

KONU: KDV İADE İŞLEMLERİNDE YIL SONU İTİBARIYLA DİKKAT EDİLMESİ GEREKEN HUSUSLAR



İSTANBUL DENETİM SİRKÜLERİ 2023

www.istanbulymm.com 0090 212 452 89 19

İSTANBUL
GLOBAL DENETİM **Bir İstanbul Denetim Markasıdır**

BAŞARILARLA

24

Yıl



SİRKÜ NO 2023 / 120

. 2018 yılına ait iade hakkı doğuran tüm işlemlerden, 2021 yılına ait tam istisna, tevkifatlı ve KDV Kanunu'ndaki geçici maddeler ile ilgili işlemlerden doğan KDV iadelerinin talep edilmesi (KDV beyannamesinde gösterilmesi, iade/mahsup için gerekli evraklar ile iade/mahsup dilekçesinin sisteme girilme süresi),

. 2022 yılında indirimli orana tabi işlemlerden doğan KDV iadelerinin talep edilmesi (KDV beyannamesinde gösterilmesi, iade/mahsup için gerekli evraklar ile iade/mahsup dilekçesinin sisteme girilme süresi- teminatlı iadelerde teminat verme süresi),

. Yukarıda belirtilen yıllara ait olup, daha önce iade talep edilen; ancak gerek opsiyon bırakılması ve gerekse blokeler nedeniyle iade talep dilekçesi verilmeyen kısımlar için mutlaka iade talep dilekçelerinin 31.12.2023 tarihine kadar verilmesinin sağlanması, (özellikle 2018 takvim yılı ve 2021 takvim yılında beyan edilen KDV iadelerine ilişkin talep dilekçeleri sisteme girilmezse iade hak kaybına uğruyor.)

. 2023 yılı içinde nakden veya mahsuben iade talep edilen KDV/tevkifat iadelerinin hangilerinin gerçekleştirildiğinin vergi daireleri ile görüşülerek mahsuplara ilişkin mahsup alındılarının vergi dairelerinden alınmasının sağlanması,

. 2023 yılında yapılan indirimli orana tabi teslimler nedeniyle iadeye konu edilen KDV iadelerinden iade/mahsup dilekçesi verilmeyenlerin en geç 31.01.2024 tarihine kadar dilekçe vermesi gerektiğinden (aksi halde yıllık iadeye dönüşeceğinden) bu hususun takip edilmesi, iade talep edilmeyecek kısımlarının ise en geç 2024/Ocak Dönemi KDV beyannamesinin 106 No'lu satırına yazılarak indirime konu edilmesinin sağlanması için kontrollerin yapılması,

Hatırlatmalarını belirtmek ister,

KOLAYLIKLAR DİLERİZ.

Bilgi:

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