***KONU: ADİ ORTAKLIKTA TEVKİFATLI KDV İADESİ***

117 Seri No.lu KDV Tebliği ile KDV tevkifatı ve mükelleflerin KDV tevkifatından doğan iade alacaklarına ilişkin usul ve esaslar düzenlenmiştir.

İlgili tebliğe göre **KDV mükelleflerinin** **idare, kurum ve kuruluşlar, il özel idareleri ve bunların teşkil ettikleri birliklerine, kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları, kamu iktisadi teşebbüsleri vb. ne karşı ifa ettikleri bina, karayolu, demiryolu, havalimanı, liman, köprü, tünel, metro, alt yapı ve benzerlerine ilişkin her türlü inşaat işi gibi yapım işleri** alıcılar tarafından **(2/10)** oranında **KDV tevkifatına** tabi tutulacaktır.

**Adi ortaklıklar da bir KDV mükellefi olarak ilgili tebliğde belirtilen usul ve esaslar çerçevesinde KDV iadesi talebinde bulunabileceklerdir.**

İlgili Tebliğ kapsamında 2.000,00 TL’ yi aşmayan nakden iade talepleri teminat, VİR ve YMM raporu aranılmadan yerine getirilecek, 2.000,00 TL’ ve üzerindeki iade talepleri ise VİR sonucuna göre veya YMM raporu ile yerine getirilebilecektir.

Kısmi tevkifat uygulamasından kaynaklanan iade alacaklarının **mahsuben iadesi**, mükellefin kendisinin, ortaklık payı ile orantılı olmak üzere **adi,** kollektif ve komandit **şirketlerde ortakların** (komandit şirketlerde sadece komandite ortakların) ithalat sırasında uygulananlar dahil **vergi borçları ile sosyal sigortalar prim borçları ve ferileri için söz konusu olabilecektir.**

Mükellefler  tevkifata tabi tutulan KDV' yi, **ilgili dönemde iade talep etmemeyi tercih etmiş olsa bile  sonraki dönemlerde bu tercihlerinden vazgeçerek iade talep etmeleri mümkündür.** **Ancak, tevkifatlı işlemin gerçekleştiği dönem için düzeltme beyannamesi verilmesi gerekmektedir. Veya tam tersi iade talebi varken bundan vazgeçebilir ki, yine düzeltme beyannamesi verilmesi gerekecektir.**

**İade olarak talep edilecek tutar ise** işlemin bünyesine giren KDV değil, **tevkif edilen KDV rakamı** esas alınarak belirlenecektir. Yani iadesi istenilecek KDV, hiçbir surette tevkifata tabi tutulan KDV’den fazla olamayacağı gibi **iade talep edilen aydaki devir KDV rakamından da** fazla olamayacaktır. **Dolayısıyla KDV beyannamelerinde devreden KDV’ si olmayan mükellefler iade talebinde bulunamayacaklardır.**

Aynı yıl içinde olmak kaydıyla birden fazla döneme ait KDV iade taleplerine ilişkin olarak tek bir YMM raporuyla iade talebinde bulunulabilecektir.

Son olarak YMM Tasdik Raporunun arandığı hallerde, YMM raporlarına ilişkin limitlerde mal ihracından kaynaklanan iade talepleri için öngörülen tutarlar geçerlidir. Yani mükellef tam tasdik yapmamışsa **2012 yıl için geçerli limit her bir dönem için 364.000TL’dir**. Ancak mükellef Yeminli Mali Müşavirle tam tasdik sözleşmesi yapmışsa talep **edilecek iade tutarında sınır yoktur.**

***Saygılarımızla.***