

VERGİ SİRKÜLERİ

11.11.2022

No: 2022/104

KONU: İndirimli Oran KDV İade Talep Süresi Hak.

2021 Yılı İçinde Mahsup Edilemeyen KDV talebinin en geç 2022/Kasım dönemine ait olup Aralık ayı içinde verilecek KDV beyannamesi ile yapılması gerekmektedir.

KDV Genel Uygulama Tebliği'nin KDV İadesinde ortak hususların düzenlendiği "IV/A- İade Tutarının Hesabı Ve İadeye Dayanak İşlem ve Belgeler" başlıklı bölümünde aşağıdaki açıklamalara yapılmıştır:

"3065 sayılı Kanunun (29/2) nci maddesine göre, Cumhurbaşkanı tarafından vergi nispeti indirilen teslim ve hizmetlerle ilgili olup indirim yoluyla giderilemeyen ve tutarı Cumhurbaşkanınca 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 vergilendirme dönemlerine ilişkin verilen 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 dilekçesiyle birlikte iade talepleri için Tebliğin ilgili bölümlerinde sayılan belgelerle (teminatla talep edilen iadelerde teminat dahil) vergi dairelerine başvurmaları zorunludur. Bu sürelere 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 edilir."

İade talep süresinin geçmesinden 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, Tebliğ'in ilgili bölümlerinde aranan belgeler süresinde ibraz edilmekle birlikte, bu belgelerin muhteviyatında eksiklikler bulunması halinde, eksikliklerin bu süreden sonra tamamlanabilmesi mümkündür.

Ayrıca, mükelleflerin, indirimli orana tabi teslimlerden kaynaklı KDV iade taleplerini en geç işlemin gerçekleştiği yılı takip eden yılın Kasım dönemi sonuna kadar (2022 KASIM DÖNEMİ) KDV beyannamesinde bildirmiş olmaları yeterli sayılmayacak, standart iade talep dilekçesi ile Tebliğ'de sayılan tüm bildirim ve evrakları elektronik ortamda sisteme yüklemiş olmaları gerekecektir.

İndirimli orana tabi teslimlerden kaynaklı KDV iade taleplerine yönelik çalışmaların 2022 yılının son günlere bırakılmadan tamamlanması, KDV beyannamesinde gerekli beyanın yapılarak sisteme gerekli bilgilerin yüklenmesi önem arz etmektedir.

Saygılarımızla,
Fikirli YMM Ltd. Şti.