

İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLERLE İLGİLİ YILI İÇERİSİNDE MAHSUBEN İADESİ GERÇEKLEŞMEYEN KDV

Duyuru No: 2020/11
İstanbul 18.02.2020

2019 yılı içerisinde KDV beyannamelerinde indirim oranlı işlemler nedeniyle KDV iade talebinde bulunup, mahsuben iadesi gerçekleşmeyen tutarlar, KDV Genel Uygulama Tebliğinin "III/B-3.5.3 Yılı İçerisinde Mahsup Edilemeyen Tutarların Beyannamede Gösterilmesi" bölümü uyarınca en erken izleyen vergilendirme dönemine; en geç izleyen yılın Ocak vergilendirme dönemine ait beyannamede, "İndirimler" kulaklığı altında bu amaçla ihdas edilen "İndirimli Orana Tabi İşlemlerle İlgili yılı içerisinde mahsuben iadesi gerçekleşmeyen KDV " satırına yazılmak suretiyle yeniden devreden KDV tutarlarına dahil edilir ve daha sonraki iade taleplerinin hesaplanmasında dikkate alınır. Bu durumda olan firmaların 26.02.2020 tarihinde verilecek olan Ocak / 2020 dönemi KDV beyannamesinde bu konuya özellikle dikkat etmeleri gerekmektedir.

Saygılarımızla.

Arkan & Ergin Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
Member of JPA International