

  
**Yeminli Mali Müşavirlik**  
**Denetim ve Danışmanlık Hiz. A.Ş.**

Tarih – Sayı : 10.01.2020  
Konu : Değersiz alacağa isabet eden KDV'nin düzeltilmesi ile ilgili açıklamalarımız

7104 sayılı Kanununun 8 inci maddesiyle 3065 sayılı KDVK'nun 29 uncu maddesine eklenen dördüncü fıkrada;

*“Vergi Usul Kanununun 322 nci maddesine göre değersiz hale gelen alacaklara ilişkin hesaplanan ve beyan edilen KDV, alacağın zarar yazıldığı vergilendirme döneminde indirim konusu yapılabilir”*

denilmektedir.

Buna göre VUK'un 322'nci maddesinde yer alan şartları sağlayan ve 01/01/2019 tarihinden itibaren, 213 sayılı Kanunun 322 nci maddesine göre değersiz hale gelen alacaklara ilişkin hesaplanan ve beyan edilen KDV'nin indirim konusu yapılması mümkün hale getirilmiştir.

#### 1-Satıcı Açısından Değersiz Hale Gelen Alacağa İsbet Eden KDV'nin Düzeltilmesi

Mal ve Hizmet satışı sonrası alacağı ortaya çıkan ve daha sonra bu alacağı kazai bir hüküm veya kanaat verici bir vesikaya dayanarak değersiz hale gelen mükellefler KDV hariç olacak tutarını alacağın değersiz hale geldiği dönemde mukayyet değeri ile zarara geçirerek yok edecek; alacağa isabet eden KDV tutarını ise alacağın zarar yazıldığı tarihi kapsayan vergilendirme döneminde 1 No.lu KDV Beyannamesinin “İndirimler” kulakçığında “İndirimler” tablosunda 111 kod numaralı “Değersiz Hale Gelen Alacaklara İlişkin İndirilecek KDV” satırı aracılığıyla indirim konusu yapacak ve değersiz hale gelen alacağa ilişkin borçlu mükellef bilgilerini içeren beyanname eki formu doldurması gerekecektir.

#### 2-Alıcı Açısından Değersiz Hale Gelen Alacağa İsbet Eden KDV'nin Düzeltilmesi

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 29 uncu maddesinde bentler halinde sayılan işlemler sonucu oluşan KDV'nin mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden indirilemeyeceği belirtilmiştir. Maddede sırasıyla açıklanan işlemlere ait Katma Değer Vergilerine, 7104 sayılı Kanunun 9 inci maddesiyle yeni bir bent eklenmiştir. Bu bent, aynı kanunun 29/4 fıkrasında satıcı mükelleflerin değersiz hale gelen alacaklarına isabet eden KDV'ne ne yapılacağına dair hükme paralel olarak oluşturulmuştur. Bu düzenleme ile kanun koyucu, satıcı tarafından değersiz hale gelen ve mukayyet değerle zarara geçirilen ayrıca KDV'sinin indirimine imkan tanınan alacaklara yönelik, borçlunun da bu KDV'nin indirimine izin vermeyerek mükerrer indirimin önünü kapatmış bulunmaktadır.

Buna göre “değersiz alacak” olarak alacaklı taraf açısından zarar yazılan tutara isabet eden ve beyan edilip daha sonra indirimler içine alınan aynı zamanda alıcı tarafından ödenmeyen ve daha önce indirim konusu yapılmış katma Değer Vergisi Tutarı da, alacağın zarar yazıldığı vergilendirme döneminde 1 No.lu KDV Beyannamesinin “Matrah” kulakçığında “Diğer İşlemler” tablosunda 505 kod numaralı “VUK 322 Kapsamına Giren Borçlara Ait KDV” satırı aracılığıyla beyan edilmesi gerekecektir. Böylelikle satıcıya indirim imkanı tanınan tutarlara karşılık alıcıya bu imkan tanınmayarak mükerrer vergi indiriminin önüne geçilmiştir.

Bununla birlikte 3065 sayılı KDVK’nun 30/e bendi ile indirimine imkan tanınmayan Katma Değer Vergisi Tutarı aynı kanunun 58. Maddesine göre Gelir ve Kurumlar Vergisi matrahlarının tespitinde gider olarak kabul edilebileceği tabiidir.