Mücbir Sebep Döneminde KDV ?adelerine ili?kin Baz? Düzenlemeler Yap?ld?

12 May 2020

8 May?s 2020 tarihli ve 31121 say?l? Resmî Gazete'de yay?mlanan Katma De?er Vergisi Genel Uygulama Tebli?inde De?i?iklik Yap?lmas?na Dair Tebli? (Seri No: 32) ("**Tebli?**") ile 26 Nisan 2014 tarihli ve 28983 say?l? Resmî Gazete'de yay?mlanan Katma De?er Vergisi Genel Uygulama Tebli?i'ne, 518 S?ra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebli?i ile ilan edilen mücbir sebep döneminde KDV iade uygulamas?na ili?kin hükümler eklemi?tir.

Bilindi?i üzere, mükelleflerin KDV iade talebinde bulunabilmeleri için, söz konusu vergiye ili?kin beyannamelerin verilmesi ve bu beyannamelerde iadesi talep edilen KDV tutar?n?n gösterilmesi gerekmektedir.

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

Tebli? ile, mücbir sebep döneminde KDV iade taleplerinin yerine getirilmesinde, mevcut usul ve esaslar korunmakla birlikte, 518 S?ra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebli?i'nin 4. maddesinde yer alan KDV beyannamelerinin (uzayan) verilme tarihini takip eden ayba??na kadar yap?lacak iade taleplerine (ATU ve ön kontrol raporuna dayal? iadeler hariç) istinaden, KDV ?adesi Risk Analiz Sistemi ("**KDV?RA**") taraf?ndan yap?lan sorgulama neticesinde üretilecek "KDV ?adesi Kontrol Raporu"nda yer alan sonuçlar bak?m?ndan, a?a??da belirtilen usul ve esaslar do?rultusunda i?lem tesis edilmesi uygun görülmü?tür:

Mahsuben iade talepleri;

- KDV?RA sistemi taraf?ndan yap?lan sorgulama neticesinde üretilen kontrol raporunda ve vergi dairesince yap?lan kontroller sonucunda olumsuzluk bulunmad??? tespit edilen tutarlar bak?m?ndan mahsuben iade talebi genel esaslara göre yerine getirilir.
- KDV?RA sistemi taraf?ndan yap?lan sorgulama neticesinde üretilen kontrol raporunda, al?m yap?lan mükelleflerin (alt mükellefler dahil) mücbir sebep nedeniyle KDV beyannamesi vermemesi ve/veya Ba-Bs bildiriminde bulunmamas?ndan kaynakland??? tespit edilen olumsuzluklara isabet eden k?sm?n mahsuben iadesi,
    - H?zland?r?lm?? ?ade Sistemi ("**H?S**") sertifikas? sahibi mükelleflerin iade taleplerinde, bu tutar?n %12,5'i oran?nda,
    - ?ndirimli Teminat Uygulamas? Sistemi ("**?TUS**") sertifikas? sahibi mükelleflerin iade taleplerinde, bu tutar?n %25'i oran?nda,
    - H?S ve ?TUS sertifikas? sahibi olmayan mükelleflerin YMM raporu, vergi inceleme raporu veya teminat aranmayan iade taleplerinde %50'si oran?nda, YMM raporu, vergi inceleme raporu veya teminat aranan iade taleplerinde ise bu tutar?n %120'si oran?nda

teminat verilmesi hâlinde yerine getirilir.

- KDV?RA sistemi taraf?ndan yap?lan sorgulama neticesinde üretilen kontrol raporunda ve vergi dairesince yap?lan kontroller sonucunda, yukar?da belirtilen sebep d???ndaki, tespit edilen olumsuzluklara isabet eden mahsup talebi genel hükümler çerçevesinde de?erlendirilir.

Nakden iade talepleri;

- KDV?RA sistemi taraf?ndan yap?lan sorgulama neticesinde üretilen kontrol raporunda ve vergi dairesince yap?lan kontroller sonucunda olumsuzluk bulunmad??? tespit edilen tutarlar bak?m?ndan nakden iade talebi genel esaslara göre yerine getirilir.
- KDV?RA sistemi taraf?ndan yap?lan sorgulama neticesinde üretilen kontrol raporunda, al?m yap?lan mükelleflerin (alt mükellefler dahil) mücbir sebep nedeniyle KDV beyannamesi vermemesi ve/veya Ba-Bs bildiriminde bulunmamas?ndan kaynakland??? tespit edilen olumsuzluklara isabet eden k?sm?n nakden iadesi;
    - H?S sertifikas? sahibi mükelleflerin iade taleplerinde, bu tutar?n %30'u oran?nda,
    - ?TUS sertifikas? sahibi mükelleflerin iade taleplerinde, bu tutar?n %60'? oran?nda,
    - H?S ve ?TUS sertifikas? sahibi olmayan mükelleflerin iade taleplerinde, bu tutar?n %120'si oran?nda

teminat verilmesi halinde yerine getirilir.

- KDV?RA sistemi taraf?ndan yap?lan sorgulama neticesinde üretilen kontrol raporunda ve vergi dairesince yap?lan kontroller sonucunda, yukar?da belirtilen sebep d???ndaki, tespit edilen olumsuzluklara isabet eden nakden iade talebi genel hükümler çerçevesinde de?erlendirilir.

Di?er taraftan, 518 S?ra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebli?i'nin 4. maddesinde yer alan KDV beyannamelerinin (uzayan) verilme tarihinin dolmas?n? müteakip, buradaki düzenlemelerden yararlan?lan iade taleplerine ili?kin olarak KDV?RA sistemi taraf?ndan yeniden sorgulama yap?larak rapor üretilir. Mükelleflerin mücbir sebep kapsam?ndaki dönemlere ili?kin nakden ve mahsuben iade talepleri bu raporlar dikkate al?narak vergi dairelerince genel hükümler çerçevesinde sonuçland?r?l?r.

Tebli?'in tam metnine bu ba?lant?dan ula?abilirsiniz.

?LG?L? ÇALI?MA ALANLARI

- Vergi, Mali Borçlar ve Kamu Borçlar?
- Vergi ve Gümrük Davalar?