

Tarih : 09.05.2020
Sayı : 2020 / 4
Konu : Mücbir Sebep Döneminde KDV İade Uygulaması

Bilindiği gibi, Koronavirüs (COVID-19) salgınından ve bu kapsamda alınan tedbirlerden etkilenen mükelleflerin vergi ödevlerinin yerine getirilmesi bakımından mücbir sebep hükümlerinden faydalandırılması amacıyla 518 Seri No.lu VUK Genel Tebliği yayımlanmış ve burada **belirlenen mükelleflerin; Nisan, Mayıs ve Haziran** aylarında vermeleri gereken **muhtasar ve katma değer vergisi beyannamelerinin** verilme süreleri uzatılmıştır.

Mücbir sebep döneminde KDV idelerinin gerçekleştirilme usulüne dair 08.05.2020 tarih ve 31121 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 32 Seri No’lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ile açıklamalar getirilmiş olup ilgili açıklamalara sirkülerimizde yer verilmiştir.

Öncelikle mücbir sebep kapsamında olsun ya da olmasının mükelleflerin KDV iade talebinde bulunabilmeleri için, söz konusu vergiye ilişkin beyannamelerin verilmesi ve bu beyannamelerde iadesi talep edilen KDV tutarının gösterilmesi gerektiği açıktır.

Katma Değer Vergisi Uygulama Tebliği’nin muhtelif bölümlerinde iade türleri itibarıyla belirlenen usul ve esaslar korunmakla birlikte, KDV beyannamelerinin (uzayan) verilme tarihini takip eden aybaşına kadar yapılacak iade taleplerine (ATU ve ön kontrol raporuna dayalı ideler hariç) istinaden KDVİRA sistemi tarafından yapılan sorgulama neticesinde üretilecek “KDV İadesi Kontrol Raporu”nda yer alan sonuçlar bakımından dikkate alınacak usul ve esaslar aşağıda yer aldığı gibidir.

Mahsuben İade Talepleri

KDVİRA Sistemi tarafından yapılan kontroller sonucunda olumsuzluk bulunmadığı tespit edilen tutarlar bakımından mahsuben iade talebi genel esaslara;
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,
 - YMM raporu, vergi inceleme raporu veya teminat aranan iade taleplerinde ise bu tutarın %120’si oranında
- teminat verilmesi gerekmektedir.

Örnek.

(A) Ltd. Şti'nin mahsuben iade talebine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

I	İade Talebi	200.000,00.-TL
II	Olumsuzluk tespit edilen kısım	120.000,00.-TL
III	Mücbir sebep kapsamında bulunan mükelleflerin ilgili dönem KDV beyannamesini vermemiş olmasından kaynaklı	90.000,00.-TL
Verilecek Teminat Miktarı		
IV	HİS sertifikası sahibi olması halinde teminat (III x 0,125)	11.250,00.-TL
V	İTUS sertifikası sahibi olması halinde teminat (III x 0,25)	22.500,00.-TL
VI	HİS ve İTUS sertifikası sahibi olmaması halinde teminat (YMM raporu, vergi inceleme raporu veya teminat aranmaması halinde) (III x 0,5)	45.000,00.-TL
VII	HİS ve İTUS sertifikası sahibi olmaması halinde teminat (YMM raporu, vergi inceleme raporu veya teminat aranması halinde) (III x 1,2)	108.000,00.-TL

Nakden İade Talepleri

KDVİRA Sistemi tarafından yapılan kontroller sonucunda olumsuzluk bulunmadığı tespit edilen tutarlar bakımından nakden iade talebi genel esaslara;

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 %30'u oranında,
- İTUS sertifikası sahibi mükelleflerin iade taleplerinde, bu tutarın %60'ı oranında,
- HİS ve İTUS sertifikası sahibi olmayan mükelleflerin iade taleplerinde % 120'si oranında, teminat verilmesi gerekmektedir.

Örnek.

(A) Ltd. Şti'nin nakden iade talebine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

I	İade Talebi	600.000,00.-TL
II	Olumsuzluk tespit edilen kısım	250.000,00.-TL
III	Mücbir sebep kapsamında bulunan mükelleflerin ilgili dönem KDV beyannamesini vermemiş olmasından kaynaklı	160.000,00.-TL
Verilecek Teminat Miktarı		
IV	HİS sertifikası sahibi olması halinde teminat (IIIx0,3)	48.000,00.-TL
V	İTUS sertifikası sahibi olması halinde teminat (IIIx0,6)	96.000,00.-TL
VI	HİS ve İTUS sertifikası sahibi olmaması halinde teminat (IIIx1,2)	192.000,00.-TL

KDV beyannamelerinin (uzayan) verilme tarihinin dolmasını müteakip bu bölümde yer alan düzenlemelerden yararlanan iade taleplerine ilişkin olarak KDVİRA sistemi tarafından yeniden sorgulama yapılarak rapor üretilerek genel hükümler çerçevesinde sonuçlandırılacağı tabiidir.

Saygılarımızla...

Not : Bu sirküler bilgilendirme amaçlıdır. Sirkülerde yer alan konu ile ilgili olarak profesyonel bir danışmana başvurunuz.