

SAYI: 2023 / 084

TARİH: 20.10.2023

KONU: KDV İADELERİNDE ZAMANAŞIMI SÜRELERİ



İSTANBUL DENETİM SİRKÜLERİ 2023

www.istanbulymm.com 0090 212 452 89 19

İSTANBUL
GLOBAL DENETİM *Bir İstanbul Denetim Markasıdır*

BAŞARILARLA

24
Yıl



Adnan Kahveci Bulvarı No: 198 Aker Plaza 34188 Bahçelievler – İstanbul / TÜRKİYE

Tel: 0212 452 89 19 Fax: 0212 452 89 78

www.istanbulymm.com www.istanbulglobalbd.com

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği hükümlerine göre;

- Tam İstisnalar ve Tevkifata Tabi İşlemlerden doğan KDV iade taleplerinin, iade hakkı doğuran işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci,
- İndirimli Orana Tabi İşlemlerden doğan KDV iade taleplerinin ise, iade hakkı doğuran indirimli orana tabi işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen, yılın sonuna kadar yapılması gerekmektedir, (KDVK Md. 32, Yürürlük: 01/01/2019), Ayrıca, aynı süre içinde iade talebi için gerekli belgeler ile gerekli başvuruların yapılması gerekmektedir.

A. 2018 Yılı İadelerinde Zamanaşımı

7104 sayılı Kanuna göre, 2018 yılında yapılan tam istisnalar ve tevkifata tabi işlemlerden doğan KDV iade alacakları ile indirimli orana tabi işlemlerden doğan KDV iade alacaklarının 5 yıllık zamanaşımı süresi olan 31.12.2023 tarihine kadar talep edilmesi gerekmektedir. Aksi takdirde iade talebi zamanaşımına uğrayacaktır.

Bu nedenle;

- 2018 dönemine ilişkin talep edilmeyen (vergi dairesi tarafından tenzil edilen tutarlar hariç olmak şartıyla) KDV iade bakiyelerinin en geç bu yıl sonuna kadar nakit/mahsup talebinin,
- 31.12.2023 tarihine kadar iade için gerekli belge ve listelerin (teminatlı iadelerde teminat mektubu dahil) internet Vergi Dairesi sistemine yüklenmesi ve elektronik ortamda iade talep dilekçe girişlerinin, yapılması gerekmektedir.

B. 2021 Yılı İadelerinde Zamanaşımı

Tam istisna kapsamındaki işlemlere ilişkin iade talebinde bulunacak mükelleflerin;

- İstisnaya tabi işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen takvim yılının sonuna kadar ilgili dönem beyannamelerinde iade rakamının yazılması,
- En geç bu süre içinde standart iade talep dilekçesiyle birlikte iade talebi için Tebliğin ilgili bölümlerinde sayılan belgelerle (teminatla talep edilen teminat dahil) vergi dairelerine başvurulması, zorunludur.

İade için gerekli tüm belgeler ile standart iade talep dilekçelerinin (teminatlı iadelerde teminat mektubunun) en geç 31.12.2023 tarihine kadar vergi dairesine verilmesi gerekmektedir.

C. 2022 Yılı İadelerinde Zamanaşımı

Bilindiği üzere, Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 29'uncu maddesi kapsamında;

- İndirimli orana tabi işlemlerden (%1, %8) doğan iade taleplerinin, 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 verilen düzeltme beyannameleri dahil) herhangi birinde iadeye konu olan KDV alanında beyan edilmesi,

SİRKÜ NO 2023 / 084

- İndirimli orana tabi işlemin gerçekleştiği yılı izleyen yılın sonuna kadar standart iade talep dilekçesiyle birlikte iade talepleri için Tebliğin ilgili bölümlerinde sayılan belgelerle (teminatla talep edilen iadelerde teminat dahil) vergi dairelerine başvurulması,
Zorunludur.
Buna göre;
 - 2022 yılı indirimli orana tabi teslimlerin, en geç 2023 Kasım ayı Beyannamesi ile beyan edilmesi,
 - 2022 yılına ilişkin olarak 2023 yılının Ocak-Kasım dönemleri arasında verilen iade beyannamelerinde düzeltme yapılması gerekiyorsa en geç 31.12.2023 tarihine kadar düzeltme beyannamesi verilmesi,
 - İadesi talep edilen tutarın tamamını kapsayan Standart İade Talep Dilekçesinin 31.12.2023 tarihine kadar İnternet Vergi Dairesi Sistemine girilmesi,
 - Teminat ile nakden veya mahsuben iade talebi için teminatın da aynı süre içerisinde Vergi Dairesine verilmesi,
 - İade tutarının dönem içerisinde tamamının talep edilmediği kısmen kullanıldığı durumlarda kalan tutarlar için 31.12.2023 tarihi itibarıyla internet vergi dairesi sistemine, kalan tutar için de iade talep dilekçelerinin sisteme mutlaka girişinin yapılması,
gerekmektedir.
- Özetle;
2018 ve 2021 yılları Tam İstisnalar ve Tevkifata Tabi İşlemlerden doğan KDV iade taleplerinin 2023 yılı sonuna kadar (31.12.2023); 2022 yılı İndirimli Orana Tabi İşlemlerden doğan KDV iade taleplerinin ise en geç 2023/Kasım KDV beyannamesi (28 Aralık 2023) ile yapılarak 31.12.2023 tarihine kadar standart iade talep dilekçesi ve iade talepleri için aranan belgelerle birlikte ilgili vergi dairelerine başvurulması gerekmektedir.

Saygılarımızla,