

DENET VERGİ SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 20.02.2019
Sirküler No : 2019/042

NAKİT KDV İADELERİNİN TEREDDÜTSÜZ KISMININ %50'SİNİN 10 GÜN İÇİNDE ÖDENMESİNİ ÖNGÖREN KDV TEBLİĞİ (SERİ NO: 24)

Bilindiği üzere, KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİ ile daha önce çıkarılmış olan 123 adet KDV Genel Tebliği yürürlükten kaldırılarak KDV konusu tek Tebliğ'de toplanmıştır.

Daha sonra çıkarılan 23 adet değişiklik Tebliği Sirkülerlerimiz ile açıklamalara konu edilmiştir.

Söz konusu KDV Genel Uygulama Tebliği'nin bazı bölümlerinde değişiklik yapan ve aşağıda örneğini sunduğumuz [24 No.lu KDV Tebliği](#) 20.02.2019 tarih ve 30692 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmış olup, 01.03.2019 tarihinde yürürlüğe girecektir.

1. TEBLİĞ METNİ:

“KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ (SERİ NO: 24)

MADDE 1 - 26/4/2014 tarihli ve 28983 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (IV/A) kısmında yer alan “4.YMM KDV İadesi Tasdik Raporuna Dayalı İadeler” bölüm başlığından sonra gelmek üzere “4.1. Genel Olarak” bölüm başlığı eklenmiş ve bu bölümden sonra gelmek üzere başlığıyla birlikte aşağıdaki bölüm eklenmiştir.

BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14
Park Plaza Kat:4
34398 Maslak/İstanbul
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00
Fax: +90 212 365 62 02
e-mail: bdo@bdo.com.tr
www.bdo.com.tr

Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited'in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş., bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağıının toplam gelirleri 2018 yılında 9 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 160'dan fazla ülkede bulunan 1.600 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 80.000'nin üzerinde kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlara ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.

“4.2. KDV İadesi Ön Kontrol Raporuna Dayalı İade Uygulaması

Aşağıdaki şartları sağlayan mükelleflerin, Ocak/2019 ve sonrasındaki işlemlerinden kaynaklanan, Tebliğin (IV/A-3) bölümünde belirlenen sınırı aşan ve işlem türü itibarıyla YMM KDV İadesi Tasdik Raporu ile talep edilebilen nakden iade talepleri; standart iade talep dilekçesi, YMM KDV İadesi Tasdik Raporu ile Tebliğin ilgili bölümlerinde iade taleplerine ilişkin aranan belgelerin tamamının ibraz edilmesi kaydıyla KDVİRA sistemi tarafından sorgulanır. Sorgulama sonucunda üretilen “KDV İadesi Ön Kontrol Raporu”na göre iade talebinin olumsuzluk tespit edilmeyen kısmının %50’si KDV İadesi Ön Kontrol Raporunun oluşturulmasından itibaren on iş günü içinde mükellefe iade edilir.

- a) En az 24 dönem (vergilendirme dönemi 3 aylık olanlar için en az 8 dönem) KDV beyannamesi vermiş olması,
- b) Daha önce en az üç vergilendirme dönemine ilişkin iade talebinin sonuçlanmış olması,
- c) Kendisi, ortakları, ortaklıkları ve kanuni temsilcilerinin;
 - Özel esaslara tabi olmaması,
 - Hazine ve Maliye Bakanlığının ilgili birimlerince yapılan değerlendirme ve analizler sonucunda bireysel olarak veya organize bir şekilde sahte belge düzenleme tespiti nedeniyle incelemeye sevk edilmemiş olması,
 - Hazine ve Maliye Bakanlığının ilgili birimlerince iade taleplerinin riskli iade kapsamında incelemeye sevk edilmemiş olması,
- ç) Tebliğin (IV/A-6.) bölümünün birinci paragrafının (iv) ayrımı ve üçüncü paragrafı kapsamında iade taleplerinin incelemeye sevk edilmemiş olması.

KDV İadesi Ön Kontrol Raporuna göre iade yapılmasını müteakip, iade talebinin tamamına yönelik olarak KDVİRA sistemi tarafından üretilen KDV İadesi Kontrol Raporuna ilişkin kontroller, YMM KDV İadesi Tasdik Raporuna ilişkin kontroller ile vergi dairesince yapılması gereken diğer kontroller genel usul ve esaslar çerçevesinde yapılır. Mükellefin kalan iade tutarı bu kontrol ve değerlendirmeler sonucuna göre yerine getirilir.

HİS ve İTUS sahibi mükelleflerin bu uygulamadan yararlanması mümkündür. Ancak bu uygulamadan faydalanmak için başvuran mükelleflerin, KDV İadesi Ön Kontrol Raporuna göre iade edilecek/edilen tutardan sonra kalan iade tutarına ilişkin olarak HİS, İTUS, ATU ve teminat karşılığı iade uygulamalarından faydalanmaları mümkün değildir. HİS, İTUS, ATU ve teminat karşılığı iade talep ettikten sonra bu iade taleplerinden vazgeçilerek aynı iade talebi için bu uygulamadan faydalanılması da mümkün değildir.”

MADDE 2 - Bu Tebliğ yayımı tarihini izleyen ay başından itibaren yürürlüğe girer.

MADDE 3 - Bu Tebliğ hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.”

2. 24 NO.LU KDV TEBLİĞİ İLE İLGİLİ AÇIKLAMALARIMIZ:

2.1.24 No.lu KDV Tebliği'nin Amacı :

Bilindiği üzere NAKİT OLARAK KDV İADESİ talep eden mükellefler, iade için aranan tüm bilgi, belge ve YMM raporu vergi dairesine teslim ettikleri halde, bunların vergi dairesindeki incelenme sürecinin uzunluğu nedeniyle, hakları olan KDV iade tutarlarını alabilmek için aylarca beklemek zorunda kalabilmektedirler.

Bu konudaki şikayetleri değerlendiren Maliye İdaresi, yukarıda metnini verdiğimiz 24 No.lu KDV Tebliği ile;

- Bu Tebliğ ile belirlenen şartları sağlayan mükellef olunması,
- İade için aranan tüm bilgi, belge ve YMM raporunun vergi dairesine teslim edilmiş olması,

şartlarıyla;

KDV indirim listesi ve KDV yüklenim listesinin, KDVİRA sistemi tarafından elektronik olarak sorgulanması sonucunda oluşan “*KDV İadesi Ön Kontrol Raporu*”na göre, iade talebinin OLUMSUZLUK TESPİT EDİLMEYEN KISMININ YARISININ , söz konusu ön kontrol raporunun oluşumundan itibaren 10 İŞ GÜNÜ İÇİNDE MÜKELLEFE İADE EDİLMESİ hükmünü getirmiştir.

Bilindiği gibi, artırımlı (% 100 yerine % 120) teminat uygulamasında iade tutarı YMM Raporu ibraz şartı aranmaksızın hızlı bir şekilde mükellefe ödenmektedir. YMM Raporu hazırlanması özellikle karşıt incelemede geçen süreler sebebiyle uzun süreler alabilmektedir. 24 no.lu Tebliğ ile getirilen ve herhangi bir teminat aranmaksızın uygulanacak (kısmen) hızlandırılmış yeni iade sistemi, YMM Raporu ibraz şartına bağlandığı için özellikle teminat şartını sağlayamayan mükellefler için önemli bir alternatif teşkil edecektir.

Artırımlı teminat uygulaması ile daha hızlı iade alma imkânı devam ettiğinden, dileyen mükellefler yeni sistem yerine artırımlı teminat uygulamasından daha hızlı şekilde KDV iadesi alabilirler.

2.2.HİS, İTUS ve ATU İmkanlarından Yararlanan Mükelleflerin, %50 KDV İadesi Alma Hakkı Karşısındaki Durumu :

- HİS (Hızlandırılmış İade Sistemi) ¹
- İTUS (İndirimli Teminat Uygulaması Sistemi) ²
- ATU (Artırımlı Teminat Uygulaması) ³

¹ [2014/45 sayılı Sirkülerimiz](#)

² [2014/47 sayılı Sirkülerimiz](#)

³ [2017/31 sayılı Sirkülerimiz](#)

kapsamında KDV iadesi alabilen mükellefler isterlerse 24 No.lu Tebliğ ile getirilen yeni sistemle KDV iadesi alma hakkını kullanabilirler.

Ancak, 24 No.lu Tebliğ'e göre, %50 KDV iadesi aldıktan sonra;

- Bakiye KDV iadesi için hızlandırılmış iade sisteminden (HİS) yararlanılması mümkün değildir.
- KDV mükellefinin indirimli teminat vererek KDV iadesi alma konusunda sertifikası (İTUS hakkı) olsa bile bakiye KDV alacağı için, indirimli teminat kabul edilmez.
- Bakiye KDV iadesinin artırımlı teminat verilerek alınması da mümkün değildir.

Yine 24 no.lu Tebliğ'e göre HİS, İTUS, ATU kapsamında teminat karşılığı iade talep ettikten sonra bu iade taleplerden vazgeçilerek aynı iade talebi için yeni uygulamadan faydalanılması da mümkün bulunmamaktadır.

2.3.Haksız İade Durumuna Düşülmesi Halinde Uygulanacak Yaptırım :

[2018/29 sayılı Sirkülerimizde](#) açıklandığı üzere, nakden veya mahsuben alınan KDV iadesi, olması gereken iade tutarının üzerinde ise, aradaki fark (haksız alınan nakit KDV iadesi veya haksız yaptırılan mahsup) VERGİ ZİYAI sayılmaktadır. Bu durum nakden veya mahsuben alınan haksız iade tutarının 1 katı kadar vergi ziyai cezası uygulanmasını gerektirmektedir.

24 no.lu Tebliğ kapsamında “*KDV İadesi Ön Kontrol Raporuna Dayalı İade Uygulaması*”ndan yararlanılarak alınan % 50 iade tutarının kısmen veya tamamen haksız alınan iade durumuna düşmesi halinde de söz konusu ceza uygulanacaktır.

Saygılarımızla,