

Sirküler No: 090

İstanbul, 26 Eylül 2022

Konu: 2020 takvim yılı tam istisna kapsamındaki işlemler ile kısmi tevkifata tabi işlemlerden kaynaklanan iade alacaklarının talep süresi 31.12.2022 tarihi itibarıyla doluyor.

Özet: 2020 takvim yılında gerçekleşen tam istisna niteliğindeki işlemlerden kaynaklanan KDV iade alacaklarının 31 Aralık 2022 tarihine kadar talep edilmesi gerekmektedir. Bu tarihten sonra 2020 yılı için düzeltme beyannamesi vermek suretiyle iade talebinde bulunulması mümkün değildir.

Bununla birlikte dileyen mükelleflerin, 2017 ve 2018 yıllarında gerçekleşen tam istisna işlemlerinden kaynaklanan KDV iade alacakları için, eskiden olduğu gibi 5 yıllık düzeltme zamanaşımı süresi içinde geriye dönük tercih değişikliğine giderek iade talebinde bulunmaları mümkündür.

Bilindiği üzere 7104 sayılı Kanun ile KDV Kanunu'nun 32'nci maddesinde yapılan ve 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren yürürlüğe giren değişikliğe göre; Kanun'un 11, 13, 14, 15 ile (17/4-s) maddesi uyarınca vergiden istisna edilen işlemlerle ilgili faturalarda gösterilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV, istisna işlemlerin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar talep edilmesi şartıyla, iade edilebilecektir.

Bu hükme göre 2020 takvim yılında gerçekleşen tam istisna niteliğindeki işlemlerden kaynaklanan KDV iade alacaklarının 31 Aralık 2022 tarihine kadar talep edilmesi gerekmektedir. Bu tarihten sonra 2020 yılı için düzeltme beyannamesi vermek suretiyle iade talebinde bulunulması mümkün değildir.

Bununla birlikte dileyen mükelleflerin, 2017 ve 2018 yıllarında gerçekleşen tam istisna işlemlerinden kaynaklanan KDV iade alacakları için, eskiden olduğu gibi 5 yıllık düzeltme zamanaşımı süresi içinde geriye dönük tercih değişikliğine giderek iade talebinde bulunmaları mümkündür.

Maliye Bakanlığı kanununda geçen "iadenin talep edilmesi" ibaresinden ne anlaşılması gerektiğini 23 Seri No.lu KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ile açıklığa kavuşturmuştur.

Buna göre; iade talebinde bulunacak mükelleflerin, en geç istisna işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar ilgili dönem beyannamelerindeki istisnaya ilişkin "Yüklenilen KDV" sütununu doldurmaları ve yine en geç bu süre içinde ekinde iade talepleri için Tebliğ'in ilgili bölümlerinde sayılan belgelerin yer aldığı (teminatla talep edilen iadelerde teminat dahil) "Standart İade Talep Dilekçesi" ile vergi dairelerine başvurmaları zorunludur.

Bu düzenlemelere göre 2020 takvim yılında tam istisna kapsamında işlemleri bulunan ve bu işlemler nedeniyle yüklenmiş oldukları vergileri için iade talebinde bulunmayı planlayan mükelleflerin 31 Aralık 2022 tarihine kadar aşağıdaki şekilde başvuru yapmaları gerekmektedir:

Kuzey YMM ve Bağımsız
Denetim A.Ş.
Maslak Mahallesi
Eski Büyükdere Cad.
Orjin Maslak Plaza
No: 27 Kat: 1-5 Sarıyer
İstanbul - Turkey
Tel: +90 (212) 315 30 00
Fax: +90 (212) 234 10 67
www.vergidegundem.com
www.ey.com

Bu dokümanda yer alan açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. EY ve/veya Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.'ye, işbu dokümanın içeriğinden kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçlardan dolayı herhangi bir sorumluluk iddiasında bulunulamaz.

- KDV beyannamelerinin ilgili satırına bugüne kadar herhangi bir rakam yazılmamış olması durumunda 31 Aralık 2022 tarihine kadar düzeltme beyannamesi verilerek istisna işlemlerinin beyan edildiği satıra iade tutarı yazılmalıdır.
- İade talebinde bulunulacak her bir istisna türü için Tebliğin ilgili bölümünde belirlenmiş olan iade talebinde aranacak belgeler (İndirim KDV Listesi, Yüklenim Listesi, Satış Fatura Listesi, İhracat Listesi vb.) aynı süre içerisinde eksiksiz olarak elektronik ortamda veya kağıt ortamında vergi dairesine sunulmalıdır.
- İadesi talep edilen tutarın tamamını kapsayan “Standart İade Talep Dilekçesi” 31 Aralık 2022 tarihine kadar internet vergi dairesi sistemine girilmelidir.
- Teminat ile talep edilen iadelerde ise teminatın da aynı süre içerisinde Vergi Dairesine verilmesi gerekir.

İade talep süresinin dolmasından sonra (31 Aralık 2022), “Düzeltilme Beyannamesi” ve/veya “Standart İade Talep Dilekçesi” ve ilgili belgeler ibraz edilmek suretiyle 2020 yılı vergilendirme dönemleri için iade talep edilmesi mümkün değildir.

Ancak, Tebliğ’in ilgili bölümlerinde aranan belgelerin, süresinde ibraz edilmekle birlikte bu belgelerin muhteviyatında eksiklik bulunması halinde, eksikliklerin bu süreden sonra tamamlanabilmesi mümkündür.

Bu düzenlemelere göre 2020 takvim yılında gerçekleşen tam istisna işlemlerden kaynaklanan KDV iade alacakları ilgili olarak;

- KDV iade alacak tutarının 31 Aralık 2022 tarihine kadar KDV beyannamelerin ilgili satırına yazılmamış olması,
- Beyannamelere yazılmış ve standart iade talep dilekçesi verilmiş olmakla birlikte her bir istisna işlem türü için Tebliğin ilgili bölümlerinde tek tek sayılmış olan KDV iadesinde aranacak belgelerden herhangi birinin verilmemiş olması,
- Beyannameye yazılmış olması ve ilgili tüm belgelerin verilmiş (hatta YMM raporu ibraz edilmiş) olmasına rağmen 31 Aralık 2022 tarihine kadar iade alacak tutarının tamamını kapsayan bir standart iade talep dilekçesinin verilmemiş olması

durumlarında iade talebinde bulunulmamış kabulü ile iade hakkı kaybedilecektir.

Yukarıda yer alan hususlar 2020 takvim yılında gerçekleşen “Kısmi Tevkifata Tabi İşlemlerden” kaynaklanan iade talepleri için de geçerli olmaktadır.

Saygılarımızla.
Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.
Erkan Baykuş

Sirküler içeriği hakkında ek bilgi gerektiğinde (212) 408 51 70 numaralı telefondan; Hüseyin F. Saltık (huseyin.saltik@tr.ey.com) veya Özlem Kudun (ozlem.kudun@tr.ey.com) ile temasa geçmenizi rica ederiz.

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. EY ve/veya Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.’ye, işbu dokümanın içeriğinden kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçlardan dolayı herhangi bir sorumluluk iddiasında bulunulamaz.