

İZMİR  
10.12.2018

Sayı : YMM.03.2018-89

Konu: KDV iadeleri 1.1.2019 tarihinden itibaren işlemin gerçekleştiği dönemi takip eden 2. Yılın sonuna kadar istenebilecektir.

Muhasebe Müdürlüğüne,

Şu an geçerli olan yasal düzenlemelere göre;

- KDV Kanunu 29/2 maddeye göre indirimli oran teslimlerine ilişkin KDV iadeleri takip eden yılın içerisinde,
- KDV Kanunu geçici 37 maddesine göre imalat sanayine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamındaki inşaat işleri nedeniyle yüklenilen KDV si takip eden 1 yıl içerisinde,
- Diğer iadeler ise zamanaşımı içerisinde istenebilmektedir.

KDV Kanununa 7104 sayılı kanunla 32. Maddesine “işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar talep edilmesi şartıyla” ibaresi eklenmiş olup, yürürlük tarihi 1.1.2019 olarak belirlenmiştir.

Buna göre 1.1.2019 tarihinden itibaren indirimli oran ve geçici maddede yazılı olanlar dışındaki iadeler işlemin gerçekleştiği dönemi takip eden 2 inci yılın sonuna kadar istenebilecektir. Bu değişiklik ile ilgili olarak henüz KDV uygulama genel tebliğinde açıklama yapılmamıştır.

Kanun değişikliği 1.1.2019 tarihinden sonraki dönemlere uygulanacağını düşünmekteyiz. Ancak İdare tarafından 1.1.2019 tarihinde eski önemleri de kapsayacak şekilde uygulanacağı şeklinde yorumlanması durumunda, 2016 ve önceki dönem KDV iadelerinin istenilmesi mümkün olmayacaktır.

Bu nedenle 2013, 2014, 2015 ve 2016 yıllarında iade hakkı olan teslimlerimiz olması halinde 31.12.2018 tarihine kadar KDV beyannamelerinde gerekli düzeltmeler yapılarak iade talep edilmesi uygun olacaktır.

KDV beyannamesinde iade rakamı girilmiş olması talep etmiş olacağı anlamına gelecektir.

Saygılarımızla.

Sun Bağımsız Denetim ve  
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.