

## 2007 YILINDA GERÇEKLERŞEN İNDİRİMLİ ORANA TABİ TESLİMLERDE KDV İADESİ

Şibli GÜNEŞ\*

### I-GİRİŞ

**K**DV Kanununun 29. maddesinde, vergi indiriminin ana kuralı açıklanmıştır. Buna göre, bir vergilendirme döneminde indirilecek katma değer vergisi toplamı, mükellefin vergiye tabi işlemleri dolayısıyla hesaplanan katma değer vergisi toplamından fazla olduğu takdirde, aradaki fark sonraki dönemlere devrolunur ve iade edilmez. (1) Ancak, anılan kanunun 29/2. maddesinde indirimli orana tabi işlemler bu ana kuralın istisnası olup, bu hükme göre, indirimli orana tabi teslimler nedeniyle yüklenilen ve indirim konu edilemeyen KDV'nin belli şartlar dahilinde mahsup ve iadesi yapılabilmektedir.

Aşağıda, 2007 yılında gerçekleştirilen indirimli orana tabi teslimler nedeniyle ortaya çıkan KDV'nin iadesi konusunda açıklamalar yapılacaktır.

### II- 2007 YILINA İLİŞKİN YILLIK KDV İADESİNİN USUL VE ESASLARI

#### A- İade Talebinin Yapılabileceği Azami Süre

3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 29/2. maddesinde 01.01.1999 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yapılan değişiklik ile tüm indirimli orana tabi mal ve hizmetler dolayısıyla yüklenilen ve yılı içerisinde indirilemeyen katma değer vergisinin yıllık olarak 74 No.lu Tebliğde açıklanan belirli şartlar altında mükellefe iade edilmesi esası benimsenmiştir. İade hakkının doğması için, indirimli orana tabi işlemin gerçekleşmiş olması şarttır.

\* Vergi Denetmeni

1 Güneş, Şibli, "150'm2'den Küçük Konut Teslimleri Nedeniyle Yüklenilen KDV'nin İadesi" Lebib Yalkın Mevzuat Dergisi, Ekim-2007 Sayı:46

Buna göre, 2007 yılına ilişkin indirimli orana tabi konut teslimleri ile ilgili yüklenilen ve yılı içerisinde indirilemeyen vergi tutarına ilişkin iade talebinin en erken 2008/Ocak dönemi beyannamesi ile 24 Şubat'a kadar verilen beyanname ile, **en son iade talebinin** ise Kasım/2008 dönemi beyannamesi ile **24 Aralık 2008 tarihine kadar** yapılabileceği tabidir. Konu ile ilgili olarak İstanbul Defterdarlığı 07/03/2005 tarihli özelgesinde aynı doğrultuda açıklamalar yapılmıştır.

Öte yandan, izleyen bölümde açıklanacağı üzere, 99 nolu K.D.V. Genel tebliği gereği indirimli orana tabi teslimlere ilişkin K.D.V. iadeleri 01/07/2006 tarihinden itibaren aylık alınabilmektedir.

### **B- Yıllık KDV İadesinde Asgari Tutar**

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 29/2. maddesinde düzenlenmiş olan indirimli katma değer vergisi oranına tabi konut teslimleri nedeniyle iade talep edilebilmesi için, bu işlemler nedeniyle indirilemeyen vergiler tutarının, prensip olarak o yıl için tespit edilmiş asgari tutarı geçmesi gerekmektedir.

İndirimli orana tabi konut teslimlerinden doğan iadelerde 2007 yılı iade alt limiti ise, **10.800 YTL** olarak belirlenmiştir.

### **C- Yıllık İade Tutarının Hesaplanması**

Yıllık iade tutarının hesaplanması konusunda, 74, 76 ve 85 Seri No.lu KDV Genel Tebliğlerinde açıklamalar yapılmıştır. Buna göre; 2007 takvim yılında iade edilecek vergi, Ocak-Aralık arasındaki 12 aylık vergilendirme dönemine ilişkin olarak tespit edilecektir.

İade edilecek KDV'nin hesaplaması aşağıdaki örnek olay üzerinde yapılmaya çalışılmıştır.

#### **Örnek:**

Müteahhit İbrahim Yavuz 2005 yılında kat karşılığı aldığı arsa üzerinde inşaatı başlamış, inşaat 2007 yılında bitmiştir. Müteahhidin KDV iade tutarı, aşama aşama aşağıdaki gibi hesaplanmıştır.

#### **(1. Aşama) Yüklenilen Toplam KDV'nin Tespiti:**

Müteahhidin 2005, 2006 ve 2007 yıllarında inşaatın maliyetine giren inşaat malzeme alımları ve genel üretim giderleri dolayısıyla yüklendiği KDV'ler aşağıdaki gibidir.

2005 yılı İnşaat maliyetine giren alımlara ilişkin yüklenilen KDV	50.000 YTL
2006 yılı İnşaat maliyetine giren alımlara ilişkin yüklenilen KDV	65.000 YTL
2007 yılı İnşaat maliyetine giren alımlara ilişkin yüklenilen KDV	35.000 YTL
<b>Toplam Yüklenilen KDV</b>	<b>150.000 YTL</b>

**(2. Aşama)Yapılan Daire ve İşyerlerinin m2 alanlarının Tespiti:**

Müteahhit İnşaata 2005 yılında başlamış 2007 yılında bitirmiştir. İnşaat bittiğinde 10 adet daire ve 2 adet işyeri yapılmıştır. 10 adet daire ve 2 adet işyerinin toplam alanı 1500 m2'dir.

**(3. Aşama) Birim M2 'ye İsbet Eden Yüklenen KDV'nin Tespiti:**

1. ve 2. aşamadaki verilere göre müteahhit, 1500 m2 inşaat alanını oluşturan daire ve işyerlerinin yapımı sırasında yüklediği KDV 150.000 YTL dir.

Bir m2 'ye isabet eden Yüklenen KDV ise ( 150.000 / 1500 =) 100 YTL olarak hesaplanmıştır.

**(4. Aşama) Düşük Oranlı Konut Teslimlerinin Tespiti:**

KDV iadesine 150 m2 'nin altındaki konut teslimleri %1 KDV'ye tabidir. Müteahhidin, 150 m2 'den aşağı konut satışları/teslimleri aşağıdaki gibidir.

(1) 3 no'lu daire 135 m2 olup, Nisan 2007 döneminde kat karşılığı alınan arsaya karşılık, arsa sahibine fatura edilmiştir. Dairenin emsal bedeli 150.000 YTL, KDV'si 1.500 YTL'dir.

(2) 4 no'lu daire 145 m2 olup, Nisan 2007 döneminde kat karşılığı alınan arsaya karşılık, arsa sahibine fatura edilmiştir. Dairenin emsal bedeli 175.000 YTL, KDV'si 1.750 YTL'dir.

(3) 5 no'lu daire 125 m2 olup, haziran

2007 döneminde müteahhit daireyi kendi kullanımına tahsis etmiştir. Kendi kullanımına tahsis ettiği bu daireyi emsal bedeliyle kendisine fatura etmiştir. Dairenin emsal bedeli 125.000 YTL olup, KDV'si 1.250 YTL dir.

(4) 6 no'lu daire 140 m2 olup, bu daireyi müteahhit 2005/Haziran döneminde topraktan satmış, 2005/ Haziran dönemi için 100.000YTL + 1.000 YTL KDV'den oluşan fatura düzenlemiştir. Daire 2007/Haziran döneminde tapuya tescil edilmek suretiyle teslim edilmiştir.

(5) 7 no'lu daire 120 m2 olup, 2007/Eylül döneminde satılmış, bu satışla ilgili olarak 130.000 YTL + 1.300 YTL KDV' den oluşan fatura düzenlenmiştir.

(6) 8 no'lu daire 130 m2 olup, 2007/Eylül döneminde satılmış, bu satışla ilgili olarak 140.000 YTL + 1.400 YTL KDV'den oluşan fatura düzenlenmiştir.

(7) 9 no'lu daire 110 m2 olup, 2008/Şubat döneminde satılmış, bu satışla ilgili olarak 110.000 YTL + 1.100 YTL KDV'den oluşan fatura düzenlenmiştir.

(8) 10 no'lu daire 100 m2 olup, 2008/Mart döneminde satılmış, bu satışla ilgili olarak 100.000 YTL + 1.000 YTL KDV'den oluşan fatura düzenlenmiştir.

**(5. Aşama) İadeye Konu Edilmeyecek Teslimlerinin Tespiti:**

Yukarıda 7. ve 8. sıradakiler hariç, diğer teslimler 2007 yılında KDV iade-

sine konu edilebilecektir. 4. sıradaki satış, inşaat sürerken 2005/Haziran döneminde topraktan satış yapılmış olup, henüz bir teslim söz konusu olmadığından bu satışın 2005/Haziran döneminde iadeye konu edilmesi mümkün görünmemektedir. Dairenin teslimi 2007/Haziran döneminde yapıldığından iadeye de bu dönemde konu edilecektir.

Öte yandan, 7. ve 8. sıradaki teslimler 2008 yılında yapılmış olduğundan dolayı bu daire teslimlerinin iadesi, bu dönemde iadeye konu edilecektir. Buna göre, 2007 yılında iadeye konu edilecek dairelerin yüklenilen KDV hesabı aşağıdaki gibi olmaktadır.

#### (6. Aşama) İadeye Konu Edilecek Teslimlerin Yüklenilen KDV Hesabı:

Yukarıda 3. aşamada yapılan hesaplamada birim m<sup>2</sup> 'ye düşen yüklenilen KDV'nin 100 YTL olduğu hesaplanmıştı. Bu tutar iadeye konu edilecek konutların m<sup>2</sup> alanlarıyla çarpılarak yüklenilen KDV bulunmuştur. Bu duruma göre, 2007 yılında iadeye konu olan daireler ve yüklenilen KDV'leri aşağıdaki gibi olmaktadır.

4. Aşamadaki Sırası	Daire No	m <sup>2</sup> .si	Yüklenilen KDV.si
1	3	135	135 x 100=13.500
2	4	145	145 x 100=14.500
3	5	125	125 x 100=12.500
4	6	140	140 x 100=14.000
5	7	120	120 x 100=12.000
6	8	130	130 x 100=13.000

#### (7. Aşama) Dönemler itibariyle İade Edilebilir KDV Hesabı:

Bu etapta iadeye konu dairenin teslim edildiği dönemler tespit edilecektir. İade hesaplanacak ilk dönemin tespitinden sonra o dönemde teslim edilen dairelerin inşaatı sırasında yüklendiği (5. aşamada hesaplanan) KDV'den, teslim sırasında %1 olarak hesaplanarak beyan edilen KDV çıkartılacak, kalan KDV, teslimin yapıldığı dönemden bir sonraki teslimin yapıldığı döneme kadar arada geçen dönemlerdeki KDV beyannamesinde devreden KDV'lerle karşılaştırılacak, küçük olan KDV tutarı, iade edilecek KDV olarak esas alınacaktır. Bu iade tutarı bir sonraki döneme, önceki dönemden iade edilecek KDV olarak aktarılacaktır. 2. dönem KDV iadesi de aynı şekilde tespit edilerek önceki dö-

nemden gelen iade edilecek KDV ile toplanarak bulunan iade tutarı, daha sonraki iade dönemine kadar ara dönemlerin devreden KDV beyannamesiyle karşılaştırılıp yine küçük olan KDV iade edilecek KDV olarak bir sonraki döneme aktarılacaktır. Bu şekilde yapılan hesaplamalarla yıl sonuna kadar gelinecektir.

İnşaat işlerindeki iade, yıllık olup takip eden yılın Ocak- Kasım\* dönemlerinden herhangi birisinde talep edilebiliyor. Yıl sonunda toplanarak gelen iade tutarı yine iadenin isteneceği döneme kadar aradaki dönem beyannamelerindeki devreden KDV' ler ile karşılaştırılacak, küçük olan tutar, iadeye konu edilecektir.

Yukarıdaki açıklamalara göre örnek olayımızdaki müteahhidin dönem dönem iade edilecek KDV'nin hesabı aşağıdaki gibi olmaktadır.

**\*Bilindiği üzere 99 nolu K.D.V. Genel tebliği gereği indirimli orana tabi teslimlere ilişkin K.D.V. iadeleri 01/07/2006 tarihinden itibaren aylık alınabilmektedir.**

#### İlk dönem Nisan 2007

	Yüklenilen KDV (5. Aşamadan) ( 1 )	%1 Hesaplanarak beyan Edilen KDV (4. Aşamadan) ( 2 )	İade edilebilir KDV ( 1-2 =)
3 no'lu daire	13.500	1.500	12.000
4 no'lu daire	14.500	1.750	12.750
Toplam İade Edilebilir KDV			24.750

İade talep edilecek bundan sonraki dönem haziran ayı olduğundan karşılaştırma yapmak için, 2007/Nisan-Mayıs dönemleri KDV beyannamesindeki devreden KDV bilgileri gerekli olacaktır. Bu beyannamedeki bilgilerin aşağıdaki gibi olduğu varsayılmıştır.

2007/Nisan dönemi devreden KDV	28.000
2007/Mayıs dönemi devreden KDV	20.000

Yukarıdaki tabloda toplam iade edilebilir KDV 24.750 YTL, 2007/Mayıs dönemindeki devreden KDV 20.000 YTL olup, bu tutar daha düşük olduğundan 2007/Haziran dönemine aktarılacak iade tutarı olarak esas alınacaktır.

**Haziran 2007 dönemi**

	Yüklenilen KDV (5. Aşamadan) (1)	%1 Hesaplanarak beyan Edilen KDV (4. Aşamadan) (2)	İade edilebilir KDV (1 -2 =)
Önceki dönemden gelen iade edilecek KDV(2006/Nisan )			20.000
5 no'lu daire	12.500	1.250	11.250
6 no'lu daire	14.000	1.000	13.000
<b>Toplam İade Edilebilir KDV</b>			<b>44.250</b>

İade talep edilecek bir sonraki dönem eylül dönemi olduğundan, karşılaştırma yapmak için 2007/Haziran-Ağustos dönemleri KDV beyannamesindeki devreden KDV bilgileri gerekli olacaktır. Bu beyannamelerdeki bilgilerin aşağıdaki gibi olduğu varsayılmıştır.

2007/Haziran dönemi devreden KDV	65.000
2007/Temmuz dönemi devreden KDV	60.000
2007/Ağustos dönemi devreden KDV	45.000

Yukarıdaki tabloda toplam iade edilebilir KDV 44.250 YTL olup, 2007/Haziran-Ağustos dönemlerindeki KDV beyannamelerinde gözükken devreden KDV'lerden düşük olduğundan bu tutar, bir sonraki döneme iade edilecek KDV olarak devredecektir.

**Eylül 2007 dönemi**

	Yüklenilen KDV (5. Aşamadan) (1)	%1 Hesaplanarak beyan Edilen KDV (4. Aşamadan) (2)	İade edilebilir KDV (1 -2 =)
Önceki dönemden gelen iade edilecek KDV(2006/Haziran )			44.250
7 no'lu daire	10.000	1.300	8.700
8 no'lu daire	13.000	1.400	11.600
<b>Toplam İade Edilebilir KDV</b>			<b>64.550</b>

En son iadeye konu edilecek teslim 2007/Eylül ayında yapılmıştır. 2007 yılında yapılan teslimlere ilişkin iade talebi 2008/Mart döneminde yapılacağı varsayılmıştır. Buna göre, 2007/Eylül döneminden iadenin talep edildiği dönemden bir önceki 2008/Şubat dönemine kadar verilen KDV beyannamelerindeki devreden KDV bilgilerine ihtiyaç vardır. Bu bilgilerinde aşağıdaki gibi olduğu varsayılmıştır.

2007/Eylül dönemi devreden KDV	70.000
2007/Ekim dönemi devreden KDV	52.000
2007/Kasım dönemi devreden KDV	60.000
2007/Aralık dönemi devreden KDV	62.000
2008/Ocak dönemi devreden KDV	74.000
2008/Şubat dönemi devreden KDV	65.000

Yukarıdaki tabloda toplam iade edilebilir KDV 64.550 YTL'dir. Ancak iadenin talep edileceği dönemden önceki 2008/Şubat ayına kadar gözüken devreden KDV'lerle karşılaştırılıp, en düşük olanı iadeye konu edilmesi gerekmektedir. Bu karşılaştırma yapıldığında, 2007/Ekim ayının devreden KDV 'si en düşük olup, 52.000 YTL'dir. Bu nedenle bu tutar iadeye esas alınacaktır.

#### **(8. Aşama) Talep Edilecek İade**

##### **Tutarı:**

İndirimli oranların teslimlerine ait iade yıllık(2) olup, iade, takip eden yılın ocak-kasım dönemlerinden herhangi birinde istenebilmektedir. Bu dönemlerde iadenin talep edilmemesi durumunda düzeltme beyannamesi vermek suretiyle de olsa daha sonraki dönemlerde iade talep edilememektedir.

Bir önceki etapta müteahhidin 2007 yılındaki 150 m2 den düşük konut teslimleri için hesapladığımız iadeye esas alınması gereken tutar 52.000 YTL'dir.

Her yıl bakanlar kurulunca tespit edilen sınırı aşan vergiler iade edilebilmektedir. Bu tutar, 2007 yılı için 10.800 YTL olarak tespit edilmiştir.

Buna göre, 2008/Mart döneminde talep edilecek iade tutarı (52.000 - 10.800 =) 41.200 YTL olacaktır.

#### **D- İadenin Usul ve Esasları**

##### **1- Mahsuben İade**

İade alacağı hak sahibi mükellefin kendisinin, ortaklarının veya mal ya da hizmet satın aldığı kişilerin vergi borçlarına, ithalat sırasında uygulanan vergilere, SSK prim borçlarına (sigorta primi, işsizlik sigortası primi, eğitime katkı payı, özel işlem vergisi, idari para cezası, tasarrufu teşvik kesintisi, katkı payı, konut edindirme yardımı ve benzerleri ile ferilerine) mahsubu talepleri miktarına bakılmaksızın inceleme raporu, teminat veya YMM raporu aranılmadan yerine getirilecektir.

<sup>2</sup> Bilindiği üzere 99 nolu K.D.V. Genel tebliği gereği indirimli orana tabi teslimlere ilişkin K.D.V. iadeleri 01/07/2006 tarihinden itibaren aylık alınabilmektedir.

İade alacağı öncelikle mükellefin ithalde alınanlar dışındaki vergi borçlarına mahsup edilecektir. Artan bir miktar olarsa, mükellefin isteğine bağlı olarak; kendisinin, ortaklarının veya mal ya da hizmet satın aldığı mükelleflerin ithalde alınanlar dahil vergi borçlarına veya SSK prim borçlarına mahsup yapılacaktır.

Nakden veya mahsuben iade taleplerinde dilekçenin yanı sıra ilgili yıldaki alış ve satış faturalarının listesi ve yıllık iade tutarının hesaplanmasına ilişkin tablonun vergi dairesine ibrazı şarttır.

## 2- Nakden İade

Öncelikle, inceleme yapılmadan ve teminat aranmadan nakit iade yapılmasına ilişkin limit 2.000-YTL'dir. Nakden talep edilecek iade tutarının 2.000-YTL'yi aşmaması halinde talep, teminat ve inceleme raporu aranmaksızın yerine getirilecektir. İade talebinin 2.000-YTL'yi aşması halinde, aşan kısım için teminat gösterilerek iade alınabilecektir. İadeler için ilgili yıldaki alış ve satış faturaları listesi ile yıllık iade tutarının hesaplanmasına ilişkin tablo aranılmaktadır.

Nakden iadenin YMM Tasdik Raporu ile alınması da mümkün bulunmaktadır. İade talep eden mükellefin YMM ile tam tasdik sözleşmesi bulunması halinde, iade talebi miktarına bakılmaksızın YMM Tasdik Raporu ile ye-

rine getirilecektir. YMM'lerle süresinde düzenlenmiş tam tasdik sözleşmesi bulunmayan mükellefler 2006 yılında indirimli orana tabi işlemlerinden doğan ve 452.000-YTL'yi aşmayan iadelerini YMM Tasdik Raporu sonucuna göre alabileceklerdir.

## III- İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLERDE YILI İÇİNDE AYLIK DÖNEMLERDE MAHSUBEN İADE

99 ve 101 Seri No.lu KDV Genel Tebliğlerinde 2006 ve izleyen yıllarda gerçekleştirilecek indirimli orana tabi işlemlerden doğan KDV alacaklarının iadesine ilişkin usul ve esaslar yeniden belirlenmiştir.

İndirimli orana tabi işlemlerde KDV iadesi 99 Seri No.lu KDV Genel Tebliği'nden önce yıllık yapılmaktaydı. 11.07.2006 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan bu tebliğle aylık dönemlerde de kendi vergi ve SSK Prim borçlarına mahsuben iade imkânı getirilmiştir. Yine, anılan tebliğle 01 Ekim 2006 tarihinden sonra, elektrik ve doğalgaz borçlarına mahsup yapılabileceği açıklanmıştır.

Diğer taraftan, 101 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile indirimli orana tabi işlemlerden doğan KDV iade alacaklarının mükelleflerin kendi elektrik ve doğalgaz borçlarına mahsubunun ne şekilde yapılacağı ile ilgili açıklamalar yapılmış olup, tebliğin 1. maddesinde; "Mahsubun yapılabilmesi için

mahsup dilekçesi ve eklerinin en geç fatura son ödeme (vade) tarihinden 10 gün önce vergi dairesi kayıtlarına intikal etmesi, dilekçe fatura örneği ve diğer eklerin bu tarihten sonra verilmesi halinde mahsup talebi yerine getirilmeyecektir.” denilmektedir.

Mahsup talebi KDV beyannamesi verildikten sonra bir dilekçe ile yapılacak ve ekine aşağıdaki belgeler de eklenecektir.

-Dilekçe

-İndirimli orana tabi satışların listesi

-İndirilecek KDV listesi

-Hesaplama tablosu

İlk iade tutarının 10.800.YTL (2007 yılı alt sınırı) aştığı döneme kadar iade alacakları kümülatif olarak toplanacak, 10.800.YTL’ yi aştığı dönemde aşan kısım için mahsup talebi yapılabilecektir. Daha sonraki dönemler için iade tutarının tamamına mahsup talep edilebilecektir.

Burada vurgulanması gereken konu, indirimli orana tabi işlemler dolayısıyla yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV tutarlarının sınırı aşan kısmının YILI İÇİNDE MAHSUBEN, yılı içinde mahsuben iade edilemeyen tutarların da İZLEYEN YIL İÇİNDE NAKTEN VEYA MAHSUBEN iadesidir.

İndirimli orana tabi işlemlerden do-

ğan iade alacağının ait olduğu aylık dönemde mahsubunun talep edilmesi ihtiyaridir. Bundan dolayı, indirimli orana tabi işlemleri bulunan mükellefler hak kazandıkları iade miktarını cari yılın sonraki dönemlerinde mahsuba konu edebilecekleri gibi, bir sonraki yılda da 99 Seri No.lu KDV Genel Tebliği’nde yapılan açıklamalara göre nakden veya mahsuben geri alabileceklerdir.

Öte yandan, 2007 yılında indirimli orana tabi teslimlerden doğan KDV’nin iadesine ilişkin mahsuben iade talebi en geç 31.01.2008 tarihine kadar yapılması gerekirdi. Konuyla ilgili İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü’nün vermiş olduğu bir özelle’de bu yönde görüş bildirilmiştir.

İndirimli orana tabi iade tutarı 4.000.YTL’ yi geçerse mahsup talep edilebilmesi için YMM Raporu veya teminat gösterilmesi gerekmektedir. Talep tutarının 4.000.YTL’ yi aşan kısmı kadar teminat gösterilmesi halinde, teminat, vergi inceme veya YMM Raporu ile çözülecektir.

#### IV- SONUÇ

Yukarıdaki bölümlerde belirtildiği üzere, mükelleflerin 2007 yılında indirimli orana tabi teslimleri nedeniyle yüklenip yılı içerisinde indiremedikleri ve 2007 yılı için belirlenen 10.800

YTL'lik iade alt sınırını aşan KDV'leri 2007 yılı içinde mahsup etmemiş olmaları durumunda, 2008 yılının Ocak-Kasım aylarına ilişkin verecekleri KDV beyannameleri ile iade olarak talep etmeleri mümkün bulunmaktadır.

Öte yandan, 2007 yılı iadesi için 24.12.2008 olarak belirlenen azami iade talep etme hakkı süresi, vergi idaresince hak düşürücü bir süre olarak kabul edilmekte olup, iade talep edecek mükelleflerin özellikle bu hususu gözden kaçırmamaları yerinde olacaktır.

#### **KAYNAKÇA**

Bakanlar Kurulu Kararları, [www.gib.gov.tr](http://www.gib.gov.tr)

Değer, Nuri(2007). **Açıklamalı ve Uygula-**

**malı Katma Değer Vergisi Kanunu.**

Ankara: Yaklaşım Yayıncılık

Güneş, Şibli(2007). "150'm2'den Küçük Konut Teslimleri Nedeniyle Yüklenilen KDV'nin İadesi" **Lebib Yalkın Mevzuat Dergisi.** 46 (2007)

Katma Değer Vergisi Genel Tebliği, [www.gib.gov.tr](http://www.gib.gov.tr)

Oktar, Kemal(2003). **Katma Değer Vergisinde İndirim ve İstisnalar.** Ankara: Mali Hukuk Yayınları

Özbalcı, Yılmaz(2005). **Katma Değer Vergisi Kanunu Yorum ve Açıklamaları.** Ankara: Oluş Yayıncılık

T.C.Yasalar, Katma Değer Vergisi(KDV) Kanunu, [www.gib.gov.tr](http://www.gib.gov.tr)