



ECC
DENETİM

MEVZUAT SİRKÜLERİ

2020/28 09/05/2020

İLETİŞİM BİLGİLERİ

ADRES:
İçerenköy Çayır Cad. Nehir
Plaza No:9/25
34752 Ataşehir- İstanbul

TELEFON:
0216 213 0550

WEB SİTESİ:
www.eccdenetim.com

E-POSTA:
ecc@eccdenetim.com

Mücbir Sebep Dönemine İlişkin KDV İadesi Uygulaması

(32 seri nolu KDV GUT Değişiklik Tebliği)

GENEL AÇIKLAMA

Vergi Daireleri, KDV İadesi Risk Analiz (KDVİRA) sistemini kullanarak KDV iadesi taleplerini değerlendirmektedirler. Yapılan kontrollerde, iade alan mükellefin yanı sıra, onun mal satın almış olduğu alt firmalar ve ilişkili bulunduğu diğer firmalara ilişkin incelemeler ve kontroller yapılmaktadır. Bu kontrollerde olumsuzluklar tespit edilmesi halinde, KDV iadesi yapılmamakta veya eksik yapılmaktadır.

Öte yandan, Koronavirüs salgını nedeniyle 518 seri nolu VUK Genel Tebliği ile çok sayıda mükellefin mücbir sebep kapsamına alınması ve beyanname verme ve ödeme sürelerinin ertelenmiş olması nedeniyle, bu mükelleflerden mal satın alan firmaların KDV iadeleri de olumsuz olarak etkilenmektedir.

Mücbir sebep süresince KDV iade sisteminin işleyişi, 32 seri numaralı KDV Genel Tebliği ile yapılmıştır. Bu Sirkülerimizde, işleyiş özetlenmiştir.

MÜCBİR SEBEP DÖNEMİNDE KDV İADESİ SİSTEMİNİN İŞLEYİŞİ

518 seri numaralı VUK Genel Tebliğinin 3'üncü maddesi kapsamında mücbir sebep halinde olduğu kabul edilen mükelleflerin, Mart, Nisan ve Mayıs/2020 dönemlerine ait KDV Beyannamelerinin verilme süreleri 27.07.2020 tarihine kadar ertelenmiştir.(Söz konusu Genel Tebliğe ilişkin açıklamalar 2020/07 nolu Sirkülerimizde detaylı olarak yapılmıştır.)

Ekte yer alan 32 sayılı KDV GUT Değişiklik Tebliği ile "...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 gerektiği" hüküm altına alınmış olup, (Artırımlı Teminat Uygulama Sisteminden ve Ön Kontrol Raporuna dayalı olarak iadede faydalananlar hariç tutulmak üzere) mücbir sebep döneminde KDV iade taleplerinin yerine getirilmesinde uygulanacak usul ve esaslar belirlenmiştir.

Buna göre;

Örneğin, Nisan 2020 döneminde gerçekleştirilen ihracattan kaynaklanan iadenin 26.05.2020 tarihinde verilen KDV beyannamesinde gösterilmesi ve 250.000,00 TL tutarında iade edilmesi gereken KDV bulunması halinde; mahsuben ve nakden iade usulleri aşağıdaki gibi olacaktır.

MAHSUBEN İADE TALEBİ				
KDVİRA Kontrol raporuna ve Vergi Dairesi kontrollerine göre		İTUS Sahibi Mükellefler	HİS Sahibi Mükellefler	Diğer Mükellefler için
Olumsuzluk Tespit Edilmeyen Tutar	120.000,00	Genel esaslara göre yerine getirilir.	Genel esaslara göre yerine getirilir.	Genel esaslara göre yerine getirilir.
Olumsuzluk Tespit Edilen Tutar	130.000,00			
Mücbir sebep kapsamında beyan vermeyen alt firmalardan kaynaklanan olumsuzluk	100.000,00	%25 Teminat Mektubu verilmek suretiyle yerine getirilir.	%12,5 Teminat Mektubu verilmek suretiyle yerine getirilir.	%50 Teminat Mektubu verilmek suretiyle yerine getirilir.
Diğer olumsuzluklar	30.000,00	KDV Genel Tebliğinin IV-E bölümünde yer alan hükümlere göre yerine getirilir.	KDV Genel Tebliğinin IV-E bölümünde yer alan hükümlere göre yerine getirilir.	KDV Genel Tebliğinin IV-E bölümünde yer alan hükümlere göre yerine getirilir.

NAKDEN İADE TALEBİ				
(YMM Raporu verilmiş olması şartıyla) KDVİRA Kontrol raporuna ve Vergi Dairesi kontrollerine göre		İTUS Sahibi Mükellefler	HİS Sahibi Mükellefler	Diğer Mükellefler için
Olumsuzluk Tespit Edilmeyen Tutar	120.000,00	Genel esaslara göre yerine getirilir.	Genel esaslara göre yerine getirilir.	Genel esaslara göre yerine getirilir.
Olumsuzluk Tespit Edilen Tutar	130.000,00			
Mücbir sebep kapsamında beyan vermeyen alt firmalardan kaynaklanan olumsuzluk	100.000,00	%60 Teminat Mektubu verilmek suretiyle yerine getirilir.	%30 Teminat Mektubu verilmek suretiyle yerine getirilir.	%120 Teminat Mektubu verilmek suretiyle yerine getirilir.
Diğer olumsuzluklar	30.000,00	KDV Genel Tebliğinin IV-E bölümünde yer alan hükümlere göre yerine getirilir.	KDV Genel Tebliğinin IV-E bölümünde yer alan hükümlere göre yerine getirilir.	KDV Genel Tebliğinin IV-E bölümünde yer alan hükümlere göre yerine getirilir.

Diğer taraftan, 518 VUK GT md.4'te yer alan KDV beyannamelerinin (uzayan) verilme tarihinin dolmasını müteakip, vergi daireleri KDVİRA sisteminden yeniden sorgulama yaparak, mükelleflerin mücbir sebep kapsamındaki dönemlere ilişkin nakden ve mahsuben iade taleplerini genel hükümler çerçevesinde sonuçlandıracaklardır.

Saygılarımızla,

Dr. Celal Çelik
Yeminli Mali Müşavir

Ek: 32 seri numaralı KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ.

Not: Gerek bu Sirkülerimize ve gerekse diğerlerine <http://eccdenetim.com/sirkuler/> adresinden ulaşabilirsiniz. Sirküler, genel fikir vermesi ve bilgilendirme amacına dönük hazırlanmıştır. Bu nedenle Sirküler tek başına Şirketiniz uygulamalarına yön vermek için yeterli olmayacaktır.

Ek: 32 seri numaralı KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ.

Yayınlandığı Resmi Gazete Tarihi: 8 Mayıs 2020
Resmi Gazete No: 31121

Hazine ve Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı)’ndan:

KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ (SERİ NO: 32)

MADDE 1 – 26/4/2014 tarihli ve 28983 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (VI/Ç-1.) bölümünden sonra gelmek üzere başlığı ile birlikte aşağıdaki bölüm eklenmiştir.

“2. 518 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği İle İlan Edilen Mücbir Sebep Döneminde KDV İade Uygulaması

Bilindiği üzere, 24/3/2020 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.

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 gerekir.

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

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 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 aşağıda belirtilen usul ve esaslar doğrultusunda işlem tesis edilmesi uygun görülmüştür.

a) Mahsuben iade talepleri;

1- 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 getirilir.

2- 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, YMM raporu, vergi inceleme raporu veya teminat aranan iade taleplerinde ise bu tutarın %120’si oranında

teminat verilmesi halinde yerine getirilir.

3- 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 değerlendirilir.

Örneğin; HİS ve İTUS sertifikası bulunmayan (A) Ltd. Şti., Nisan/2020 dönemindeki ihracat teslimleri nedeniyle 26/5/2020 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.

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 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 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.

b) Nakden iade talepleri;

1- 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 getirilir.

2- 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 getirilir.

3- 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 değerlendirilir.

Örneğin; HİS ve İTUS sertifikası bulunmayan (B) A.Ş., Mayıs/2020 dönemindeki indirimli orana tabi konut teslimleri nedeniyle 26/6/2020 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.

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 değerlendirilir.

(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 getirilir.

(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 getirilir.

Diğer taraftan, 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 yararlanılan 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 sonuçlandırılır."

MADDE 2 – Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 3 – Bu Tebliğ hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.