

MÜCBİR SEBEP DÖNEMİNDE KDV İADE UYGULAMASINA İLİŞKİN TEBLİĞ YAYIMLANDI.

1. Giriş

8 Mayıs 2020 tarihli ve 31121 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 32 Seri Nolu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ile; **“518 Sıra Nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile İlan Edilen Mücbir Sebep Döneminde KDV İade Uygulamasına”** ilişkin açıklamalar yapılmıştır.

2. 518 Sıra Nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile İlan Edilen Mücbir Sebep Döneminde KDV İade Uygulaması

Koronavirüs (COVID-19) salgınından ve bu kapsamda alınan tedbirlerden doğrudan etkilenen ve 518 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği 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.

Diğer taraftan, mücbir sebep kapsamında olsun veya olmasın, mükelleflerin KDV iade talebinde bulunabilmeleri için, söz konusu vergiye ilişkin beyannamelerin verilmesi ve bu beyannamelerde iadesi talep edilen KDV tutarının gösterilmesi gerekmektedir.

Bu bakımdan, mücbir sebep döneminde de mükellefler ancak KDV beyannamesi vermek ve gerekli belgeleri vergi dairesine ibraz etmek suretiyle KDV iade talebinde bulunabilecektir.

Öte yandan, mücbir sebep döneminde KDV iade taleplerinin yerine getirilmesinde, bu Tebliğin muhtelif bölümlerinde iade türleri itibarıyla belirlenen usul ve esaslar korunmakla birlikte, 518 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin 4. 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 iade talepleri aşağıda belirtildiği şekilde yürütülecektir.

A) Mahsuben İade Talepleri

A.1) Kontroller Sonucu Tutarlarda Olumsuzluk Bulunmaması

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 getirilecektir.**

A.2) Mükelleflerin Mücbir Sebep Nedeniyle KDV Beyannamesi Vermemesi Ve/Veya BA-BS Bildiriminde Bulunmaması

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;

- ✚ **HİS sertifikası** sahibi mükelleflerin iade taleplerinde, **bu tutarın %12,5'i oranında,**
- ✚ **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,**
- ✚ **HİS ve İTUS sertifikası sahibi olmayan** mükelleflerin YMM raporu, vergi inceleme raporu veya teminat **aranan iade taleplerinde ise bu tutarın %120'si oranında**

teminat verilmesi halinde yerine getirilecektir.

A.3) Yukarıda Belirtilen Sebep Dışında Tespit Edilen Olumsuzluklar Bulunması

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 değerlendirilecektir.**

B) Nakden İade Talepleri

B.1) Kontroller Sonucu Tutarlarda Olumsuzluk Bulunmaması

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 getirilecektir.**

B.2) Mükelleflerin Mücbir Sebep Nedeniyle KDV Beyannamesi Vermemesi Ve/Veya BA-BS Bildiriminde Bulunmaması

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 getirilecektir.

B.3) Yukarıda Belirtilen Sebep Dışında Tespit Edilen Olumsuzluklar Bulunması

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 değerlendirilecektir.**

C) Diğer

Diğer taraftan, 518 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin 4. 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 üretilecek ve mükelleflerin mücbir sebep kapsamındaki dönemlere ilişkin nakden ve mahsuben iade talepleri bu raporlar dikkate alınarak vergi dairelerince genel hükümler çerçevesinde sonuçlandırılacaktır.

İade talebi başvurularında verilecek teminat oranlarına ilişkin özet tablo aşağıda yer almaktadır.

İADE TALEP ŞEKLİ/TEMİNAT ORANI	MAHSUBEN	NAKDEN
Hızlandırılmış İade Sertifikası Olanlar	12,5%	30%
İndirimli Teminat Uygulama Sertifikası Olanlar	25%	60%
YMM Raporu, VİR ve Teminat Aranmaksızın Yapılan İadeler	50%	120%
YMM Raporu, VİR ve Teminat Aranarak Yapılan İadeler	120%	120%

“32 Seri Nolu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ” [buradan](#) erişebilirsiniz.