

18.02.2019

Hamza ERTEKİN
Denetim ve İdare Müdürü
Boğaziçi Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş
www.bbdas.com.tr

KDV İADE TALEPLERİNDE ZAMANAŞIMI DÜZENLEMESİ

1- GİRİŞ

Bilindiği üzere; 7104 Sayılı Kanunla, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 32'nci maddesinde 01.01.2019 tarihinden itibaren uygulanmak üzere; *"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."* şeklinde değişiklik yapılmıştı.

Böylelikle; Kanun'un 32'nci maddesine istinaden yapılacak KDV iade taleplerine yeni bir zamanaşımı süresi getirilerek, istisnai işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar talep edilmesi şartıyla iade işlemlerinin yapılabileceği aksi halde bu süre içerisinde talep edilmemesi halinde iade talep edilemeyeceği yönünde, iade talep süresini kısıtlayıcı önemli bir düzenleme yapılmış oldu.

Yapılan bu düzenlemenin **hangi yılları kapsadığı ve diğer iade hakkı doğuran işlemler için** de uygulanıp uygulanmayacağı hususunda oluşan tereddütler, 15.02.2019 tarih 30687 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan **23 Seri No.lu KDV Genel Uygulama Tebliği** ile giderilmiş oldu.

Yapılan düzenlemeye göre; 2019 ve sonraki yıllara ilişkin iade hakkı doğuran işlemlere ait KDV iade taleplerinin istisna türleri itibariyle aşağıda belirtilen usul ve esaslar dahilinde belirlenen süreler içinde talep edilmemesi halinde, zamanaşımına uğrayacağı anlaşılmaktadır.

Söz konusu düzenleme; 2019 ve sonraki yıllara ilişkin iade hakkı doğuran işlemleri kapsadığından, 2018 ve önceki yıllara ilişkin iade hakkı doğrun işlemlere ait iade talepleri, düzenleme öncesi usul ve esaslara tabi olacağı açıktır.

2- TAM İSTİSNA KAPSAMINDAKİ İŞLEMLERE İLİŞKİN KDV İADE TALEP SÜRESİ

2019 ve izleyen yıllara ait 3065 sayılı Kanunun 32'nci maddesine göre 11, 13, 14, 15'inci maddeleri ile 17'inci maddenin (4) numaralı fıkrasının (s) bendi uyarınca uygulanacak tam istisnalardan kaynaklanan KDV iadelerinin, **iade hakkı doğuran işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar** yapılması zorunludur.

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 sürelerle 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 edilecektir.

İade işleminin belirtilen süre içinde teminat karşılığı yapılması durumunda da, YMM Teminat Çözüm Raporunun iadenin yapıldığı tarihten itibaren **6 ay içinde** ibrazı zorunlu olacaktır.

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.

Örnek 1:

(T) Makine A.Ş., 2019/Şubat döneminde YTB sahibi firmaya sattığı makinelerle ilgili olarak KDV beyannamesinde “İstisnalar-Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler” kulakçığında “Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemler” tablosunda 308 kodlu satırda istisnayı ve bu teslimle ilgili yüklenimini beyan etmiştir.

İade talebi için bu beyan tek başına yeterli değildir. Mükellefin iade talebinin geçerlik kazanması için en geç 31/12/2021 tarihine kadar standart iade talep dilekçesi ve istisnaya ilişkin diğer belgelerin ibrazı zorunludur.

Örnek 2:

(Z) Ltd. Şti., 15 Ocak 2019 tarihinde gümrük çıkış beyannamesi kapanan bir ihracat işlemini Ocak/2019 KDV beyannamesinin “Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemler” tablosunda 301 kodlu satırda beyan etmiş, ancak yüklenilen KDV bölümünü boş bırakarak ihracata ilişkin yüklendiği KDV’yi indirim yoluyla gidermeyi tercih etmiştir.

(Z) Ltd. Şti.’nin bu ihracat işlemine ilişkin iade talep edebilmesi için en geç 31/12/2021 tarihine kadar Ocak/2019 KDV beyannamesinde düzeltme yaparak yüklenilen KDV’yi beyan etmesi ve aynı süre içerisinde standart iade talep dilekçesiyle Tebliğin (II/A-1.1.4.) bölümünde sayılan belgeleri ibraz etmesi gerekmektedir.

3- İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLERE İLİŞKİN KDV İADE TALEP SÜRESİ

2019 ve izleyen yıllarda 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 (2019 için 14.100 TL) **iadesinin en geç izleyen yıl talep edilmesi gerekmektedir.**

İndirimli 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 6 ay içinde ibrazı zorunludur**. Bu süre içinde YMM Raporunun ibraz edilmemesi halinde iade talebi ivedilikle incelemeye sevk edilir.

İade işleminin belirtilen süre içinde teminat karşılığı yapılması durumunda da, YMM Teminat Çözüm Raporunun iadenin yapıldığı tarihten itibaren 6 ay içinde ibrazı zorunlu olacaktır.

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.

Örnek 3:

(Y) Gıda A.Ş., 2019 yılında yaptığı indirimli orana tabi teslimlerinden doğan KDV iadesini 2020/Temmuz beyannamesinin "Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler" tablosundan 439 kodlu satırı seçerek beyan etmiştir. Mükellef 15/11/2020 tarihinde standart iade talep dilekçesi ve belgeleri ibraz etmiş ancak bu iade talebine ilişkin yüklenilen KDV listesini vermemiştir. Mükellef, yüklenilen KDV listesini 15/7/2021 tarihinde sisteme girmiştir.

Buna göre, (Y) Gıda A.Ş. KDV iade talebini süresinde beyan etmekle birlikte, yüklenilen KDV listesini süresinde (31/12/2020 tarihine kadar) sisteme girmediğinden mükellefin iade talebi reddedilecektir.

Örnek 4:

(M) İnşaat Ltd. Şti. 2019 yılında teslim ettiği indirimli orana tabi konutlarla ilgili olarak vermiş olduğu 2020/Kasım beyannamesine ilişkin 439 kodlu satırda 500 bin TL "İadeye Konu Olan KDV" beyan etmiştir. (M) İnşaat Ltd. Şti., 27/12/2020 tarihinde standart iade talep dilekçesi ve diğer belgeleri ibraz ederek artırımlı teminat vermek suretiyle iade talebinde bulunmuştur.

Buna göre, (M) İnşaat Ltd. Şti., 2019 yılındaki indirimli orana tabi işlemlerinden kaynaklanan KDV iadesini süresi içinde usulüne uygun olarak talep ettiğinden, iade talebi vergi dairesi tarafından değerlendirilerek sonuçlandırılacaktır.

Söz konusu teminatın YMM raporuyla çözdürülecek olması durumunda ise, iade işleminin yapıldığı tarihten itibaren 6 ay içinde **YMM Teminat Çözüm Raporunun vergi dairesine verilmesi gerekiyor.**

4- KİSMİ TEVKİFAT UYGULANAN İŞLEMLERİ İLİŞKİN KDV İADE TALEP SÜRESİ

Mükelleflerin, 2019 ve izleyen yıllarda 3065 sayılı Kanunun 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.

YMM KDV İadesi Tasdik Raporuyla talep edilen iadelerde, söz konusu YMM Raporunun, **tevkifata tabi işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonundan itibaren 6 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.

5- SONUÇ

Bu düzenlemelere göre 2019 ve izleyen yıllara ait;

Kanun'un 32' inci maddesi kapsamındaki "Tam İstisnalar" ve 9'uncu maddesindeki "Kısmi İstisnalardan" kaynaklanan KDV iade taleplerinin yukarıda belirtilen usul ve esaslara göre **iade hakkı doğuran işlemlerin gerçekleştiği yılı izleyen 2'nci yılın sonuna** kadar vergi dairesinden talep edilmesi gerekmektedir.

Kanun'un 29'uncu maddesine kapsamındaki "İndirimli Orana Tabi İşlemlerden" kaynaklanan KDV iade taleplerinin, **indirimli orana tabi işlemin gerçekleştiği yılı izleyen yılın sonuna kadar** vergi dairesinden talep edilmesi gerekmektedir.

İadenin YMM raporuyla talep edilecek olması durumunda da, belirtilen süreler içinde rapor haricinde ibrazı gereken diğer belgelerin ve iade talep dilekçesinin sisteme girilmesi gerektiği anlaşılmakta olup, sadece raporun belirtilen süre sonundan itibaren **6 ay içinde** vergi dairesine verilebileceği anlaşılmaktadır.

Tebliğde net olarak ifade edilmese de; iadenin teminatla yapılmış olması durumunda, teminat çözümüne ilişkin YMM raporlarının da, iade talep sürelerinin **sonundan itibaren 6 ay içinde** vergi dairesine verilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

Söz konusu düzenleme; 2019 ve sonraki yıllara ilişkin iade hakkı doğuran işlemleri kapsadığından, 2018 ve önceki yıllara ilişkin iade hakkı doğrun işlemlere ait iade talepleri düzenleme öncesi usul ve esaslara tabi olacaktır.

Mükelleflerin KDV İade alacaklarını, yukarıda belirtilen usul ve esaslara göre belirlenen süreler içinde iade yada mahsup talebinde bulunmaları gerekmekte olup, aksi halde iade alacakları zamanaşımına uğrayabilecektir.

İade işlemlerine ilişkin YMM raporlarının, iade türleri itibariyle belirlenen iade talep sürelerinin sonundan itibaren 6 ay süre içinde, teminat çözümüne ilişkin YMM raporlarının ise, iade işleminin yapıldığı tarihten itibaren 6 ay içinde vergi dairesine ibraz edilmesi gerekmekte olup, aksi halde dosyaların incelemeye sevk edileceği hükme bağlanmıştır.

Hamza ERTEKİN

Denetim ve İdare Müdürü

Boğaziçi Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş

KAYNAKÇA

- 06.04.2018 tarihli ve 30383 sayılı Resmi Gazete' de Yayımlanan 7104 sayılı Kanun
- 15.02.2019 tarih 30687 sayılı Resmi Gazete' de Yayımlanan 23 Seri No.lu KDV Genel Uygulama Tebliği