

KDV İADE TALEPLERİ İÇİN BAZI BEYAN SÜRELERİ 26 ARALIK'TA SONA ERMEKTEDİR

Sirküler No: 2022/104
İstanbul, 14.12.2022

RSM Turkey Arkan & Ergin
Yeminli Mali Müşavirlik AŞ

Maslak Office Building,
Sümer Sokak, No 4, Kat 2,
34485, Maslak, İstanbul

T +90 212 370 0700
F +90 212 274 1817

www.rsmtr.com

3065 sayılı KDV Kanunu ve buna paralel 23 Seri No.lu KDV Genel Uygulama Tebliği hükümleri gereğince, mükelleflerin, 2019 ve izleyen yılların vergilendirme dönemlerine ilişkin işlemlerden kaynaklanan iade taleplerinin;

-İndirimli Orana Tabi İşlemler için en geç izleyen yılın Kasım KDV beyannamesinde,

-İhracat ve Diğer Tam İstisna İşlemlerinde, işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar ilgili dönem KDV beyannamelerinde,

iadeye konu KDV tutarının beyan edilmesi ve en geç yıl sonuna kadar standart iade talep dilekçesi ve ekindeki ilgili belgelerle birlikte vergi dairelerine başvurulması zorunludur.

1-İndirimli Orana Tabi İşlemlerde KDV İade Talepleri

3065 sayılı Kanununun (29/2)'nci maddesine göre, Cumhurbaşkanı tarafından vergi oranı indirilen teslim ve hizmetlerle ilgili olup indirim yoluyla giderilemeyen ve tutarı Cumhurbaşkanıca tespit edilecek sınırı aşan verginin iadesinin en geç izleyen yıl talep edilmesi gerekmektedir.

Bu çerçevede; mükelleflerin, indirimli orana tabi işlemlerden kaynaklanan iade taleplerini, en geç indirimli orana tabi işlemin gerçekleştiği yılı izleyen yılın Ocak-Kasım vergilendirme dönemlerine ilişkin beyannamelerin (***yılın sonuna kadar verilen Ocak-Kasım dönemlerine ait düzeltme beyannameleri dahil***) herhangi birinde iadeye konu olan KDV alanında beyan etmeleri ve **indirimli orana tabi işlemin gerçekleştiği yılı izleyen yılın sonuna kadar standart iade talep dilekçesi ve Tebliğin ilgili bölümlerinde sayılan belgelerle birlikte vergi dairelerine başvurularını zorunludur.**

Bu açıklamalar doğrultusunda; **2021 yılı indirimli orana tabi işlemlerden kaynaklanan iade taleplerinin, en geç 26 Aralık 2022 Pazartesi günü sonuna kadar verilmesi gereken Kasım/2022 dönemi 1 no.lu KDV beyannamesi ile "439 - İndirimli orana tabi işlemlere ilişkin iade"** alanında beyan edilerek iade talebinde bulunulması gerekmektedir

2- İhracat ve Diğer Tam İstisna İşlemlerine Ait İade Talepleri:

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 32'nci maddesinde,

*“Bu Kanunun 11, 13, 14 ve 15 inci maddeleri ile 17'nci maddenin (4) numaralı fıkrasının (s) bendi uyarınca vergiden istisna edilmiş bulunan işlemlerle ilgili fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen Katma Değer Vergisi, mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanacak Katma Değer Vergisinden indirilir. **Vergiye tabi işlemlerin mevcut olmaması veya hesaplanan verginin indirilecek vergiden az olması hallerinde indirilemeyen Katma Değer Vergisi, işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar talep edilmesi şartıyla Maliye ve Gümrük Bakanlığınca tespit edilecek esaslara göre bu işlemleri yapanlara iade olunur**”*

hükmü yer almaktadır.

01.01.2019 tarihinden itibaren geçerli olan bu hüküm doğrultusunda 2020 yılında;

- ✓ İhracat,
- ✓ İhraç kayıtlı satış işlemleri ve
- ✓ Diğer iade doğuran istisna işlemlerinden

kaynaklanan iade talepleri için en geç 26 Aralık 2022 Pazartesi günü sonuna kadar verilmesi gereken Kasım/2022 dönemi 1 no.lu KDV beyannamesi ile ait oldukları iade kodları kullanılarak iade talebinde bulunulması gerekmektedir.

Bu dönemlere ait iade talebinde bulunulmaması halinde iade hakkı ortadan kalkmaktadır.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla.

RSM Turkey Arkan Ergin Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
Member Of RSM International