



KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Sakıp ŞEKER Sicil No : 861

Mühür No: 898

Ankara YMM Odası

Burhan DÜZ Sicil No :1494

Mühür No: 3641

Ankara YMM Odası

Adres : Ahlatlıbel Mah. 1822. Sok. No:70 Çankaya/ ANKARA Tel : (312) 417 05 96 - 489 20 18

Vergi Dairesi: Doğanbey Vergi Kimlik No : 4960640814 Fax: (312) 417 66 73

Web: www.kanitymm.com.tr E-mail : sakipseker@kanitymm.com.tr ; burhan.duz@kanitymm.com.tr

Ankara, 11.05.2020

SİRKÜLER NO: 2020/35

FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATİNE!

Mücbir Sebep Durumunda KDV İadesi Uygulamasına İlişkin Tebliğ Yayımlandı

08.05.2020 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 32 Seri Nolu KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğinde; 518 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği ile ilan edilen mücbir sebep döneminde, iade talebinde bulunabilecek mükellefler ile mal/hizmet alımı zincirinde yer alan mükelleflerin bu kapsamda olmaları nedeniyle KDV beyanname verme süreleri uzatıldığından, bu dönemlere rastlayan nakden veya mahsuben KDV iade talebinin ne şekilde yapılabileceği ve KDVİRA raporunda oluşacak olumsuzlukların ne şekilde değerlendirileceğine yönelik açıklamalara yer verilmiştir.

KDV İadesi Talep Edebilmek İçin KDV Beyannamesinin Verilmesi Gerekmemektedir

Mücbir sebep hali kapsamında olsun veya olmasın, nakden veya mahsuben KDV iade talebinde bulunmak isteyen mükelleflerin ilgili dönem KDV beyannamelerini vermiş olmaları ve iadeye ilişkin tutarın beyannamede göstermeleri gerekmektedir. **Bu bakımdan, mücbir sebep döneminde de mükellefler ancak KDV beyannameyi vermek ve gerekli belgeleri vergi dairesine ibraz etmek suretiyle KDV iade talebinde bulunabilir.** Nakden veya mahsuben iade için gerekli belgelerin her iade hakkı doğuran işlem türü itibarıyla Tebliğ’de yer alan hükümlere göre verilmesi ve sisteme girilecek olanların girilmesi gerekmektedir,

Örnek; Hızlandırılmış İade Sistemi (HİS) ve (İndirimli Teminat Uygulaması Sistemi) İTUS sertifikası bulunmayan (A) Ltd. Şti., Nisan/2020 dönemindeki ihracat teslimleri nedeniyle 26.5.2020 tarihinde KDV beyannamesinde 250.000 TL iade talep 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 hali 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.

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 hali 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 hali kapsamında olmayan dönemlerde) yapılan alımlara isabet eden 30.000 TL’lik kısmı genel hükümler çerçevesinde değerlendirilir. (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 getirilecektir. (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

Söz Konusu Tebliğin muhtelif bölümlerinde iade türleri itibarıyla belirlenen usul ve esaslar korunmakla birlikte, 518 Sıra No.lu VUK 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 anılan tebliğin mahsuben veya nakden iade taleplerine göre belirlenen usul ve esaslar doğrultusunda işlem tesis edilecektir. Anılan tebliğde yapılan açıklamalar özet tablo halinde aşağıdaki gibidir.

SERTİFİKA DURUMU VE İADENİN ŞEKLİNE GÖRE MÜKELLEFLER	MÜCBİR SEBEP NEDENİYLE ALT MÜKELLEFLERİN KDV BEYANNAMESİ VE BA-BS FORMU VERMEMELERİNDEN KAYNAKLANAN KONTROL RAPORU OLUMSUZLUKLARINDA		KONTROL RAPORUNDA VEYA VERGİ DAİRESİ TARAFINDAN TESPİT EDİLEN DİĞER OLUMSUZLUKLARDA	
	Mahsuben İade Taleplerinde verilmesi Teminat Miktarı	Nakden İade Taleplerinde verilmesi Teminat Miktarı	Mahsuben İade Taleplerinde verilmesi Teminat Miktarı	Nakden İade Taleplerinde verilmesi Teminat Miktarı
Artırılmış Teminat (ATU) ve YMM Ön Kontrol Raporuna Göre İade İşlemlerinde	Teminat Aranmıyor	Teminat Aranmıyor	Genel Hükümlere Göre	
Hızlandırılmış İade Sertifikası (HİS) Sahibi Mükelleflerin İade İşlemlerinde	OLUMSUZ Tutarın %12,5'i	OLUMSUZ Tutarın %30'u	Genel Hükümlere Göre	
İndirimli Teminat (İTUS) Sertifikası Sahibi Mükelleflerin İade Taleplerinde (Bu Sertifika Sahibi Mükelleflerin YMM Raporu İle İade ve Teminat Çözümleri Dahil)	OLUMSUZ Tutarın %25'i	OLUMSUZ Tutarın %60'i	Genel Hükümlere Göre	
HİS ve İTUS Sertifikası Olmayan Mükelleflerin YMM Raporu / VİR ve Teminat ARANMAYAN İade Taleplerinde	OLUMSUZ Tutarın %50'si	OLUMSUZ Tutarın %120'si	Genel Hükümlere Göre	
HİS ve İTUS Sertifikası Olmayan Mükelleflerin YMM Raporu / VİR ve Teminat ARANILAN İade Taleplerinde	OLUMSUZ Tutarın %120'si		Genel Hükümlere Göre	

Saygılarımızla.

KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.