

KONU: HATIRLATMA! 2024 Yılı Sonuna Kadar Talep Edilmesi Gereken KDV İadeleri

25
ÇEYREK YÜZYIL



İSTANBUL DENETİM

SİRKÜLERİ 2024

www.istanbulymm.com



İSTANBUL
GLOBAL DENETİM

KDV İade Talep Sürelerine İlişkin Yasal Düzenleme:

Bilindiği üzere; 7104 Sayılı Kanun'la, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 32'nci maddesinde 01.01.2019 tarihinden itibaren uygulanmak üzere yapılan değişiklik sonrasında, 23 Seri No.lu KDV Genel Uygulama Tebliği ile KDV iade talep süreleri aşağıdaki şekilde yeniden düzenlenmiştir.

Buna göre;

- "Tam İstisnalardan" ve "Tevkifata Tabi İşlemlerden" doğan KDV iade taleplerinin; 01.2019 tarihinden itibaren uygulanmak üzere, iade hakkı doğuran işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci yılın sonuna kadar yapılması gerektiği,
- "İndirimli Orana Tabi İşlemlerden" doğan KDV iade taleplerinin; 01.2019 tarihinden itibaren uygulanmak üzere, iade hakkı doğuran indirimli orana tabi işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen yılın sonuna kadar yapılması gerektiği,

yönünde düzenleme yapılmıştır.

KDV İade Hakkı Doğuran İşlem Türleri Ve Yıllara Göre İade Talep Sürelerini Gösteren Tablo ve Genel Açıklamalar:

İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEMİN YILI	İADENİN TALEP EDİLEBİLCEĞİ KDV BEYANNAMESİ	KDV İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEM TÜRÜ	İADE İÇİN GEREKLİ EVRAK VE STANDART İADE TALEP DİLEKÇESİ VERME SÜRESİ	YMM RAPORU İBRAZ ETME SÜRESİ
2022	2022/1-12	3065 Sayılı KDV Kanununun 32'inci Maddesine Göre; 11,13,14,15'inci Maddeleri ile 17'nci Maddesinin (4) Numaralı Fıkrasının (S) Bendi Kapsamındaki İadeler ile 9'uncu Madde Kapsamındaki Tevkifat İadeleri.	31.12.2024	30.06.2025
2023	2024/1-12	2023 Yıllık İndirimli Orana Tabi İşlemlerden Doğan KDV İadeleri	31.12.2024	30.06.2025
2023	2023/1-12	Tam İstisnalar ve Tevkifat KDV İadeleri	31.12.2025	30.06.2026
2024	2024/1-12	Aylık İndirimli Oran KDV İadeleri	31.01.2025	31.01.2025
2024	2025/1-12	2024 Yıllık İndirimli Oran KDV İadeleri	31.12.2025	30.06.2026

2023 yılına ait indirimli orana tabi teslim ve hizmetlerden doğan KDV iade alacakları ile 2022 yılına ait tam istisna ve tevkifattan doğan KDV iade alacaklarının belirlenen usul ve esaslara göre en geç **31.12.2024** tarihine kadar talep edilmemesi halinde **zamanaşımına uğrayacaktır.**

SİRKÜ NO 2024 / 148

Teminatlı iadelerde teminatın da belirtilen süre içinde (31.12.2024 tarihine kadar) vergi dairesine verilmesi gerekmekte olup, teminat çözümüne ilişkin YMM raporları ile iadenin YMM raporuyla istenecek olması halinde, raporun izleyen yılın 6'ncı ayının sonuna kadar (30.06.2025 tarihine kadar) vergi dairesine verilmesi gerekecektir.

YMM Raporu ile iade taleplerinde, YMM raporunun 30.06.2025 tarihine kadar verileceği durumlarda, rapor haricindeki diğer tüm belgelerin ve standart iade talep dilekçelerinin 31.12.2024 tarihine kadar vergi dairesine (sisteme girişlerinin yapılmış olması) verilmiş olması gerekmektedir.

KOLAYLIKLAR DİLERİZ.

Bilgi:

Sirkülerlerimiz hakkında ayrıntılı bilgi alabilmek için denetim ekibiyle iletişime geçebilirsiniz. Sirkülerler numara sırası takip eder. Ulaşmayan sirkülerler için lütfen bilgi veriniz.