

DENET DUYURU
Vergi

AUDIT | TAX | ADVISORY

For the latest from BDO Turkey, follow us



Duyuru Tarihi : 01.12.2022
Duyuru No : 2022/115

%1 VEYA % 8 ORANDA KDV'YE TABİ MAL TESLİMİNDE VE HİZMET İFASINDA BULUNANLARIN 2021 YILINA İLİŞKİN KDV İADE HAKLARINI EN GEÇ 2022 KASIM AYI KDV BEYANNAMESİ İLE KULLANMALARI GEREKMEKTEDİR

Bilindiği üzere, KDV Kanunu'nun 29/2 nci maddesine göre % 1 veya % 8 orana tabi mal tesliminde veya hizmet ifasında bulunanların, bu teslim ve ifalarla ilgili KDV yüklenimleri, % 1 veya % 8'li teslim veya hizmete ilişkin hesaplanan KDV tutarını aşılırsa ve indirimle giderilemeyen KDV durumu varsa, söz konusu aşım KDV iadesine konu edilebilmektedir.

2021 yılı için bu iadelerde geçerli had 18.900 TL'dir. Yani 2021 yılına ait bu anlamdaki KDV iade hakkının 18.900 TL'lik kısmı kullanılmamakta, 18.900 TL'yi aşan tutarın iadesi istenebilmektedir.

Belli bir yıla ait indirimli oran konulu KDV iade hakkının kullanılabilmesi son ay izleyen yılın 11 inci ayıdır. Buna göre 2021 yılı itibarıyla böyle bir KDV iade hakkı olup da henüz kullanmamış mükellefler bu iade taleplerini en son 2022 Kasım KDV beyannamesinde beyan edebilirler.

KDV Genel Uygulama Tebliği'nin IV/A bölümüne 23 no.lu KDV Tebliğinin 13 ncü maddesiyle eklenen 8 no.lu bölümdeki düzenleme uyarınca, **iadenin beyannameye konu edilmesi yeterli olmayıp, aynı süre içinde iade talebi için gerekli belgelerle başvurulması zorunlu hale getirilmiştir. Bu süre içinde talep yapılmadığı takdirde KDV iade hakkı düşerek kullanılamaz hale gelecektir.**

DENET DUYURU
Sayı : 2022/115

BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14
Park Plaza Kat:4
34398 Maslak/İstanbul
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00
Fax: +90 212 365 62 02
e-mail: bdo@bdo.com.tr
www.bdo.com.tr

Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited'in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş., bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağıının toplam gelirleri 2021 yılında 11,8 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 167'dan fazla ülkede bulunan 1.728 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 97.292 kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlara ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.

KDV KANUNU'NUN 29/2 nci MADDESİ UYARINCA, İNDİRİMLİ ORANA TABİ TESLİM VE HİZMETLERDEN DOĞAN KDV İADELERİNE İLİŞKİN TALEP SÜRESİ, BU İADE TÜRÜNE AİT YMM TASDİK RAPORUNUN GEÇERLİLİĞİ ve TESLİM SÜRESİ :

KDV Genel Uygulama Tebliği'nin IV/A bölümüne 23 nolu KDV Tebliğinin 13 ncü maddesiyle eklenen 8 nolu bölümdeki 8.1. alt başlıklı bölümde süreler, 2019 ve izleyen yılların vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak ve indirimli KDV oranına tabi işlemler açısından şöyle düzenlenmiştir :

“8.1. İndirimli Orana Tabi İşlemlere İlişkin İade Talep Süresi

3065 sayılı Kanununun (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 sürele 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.

NOT:

Fason tekstil ve konfeksiyon işleri dışındaki tüm indirimli orana tabi teslim ve hizmetlerden kaynaklanan KDV iadelerinde YMM tasdik raporu geçerlidir.

İade talep süresinin dolmasından sonra, geçmiş dönemler için düzeltme beyanamesi 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: (Y) Gıda A.Ş., 2019 yılında yaptığı indirimli orana tabi teslimlerinden doğan KDV iadesini 2020/Temmuz beyanamesinin "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 girmedikten mükellefin iade talebi reddedilecektir.

Örnek 2: (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.”

Görüldüğü gibi eskiden iade talebi için yalnızca izleyen yılın Ocak-Kasım vergilendirme dönemlerine ilişkin beyannamelerin birinde iadeye konu olan KDV alanında beyan edilmek suretiyle kullanılabilen hak, 2019 ve izleyen yıllara ilişkin iadeler için aynı süre içinde standart iade talep dilekçesiyle birlikte iade talebi için gereken belgelerin de hazırlanarak sisteme yüklenmiş olması şartıyla kullanılabilir.

% 1 veya % 8 KDV oranına tabi işlem yapan, yukarıdaki kurallara göre iade hakkı bulunan ve bu hakkını kullanmak isteyenler ile sair nedenlerle KDV iade hakkı veya devrolan KDV sorunu bulunan müşterilerimizin bu sorunlarını bizimle paylaşmalarını öneririz.

Saygılarımızla.