

13.12.2022

SİRKÜLER 2022/58: KDV İadelerinde Talep Süreleri Konusunda Hatırlatma

Bilindiği üzere Katma Değer Vergisi Kanunu'na göre bazı hallerde indirilemeyen KDV'nin mükellefin talebi üzerine iade edilmesi mümkündür. Bu hallerden;

- KDV Kanunu'nun **32. Maddesinde belirtilen istisna işlemlerde** KDV iadesi talebinin en geç iade hakkı doğuran **işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılın sonuna kadar**,
- KDV Kanunu **28. Maddesine göre indirimli vergi oranı uygulanan işlemlerde** KDV iadesi talebinin en geç indirimli orana tabi **işlemin yapıldığı yılı izleyen yılın sonuna kadar**,
- KDV Kanunu **9. Maddesi kapsamında kısmi vergi tevkifatına tabi işlemlerde** KDV iadesi talebinin en geç iade hakkı doğuran tevkifata tabi **işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar**,

İade talebinin yapılması zorunludur. Öte yandan;

- KDV Kanunu'nun 7394 sayılı Kanun ile değiştirilmeden önceki Geçici 37. Maddesine göre, 50 milyon TL'ye kadar sabit yatırım öngörülen imalat sanayine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamındaki inşaat işlerine ait 1.5.2022 tarihine kadar düzenlenen faturalarda yer alan ve 2022 yılı sonuna kadar indirim yolu ile telafi edilemeyen KDV'nin iadesi için 2023 yılı içinde (en son 31.12.2023) talepte bulunması gerekir.
- KDV Kanunu'nun 7394 sayılı Kanun ile değiştirilmeden önceki Geçici 37. Maddesine göre, 50 milyon TL'yi aşan ve yine imalat sanayine yönelik olarak düzenlenmiş yatırım teşvik belgeleri kapsamındaki inşaat işlerine ait 1.5.2022 tarihine kadar düzenlenen faturalarda yer alan ve 2022 yılının ilk altı aylık dönemi itibarıyla indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV'nin iadesi için ise 31 Mayıs 2023 tarihine kadar talepte bulunulması gerekir.
- **KDV Kanunu'nun Geçici 30. Maddesine Göre Büyük yatırımlarda iade:** 31/12/2023 tarihine kadar uygulanmak üzere, yatırım teşvik belgeleri kapsamında asgari 500 milyon Türk Lirası tutarında sabit yatırım öngörülen yatırımlara ilişkin inşaat işleri nedeniyle yüklenilen ve takvim yılı sonuna kadar indirim yoluyla telafi edilemeyen katma değer vergisi, izleyen yıl talep edilmesi halinde belge sahibi mükellefe iade olunur.

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 32. ve 29. Maddelerinde iade talep süresi konusunda düzenleme mevcut olup, detay açıklama ve düzenlemeler ise KDV Genel Uygulama Tebliğinin IV/A-8 bölümünde yapılmıştır. Buna göre **2019 ve izleyen yılların vergilendirme dönemlerine ilişkin işlemlerden kaynaklanan iade taleplerinde:**

1. İndirimli Orana Tabi İşlemlere İlişkin İade Talep Süresi:

KDV Kanunun (29/2) nci maddesine göre, Cumhurbaşkanı tarafından vergi nispeti indirilen teslim ve hizmetlerle ilgili olup indirim yoluyla giderilemeyen ve tutarı Cumhurbaşkanıca tespit edilecek sınırı aşan verginin iadesi en geç izleyen yıl sonuna kadar talep edilmesi gerekmektedir.

Bu mükelleflerin **bu sürede iade talebinde bulunmaları için, indirimli orana tabi işlemlerden kaynaklanan iade tutarlarını en geç indirimli orana tabi işlemin gerçekleştiği yılı izleyen yılın Ocak-Kasım vergilendirme dönemlerine ilişkin beyannamelerin** (yılın sonuna kadar verilen Ocak-Kasım vergilendirme dönemlerine ilişkin düzeltme beyannameleri dahil) **herhangi birinde iadeye konu olan KDV alanında beyan etmeleri zorunludur.**

Bu mükelleflerin iade taleplerinde Tebliğin ilgili bölümlerinde sayılan diğer belgelerle (teminatla talep edilen iadelerde teminat dahil) vergi dairelerine başvurmaları zorunludur. Bu sürele uygun olarak YMM KDV İadesi Tasdik Raporuyla talep edilen iadelerde, söz konusu YMM Raporunun, indirimli orana tabi işlemin gerçekleştiği yılı izleyen yılın sonundan itibaren altı ay içinde ibrazı zorunludur. Bu süre içinde YMM Raporunun ibraz edilmemesi halinde iade talebi ivedilikle incelemeye sevk edilmektedir.

Belirtilen iade 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 mümkün değildir. Ancak, Tebliğin ilgili bölümlerinde aranan belgeler süresinde ibraz edilmekle birlikte, bu belgelerin muhteviyatında eksiklikler bulunması halinde, eksikliklerin bu süreden sonra tamamlanabilmesi mümkündür.

2. Tam İstisna Kapsamındaki İşlemlere İlişkin İade Talep Süresi

KDV Kanunun 32 nci maddesine göre iade hakkı bulunan işlemlerde, iade talebinin, iade hakkı doğuran işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar yapılması zorunludur. (2019'dan önceki yıllarda yapılan iade hakkı doğuran işlemlerde ise iade talebinin iade hakkı doğuran işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen beşinci takvim yılının sonuna kadar yapılması zorunludur)

Tebliğde yapılan düzenlemeye göre, **Kanunun 32 nci maddesi ile geçici maddelerde yer alan tam istisna kapsamındaki işlemlere** ilişkin iade talebinde bulunacak mükelleflerin, istisnaya 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.

Bu sürele uygun olarak YMM KDV İadesi Tasdik Raporuyla talep edilen iadelerde, söz konusu YMM Raporunun, istisnaya tabi işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonundan itibaren altı ay içinde ibrazı zorunludur. Bu süre içinde YMM Raporunun ibraz edilmemesi halinde iade talebi ivedilikle incelemeye sevk edilmektedir.

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 mümkün değildir. Ancak, Tebliğin ilgili bölümlerinde aranan belgeler süresinde ibraz edilmekle birlikte, bu belgelerin muhteviyatında eksiklikler bulunması halinde, eksikliklerin bu süreden sonra tamamlanabilmesi mümkündür.

3. Kısmi Tevkifat Uygulanan İşlemlere İlişkin İade Talep Süresi

Mükelleflerin KDV Kanunu'nun 9 uncu maddesi kapsamındaki kısmi tevkifat uygulanan işlemlerine ilişkin iade taleplerini, tevkifata tabi işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar ilgili dönem beyannamelerinde iadeye konu olan KDV alanında beyan etmeleri 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. (2019'dan önceki yıllarda yapılan iade hakkı doğuran işlemlerde ise iade talebinin iade hakkı doğuran işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen beşinci takvim yılının sonuna kadar yapılması zorunludur)

YMM KDV İadesi Tasdik Raporuyla talep edilen iadelerde, söz konusu YMM Raporunun, tevkifata tabi işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonundan itibaren altı ay içinde ibrazı zorunludur. Bu süre içinde YMM Raporunun ibraz edilmemesi halinde iade talebi ivedilikle incelemeye sevk edilir.

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 mümkün değildir. Ancak, Tebliğin ilgili bölümlerinde aranan belgeler süresinde ibraz edilmekle birlikte, bu belgelerin muhteviyatında eksiklikler bulunması halinde, eksikliklerin bu süreden sonra tamamlanabilmesi mümkündür.