

SİRKÜLER 2020/29: 518 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği İle İlan Edilen Mücbir Sebep Döneminde KDV İade Uygulaması Konusunda KDV Tebliği Yayınlandı

Bilindiği üzere, 24/3/2020 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan 518 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile 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 Mart, Nisan ve Mayıs 2020 dönemlerine ilişkin KDV beyannamelerinin verilme süresi 27.07.2020 tarihine kadar uzatılmıştı. Diğer taraftan, mücbir sebep kapsamında olsun veya olmasın, mükelleflerin KDV iade talebinde bulunabilmeleri için, iade talebinde bulunduğu KDV beyannamelerinin verilmesi ve bu beyannamelerde iadesi talep edilen KDV tutarının gösterilmesi gerekmektedir. Ayrıca KDV iade talebinde bulunan mükelleflerin iade talebine dahil KDV tutarlarına ait alımları yaptıkları satıcı mükelleflerin de bu KDV tutarlarına ait satışlarını KDV beyannameleri ile beyan edilmiş olmaları iade prosedürleri açısından gereklidir. Belirtilen bu husus nedeniyle Gelir İdaresi Başkanlığı 8.05.2020 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 32) ile gerek mücbir sebep kapsamında, gerekse mücbir sebep kapsamında olmayan mükelleflerin KDV iade işlemlerinin yerine getirilmesi konusunda düzenleme yapmıştır. Yapılan düzenleme aşağıda özetlenmiştir.

1- Mücbir Sebep Kapsamında Olanlar da Dahi KDV İadesi Talep Edilen Dönem KDV Beyannamelerinin Verilmiş Olması Gerektiği

Yapılan açıklamaya göre, mücbir sebep kapsamında olsun veya olmasın, mükelleflerin KDV iade talebinde bulunabilmeleri için, KDV İadesi talep edilen dönem KDV beyannamesinin verilmesi ve bu beyannamelerde iadesi talep edilen KDV tutarının gösterilmesi gerektiği belirtilmiştir. Bu bakımdan, mücbir sebep döneminde de mükellefler ancak KDV beyannamesi vermek ve gerekli belgeleri vergi dairesine ibraz etmek suretiyle KDV iade talebinde bulunabileceklerdir.

2- Mücbir Sebep Döneminde KDV İade Taleplerinin Yerine Getirilmesinde Uygulanacak Özel Hükümler

Mücbir sebep döneminde KDV iade taleplerinin yerine getirilmesinde, KDV Genel Uygulama Tebliğ’in muhtelif bölümlerinde iade türleri itibarıyla belirlenen usul ve esaslar geçerli olacak, ancak mücbir sebep nedeniyle KDV beyannamelerinin (uzayan) verilme tarihini takip eden aybaşına kadar (Temmuz 2020 ayı sonuna kadar) yapılacak iade taleplerine (Artırılmış Teminat Uygulaması ve ön kontrol raporuna dayalı iadeler hariç) istinaden KDİR 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- KDİR 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.

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 getirilecektir

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 değerlendirilecektir.

b) Nakden İade 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 getirilecektir.

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 değerlendirilecektir.

3- Mücbir Sebep Dönemi Bittikten Sonra Yeniden KDVİRA Sistemi Sorgulaması Yapılması

KDV beyannamelerinin (uzayan) verilme tarihinin dolmasını müteakip bu tebliğde yer alan düzenlemelerden yararlanılan 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. Bu düzenleme uyarınca, teminat gerektirmemekle birlikte mücbir sebep uygulaması nedeniyle teminat mektubu alınmak suretiyle yapılan iadelere ilişkin teminat mektuplarının KDVİRA raporunda olumsuzluk bulunmaması durumunda vergi dairelerince doğrudan mükellefe iade edileceği anlaşılmaktadır.