



SİRKÜLER SAYI: 2022/206

02.12.2022

2021 YILININ İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLERİNDEN KAYNAKLANAN YILLIK KDV İADESİ TUTARLARININ EN GEÇ KASIM 2022 KDV BEYANNAMESİ İLE TALEP EDİLMESİ GEREKMEKTEDİR

KDV Kanunu'nun 29. maddesinde indirimli orana tabi teslimler nedeniyle oluşan KDV iadesi alacağına ilişkin düzenlemeler yer almaktadır. İndirimli orana tabi işlemlerde iade uygulaması ile ilgili açıklamalar KDV Genel Uygulama Tebliği'nde yapılmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliği'nin "**III/B-3. İndirimli Orana Tabi İşlemlerde İade Uygulaması**" başlıklı kısmında aşağıdaki düzenlemeler yer almaktadır:

"3065 sayılı Kanununun 28. maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak Bakanlar Kurulu'nca vergi oranları indirilen teslim ve hizmetler dolayısıyla yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV tutarlarının, Bakanlar Kurulu Kararı ile belirlenen sınırı aşan kısmı, Tebliğin (III/B-3.2.2.) bölümünde belirtilen borçlara yılı içinde vergilendirme dönemleri itibarıyla mahsuben, izleyen yıl içerisinde talep edilmesi kaydıyla nakden ya da söz konusu borçlara mahsuben iade edilebilir.

3065 sayılı Kanununun 29. maddesinin (2) numaralı fıkrasında 6770 sayılı Kanunla yapılan değişlikle, Bakanlar Kurulu tarafından vergi nispeti indirilen teslim ve hizmetlerle ilgili olup indirilemeyen ve tutarı Bakanlar Kurulu'nca tespit edilecek sınırı aşan mahsuben iade edilmeyen verginin yılı içinde nakden iadesiyle ilgili sektörler, mal ve hizmet grupları ve dönemleri belirlemeye Bakanlığımız yetkili kılınmıştır.

Bu yetki çerçevesinde, indirimli orana tabi konut ile 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki (II) sayılı listenin 28, 29, 31 ve 34. sırası kapsamındaki malların teslimlerinden doğan KDV iadelerinin, yılı içinde vergilendirme dönemleri itibarıyla talep edilmesi kaydıyla nakden yapılması uygun görülmüştür.

Aynı yetki çerçevesinde, 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki (I) sayılı listenin (A) bölümü kapsamında yer alan malların takvim yılının Ocak-Haziran dönemindeki teslimlerinden doğan KDV iadelerinin, en erken ilgili yılın Haziran dönemi en geç ilgili yılın Kasım dönemi itibarıyla talep edilmesi kaydıyla nakden yapılması uygun görülmüştür.”

Yukarıda yer verilen 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki (I) sayılı listenin (A) bölümü kapsamında yer alan mallara dair düzenleme KDV Genel Uygulama Tebliği'ne 25.10.2022 tarihli Resmî Gazete'de yayınlanan tebliğ ile eklenmiş olup, bu düzenlemeye bağlı olarak Tebliğin "III/B-3.2.5 3.2.5. Yılı İçinde Nakden İade İşlemi" başlıklı bölümüne aşağıdaki paragraf eklenmiştir. ([26.10.2022 – 2022/186](#) sayılı sirkülerimiz.)

“2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki (I) sayılı listenin (A) bölümü kapsamında yer alan malların teslimlerinden doğan yılı içinde nakden iade tutarı, Tebliğin (III/B3.1.1.) bölümündeki açıklamalar çerçevesinde işlemlerin yapıldığı yılın Ocak-Haziran dönemi için altı aylık olarak ve Haziran dönemi sonu itibarıyla hesaplanır. Benzer şekilde, 10.000 TL ve üstündeki nakden iade taleplerinin, teminat verilmeksizin vergi inceleme raporuna göre sonuçlandırılmasının talep edilmesi halinde, iade vergi inceleme raporunun vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarihte yapılır.”

2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile KDV oranlarına dair düzenlemeler yapılmış olup, bu kararın eki (I) sayılı listenin (A) bölümünün başlığı “GIDA MADDELERİ” şeklindedir. Buna göre, söz konusu listede yer alan gıda maddelerinin takvim yılının Ocak-Haziran dönemindeki teslimlerinden doğan indirimli orana tabi KDV iadelerinin, en erken ilgili yılın Haziran dönemi en geç ilgili yılın Kasım dönemi itibarıyla talep edilmesi kaydıyla nakden yapılması uygun görülmüştür.

İndirimli orana tabi işlemlerden doğan KDV iade alacağının oluştuğu yıl içinde mahsuben iade edilemeyen kısmı, izleyen yıl içinde mükellefin isteğine bağlı olarak nakden veya mahsuben iade edilebilecektir. Tebliğin “**III/B.3.3 - Yılı İçinde Mahsup Edilemeyen Vergilerin İadesi**” başlıklı bölümünde yapılan açıklamaya göre, iade talebi, en erken, izleyen yılın Ocak dönemine ait olup Şubat ayı içinde verilecek KDV beyannamesi ile, **en geç Kasım dönemine ait olup Aralık ayı içinde verilecek KDV**

beyannamesi ile yapılabilecektir. Kasım döneminden sonraki diğer dönemlerde söz konusu KDV iadesinin talep edilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Buna göre; 2021 yılında indirimli orana tabi teslimlerden doğan ve yıl içinde mahsuben iade edilemeyen kısımlarının, 2022 yılı Kasım ayına ait KDV beyannamesinin verileceği en son tarih olan **27.12.2022** tarihinde talep edilmesi gerekmektedir.

7104 sayılı Kanun ile KDV Kanunu'nun "İstisna Edilmiş İşlemlerde İndirim" başlıklı 32. maddesinde yapılan düzenleme ile, Kanunun 9, 11, 13, 14, 15. maddeleri ile (17/4-s) maddesi uyarınca vergiden istisna edilmiş bulunan işlemlerden kaynaklı **KDV iadelerinin, işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar talep edilmesi şartıyla** yerine getirileceği hüküm altına alınmıştır. Bu düzenleme 01.01.2019 tarihinde yürürlüğe girmiş olup, 01.01.2019 tarihi sonrasında söz konusu maddeler kapsamında yerine getirilen istisna teslimler kaynaklı KDV iadeleri için geçerlidir.

Söz konusu yasal düzenlemeye bağlı olarak Mali İdare KDV Genel Uygulama Tebliğinde düzenleme yapmış ve yukarıda bahsettiğimiz tebliğin IV/A no.1ı bölümüne "**8. İade Talep Süresi**" başlığı altında;

- İndirimli Orana Tabi İşlemlere İlişkin İade Talep Süresi
- Tam İstisna Kapsamındaki İşlemlere İlişkin İade Talep Süresi
- Kısmi Tevkifat Uygulanan İşlemlere İlişkin İade Talep Süresi

alt başlıklarında düzenleme ve açıklamalara yer vermiştir.

Bu alt bölümün "**8.1. İndirimli Orana Tabi İşlemlere İlişkin İade Talep Süresi**" başlıklı kısmında *"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."* düzenlemesi yer almıştı.

Tebliğde yapılan düzenleme öncesinde, mükellefler indirimli orana tabi teslimlerden kaynaklanan bir önceki yıla ilişkin iade tutarlarını hak kaybına uğramamaları için en geç izleyen yılın Kasım beyannamesinde beyan ettikten sonra beş yıl içerisinde iade çalışmalarını yaparak iadelerini talep edebilmekteydi. Ancak tebliğde yapılan düzenleme sonrasında artık mükelleflerin, **indirimli orana tabi teslimlerden kaynaklı KDV iade taleplerini en geç işlemin gerçekleştiği yılı takip eden yılın Kasım dönemi KDV beyannamesinde bildirmiş olmaları yeterli sayılmayacak, standart**

iade talep dilekçesi ile tebliğde sayılan tüm bildirim ve evrakları elektronik ortamda ilgili sisteme yüklemiş olmaları gerekecektir.

Buna göre, 2021 yılına ilişkin %1 ve %8 KDV oranına tabi satışları nedeniyle indirimli oran teslimlerinden dolayı izleyen yıl içerisinde nakden veya mahsuben iade almak isteyen mükelleflerin iadelerini en geç 2022/Kasım beyannamesinde talep etmeleri ve yine en geç 31.12.2022 tarihine kadar indirimli orana tabi iade çalışmalarını tamamlamaları gerekmektedir. Bu süre içerisinde indirimli oran iadelerinin talep edilmemesi halinde daha sonra talep edilmesi mümkün olmayacağından hak kaybı olacaktır.

Yukarıda açıklandığı üzere, tebliğde yapılan değişiklik ile eskiden Kasım ayına ait olup Aralık ayında verilecek KDV beyannamesi ile iade tutarını ilgili satırda yazmak yeterli oluyorken, değişiklik sonrasında Aralık ayı sonuna kadar sistemden iade talebinde de bulunulması gerekliliğine bağlı olarak oluşacak iş yüküne ve olası hak kayıplarına karşı [10/03/2020-2020/81](#) ve [14/09/2020-2020/224](#) sayılı sirkülerlerimiz ile bilgilendirme ve uyarıları yapılmıştı.

Saygılarımızla,

**DENGE İSTANBUL YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

(*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

Erkan YETKİNER

YMM

Mazars/Denge, Ortak

eyetkiner@mazarsdenge.com.tr

Güray ÖĞREDİK

SMMM

Mazars/Denge, Direktör

gogredik@mazarsdenge.com.tr