

SİRKÜLER NO: 2021/53

Konu: Bazı KDV iade alacaklarının talep süreleri 31 Aralık 2021’de dolmaktadır.

1. 2020 takvim yılı indirimli orana tabi işlemlerden kaynaklanan iade alacakları

2020 yılında gerçekleşen indirimli orana tabi işlemler nedeniyle doğan KDV iadeleri en son 2021 Kasım dönemi beyannamesi ile talep edilebilecektir.

Bu durumda talep için son tarih, 2021/Kasım dönemi KDV beyannamesinin verilme süresinin son günü olan **27 Aralık 2021 Pazartesi günü** olmaktadır.

İade talebinin;

- En geç 2021/Kasım dönemi KDV beyannamesi ile yapılması,
- İade talebinde aranacak belgelerin aynı süre içerisinde eksiksiz olarak elektronik ortamda veya kâğıt ortamında vergi dairesine sunulması,
- “Standart İade Talep Dilekçesi 31.12.2021 tarihine kadar internet vergi dairesi sistemine girilmesi,
- Teminat verilecek ise teminat da aynı süre içerisinde Vergi Dairesine verilmesi gerekir.

Aksi takdirde iade hakkı kaybedilecektir.

2. 2019 yılı tam istisna kapsamındaki işlemler ile kısmi tevkifata tabi işlemlerden kaynaklanan iade alacakları

KDV Kanununun değişik 32’nci maddesine göre; vergiden istisna edilen işlemlerle ilgili KDV iadesi, işlemlerin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar talep edilmesi şartıyla iade edilebilecektir.

Buna göre 2019 takvim yılında gerçekleşen tam istisna niteliğindeki işlemler ile tevkifata tabi işlemlerden kaynaklanan KDV iade alacaklarının;

- KDV beyannamelerinin ilgili satırında beyan edilmiş olması (bugüne kadar ilgili satıra herhangi bir rakam yazılmamış olması durumunda 31 Aralık 2021 tarihine kadar düzeltme beyannamesi verilerek iade tutarı yazılabilir.)
- İade talebinde aranacak belgelerin aynı süre içerisinde eksiksiz olarak elektronik ortamda veya kâğıt ortamında vergi dairesine sunulması,
- “Standart İade Talep Dilekçesi”nin 31 Aralık 2021 tarihine kadar internet vergi dairesi sistemine girilmesi,
- Teminat verilecek ise teminatın da aynı süre içerisinde Vergi Dairesine verilmesi gerekir.

Aksi takdirde iade hakkı kaybedilecektir.

3. 2016, 2017 ve 2018 yılları tam istisna kapsamındaki işlemler ile kısmi tevkifata tabi işlemlerden kaynaklanan iade alacakları

KDV Kanununun değişmeden önceki 32'nci maddesine göre; vergiden istisna edilen işlemlerle ilgili KDV iadesinde herhangi bir sınır belirtilmemiş olduğundan, 2016, 2017 ve 2018 yılları için 5 yıllık genel zamanaşımı süresinde iade talebinde bulunulabilecektir.

Buna göre;

- 2016 yılına ait işlemlerde iade talep süresi 31.12.2021 tarihinde,
- 2017 yılına ait işlemlerde iade talep süresi 31.12.2022 tarihinde,
- 2018 yılına ait işlemlerde iade talep süresi 31.12.2023 tarihinde dolmaktadır.

Bu süreler içerisinde yukarıda sayılan belgelerin ibraz edilmemesi halinde iade hakkı kaybedilecektir.

Bilgilerinize sunarız.

PARETO YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
BAĞIMSIZ DENETİM DANIŞMANLIK LTD. ŞTİ.