

# KDV İADELERİNDE SIKLIKLA KARŞILAŞILAN SORUNLAR, İADELERİN HIZLANDIRILMASINA YÖNELİK YÖNTEMLER, İHRACATTA KDV İADESİ VE %10 UYGULAMASI

- Mal İhracında KDV İadesi (Genel Uygulama)
- İhracat Bedelinin %10'una Kadar İade Uygulaması
- İhraç Kayıtlı Teslim Uygulamasında KDV İadesi
- Dahilde İşleme Rejimi Kapsamında Yapılan İhracat Teslimlerinde KDV Uygulaması
- İadelerin Hızlandırılmasına Yönelik Yöntemler (ATU, HİS, İTUS vb.)
- KDV İadelerinde Sıklıkla Karşılaşılan Sorunlar

Ömer Bilir  
M. Ali Ayaz  
Hakan Yencilek

# Türkiye'de Dolaylı Vergiler



## Türkiye'de Dolaylı Vergiler

### Toplam KDV Hasılatı

754,1 Milyar TL

2022

### Vergi Gelirleri İçindeki Yeri

%32

2022

### Toplam ÖTV Hasılatı

419,8 Milyar TL

2022

### Vergi Gelirleri İçindeki Yeri

%18

2022

### Toplam Mal ve Hizmet Vergileri

1.163,9 Milyar TL

2022

### Vergi Gelirleri İçindeki Yeri

%50

2022

### KDV İadesinde %117 Artış

148 Milyar TL

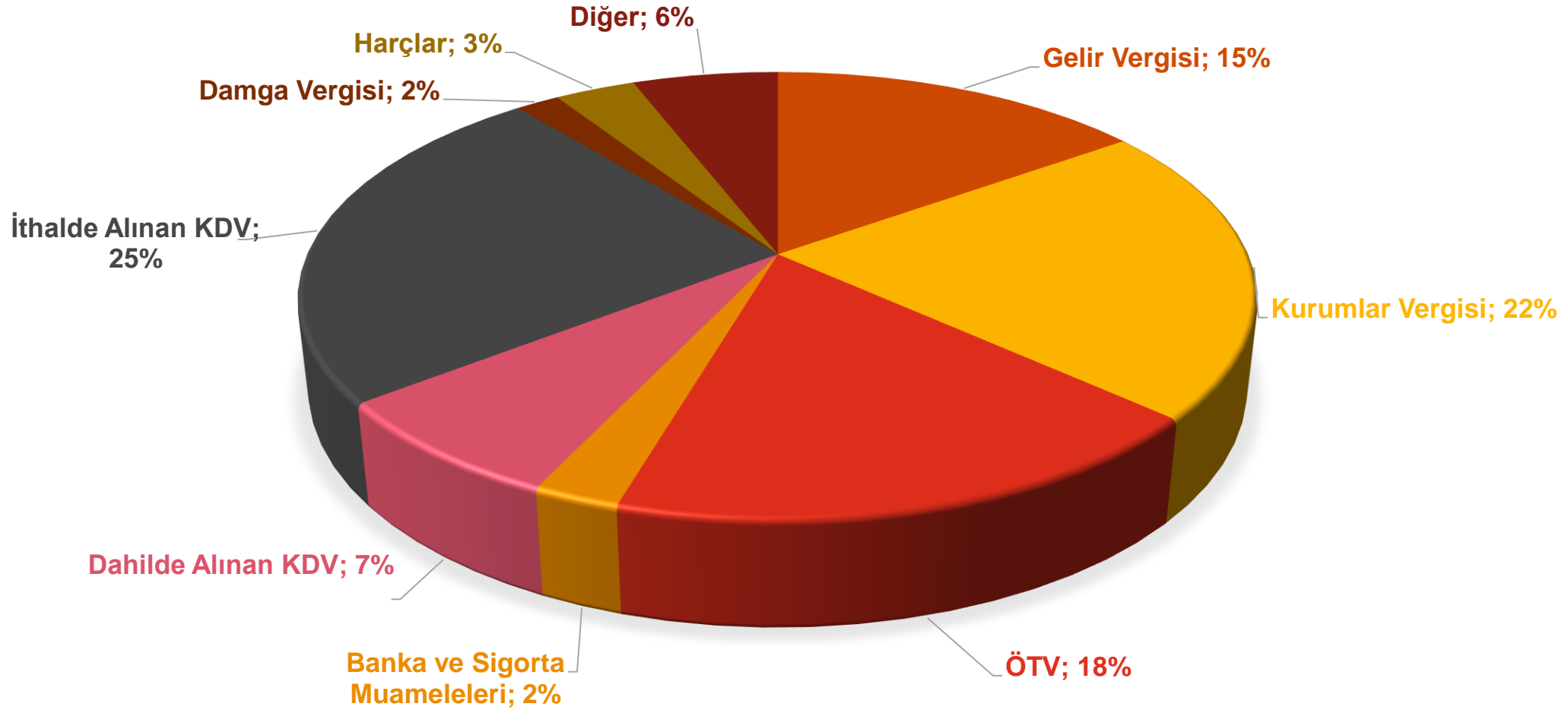
2021



322 Milyar TL

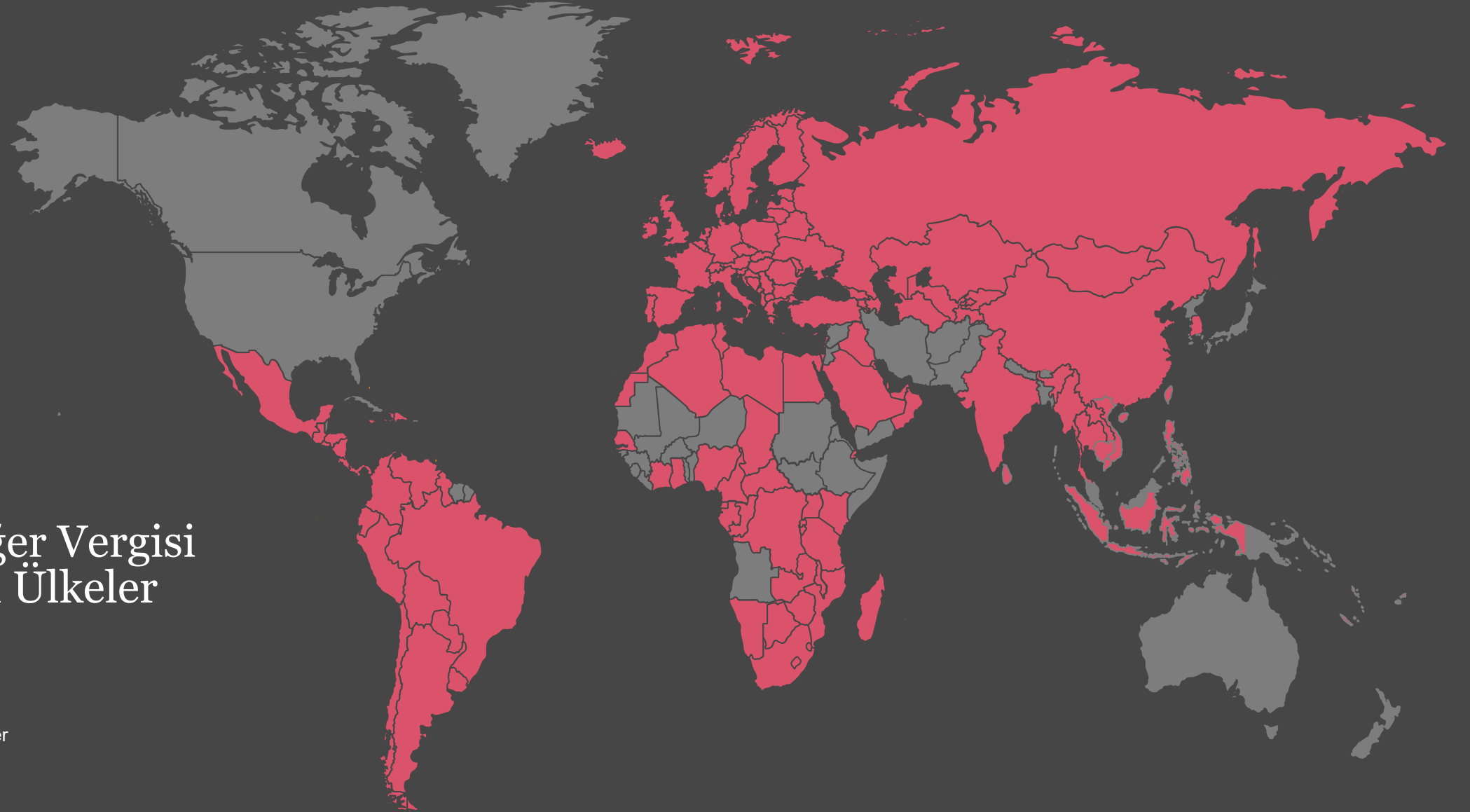
2022

# Türkiye'de Dolaylı Vergiler



# Katma Değer Vergisi Uygulanan Ülkeler

- Uygulanan Ülkeler
- Uygulanmayan Ülkeler



# KDV oranları

Dünya Geneli

OECD ülkelerinde  
uygulanan ortalama  
KDV oranı

**%19,28\***

<b>Avrupa</b>	<b>Oran</b>	<b>Diğer</b>	<b>Oran</b>
Belçika	%21	Şili	%19**
Fransa	%20	İzlanda	%24
Almanya	%19	Kore	%10**
Yunanistan	%24	Mexico	%16**
İtalya	%22	Yeni Zelanda	%15**
Hollanda	%21	İsrail	%17**
Birleşik Krallık	%20		
Portekiz	%23		
İspanya	%21		
Türkiye	%18		

\*\* Bu ülkelerde indirimli oran uygulaması bulunmamaktadır.

# Katma Değer Vergisi

Neden bu kadar önemli?



# Şirketlerde Katma Değer Vergisi Yönetimi Neden Önemli?

## Üzerinde durulması gereken konular

### Ödenecek KDV

- KDV oranları doğru uygulanıyor mu?
- KDV indirimleri doğru mu?
- Düzeltmeler yapılıyor mu?
- İstisna uygulaması doğru yapılıyor mu?
- Tevkifat uygulamaları doğru yapılıyor mu?
- Kur farkı faturaları düzenleniyor ya da alınıyor mu?

### Devreden KDV

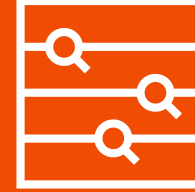
- Neden devreden KDV var?
- İade alınıyor mu?
- İade doğru hesaplanıyor mu?
- Stok yönetimi doğru mu?
- Teşviklerden faydalanılıyor mu?



### Aylık İnceleme

KDV iadeleri için sisteme yüklenen alış-satış faturaları ve iade hesaplamaları aylık olarak kontrol edilmekte olup KDV'li işlemler aylık olarak incelenmektedir.

Dolayısıyla, aylık iade talep eden mükellefin işlemleri bir sonraki ay idare tarafından incelenebilmektedir.



### Hazır Olmak

Aylık beyan edilen vergi olması nedeniyle değişikliklere hazır olunması gerekmektedir.

- Tevkifat Değişiklikleri
- Kur Farkı Uygulamaları
- İndirim Süresi
- İade Süresi



### Nakit Akışı Etkisi

Katma Değer Vergisi şirketler için artık önemli bir nakit akışı konusu haline gelmiştir.

Bu nedenle şirketler için **stratejik**, **finansal** ve **operasyonel** önem taşımaktadır.



# Mal İhracında KDV İadesi (Genel Uygulama)



# MAL İHRACINDA KDV İADESİ

## TESLİM (FATURA)

- Yurtdışındaki bir müşteriye
- Serbest bölgedeki alıcıya
- Gümrüksüz satış mağazasına

## İHRACA KONU MAL

- Bir dış ülkeye,
- Serbest bölgeye,
- Gümrük satış mağazasına gönderilmeli

## YURT DIŞINDAKİ MÜŞTERİ

- İkametgâhı, işyeri, kanuni ve iş merkezi yurtdışında olanlar
- Yurtiçindeki firmanın yurtdışında kendi adına müstakil olarak faaliyet gösteren şubeleri

## SERBEST BÖLGEDEKİ ALICI

- Faaliyet ruhsatı sahibi alıcılar
- Depo kullanma belgesi sahibi kişiler? SBGM 1999/1 Genelgesi

## BEYAN DÖNEMİ

- Fatura tarihi yerine Gümrük Beyannamesinin Kapanma Tarihi dikkate alınarak beyan edilmesi.

- Fat. Tarihi: 29 Mayıs 2022
- GÇB Kap. Tarihi: 3 Haziran 2022

## BELGELER

- İade talep dilekçesi
- Satış faturaları listesi
- GÇB, serbest bölge işlem formu, ETGB, antrepo beyannamesi,
- İndirilecek KDV listesi
- Yüklenilen KDV listesi
- İade KDV Hesaplama Tablosu

- İşlemi takip eden ikinci takvim yılı sonuna kadar iade talebi
- Aynı sürede tüm belgelerin sunulması
- YMM raporunda ilave 6 ay süre

## İADE TALEP SÜRESİ

- Mahsuben iadede tam tasdik rapor aranmaz.
- Nakden iadelerde 10 bin lira üstü YMM raporu
- Aylık 1.300.000 üstü tam tasdik raporu şartı

## NAKDEN, MAHSUBEN İADE



# YÜKLENİLEN KDV HESABI

## DOĞRUDAN YÜKLENİM

- Doğrudan yüklenimler (% 18)'i aşarsa, aşan kısmının iadesi VİR'e göre yapılır.
- Yüklenilen KDV'nin ara dönemde ödenecek KDV çıkması sebebiyle indirim yoluyla giderilmiş olsa da iade hesabına dahil edilebilir.

### Yüklenime konu alımlarda lehe kur farkı veya fiyat farkı?

- Lehe kur farkı? Aleyhe kur farkı?
- Lehe fiyat farkı? Aleyhe fiyat farkı?

### Geç gelen faturalar?

## GENEL GİDERLER

- Genel giderlerden verilecek payın hesabında, ihracat bedelinin toplam satışlara oranı dikkate alınarak kontrol yapılıyor. (KDVİRA)
- Genel giderler sebebiyle iade tutarı bedelin (% 18)'ini aşamaz.

### Genel giderlerden iadeye pay vermemek mümkün mü?

## ATIKLER

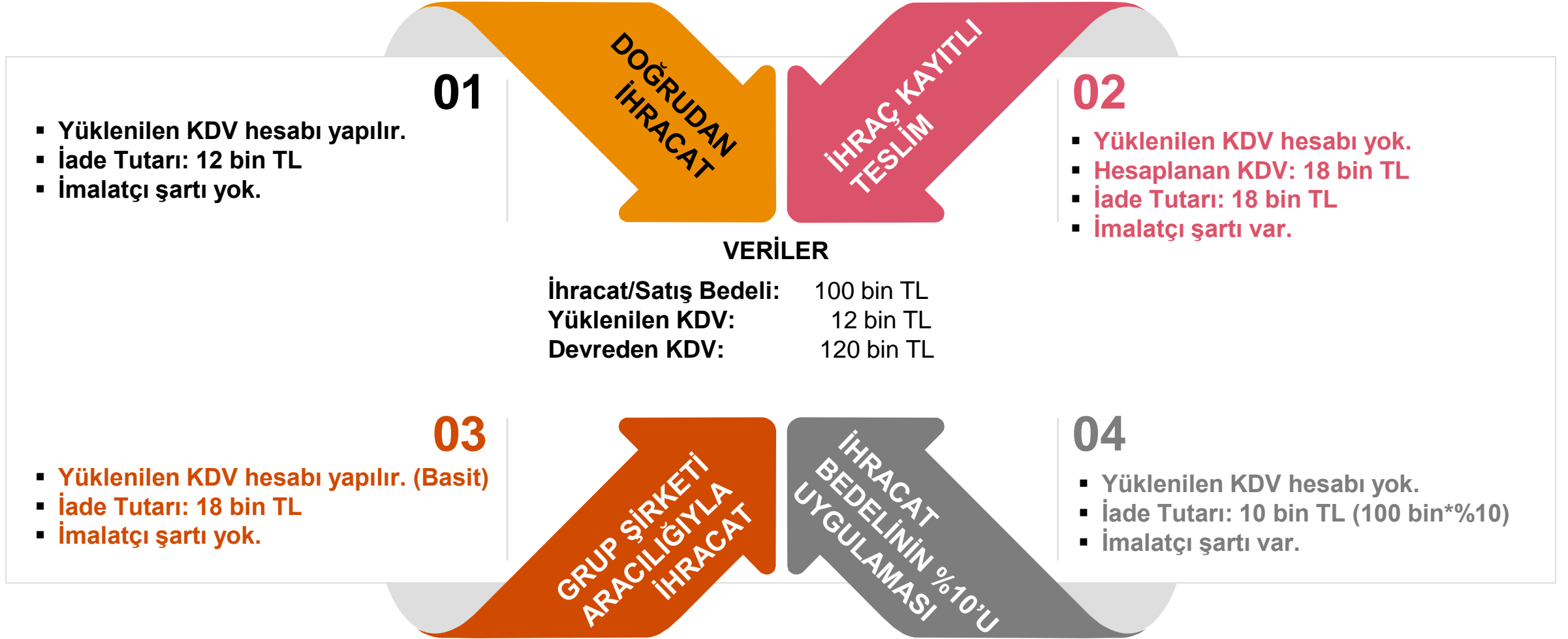
- ATİK'lerin iade hakkı doğuran işlemlerde kullanılması gerekir.
- ATİK'ler sebebiyle iade tutarı bedelin (% 18)'ini aşamaz.
- ATİK'lerden pay verilirken, ihracat bedelinin toplam satışlara oranı dikkate alınmalıdır.

### Kalan tutar sonraki dönemlerde iade hesabına dahil edilebilir mi?

GİB 08.06.2022 tarih ve 44477 sayılı özelgesi

### ATİK'lerin aktife alınma tarihlerine ilişkin tablo? (31.12.2022 örnekleri?)

# İADE ALINACAK KDV TUTARI (KARŞILAŞTIRMALI ÖRNEK)



# ● VADE FARKI, KUR FARKI, CİRO PRİMLERİNİN İADEYE ETKİSİ

## KDV GENEL UYGULAMA TEBLİĞİ

✓ İstisna kapsamındaki işlemin gerçekleşmesinden sonra, ihracatçı lehine veya aleyhine bazı ödemeler (vade farkı, kur farkı, reklâmasyon vb.) ortaya çıkabilmektedir.

✓ İhracata ilişkin olarak ortaya çıkan bu gibi ödemelerin KDV'ye tabi olması söz konusu değildir. Bu tutarlar KDV matrahını etkilediğinden, iade edilebilecek azami vergi tutarının hesabında dikkate alınmalıdır.

✓ İhracatçı lehine meydana gelen ödemeler, ortaya çıktıkları ilgili dönem beyannamesinde ihracat teslimi gibi beyan edilir.

**Örnek:** 10.000 dolar bedelle bir ihracat teslimi gerçekleştirdiniz.

Faturanın düzenlendiği tarihte 15 TL olan döviz kuru, tahsilatı yaptığınız 2 ay sonra 16 TL'ye yükselmiş olsun.

İhracatçı lehine ortaya çıkan 10.000 TL kur farkı ihracat gibi beyan edilecektir.

Faturanın düzenlendiği tarihte 15 TL olan döviz kuru, tahsilatı yaptığınız 2 ay sonra 14 TL'ye inmiş olsun.

İhracat teslimleri KDV'den istisna olduğu için bu işlem ile ilgili herhangi bir KDV hesaplanmayacaktır.

Ancak, bu kapsamda iade edilecek azami KDV sınırı olarak 27.000 TL yerine, 25.200 TL ( $10.000 \times 14 \times 0,18$ ) dikkate alınacaktır.

# İmalatçı İhracatçılara %10 KDV İadesi



## İMALATÇILAR TARAFINDAN YAPILAN MAL İHRACINDA İHRACAT BEDELİNE GÖRE İADE

- ✓ İhracat bedelinin %10'una kadar devreden KDV tutarı ile sınırlı olarak iade talep etme imkanı.
- ✓ İhracat teslimlerine ilişkin iadelerle sınırlı.
- ✓ İmal ettikleri malları doğrudan ihraç eden imalatçılar yararlanabilir.
- ✓ İade hesabında yüklenilen KDV dikkate alınmaz.
- ✓ İmalatçı belgelerinde yer alan üretim kapasitesinde öngörülen ve imal edip ihraç ettikleri mallara ilişkin iade talep edebilirler.
- ✓ Fason olarak imal ettirilen mallar için bu uygulamadan yararlanılabilir.



# 10%

# İmalatçı İhracatçılara %10 KDV İadesi

- Sektör ayrımı yapılmaksızın **imal ettikleri malları doğrudan ihraç eden** imalatçılara, yüklendikleri KDV tutarına bakılmaksızın ihracat bedelinin %10'u kadar iade mümkün kılınmıştır.
- **İsteğe bağlı bir uygulama** olup dileyen imalatçı ihracatçılar yüklenilen KDV yöntemi ile iade taleplerine devam edebilir.
- Yalnızca imalatçı belgesinde yer alan üretim kapasitesinde öngörülen ve imal edilip ihraç edilen mallara ilişkin iade mümkündür. **Fason** olarak imal ettirilen ürünler de uygulama **dahilindedir**. **Al-sat ürünler dahil değildir.**
- Aynı dönemde imalatçıların 11/1-c veya geçici 17. maddeler kapsamında ihraç kaydıyla teslimlerinin de bulunması, doğrudan ihraç ettikleri mallar bakımından bu uygulamadan yararlanmalarına engel teşkil etmeyecektir.
- KDV iadesi hesaplanırken imalatçıların doğrudan ihraç ettikleri malların bünyesinde **KDV ödemeksizin temin ettiği malların bedeli düşülecek**, sonrasında %10 oranı uygulanarak hesaplanacaktır.
- Bir vergilendirme döneminde bu uygulamadan, diğer dönemlerde ise yüklenilen KDV'nin iadesi uygulamasından faydalanılabilir.





# İMALATÇILAR TARAFINDAN YAPILAN MAL İHRACINDA İHRACAT BEDELİNE GÖRE İADE



## İade Hesabında KDV'siz Girdiler

- ✓ Yurtiçi veya yurtdışından KDV ödemeksizin temin edilen malların bulunması halinde, ihracat bedelinden bu şekilde temin edilen malların bedeli düşülür.
- ✓ İade edilecek KDV, kalan tutar dikkate alınarak belirlenir.

**Örnek:** İmalatçı (B) A.Ş. 100 bin lira tutarında mal ihracında bulunmuş, bu ihracat ile ilgili olarak DİİB kapsamında 30 bin lira KDV'siz girdi temin etmiştir.

Bu durumda, söz konusu uygulama kapsamında 70 bin liranın %10'una isabet eden 7 bin lira iade olarak talep edebilecektir.

## İadede YMM Raporu

- ✓ Süresinde düzenlenmiş YMM Tam Tasdik Sözleşmesi bulunan mükelleflerin, 100.000 TL yi aşmayan nakden iade talepleri vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranmadan yerine getirilir.
- ✓ Son 24 döneme ilişkin indirilecek KDV listesinin ibrazı
- ✓ İmalatçı belgesinin ibrazı

# İmalatçı İhracatçılara %10 KDV İadesi

İade talebi için aranan belgeler;

- Standart iade talep dilekçesi
- İlgili meslek odasına üyelik belgesinin onaylı örneği
- İmalatçı belgesi
- Satış faturaları listesi
- Gümrük çıkış beyannamesi veya listesi
- İhracatın beyan edildiği döneme ait indirilecek KDV listesi
- İhracatın beyan edildiği dönemden önceki **son yirmi dört döneme ilişkin indirilecek KDV listesi**
- İadesi Talep Edilen KDV Hesaplama Tablosu



YMM Tam Tasdik Sözleşmesi bulunan mükellefler için **100.000 TL**'yi aşması halinde, aşan kısmın iadesi vergi inceleme raporu veya YMM raporuna göre yerine getirilecektir.

# İhraç Kayıtlı Teslim Uygulamasında KDV İadesi



# İHRAÇ KAYITLI TESLİM UYGULAMASINDA KDV İADESİ

## İhraç Kaydıyla Teslim

- Uygulamadan “imalatçı belgesi” ve ilgili meslek odasına üyelik belgesi bulunanlar yararlanabilir.
- İmalatçı belgesinde yer almayan ürünlerin ihraç kayıtlı teslimi mümkün değil.
- Var olan belgenin yeni malları kapsayacak şekilde revize ettirilmesi halinde başvuru itibarıyla uygulamadan yararlanılabilir.
- Hesaplanan KDV, alıcı ihracatçı tarafından ödenmez, imalatçı tarafından beyan edilir, vergi dairesince terkin edilir.
- Üç ay içinde ihraç edilmesi halinde vergi terkin edilir varsa KDV iadesi yerine getirilir.

## İade Tutarının Hesabı

İhraç kaydıyla teslim bedeli üzerinden hesaplanan KDV tutarından tecil edilemeyen bir kısım varsa, bu kısım imalatçı mükellefe iade edilir.

## İmalatçı Lehine Matrahta Meydana Gelen Değişiklikler

- İhraç kaydıyla teslimlerde, imalatçı lehine matrahta ortaya çıkan değişiklikler için ihracatçı adına ilk faturaya atıfta bulunularak ihraç kayıtlı teslim faturası düzenlenir.
- KDV beyannamesinde hem hesaplanan hem de indirilecek KDV olarak beyan edilir.
- Artan matrah sebebiyle iade alınacak KDV tutarı artırılmaz.

## İmalatçı Aleyhine Matrahta Meydana Gelen Değişiklikler

- İmalatçılara iade edilecek KDV, ihraç edilen mala ilişkin imalatçı satış bedeline göre hesaplanan vergiden imalatçı aleyhine matrahta meydana gelen değişikliğe ilişkin verginin düşülmesinden sonra kalan tutardan fazla olamaz.
- İhracatçılar tarafından düzenlenecek faturada KDV hesaplanmaz.
- İade Edilecek KDV: Matrahta imalatçı aleyhine matrahta meydana gelen değişikliğe ilişkin verginin ihraç kayıtlı teslim bedeli üzerinden hesaplanan vergiden düşülerek hesaplanması gerekiyor.
- İade talep dilekçesinin verildiği tarihten sonra imalatçı aleyhine ortaya çıkan kur farklarına ilişkin olarak iade hesabında herhangi bir düzeltme yapılmaz.

# İHRAÇ KAYITLI TESLİM UYGULAMASINDA KDV İADESİ

## İade Tutarının Hesabı Örnek

Otomobil lastiği imalatçısı (A), yurtiçi KDV'li satış 5.000 TL +900 TL KDV, ihraç kaydıyla satışı 7.000 TL+1.260 TL KDV olsun.

(A) nın bu döneme ait toplam KDV indirimi 1.700 TL'dir.

Hes. KDV (5.000 +7.000x%18)	2.160
Toplam Vergi İndirimi	-1.700
Fark (Ödenmesi Gereken KDV)	460
Tecil Edilebilir KDV (7.000x%18)	1.260
Tecil Edilecek KDV	460
İade Edilecek KDV	800

## İmalatçı Aleyhine Matrahta Meydana Gelen Değişikliğe Örnek

Döviz kuru 15 TL iken 10.000 dolar bedelle ihraç kayıtlı teslimde bulundunuz. Ödemenin yapıldığı tarihte ise döviz kurunun 14 TL olması durumunda, ortaya çıkan kur farkı tutarı olan 10.000 TL üzerinden KDV hesaplanmayacaktır.

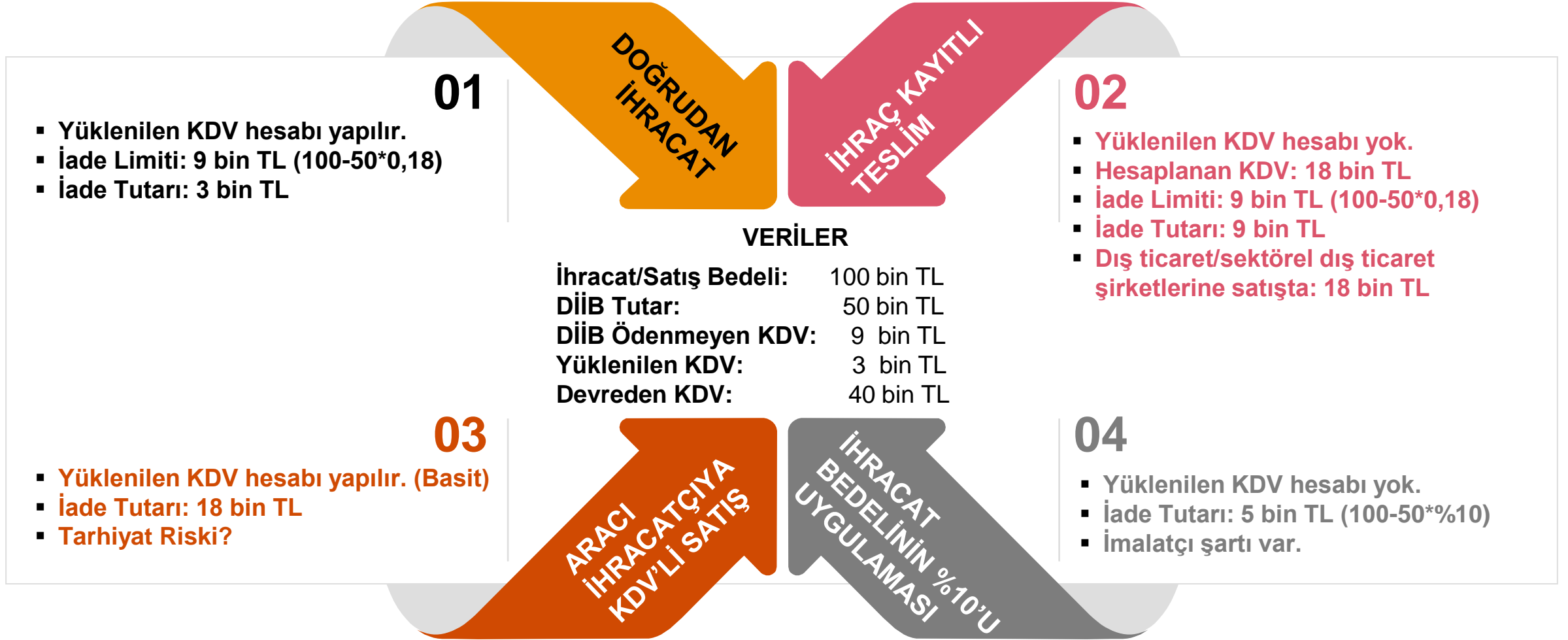
Ancak iade edilecek KDV tutarı, ihraç kayıtlı teslim bedeli olarak 150.000 TL değil, 140.000 TL dikkate alınarak belirlenecektir.

Buna göre iade edilecek KDV en yüksek 27.000 TL olarak değil, 25.200 olarak dikkate alınmalıdır.

# Dahilde İşleme Rejimi Kapsamında İhracat Uygulaması



# DİİB SAHİBİ MÜKELLEFİN İADE ALACAĞI KDV TUTARI (KARŞILAŞTIRMALI ÖRNEK)



# ARACI İHRACATÇIYA KDV'Lİ SATIŞ UYGULAMASI

**Gelir İdaresi Başkanlığının 03.02.2020 tarih ve 121890 sayılı Özelgesi**

DİİB sahibi mükelleflerin belge kapsamında ürettikleri malları, ihraç etmesi ve KDV Kanununun geçici 17 nci maddesi ile 11/1-c maddesi kapsamında tecil-terkin uygulayarak teslimi esas olarak benimsenmiş olduğundan, **DİİB sahibinin yurt içinden KDV ödenmeksizin satın aldığı girdileri kullanarak ürettiği ürünlerin, KDV tahsil edilerek satışında zamanında alınmayan verginin (DİİB sahibi) mükelleften aranacağı** tabiidir.







- Eşdeğer eşya uygulaması nedeniyle KDV'li girdileri kullanarak üretilen ürünlerin ihracında, yüklenilen KDV'nin iade olarak talep etmesi mümkün değildir.
- İade edilecek KDV'nin hesabı, eşdeğer eşya uygulaması nedeniyle DİİB kapsamında KDV ödemeksizin girdi temininden sonra yapılır.
- İade Limiti: (İhracat bedeli-DİİB KDV'siz temin edilen girdilerin bedeli)%18
- İhracat Bedeli: 100 bin TL
- DİİB Tutar/ DİİB Ödenmeyen KDV: 50 bin TL/9 bin TL
- Yüklenilen KDV: 12 bin TL
- Devreden KDV: 40 bin TL
- İade Limiti: 9 bin TL (100-50\*0,18)
- İade Tutarı: 3 bin TL

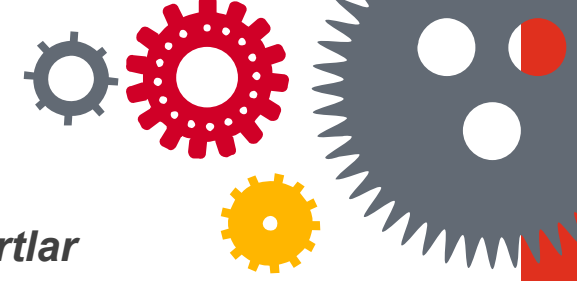
# KDV İade Yöntemleri



# KDV İade Talep Yöntemleri

KDV İade Talep Yöntemi	Vergi İnceleme Raporu	YMM Raporu	Hızlı İade Sistemi (HİS)	%100 Teminat Uygulaması	Ön Kontrol Raporu ile Talep	%120 Teminat Uygulaması (ATU)
	<p>KDV İadesi, Vergi Denetim Kurulu tarafından atanan bir <b>müfettiş</b> tarafından incelenir.</p> <p>Vergi İnceleme Raporu sonucuna göre iade sonuçlanır.</p>	<p>KDV İadesi, YMM tarafından hazırlanan raporun vergi dairesince incelenmesi ile sonuçlanır.</p> <p>Karşıt inceleme, rapor hazırlığı, vergi dairesi incelemesi gibi süreçler beklenir.</p>	<p>Risk analiz raporu çalıştırdıktan sonra <b>olumsuzluk tespit edilmeyen tutar 5 gün</b> içerisinde gerçekleşir.</p> <p><b>Yılda bir dönem inceleme</b></p>	<p>YMM raporu aranmadan süreç başlatılır ve iade gerçekleştirilir. Teminat mektubu YMM Raporu ile çözülür.</p> <p><b>İTUS ile %4 - %8</b> oranında teminat uygulaması</p>	<p>Risk analiz raporu çalıştırılır, <b>olumsuzluk tespit edilmeyen tutarın %50'sinin</b> iadesi 10 gün içerisinde gerçekleşir.</p>	<p>YMM raporu aranmadan iade <b>5 iş günü</b> içerisinde gerçekleştirilir. Teminat mektubu YMM Raporu ile çözülür.</p> <p><b>İTUS + ATU ile %60</b> teminat uygulaması</p>

# İndirimli Teminat Sertifikası (İTUS)



## Genel Şartlar

Başvuru tarihinden önceki son üç takvim yılı içinde;

- Vergi mükellefiyetinin bulunması,
- defter ve belgelerin ibrazından imtina edilmemiş olması,
- Vergi beyannamelerini verme ödevinin her bir vergi türü itibarıyla ikiden fazla aksatılmamış olması,
- Sahte belge, yanıltıcı belge düzenleme- kullanma fiili nedeniyle özel esaslara tabi tutulmamış veya tutulmuşsa genel esaslara dönülmüş olması,
- Cari takvim yılı da dâhil olmak üzere son iki takvim yılına ilişkin tam tasdik sözleşmesi bulunması.

Başvuru tarihi itibarıyla;

- KDV iade taleplerinde özel esaslara tabi olmayı gerektiren bir durumunun bulunmaması,
- Ödenmesi gereken vergi borcunun bulunmaması (vergilerin tecil edilmiş olması bu şartın ihlali sayılmaz).
- Sertifika başvurusundan önceki, iade talebinin bulunduğu birbirini izleyen son beş vergilendirme dönemi itibarıyla haklarında yazılmış YMM ve/veya vergi inceleme raporlarının olumlu olması.

## Özel Şartlar

- İmalatçılar ve İmalatçı-İhracatçılar:

Genel şartlara ek olarak;

- a) İlgili sicile kayıtlı olan,
- b) Ödenmiş sermayelerinin veya son bilançolarında kayıtlı ATİK'lerinin (gayrimenkuller hariç) amortisman düşülmeden önceki toplam tutarı 100.000 TL'yi aşan,
- c) Üretim kapasitesi ile bu kapasitenin gerektirdiği iktisadi kıymetlere sahip olduğu kapasite raporuyla teyit edilen,
- ç) İmalat işinde 20 veya daha fazla işçi çalıştıran (İşçi sayısının tespitinde bizzat imalat işinde çalışan işçiler dikkate alınır. Bunlar dışında kalan yönetici, büro personeli ve muhasebeci gibi personel dikkate alınmaz. Hesaplama, ihracatın gerçekleştiği dönemden önceki 12 aylık ortalama esas alınır.),

### Diğer İhracatçılar:

Genel şartları taşıyan mükelleflerden;

- son üç takvim yılı itibarıyla yıllık **4 milyon ABD Doları** veya
- son beş takvim yılı itibarıyla yıllık **iki milyon ABD Doları** ve üzerinde

İhracat yapanlara, bu şartları sağladıkları tarihi takip eden yılbaşından itibaren geçerli olmak üzere İTUS sertifikası verilir.



## İTUS

### % 4

Dış ticaret sermaye şirketleri ve sektörel dış ticaret şirketleri

### % 8

KDV İade hakkı doğuran işlemleri bulunan tüm mükellefler

# İade Talebinde Süre

- **Tam İstisna ve Kısmi Tevkifat kapsamındaki teslimler**

7104 sayılı Kanununun 10 uncu maddesiyle, 3065 sayılı Kanununun 32 inci maddesinde yapılan değişiklikle 1/1/2019 tarihinden itibaren istisna edilmiş işlemler ile ilgili iade talebinin işlemin gerçekleştiği dönemi **izleyen ikinci takvim yılı** sonuna kadar yapılması gerekmektedir.

- **İndirimli orana tabi satışlar**

İndirimli KDV oranına tabi (% 1, % 8) satışlar ile ilgili olarak yüklenilen ve indirim yolu ile giderilemeyen KDV'nin iadesi ile ilgili beyanın **en geç satışı izleyen yılın Kasım ayı beyannamesi** ile beyan edilmesi gerekmektedir. Hak kaybı olmaması adına gerekli hesaplamaların yapılarak beyannamede ilgili bölümün doldurulması gerekmektedir.

Ayrıca yıl içerisindeki beyannameler ile beyan edilen ancak kullanılmayan iade tutarlarının da **izleyen yıl Ocak ayı** beyannamesinde beyan edilmesi gerektiği unutulmamalıdır.



# İade Talebinde Süre

## Sonuç olarak;

- **Aralık 2018** dönemi içerisindeki mal ihracatı kapsamındaki teslimlere ilişkin KDV iade talepleri **2023 Aralık** dönemine kadar;
- **2021** dönemi içerisindeki mal ihracatı kapsamında istisnalı olarak beyan edilen işlemlere ilişkin KDV iade talep işlemleri **Aralık 2023** dönemine kadar;
- **2021** dönemi içerisindeki kısmi tevkifata tabi işlemlere ilişkin doğacak KDV iade talebi **Aralık 2023** dönemine kadar;
- **2022** dönemi içerisinde gerçekleşen indirimli orana tabi satışlara ilişkin KDV iadesi beyanı en geç **Kasım 2023**, iade talepleri de **Aralık 2023** dönemine kadar

yapılması gerekmektedir.



# Devreden KDV Analizi

## Analiz

Yılsonunda;

- KDV hesaplarının kapanmış olduğunun,
- Devreden KDV tutarının KDV beyannamesi ile uyumlu olduğunun

kontrol edilmesi önerilmektedir.

- Yıl başındaki Devreden KDV ile yıl sonundaki Devreden KDV arasındaki farkın artması durumunda nedeninin mutlaka araştırılması gerekmektedir.
- İade hesabı ile KDV beyannamesinin uyumunun kontrolü

## İade Hakkının Kullanılması

- Devreden KDV'si bulunan firmaların istisna kapsamında işlemleri varsa ve iade almamışlarsa, bu konu değerlendirilmelidir.
- Alınan iadenin düşüklüğünden şüpheleniliyorsa, bu konunun da araştırılması gerekmektedir.
- İade talep sürelerine dikkat:
  - İndirimli oranda 2021,
  - Tam istisnalar ve tevkifat 2020 yılı zamanaşımına uğradı.
- Potansiyel vergi borçlarına mahsup imkanı

## Devreden KDV'yi Azaltan İstisnalar

- 13/d Makina ve teçhizat teslimi ile yazılım ve gayri maddi hak satış ve kiralama
- 13/e Liman ve Hava Meydanlarının İnşası ve Yenilenmesi
- 13/m Ar-ge ve tasarım merkezi ile Teknokentlere makine ve teçhizat teslimi
- Geçici 30 Asgari 500 milyon TL sabit yatırım öngörülen yatırımlara ilişkin inşaat işleri (31/12/2023)
- Geçici 37 İmalat sanayii ile turizme yönelik YTB kapsamında inşaat işleri (31/12/2025) (Mayıs 2022 itibariyle istisna)
- Geçici 39 İmalat sanayine makine ve teçhizat teslimi (31/12/2022)

# İzaha Davet



“İzaha davet”, verginin tam ve zamanında ödenmediğine ilişkin ön tespitlerle ilgili olarak, mükelleflerden açıklama istenmesi



- Vergi inceleme ve takdir komisyonu öncesi
- Pişmanlıkla beyan imkanı yok.
- Vergi ziyai cezasını %20'si, ödeme yapılmazsa %50
- Ön Tespit ve İzah Değerlendirme Komisyonu (GİB&VDK)



- Finansman gider kısıtlaması
- Kümülatif KDV matrahı-Brüt Satışlar
- Reeskont uygulaması

## İzahın Yetersiz Olması

- Verginin beyanı
- %20 ceza, izah zammı
- Uzlaşma ve indirim
- Aksi halde inceleme

## İzaha Davet Yazısı

- 30 gün içinde izah

## Olumsuz Komisyon Değerlendirmesi

- Verginin beyanı
- %20 ceza, izah zammı
- Uzlaşma ve indirim
- Aksi halde inceleme

## Olumlu Komisyon Değerlendirmesi

- İnceleme yok
- Düzeltme yok



# Teşekkürler

## PwC Türkiye

Dolaylı Vergi Hizmetleri

03.02.2023

### Ömer Bilir

Dolaylı Vergi

Hizmetleri

Partner

omer.bilir@pwc.com

### M. Ali Ayaz

Vergi Hizmetleri

Direktör

ali.ayaz@pwc.com

### Hakan Yencilek

Dolaylı Vergi Hizmetleri

Müdür

yencilek.hakan@pwc.com

