

Sirküler No: 3804

Sirküler Tarihi:25.10.2022

KONU: 2021 YILINA İLİŞKİN İNDİRİMLİ ORANA TABİ TESLİMLERDEN DOLAYI YILLIK OLARAK TALEP EDİLECEK İADE TUTARININ EN SON KASIM/ 2022 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 18.900.- TL' yı aşması gerekmektedir. Aşan tutar iade edilebilmektedir.

2021 yılında indirimli orana tabi teslimlerden dolayı yüklenilen KDV' nin hesaplanan KDV' den fazla olması ve farkın 18.900.- TL' yı aşması halinde yıllık iadenin en son Kasım 2022 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.

2021 yılı içerisinde indirimli orana tabi işlemlerden doğan iade talebinin en son Kasım/2022 dönem beyannamesinde beyan edilerek talep edilmesi gerektiğini hatırlatmak isteriz.

Katma Değer Vergisi iadesinin takip eden dönemlerde talep edilemeyeceği gibi Kasım/2022 dönemi KDV beyannamesinde de düzeltme yoluyla iade talep edilemeyecektir.

Şirketlerin menfaatleri göz önüne alındığında 2021 yılına ilişkin iade edilebilecek KDV' nin bulunması halinde, Kasım/2022 ayı beklenmeden KDV iadesinin talep edilmesini önemle tavsiye ederiz.

Bilgilerinize sunarız.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

(*) İşbu belge içeriği sadece bilgilendirme amaçlı olup, buradaki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan şirketimiz sorumlu değildir.