

# DTM

SİRKÜLER

18.02.2019

19-17

## İNDİRİMLİ KDV ORANINA TABİ İŞLEMLERDE İADE TALEP SÜRESİ VE 2019 YILI İADE SINIRI

### 1- İndirimli Orana Tabi İşlemlere İlişkin İade Talep Süresi :

15.02.2019 gün ve 30687 sayılı Resmî Gazete' de yayımlanan 23 seri nolu Katma Değer Vergisi Kanunu Genel Tebliği ile 15.02.2019 tarihinden itibaren uygulanmak üzere İndirimli Orana Tabi İşlemlere İlişkin (KDVK. Md. 29/2) İade Talep Süresi ile ilgili hususlar yeniden belirlenmiştir. *Konu ile ilgili mükelleflerin hak kaybına uğramamaları için 23 seri no lu Tebliğ ile getirilen yeni düzenlemelere dikkat etmeleri gerekmektedir.*

Bilindiği üzere mevcut düzenlemede, indirimli orana tabi işlemlerden kaynaklanan iade talepleri için; en geç indirimli orana tabi işlemin gerçekleştiği yılı izleyen yılın Ocak-Kasım vergilendirme dönemlerine ilişkin beyannamelerin herhangi birinde iadeye konu olan KDV alanında beyan etmeleri yeterli görülmekte idi. İade işlemlerinin tamamlanması, gerekli belgelerin Vergi Dairesine verilmesi ve standart iade talep dilekçesiyle talepte bulunulması için bir süre sınırlaması söz konusu değildir.

23 seri no lu Tebliğ ile; indirimli orana tabi işlemin gerçekleştiği yılı izleyen yılın Ocak-Kasım vergilendirme dönemlerine ilişkin beyannamelerin herhangi birinde talepte bulunmanın yanı sıra, ***indirimli orana tabi işlemin gerçekleştiği yılı izleyen yılın sonuna kadar,***

\* Tebliğin ilgili bölümlerinde sayılan belgelerin tamamı (teminatla talep edilen iadelerde teminat dahil),

\* Standart iade talep dilekçesi ile birlikte,

vergi dairelerine başvurmaları zorunludur.

YMM Raporları ise, 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.

DTM Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik

19 Mayıs Mah. İnönü Cd. Sümer Sk. Zitaş Bl. C.3 D.7 Kadıköy - İstanbul  
Tel 0216 445 35 86-3 Faks 0216 380 93 46 bilgi@dtmdenetim.com - www.dtm-denetim.com

© 2018 DTM Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik. Tüm hakları saklıdır.

**Örnek 1:** (Y) A.Ş., 2019 yılında yaptığı indirimli orana tabi teslimlerinden doğan KDV iadesini 2020/Temmuz beyannamesinde beyan etmiş, standart iade talep dilekçesi ve belgelerini 15.11.2020 tarihinde ibraz etmiş ancak bu iade talebine ilişkin yüklenilen KDV listesini 15.07.2021 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.*

## **2- 2019 Yılı İndirimli Orana Tabi KDV İade Sınırı :**

31.12.2018 tarih 30642 (3'ncü Mükerrer) sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 22 seri no lu KDV Genel Uygulama Tebliği ile; indirimli orana tabi işlemler nedeniyle yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV tutarının iade konusu yapılamayacak kısmıyla ilgili sınır, **2019 yılı ile ilgili iade işlemlerinde uygulanmak üzere bu tutar 14.100.- TL** olarak yeniden belirlenmiştir. (Söz konusu sınır, daha önce 2018 yılı için 11.400.-TL olarak belirlenmiş idi.)

Saygılarımızla,