



MART, NİSAN, MAYIS/2020 DÖNEMLERİNE AİT KDV İADE TALEPLERİNE İLİŞKİN ÖZEL DÜZENLEME

I. GİRİŞ

08.05.2020 tarihli ve 31121 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan ve Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde değişiklik yapılan 32 seri No.lu Tebliğ ile Koronavirüs salgını kapsamında alınan tedbirlerden dolayı mücbir sebep kapsamında bulunan veya bulunmayan mükelleflerin Mart, Nisan ve Mayıs/2020 dönemlerine ilişkin KDV idelerine ilişkin olarak geçici süreyle (01.08.2020 tarihine kadar) yeni bir düzenleme getirilmiştir. Bu sirkülerimizde anılan Tebliğ ile getirilen usul ve esaslar özetlenmeye çalışılmıştır.

II. 32 SERİ NO.LU KDV GENEL TEBLİĞİNDE BELİRTİLEN SÜREDE YAPILACAK KDV İADELERİNE İLİŞKİN DÜZENLEME

08.05.2020 tarihinde yayımlanan 32 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ile KDV Genel Uygulama Tebliğinin IV/C.1 bölümünden sonra gelmek üzere **“2. 518 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği İle İlan Edilen Mücbir Sebep Döneminde KDV İade Uygulaması”** başlıklı bölüm eklenmiştir.

Söz konusu bölüm 08.05.2020-01.08.2020 tarihleri aralığında; Mart, Nisan, Mayıs/2020 dönemleri için artırımlı teminat uygulaması (ATU) ve ön kontrol raporuna dayalı iade talepleri dışındaki iadeler için uygulanacaktır. 01.08.2020 tarihinden sonra düzenlemenin bir önemi kalmayacak.

Buna göre yukarıda anılan dönemlerde ilgili KDV iadesi talebi türüne göre aşağıda belirtilen miktarlarda teminat mektubu verilmek suretiyle KDV iadeleri yerine getirilecektir. KDVİRA sistemi tarafından yapılan sorgulama neticesinde üretilen kontrol raporunda ve vergi dairesince yapılan kontroller sonucunda olumsuzluk bulunmadığı tespit edilen iadeler genel esaslara göre yerine getirilecek.

Ancak; 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 iadesi aşağıdaki tabloda belirtilen teminat miktarlarının verilmesi halinde yerine getirilecektir.

İade Talep Eden Mükellefin Durumu	Mahsuben İade Taleplerinde	Nakden İade Taleplerinde
HİS sertifikası sahibi mükelleflerin iade taleplerinde,	%12,5	%30
İTUS sertifikası sahibi mükelleflerin iade taleplerinde,	%25	%60
HİS ve İTUS sertifikası sahibi olmayan mükelleflerin YMM raporu, vergi inceleme raporu veya teminat aranmayan iade taleplerinde,	%50	%120
HİS ve İTUS sertifikası sahibi olmayan mükelleflerin YMM raporu, vergi inceleme raporu veya teminat aranan iade taleplerinde,	%120	%120

Diğer taraftan, 518 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin 4. maddesinde yer alan KDV beyannamelerinin (uzayan) verilme tarihinin dolmasını müteakip (27.07.2020 tarihinde) 32 seri No.lu KDV Tebliğinde yapılan düzenlemelerden yararlanan iade taleplerine ilişkin olarak KDVİRA sistemi tarafından yeniden sorgulama yapılarak rapor üretilecek ve mükelleflerin mücbir sebep kapsamındaki dönemlere ilişkin nakden ve mahsuben iade talepleri bu raporlar dikkate alınarak vergi dairelerince genel hükümler çerçevesinde sonuçlandırılacaktır.



Örneğin; HİS ve İTUS sertifikası bulunmayan (A) Ltd. Şti., Nisan/2020 dönemindeki ihracat teslimleri nedeniyle 10.05.2020 tarihinde verdiği KDV beyannamesinde 500.000 TL tutarında iade beyan etmiştir. (A) Ltd. Şti., standart iade talep dilekçesi ile 500.000 TL iade tutarının, 250.000 TL'sini Mart/2020 SGK 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 300.000 TL'lik kısmı için olumsuzluk tespit edilmemiş, 200.000 TL'lik kısmı için olumsuzluk tespit edilmiştir. Bu 200.000 TL'nin 100.000 TL'lik kısmı mücbir sebep kapsamında bulunan mükelleflerin ilgili dönem KDV beyannamesini vermemiş olmasından kaynaklı olup, 100.000 TL'lik kısmı ise mücbir sebep kapsamında bulunmayan mükelleflerden (veya mücbir sebep kapsamında bulunan mükelleflerden mücbir sebep kapsamında olmayan dönemlerde) yapılan alımlara ilişkindir.

Bu durumda, (A) Ltd. Şti.'nin Nisan/2020 dönemindeki ihracat teslimlerine ilişkin mahsuben iade talebinin olumsuzluk tespit edilmeyen 300.000 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 100.000 TL'lik kısmı genel hükümler çerçevesinde değerlendirilecek.

(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 getirilir.

(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 getirilir.

Mükellefin mahsup talebi genel esaslara göre iade edilebilecek olan ve olumsuzluk tespit edilmeyen 300.000 TL'nin altında kaldığından, mahsup talebinin dilekçe tarihi itibarıyla yerine getirilmesinde herhangi bir sakınca yoktur. 518 sayılı VUK Genel Tebliğ kapsamındaki mükelleflerden yapılan alışların varlığı nedeniyle eksiklik yazısı gönderilerek teminat talep edilmemesi gerekmektedir.

Yukarıda belirtilen Nisan/2020 dönemi KDV iadesinin tevkifata tabi satışlardan kaynaklanan KDV iadesi olması durumunda HİS ve İTUS sertifikası bulunmayan (A) Ltd. Şti. söz konusu KDV iadesinin;

- Olumsuzluk tespit edilmeyen veya sair sebeplerden dolayı olumsuzluk tespit edilip genel esaslara göre iade edilecek olan 400.000 TL için (400.000-5.000) 395.000 TL,
- Olumsuzluk tespit edilen kısmın mücbir sebep kapsamında bulunan mükelleflerden yapılan alımlara isabet eden 100.000 TL'lik kısmı için 120.000 TL,

olmak üzere toplam 515.000 TL teminat verilmesi koşuluyla iadenin diğer olumsuzluklar nedeniyle oluşan olumsuzlukların giderilmiş olması şartıyla tamamı mahsuben yerine getirilmesi gerekir.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla,