

KONU: TAM VE KISMİ İSTİSNADAN KAYNAKLI KDV İADELERİNDE >ZAMAN AŞIMI HATIRLATMASI

7104 Sayılı Kanunla, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 32'nci maddesinde **01.01.2019** tarihinden itibaren uygulanmak üzere; EKLENEN MADDE İLE

➤ **2017 DEN GELEN İADELERİN TALEBİNİN EN GEÇ 31.12.2022 YE KADAR YAPILMASI, DOLAYISI İLE:**

>2017 yılında yapılan KDV iade hakkı doğuran bir işlemin bulunması halinde, iade hakkı doğuran işlem tutarının ve iadesi talep edilecek tutarın ilgili dönem KDV beyannamesinde gösterilmesi, iade/mahsup için gerekli belgelerin (teminat ya da YMM raporu dahil) **31.12.2022** tarihine kadar vergi dairesine ibraz edilerek aynı süre içerisinde sistem üzerinde KDV iade/mahsup dilekçesinin girilmiş olması gerekmekte olup, *aksi halde düzeltme zaman aşımına uğrayacağından bu tarihten sonra iade talep edilmesi mümkün bulunmayacaktır. (2018 YILI İÇİN İSE EN SON 31.12.2023 TARİHİNE KADAR)*

❖ **2019 ve izleyen yıllara ait; İADE TALEPLERİNİN İSE İŞLEMİN GERÇEKLEŞTİĞİ YILI TAKİP EDEN 2.YILIN SONUNA KADAR VERGİ DAİRESİNDEN TALEP EDİLMESİ GEREKİYOR. (aksi takdirde düzeltme zaman aşımı ile iade hakkı düşmüş olacak)**

- ✓ Kanun'un 32' inci maddesi kapsamındaki "**Tam İstisnalar**" ve 9'uncu maddesindeki "**Kısmi İstisnalardan**" kaynaklanan KDV iade taleplerinin 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 ve raporun belirtilen süre sonundan itibaren 6 ay içinde vergi dairesine verilmesi gerekmektedir.

7104 SAYILI KANUNUN İLGİLİ MADDESİ:

MADDE 10- 3065 sayılı Kanunun 32 nci maddesinin birinci fıkrasına "indirilemeyen Katma Değer Vergisi," ibaresinden sonra gelmek üzere "işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar talep edilmesi şartıyla" ibaresi eklenmiş ve üçüncü fıkrasında yer alan "sınırlayabilir." ibaresi "sınırlamaya; imalatçılar tarafından yapılan ihracat işlemlerinden kaynaklanan iadelerde, yüklenilen katma değer vergisi yerine sektörler itibarıyla ihracat bedelinin belli bir oranına kadar iade yaptırmaya yetkilidir." şeklinde değiştirilmiştir.

MADDE 11- 3065 sayılı Kanunun 36 ncı maddesinin birinci fıkrasına "mal veya hizmetleri belirlemeye" ibaresinden sonra gelmek üzere ", süresi içinde iadesi talep edilmeyen ve indirim yoluyla giderilmek üzere sonraki dönemlere devrolunan katma değer vergisinin gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak yazılmasına imkân vermeye, iade talebinde bulunulabilecek asgari tutarı belirlemeye" ibaresi ile maddeye aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

"Maliye Bakanlığı; mükellefiyet süresi, çalışan sayısı, aktif ve özsermaye büyüklüğü, ödenen vergi tutarı, vergisel ödevlerin zamanında yerine getirilip getirilmediği, sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme veya kullanma yönünde olumsuz rapor ya da tespit bulunup bulunmadığı gibi kriterleri esas alarak mükelleflerin vergisel uyum seviyeleri ve bu uyum seviyelerine göre farklı iade yöntemleri tespit etmeye, iade alacağının mahsup edileceği vergi borçları ile iadeye ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye yetkilidir."