

SİRKÜLER 2017/41: KDV Genel Uygulama Tebliğinde yapılan değişikliklerle, KDV iadesi alacaklarının, ÖTV borçlarına mahsubuna yeniden olanak sağlanmıştır.

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 13) 22.06.2017 tarihli Resmi Gazetede yayımlanmıştır. Tebliğde yapılan düzenlemeyle KDV iadesi alacaklarının, ÖTV borçlarına mahsubuna yeniden olanak sağlanmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinde 04.10.2016 tarihinde değişiklik yapan 7 Seri No.lu tebliğin yayımına kadar, mükelleflerin KDV iade alacaklarının; kendilerinin, ortaklık payı ile orantılı olmak üzere adi, kollektif ve adi komandit şirketlerde ortakların Vergi dairelerine olan bütün borçlarına, ithalde alınan vergilere ve Sosyal Güvenlik Kurumu prim borçlarına mahsuben ödenmesi mümkün bulunmakta idi. 04.10.2016 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 7 seri no.lu Tebliğde yapılan düzenlemeyle, KDV iade alacaklarının ÖTV borçlarına mahsup edilmesi olanağı kaldırılmıştır.

Bu defa 13 seri no.lu tebliğle yapılan düzenlemeyle, yukarıda belirtilen sınırlama kaldırılarak, KDV iade alacaklarının yeniden ÖTV borçlarına mahsubu mümkün hale getirilmiştir.

Yeni uygulamada, daha önceki uygulamadan farklı olarak, iade hakkı tanınan işlemlerden kaynaklanan KDV iade alacağının ÖTV borçlarına mahsuben iadesi, mükellefin talebine bakılmaksızın, münhasıran vergi inceleme raporu sonucuna göre yerine getirilecektir. Ancak mahsubu talep edilen ÖTV borcu tutarında teminat verilmesi halinde, mahsup talebi, aranılan belgelerin ve teminatın vergi dairesine verildiği tarih itibariyle yerine getirilecek, teminat, vergi inceleme raporu sonucuna göre çözülecektir. İndirimli teminat uygulamasından yararlanan İTUS sertifikası sahibi mükellefler için de ÖTV borcu tutarında teminat verilmesi halinde mahsup yapılacaktır, yani indirimli teminat uygulaması ÖTV borçları için geçerli olmayacaktır.

13 seri no.lu Tebliğle getirilen KDV iade alacaklarının ÖTV Kanunundan doğan borçlara mahsuben iadesine ilişkin bu uygulama tebliğin yayım tarihi olan 22.06.2017 tarihi itibariyle henüz sonuçlandırılmamış iade talepleri dahil yürürlüğe girmiştir.

Saygılarımızla,