

SAYI: 2021/29

TARİH: 03.05.2021

KONU: Kısmi Tevkifattan Doğan KDV İadesi Taleplerine Yönelik Gelir İdaresi Başkanlığı Yazısı Yayımlanmıştır.



İSTANBUL
GLOBAL DENETİM

Adnan Kahveci Bulvarı No: 198 Aker Plaza 34188 Bahçelievler – İstanbul / TÜRKİYE

Tel: 0212 452 89 19 Fax: 0212 452 89 78

www.istanbulymm.com www.istanbulglobalbd.com

SİRKÜ NO 2021 / 29

Bilindiği üzere , 35 Seri No'lu Katma Değer Vergisi Tebliği uyarınca, 01.03.2021 tarihi itibariyle KDV tevkifatından kaynaklanan iade taleplerinin yerine getirilmesinde alıcı tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilen ve tahakkuk ettirilen KDV'nin ödenmiş olması şartı aranmaya başlamıştı.

Söz konusu düzenleme sonrasında kamuoyunda oluşan tereddütlere yönelik olarak Gelir İdaresi Başkanlığı'nca Vergi Dairesi Başkanlıklarına hitaben **yazılan 31.03.2021 tarihli ve E.45423 sayılı Yazı ile** tereddütlü noktalara ilişkin aşağıdaki açıklamalar yapılmıştır.

1) 01.03.2021 tarihinden önce dilekçe verilmesi durumu

01.03.2021 tarihinden önceki vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak kısmi tevkifat uygulamasından doğan KDV iade talepleri için **01.03.2021 tarihinden önce standart iade talep dilekçelerinin verilmiş olması halinde**, alıcı tarafından 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilen ve tahakkuk ettirilen KDV'nin ödenmiş olması şartı aranmayacaktır.

2) 01.03.2021 tarihinden sonra dilekçe verilmesi durumu

İade taleplerine konu vergilendirme dönemleri 01.03.2021 tarihinden önce olsa dahi, kısmi tevkifat uygulamasından doğan iade talepleri için **01.03.2021 tarihinden sonra standart iade talep dilekçesi verilmesi durumunda**, alıcı tarafından 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilen ve tahakkuk ettirilen KDV'nin ödenmiş olması şartı aranacaktır.

3) İade talebinin 01.03.2021 tarihinden önce kısmen gerçekleştirilmesi durumu

01.03.2021 tarihinden önceki vergilendirme dönemlerine ilişkin yapılan iade/mahsup talebinin **bir kısmının söz konusu tarihten önce gerçekleştirilmesi** ve 01.03.2021 tarihinden sonra aynı vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak kalan kısmın iade/mahsubunun talep edilmesi durumunda alıcı tarafından 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilen ve tahakkuk ettirilen KDV'nin ödenmiş olması şartı aranmayacaktır.

4) Vergi alacağının mahsup yoluyla ödenmesi durumu

Alıcı tarafından 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilen tutarın, ilgili mükellefin vergi alacağından mahsubu talep edilmiş ancak henüz mahsup işlemi gerçekleşmemiş olması halinde, mahsuben iade işlemlerine ilişkin Tebliğin ilgili bölümlerinde sayılan belgelerin ibraz edilmesi suretiyle **mahsuben iadeye hak kazanılması** üzerine satıcının kısmi tevkifat uygulamasından doğan KDV iade talepleri başka bir olumsuzluk olmaması kaydıyla yerine getirilebilecektir.

Adnan Kahveci Bulvarı No: 198 Aker Plaza 34188 Bahçelievler – İstanbul / TÜRKİYE

Tel: 0212 452 89 19 Fax: 0212 452 89 78

www.istanbulymm.com www.istanbulglobalbd.com

5) Vergi alacağının tecil edilmesi durumu

Alıcı tarafından 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilen tutarın, yapılandırma kanunları veya 6183 sayılı Kanunun 48. maddesi kapsamında **tecil edilmiş olması durumunda** satıcının kısmi tevkifat uygulamasından doğan KDV iade talepleri, **ödeme şartına bakılmaksızın** genel esaslar çerçevesinde sonuçlandırılabilir.

İYİ ÇALIŞMALAR DİLERİZ...

Bilgi:

Sirkülerlerimiz hakkında ayrıntılı bilgi alabilmek için denetim ekibiyle iletişime geçebilirsiniz. Sirkülerler numara sırası takip eder. Ulaşmayan sirkülerler için lütfen bilgi veriniz.