



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

KDV İADELERİNDE DEĞİŞİKLİK YAPAN TEBLİĞ RESMİ GAZETE'DE YAYIMLANDI

8 MAYIS 2020

KAPSAM

- İşbu çalışma, 08.05.2020 tarih ve 31121 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan **“32 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği’nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ”** kapsamında hazırlanmıştır.

1. Giriş

- 08.05.2020 tarih 31121 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan ve yayımı tarihi ile yürürlüğe giren Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:32) ile; 518 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile ilan edilen mücbir sebep döneminde, iade talebinde bulunacak mükellefler ile tedarik zincirinde yer alan mükelleflerin mücbir sebep kapsamında değerlendirilmeleri sebebiyle ve KDV beyanname verme sürelerinin uzatılması nedeniyle, bu dönemlere rastlayan KDV iade talebinin ne şekilde yapılacağı ve KDVİRA raporunda oluşacak olumsuzlukların ne şekilde olumlu hale getirileceği kapsamında bazı düzenlemeler yapılmıştır.

2. Mücbir Sebep Döneminde KDV İade Uygulaması

- Bilindiği üzere, 24.03.2020 tarihli ve 31078 mükerrer sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 518 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile Çin Halk Cumhuriyetinin Vuhan kentinde ortaya çıkan ve birçok ülkeye yayılan Koronavirüs (COVID-19) salgınından ve bu kapsamda alınan tedbirlerden doğrudan etkilenen ve mezkur Tebliğ ile belirlenen mükelleflerin mücbir sebep halinde olduğunun kabul edilmesi uygun bulunmuş ve mücbir sebep kapsamında bulunan mükelleflerin ilgili dönemlere ilişkin KDV beyannamelerinin verilme süresi ileri tarihe uzatılmıştır. Buna göre KDV iade talebinde (nakden veya mahsuben) bulunmak isteyen mükelleflerin;
 - **Mücbir sebep kapsamında olsun veya olmasın, ilgili dönem KDV beyannamelerini vermesi ve iadeye ilişkin tutarı beyannamede göstermesi,**
 - **İade (nakden veya mahsuben) için gerekli belgeleri her iade hakkı doğuran işlem türü itibarıyla KDV Genel Uygulama Tebliği’nde yer alan hükümlere göre vermesi ve sisteme girilecek bilgileri girmesi,**
 - **KDV Genel Uygulama Tebliği’nin muhtelif bölümlerinde iade türleri itibarıyla belirlenen usul ve esaslar korunmakla birlikte, 518 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin 4’üncü maddesinde yer alan KDV beyannamelerinin (uzayan) verilme tarihini takip eden aybaşına kadar yapılacak iade taleplerine (ATU ve ön kontrol raporuna dayalı iadeler hariç) istinaden KDVİRA sistemi tarafından yapılan sorgulama neticesinde üretilecek “KDV İadesi Kontrol Raporu”nda yer alan sonuçlar bakımından ilerleyen slaytlarda değinileceği üzere mahsuben veya nakden iade taleplerine göre belirlenen usul ve esaslar doğrultusunda işlem tesis etmesi,**
gerekmektedir.

3. Mahsuben İade Talepleri

3.1. Kontrol Raporunda ve Vergi Dairesi Tarafından Yapılan Kontrollerde Olumsuzluk Tespit Edilmemesi Durumunda Mahsuben İade:

- KDVİRA sistemi tarafından yapılan sorgulama neticesinde üretilen kontrol raporunda ve vergi dairesince yapılan kontroller sonucunda olumsuzluk bulunmadığı tespit edilen tutarlar bakımından mahsuben iade talebi genel esaslara göre yerine getirilmektedir.

3.2. Kontrol Raporunda Alt Mükellefler Hakkında Beyanname Vermeme ve Ba-Bs Uyumsuzluğu Bulunması Durumunda Mahsuben İade:

- KDVİRA sistemi tarafından yapılan sorgulama neticesinde üretilen kontrol raporunda, alım yapılan mükelleflerin (alt mükellefler dahil) mücbir sebep nedeniyle KDV beyannamesi vermemesi ve/veya Ba-Bs bildiriminde bulunmamasından kaynaklandığı tespit edilen olumsuzluklara isabet eden kısmın mahsuben iadesi;
- Hızlandırılmış İade Sistemi (HİS) sertifikası sahibi mükelleflerin iade taleplerinde, bu tutarın %12,5'i oranında,
- İndirimli Teminat Uygulama Sertifikası (İTUS) sertifikası sahibi mükelleflerin iade taleplerinde, bu tutarın %25'i oranında,
- HİS ve İTUS sertifikası sahibi olmayan mükelleflerin YMM raporu, vergi inceleme raporu veya teminat aranmayan iade taleplerinde % 50'si oranında, YMM raporu, vergi inceleme raporu veya teminat aranan iade taleplerinde ise bu tutarın %120'si oranında, teminat verilmesi halinde yerine getirilmektedir.

3.3. Kontrol Raporunda Alt Mükellefler Hakkında Beyanname Vermeme ve Ba-Bs Uyumsuzluğu Bulunması Sebepleri Dışında Olumsuzluk Bulunması Durumunda Mahsuben İade:

- KDVİRA sistemi tarafından yapılan sorgulama neticesinde üretilen kontrol raporunda ve vergi dairesince yapılan kontroller sonucunda, yukarıda belirtilen sebep dışındaki, tespit edilen olumsuzluklara isabet eden mahsup talebi genel hükümler çerçevesinde değerlendirilmektedir.

Örnek 1:

- HİS ve İTUS sertifikası bulunmayan (A) Ltd. Şti., Nisan/2020 dönemindeki ihracat teslimleri nedeniyle 26.05.2020 tarihinde verdiği KDV beyannamesinde 250.000 TL tutarında iade beyan etmiştir. (A) Ltd. Şti., standart iade talep dilekçesi ile 250.000 TL iade tutarının vergi borçlarına mahsubunu talep etmiş ve iade taleplerinde aranan belgeleri elektronik ortamda göndermiştir. KDVİRA sistemi tarafından yapılan sorgulama ve vergi dairesince yapılan kontroller sonucunda iadesi talep edilen tutarın 120.000 TL'lik kısmı için olumsuzluk tespit edilmemiş, 130.000 TL'lik kısmı için olumsuzluk tespit edilmiştir. Bu 130.000 TL'nin 100.000 TL'lik kısmı mücbir sebep kapsamında bulunan mükelleflerin ilgili dönem KDV beyannamesini vermemiş olmasından kaynaklı olup, 30.000 TL'lik kısmı ise mücbir sebep kapsamında bulunmayan mükelleflerden (veya mücbir sebep kapsamında bulunan mükelleflerden mücbir sebep kapsamında olmayan dönemlerde) yapılan alımlara ilişkindir.

Örnek 1 (devamı):

- Bu durumda, (A) Ltd. Şti.'nin Nisan/2020 dönemindeki ihracat teslimlerine ilişkin mahsuben iade talebinin olumsuzluk tespit edilmeyen 120.000 TL'lik kısmının genel hükümler çerçevesinde; olumsuzluk tespit edilen kısmın mücbir sebep kapsamında bulunan mükelleflerden yapılan alımlara isabet eden 100.000 TL'lik kısmının ise 50.000 TL teminat verilmesi halinde yerine getirilmesi mümkündür. Olumsuzluk tespit edilen kısmın mücbir sebep kapsamında bulunmayan mükelleflerden (veya mücbir sebep kapsamında bulunan mükelleflerden mücbir sebep kapsamında olmayan dönemlerde) yapılan alımlara isabet eden 30.000 TL'lik kısmı genel hükümler çerçevesinde değerlendirilmektedir.
- (A) Ltd. Şti.'nin İTUS sertifikası sahibi olması halinde, olumsuzluk tespit edilen kısmın mücbir sebep kapsamında bulunan mükelleflerden yapılan alımlara isabet eden 100.000 TL'lik kısmı için 25.000 TL teminat verilmesi halinde, 100.000 TL tutarındaki mahsuben iade talebi yerine getirilmektedir.
- (A) Ltd. Şti.'nin HİS sertifikası sahibi olması halinde, olumsuzluk tespit edilen kısmın mücbir sebep kapsamında bulunan mükelleflerden yapılan alımlara isabet eden 100.000 TL'lik kısmı için 12.500 TL teminat verilmesi halinde, 100.000 TL tutarındaki mahsuben iade talebi yerine getirilmektedir.

4. Nakden İade Talepleri

4.1. Kontrol Raporunda Ve Vergi Dairesi Tarafından Yapılan Kontrollerde Olumsuzluk Tespit Edilmemesi Durumunda Nakden İade:

- KDVİRA sistemi tarafından yapılan sorgulama neticesinde üretilen kontrol raporunda ve vergi dairesince yapılan kontroller sonucunda olumsuzluk bulunmadığı tespit edilen tutarlar bakımından nakden iade talebi genel esaslara göre yerine getirilmektedir.

4.2. Kontrol Raporunda Alt Mükellefler Hakkında Beyanname Vermeme ve Ba-Bs Uyumsuzluğu Bulunması Durumunda Nakden İade:

- KDVİRA sistemi tarafından yapılan sorgulama neticesinde üretilen kontrol raporunda, alım yapılan mükelleflerin (alt mükellefler dahil) mücbir sebep nedeniyle KDV beyannamesi vermemesi ve/veya Ba-Bs bildiriminde bulunmamasından kaynaklandığı tespit edilen olumsuzluklara isabet eden kısmın nakden iadesi;
 - **HİS sertifikası sahibi mükelleflerin iade taleplerinde, bu tutarın %30'u oranında,**
 - **İTUS sertifikası sahibi mükelleflerin iade taleplerinde, bu tutarın %60'ı oranında,**
 - **HİS ve İTUS sertifikası sahibi olmayan mükelleflerin iade taleplerinde, bu tutarın %120'si oranında,** teminat verilmesi halinde yerine getirilmektedir.

4.3. Kontrol Raporunda Alt Mükellefler Hakkında Beyanname Vermeme ve Ba-Bs Uyumsuzluğu Bulunması Sebepleri Dışında Olumsuzluk Bulunması Durumunda Nakden İade:

- KDVİRA sistemi tarafından yapılan sorgulama neticesinde üretilen kontrol raporunda ve vergi dairesince yapılan kontroller sonucunda, yukarıda belirtilen sebep dışındaki, tespit edilen olumsuzluklara isabet eden nakden iade talebi genel hükümler çerçevesinde değerlendirilmektedir.

Örnek 2:

- HİS ve İTUS sertifikası bulunmayan (B) A.Ş., Mayıs/2020 dönemindeki indirimli orana tabi konut teslimleri nedeniyle 26.06.2020 tarihinde verdiği KDV beyannamesinde 500.000 TL tutarında iade beyan etmiştir. (B) A.Ş., standart iade talep dilekçesi ile bu tutarın nakden iadesini talep etmiş ve iade taleplerinde aranan belgeleri elektronik ortamda göndermiştir. KDVİRA sistemi tarafından yapılan sorgulama ve vergi dairesince yapılan kontroller sonucunda iadesi talep edilen tutarın 350.000 TL'lik kısmı için olumsuzluk tespit edilmemiş, 150.000 TL'lik kısmı için olumsuzluk tespit edilmiştir. Bu 150.000 TL'nin 100.000 TL'lik kısmı mücbir sebep kapsamında bulunan mükelleflerin ilgili dönem KDV beyannamesini vermemiş olmasından kaynaklı olup, 50.000 TL'lik kısmı ise mücbir sebep kapsamında bulunmayan mükelleflerden (veya mücbir sebep kapsamında bulunan mükelleflerden mücbir sebep kapsamında olmayan dönemlerde) yapılan alımlara ilişkindir.

Örnek 2 (devamı):

- Bu durumda, (B) A.Ş.'nin Mayıs/2020 dönemindeki indirimli orana tabi konut teslimleri nedeniyle nakden iade talebinin olumsuzluk tespit edilmeyen 350.000 TL'lik kısmının genel hükümler çerçevesinde; olumsuzluk tespit edilen kısmın mücbir sebep kapsamında bulunan mükelleflerden yapılan alımlara isabet eden 100.000 TL'lik kısmının ise 120.000 TL tutarında teminat verilmesi halinde yerine getirilmesi mümkündür. Olumsuzluk tespit edilen kısmın mücbir sebep kapsamında bulunmayan mükelleflerden (veya mücbir sebep kapsamında bulunan mükelleflerden mücbir sebep kapsamında olmayan dönemlerde) yapılan alımlara isabet eden 50.000 TL'lik kısmı genel hükümler çerçevesinde değerlendirilmektedir.
- (B) A.Ş.'nin İTUS sertifikası sahibi olması halinde, olumsuzluk tespit edilen kısmın mücbir sebep kapsamında bulunan mükelleflerden yapılan alımlara isabet eden 100.000 TL'lik kısmı için 60.000 TL teminat verilmesi halinde, 100.000 TL tutarındaki nakden iade talebi yerine getirilmektedir.
- (B) A.Ş.'nin HİS sertifikası sahibi olması halinde, olumsuzluk tespit edilen kısmın mücbir sebep kapsamında bulunan mükelleflerden yapılan alımlara isabet eden 100.000 TL'lik kısmı için 30.000 TL teminat verilmesi halinde, 100.000 TL tutarında nakden iade talebi yerine getirilmektedir.

5. İade Talep Şekli ve Teminat Oranlarını Gösteren Tablo

İade Talep Şekli	Mahsuben İade Teminat Oranı (%)	Nakden İade Teminat Oranı (%)
Hızlandırılmış İade Sertifikası (HİS) Olanlar	12,5	30
İndirimli Teminat Uygulaması Sertifikası (İTUS) Olanlar	25	60
YMM Raporu, VİR ve Teminat Aranmaksızın Yapılan İadeler	50	120
YMM Raporu, VİR ve Teminat Aranarak Yapılan İadeler	120	120

6. Mücbir Sebep Süresinin Dolması Halinde KDV İadelerinin Durumu

- 518 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin 4'üncü maddesinde yer alan KDV beyannamelerinin (uzayan) verilme tarihinin dolmasını müteakip bu bölümde yer alan düzenlemelerden yararlanan iade taleplerine ilişkin olarak KDVİRA sistemi tarafından yeniden sorgulama yapılarak rapor üretilir ve mükelleflerin mücbir sebep kapsamındaki dönemlere ilişkin nakden ve mahsuben iade talepleri bu raporlar dikkate alınarak vergi dairelerince genel hükümler çerçevesinde sonuçlandırılmaktadır.



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

SAYGILARIMIZLA

Sitemizde(cumhurbilenymm.com.tr) paylaşılan vergi ve vergileme ile ilişkili çalışmalarda şahsi görüş ve yorumlarımız yer almaktadır. Sitemizde yer alan bilgi veya verileri kullanmanız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir. Sitemiz ve yazarları, söz konusu kullanımdan dolayı (ihmalkarlık kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) her türlü özel, dolaylı veya arızı zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.