

SİRKÜLER (2021/18)

Konu: Kısmi tevkifat uygulamasından kaynaklanan iade uygulamasına ilişkin düzenleme yapılmıştır.

16/02/2021 tarihli ve 31397 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 35 Sıra No’lu KDV Genel Tebliği ile Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde **01/03/2021** tarihi itibarıyla yürürlüğe girecek değişiklikler yapılmıştır.

Bilindiği üzere, tevkifat uygulamasından doğan KDV alacaklarının mükellefe iade edilebilmesi için, satıcının tevkifat uygulanmayan KDV tutarını 1 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan etmiş olması, alıcının da yaptığı tevkifatla ilgili 2 No.lu KDV Beyannamesini vergi dairesine vermiş olması zorunludur.

Anılan düzenleme ile, iade taleplerinin yerine getirilmesinde, alıcı tarafından 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilen ve tahakkuk ettirilen **KDV’nin ödenmiş olması** şartı da getirilmiştir.

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

GMS Denetim ve YMM A.Ş.