

SİRKÜLER TARİHİ : 26/09/2022
SİRKÜLER NO : 2022/96

KDV İADELERİNİN TALEP EDİLME SÜRELERİ:

KDV Genel Uygulama Tebliğinde KDV Kanununda yapılan düzenlemeler de dikkate alınarak 2019 yılında 23 No'lu Tebliğle yapılan değişiklik uyarınca;

2019 ve izleyen yıllara ilişkin işlemlerden kaynaklanan KDV iade talep sürelerine bazı sınırlamalar getirilmiştir.

Buna göre;

- İndirimli orana tabi işlemlerden doğan idelerin en geç izleyen yıl sonuna,
 - Tam istisna kapsamına tabi işlemlerde (örneğin; ihracat istisnası) doğan iadelerin; iade hakkı doğuran işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar
 - Kısmi tevkifat uygulanan işlemlerde tevkifata tabi işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar
- talep edilmesi zorunludur.

Öte yandan; beyannamelere iade tutarını yazmak ta yeterli değildir.

Kanunun 32 nci maddesi ile geçici maddelerde yer alan tam istisna kapsamındaki işlemlere ve kısmi tevkifat uygulanan işlemlere ilişkin iade talebinde bulunacak mükelleflerin, istisnaya/tevkifata tabi işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar ilgili dönem beyannamelerinde istisnaya ilişkin yüklenilen KDV sütununu doldurmaları ve en geç bu süre içinde standart iade talep dilekçesiyle birlikte iade talepleri için Tebliğin ilgili bölümlerinde sayılan belgelerle (teminatla talep edilen iadelerde teminat dahil) vergi dairelerine başvurmaları zorunludur.

Örneğin; 2020/Şubat ayındaki ihracat istisnasından doğan iadenin en geç 31 Aralık 2022 tarihine kadar talep edilmesi ve iade için gerekli (tebliğde belirtilen bilgi ve belgelerin, teminatlı işlemlerde teminat dahil) vergi dairesine iletilmesi zorunludur.

İndirimli orana tabi işlemlerden kaynaklanan yıllık iade taleplerinin en geç izleyen yılın Kasım ayı beyannamesinde gösterilmesi ve söz konusu yıl sonuna kadar da iade için gerekli bilgi ve belgelerin (teminatlı işlemlerde teminatla birlikte) dilekçeyle birlikte vergi dairesine iletilmesi gerekmektedir.

Yukarıda belirtilen süreler içinde iadelerin talep edilmemesi ve gerekli bilgi ve belgelerin iletilmemesi halinde mükellefin iade hakkı ortadan kalkacaktır.

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 de kabul edilmemektedir.

Buna göre; 2020 yılına ilişkin olan tam istisna (örneğin; ihracat istisnası) veya kısmi tevkifat kapsamındaki işlemlerden kaynaklanan KDV iadelerinin 2022 yılı sonuna kadar yukarıdaki şekilde nakden veya mahsuben talep edilmesi gerekmektedir.

İadeye konu işlemin türüne ve tutarına bağlı olarak, mahsuben veya nakden iadelerde ;

Nakden veya mahsuben iade talebinin **sadece** vergi incelemesi ile yerine getirilebileceği durumlar,

Nakden veya mahsuben iade talebinin YMM raporu ile yada vergi incelemesi ile yerine getirilebileceği durumlar, olabilmektedir.

Bu nedenle; mahsuben veya nakden iade taleplerinden önce Yeminli Mali Müşavirliğimize danışılmasını öneririz.

NOT: YMM raporu ile iadelerde YMM raporunun verilme süresi yukarıdaki sürelerin bitiminden itibaren 6 aydır. Diğer taraftan bu sürelerden önce bile iade talep edilmişse, teminat karşılığı iadelerde YMM raporunun teminat karşılığı iadenin yapıldığı tarihten itibaren 6 ay içinde verilmesi şarttır.

SAYGILARIMIZLA.