

## ERK YMM SİRKÜLER



**Sirküler Tarih:** 01.10.2023  
**Sirküler No** : 2023.30

**Konu:** 2021 takvim yılında gerçekleşen tam istisna niteliğindeki işlemlerden kaynaklanan KDV iade alacaklarının 31 Aralık 2023 tarihine kadar talep edilmesi gerekmektedir.

**Özet:** 2021 takvim yılında gerçekleşen tam istisna niteliğindeki işlemlerden kaynaklanan KDV iade alacaklarının 31 Aralık 2023 tarihine kadar talep edilmesi gerekmektedir. Bu tarihten sonra 2021 yılı için düzeltme beyannamesi vermek suretiyle iade talebinde bulunulması mümkün bulunmamaktadır.

Mükelleflerin, 2018 yılında gerçekleşen tam istisna işlemlerinden kaynaklanan KDV iade alacakları için, eskiden olduğu gibi 5 yıllık düzeltme zamanaşımı süresi içinde geriye dönük tercih değişikliğine giderek iade talebinde bulunmaları mümkündür.

7104 sayılı Kanun ile KDV Kanunu'nun 32'nci maddesinde yapılan ve 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren yürürlüğe giren değişikliğe göre; Kanun'un 11, 13, 14, 15 ile (17/4-s) maddesi uyarınca vergiden istisna edilen işlemlerle ilgili faturalarda gösterilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV, istisna işlemlerin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar talep edilmesi şartıyla, iade edilebilecektir.

Bu düzenlemeye göre; 2021 takvim yılında gerçekleşen tam istisna niteliğindeki işlemlerden kaynaklanan KDV iade alacaklarının 31 Aralık 2023 tarihine kadar talep edilmesi gerekmektedir. Bu tarihten sonra 2021 yılı için düzeltme beyannamesi vermek suretiyle iade talebinde bulunulması mümkün değildir.

Bununla birlikte dileyen mükelleflerin, 2018 yılında gerçekleşen tam istisna işlemlerinden kaynaklanan KDV iade alacakları için, eskiden olduğu gibi 5 yıllık düzeltme zamanaşımı süresi içinde geriye dönük

**ERK Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik Hizmetleri Ltd. Şti.**

**Adres:** Küçükbakkalköy Mah. Vedat Günyol Cad. Defne Sok. No:1 Flora Residence K:7 D.98 (714-713) Ataşehir/İSTANBUL

**Tel** : 0.216.340 00 86

**Fax** : 0.216.340 00 87

**E-posta** : info@erkymm.com

[www.erkymm.com](http://www.erkymm.com)

*Bu sirkülerde yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. Ayrıntılı açıklamalar için bu sirkülerde yer alan ilgili mevzuata veya görüş için ERK YMM'ye başvurulmasında yarar bulunmaktadır.*

tercih değişikliğine giderek iade talebinde bulunmaları mümkündür.

Maliye Bakanlığı kanunda geçen “iadenin talep edilmesi” ibaresinden ne anlaşılması gerektiğini 23 Seri No.lu KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ile açıklığa kavuşturmuştur.

Buna göre; iade talebinde bulunacak mükelleflerin, en geç istisna işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar ilgili dönem beyannamelerindeki istisnaya ilişkin “Yüklenilen KDV” sütununu doldurmaları ve yine en geç bu süre içinde ekinde iade talepleri için Tebliğ’in ilgili bölümlerinde sayılan belgelerin yer aldığı (teminatla talep edilen iadelerde teminat dahil) “Standart İade Talep Dilekçesi” ile vergi dairelerine başvurmaları zorunludur.

Bu düzenlemelere göre 2021 takvim yılında tam istisna kapsamında işlemleri bulunan ve bu işlemler nedeniyle yüklenmiş oldukları vergileri için iade talebinde bulunmayı planlayan mükelleflerin 31 Aralık 2023 tarihine kadar aşağıdaki şekilde başvuru yapmaları gerekmektedir:

- KDV beyannamelerinin ilgili satırına bugüne kadar herhangi bir rakam yazılmamış olması durumunda 31 Aralık 2023 tarihine kadar düzeltme beyannamesi verilerek istisna işlemlerinin beyan edildiği satıra iade tutarı yazılmalıdır.
- İade talebinde bulunulacak her bir istisna türü için Teblięin ilgili bölümünde belirlenmiş olan iade talebinde aranacak belgeler (İndirim KDV Listesi, Yüklenim Listesi, Satış Fatura Listesi, İhracat Listesi vb.) aynı süre içerisinde eksiksiz olarak elektronik ortamda veya kâğıt ortamında vergi dairesine sunulmalıdır.
- İadesi talep edilen tutarın tamamını kapsayan “Standart İade Talep Dilekçesi” 31 Aralık 2023 tarihine kadar internet vergi dairesi sistemine girilmelidir.
- Teminat ile talep edilen iadelerde ise teminatın da aynı süre içerisinde Vergi Dairesine verilmesi gerekir.

İade talep süresinin dolmasından sonra (31 Aralık 2023), “Düzeltilme Beyannamesi” ve/veya “Standart İade Talep Dilekçesi” ve ilgili belgeler ibraz edilmek suretiyle 2021 yılı vergilendirme dönemleri için iade talep edilmesi mümkün değildir.

Ancak, Tebliğ’in ilgili bölümlerinde aranan belgelerin, süresinde ibraz edilmekle birlikte bu belgelerin muhteviyatında eksiklik bulunması halinde, eksikliklerin bu süreden sonra tamamlanabilmesi mümkündür.

Bu düzenlemelere göre 2021 takvim yılında gerçekleşen tam istisna işlemlerden kaynaklanan KDV iade alacakları ilgili olarak;

- KDV iade alacak tutarının 31 Aralık 2023 tarihine kadar KDV beyannamelerin ilgili satırına yazılmamış olması,
- Beyannamelere yazılmış ve standart iade talep dilekçesi

<p>verilmiş olmakla birlikte her bir istisna işlem türü için Tebliğ'in ilgili bölümlerinde tek tek sayılmış olan KDV iadesinde aranacak belgelerden herhangi birinin verilmemiş olması,</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Beyannameye yazılmış olması ve ilgili tüm belgelerin verilmiş (hatta YMM raporu ibraz edilmiş) olmasına rağmen 31 Aralık 2023 tarihine kadar iade alacak tutarının tamamını kapsayan bir standart iade talep dilekçesinin verilmemiş olması,</li></ul> <p>durumlarında iade talebinde bulunulmamış kabulü ile iade hakkı kaybedilecektir.</p> <p>Yukarıda yer alan konular 2021 takvim yılında gerçekleşen "Kısmi Tevkifata Tabi İşlemlerden" kaynaklanan iade talepleri için de geçerli olmaktadır.</p>	
--	--

*Saygılarımızla.*

***ERK Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik***

***Hizmetleri Ltd. Şti.***

***Mehmet ERKAN***

*Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. Ayrıntılı açıklamalar için bu sirkülerde yer alan ilgili mevzuata veya görüş için ERK YMM'ye başvurulmasında yarar bulunmaktadır.*