

Sirküler No: 3087

Sirküler Tarihi:13.08.2020

KONU: 2019 YILINA İLİŞKİN İNDİRİMLİ ORANA TABİ TESLİMLERDEN DOLAYI YILLIK OLARAK TALEP EDİLECEK İADE TUTARININ EN SON KASIM/ 2020 DÖNEMİ KDV BEYANNAMESİ İLE TALEP EDİLMESİ MÜMKÜNDÜR.

Katma Değer Vergisi Kanununun 29/2 nci maddesi gereğince %1 ve %8 orana tabi mal teslimi veya hizmet ifasında bulunan mükelleflerin, indirimli orana tabi teslimlerinde yüklenilen katma değer vergisinin hesaplanan katma değer vergisini aşması halinde indirim yoluyla giderilemeyen verginin iadesi mümkün bulunmaktadır.

Bu şekilde iade talep edilebilmesi için farkın 14.100.- TL' yi aşması gerekmektedir. Aşan tutar iade edilebilmektedir.

2019 yılında indirimli orana tabi teslimlerden dolayı yüklenilen KDV' nin hesaplanan KDV' den fazla olması ve farkın 14.100.- TL' yi aşması halinde yıllık iadenin en son Kasım 2020 dönemi katma değer vergisi beyannamesi ile talep edilmesi mümkündür.

İade talep süresinin dolmasından sonra, geçmiş dönemler için düzeltme beyannamesi verilmek suretiyle ve/veya standart iade talep dilekçesi ve ilgili belgeler ibraz edilmek suretiyle iade talep edilmesi mümkün değildir.

2019 yılı içerisinde indirimli orana tabi işlemlerden doğan iade talebinin Ocak-Kasım/2020 dönem beyannamelerinin birinde beyan edilerek talep edilmesi gerektiğini hatırlatmak isteriz.

Ancak, şirketlerin menfaatleri göz önüne alındığında Kasım/2020 ayı beklenmeden KDV iadesinin talep edilmesini önemle tavsiye ederiz.

Bilgilerinize sunar, sağlıklı günler dileriz.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.