

**DUYURU****Sayı: 2018/120****BURSA, 20.12.2018****Konu:****KDV İADELERİNİN EN GEÇ İKİ YIL İÇİNDE TALEP EDİLMESİNE DAİR YASAL DÜZENLEME 1.1.2019'DA YÜRÜRLÜĞE GİRECEKTİR**

Bilindiği üzere, 06.04.2018 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanan 7104 sayılı "Katma Değer Vergisi Kanunu ve Bazı Kanunlar İle 178 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ile KDV Kanunu'nda birçok önemli düzenleme yapılmıştır.

7104 sayılı Kanununun 10. maddesi ile KDV Kanunu'nun "İstisna Edilmiş İşlemlerde İndirim" başlıklı 32. maddesinin birinci fıkrasında, iade hakkı doğuran işlemler nedeniyle yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV'nin iadesinin "***işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar***" talep edilebileceğine dair düzenleme yapılmıştır.

**Değişiklik öncesi madde metni****İstisna Edilmiş İşlemlerde İndirim Madde 32**

Bu Kanununun 11, 13, 14 ve 15 inci maddeleri ile 17 nci maddenin (4) numaralı fıkrasının (s) bendi uyarınca vergiden istisna edilmiş bulunan işlemlerle ilgili fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen Katma Değer Vergisi, mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanacak Katma Değer Vergisinden indirilir. Vergiye tabi işlemlerin mevcut olmaması veya hesaplanan verginin indirilecek vergiden az olması hallerinde indirilemeyen Katma Değer Vergisi, Maliye ve Gümrük Bakanlığınca tespit edilecek esaslara göre bu işlemleri yapanlara iade olunur.

**Değişiklik sonrası madde metni****İstisna Edilmiş İşlemlerde İndirim Madde 32**

Bu Kanununun 11, 13, 14 ve 15 inci maddeleri ile 17 nci maddenin (4) numaralı fıkrasının (s) bendi uyarınca vergiden istisna edilmiş bulunan işlemlerle ilgili fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen Katma Değer Vergisi, mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanacak Katma Değer Vergisinden indirilir. Vergiye tabi işlemlerin mevcut olmaması veya hesaplanan verginin indirilecek vergiden az olması hallerinde indirilemeyen Katma Değer Vergisi **işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar talep edilmesi şartıyla**, Maliye ve Gümrük Bakanlığı'nca tespit edilecek esaslara göre bu işlemleri yapanlara iade olunur.

Yukarıdaki düzenleme 01.01.2019 tarihinde yürürlüğe girecektir.

Düzenlemenin yürürlük tarihinin 01.01.2019 olması uygulama açısından bazı tereddütlere yol açmıştır.

Bunlardan ilki, 01.01.2019 itibariyle yürürlüğe girecek olan bu düzenleme geçmiş yıllarda oluşan ancak henüz iade başvurusu yapılmamış KDV iade alacakları için de geçerli olacak mıdır? Diğer bir ifadeyle, 2014, 2015 ve 2016 yıllarına ait olup iade başvurusu yapılmamış KDV iade alacakları için 01.01.2019 tarihinden sonra başvuru yapılamayacak mıdır?

Konuyla ilgili diğer bir yaklaşım ise, yürürlük tarihi 01.01.2019 olacağından, ancak bu tarihten sonra gerçekleşen işler nedeniyle oluşan KDV iadelerinin talep edilmesinde bu süre kısıtlamasının uygulanabileceği, 2018 ve öncesi yıllar için iki yıllık sürenin değil beş yıllık sürenin geçerli olacağı şeklindedir.

Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından konuyla ilgili olarak bugüne kadar bir açıklama yapılmamıştır. Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın söz konusu düzenlemeye istinaden, 01.01.2019 tarihinden sonra yapılacak KDV iade taleplerinde, 2016 ve önceki yıllara ait işlemlerden kaynaklanan KDV iade işlemlerini yerine getirmeme ihtimali bulunmaktadır. Bu çerçevede herhangi bir sürpriz uygulama ile karşılaşmamak adına 2016 ve önceki yıllara ait işlemlerden kaynaklanan KDV iadelerinin 31.12.2018 tarihine kadar ilgili dönem beyannamelerinde talep edilmesi gerektiğini hatırlatmak isteriz.

Saygılarımızla,

**BİROL CİHANOĞLU**  
Yeminli Mali Müşavir

(\*Duyularımızda yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem yapmadan önce ve sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için Yeminli Mali Müşavirliğimiz ile iletişime geçebilirsiniz.