

# DENET VERGİ DUYURU



Duyuru Tarihi : 04.06.2020  
Duyuru No : 2020/121  
Yayımlandığı Yer : LEBİB YALKIN DERGİSİ - HAZİRAN 2020  
Sayı : 198

## 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](http://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 2019 yılında 9,6 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 167'dan fazla ülkede bulunan 1.809 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 88.110 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.*

## MÜCBİR SEBEP DÖNEMİNDE KDV İADE UYGULAMASI

M. Emek KURT  
YMM, Eski Hesap Uzmanı

### ÖZET:

*518 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği ile mücbir sebep kapsamına alınan mükelleflerin Mart - Nisan - Mayıs / 2020 dönemlerine ilişkin KDV beyannamelerinin verilme süresi 27 Temmuz 2020 tarihine uzatılmıştır. Ancak, mücbir sebep kapsamındaki mükelleflerin KDV beyannamelerini vermemelerinden dolayı, söz konusu mükelleflerden alım yapan mükelleflerin KDV iade taleplerinde sorun yaşanmaktaydı. KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 32) ile söz konusu sorun geçici bir süre için teminat alınmak suretiyle çözüme kavuşturulmuştur. Mücbir sebep kapsamındaki mükelleflerin, KDV beyannamelerinin (uzayan) verilme tarihinin dolmasını müteakip Tebliğ ile yapılan düzenlemelerden yararlanan iade taleplerine ilişkin olarak KDVİRA sistemi tarafından yeniden sorgulama yapılacaktır. Sorgulama neticesine göre iade talepleri vergi dairelerince genel hükümler çerçevesinde sonuçlandırılacaktır. Tebliğ kapsamında verilen teminatlar ise vergi dairelerince yapılan söz konusu kontrollerin sonucuna göre çözülecektir. Ayrıca, mücbir sebep hali ilan edilen mükelleflerin verilme süresi uzatılan KDV beyannamelerini, sürenin son gününü beklemeden vermeleri ve iade talep etmelerinin mümkün olduğu açıklığa kavuşturulmuştur.*

**Anahtar Kelimeler:** COVID-19, Mücbir Sebep Hali, KDVİRA, KDV İadesi, Teminat

## 1. GİRİŞ:

Bilindiği üzere, Çin Halk Cumhuriyeti'nde ortaya çıkan ve birçok ülkeye kısa sürede yayılan Koronavirüs (COVID-19) salgınından ve söz konusu salgın dolayısıyla alınan tedbirlerden doğrudan etkilenen mükelleflerin mücbir sebep kapsamına alınmasıyla ilgili olarak Hazine ve Maliye Bakanlığı'nca 518 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu (VUK) Genel Tebliği<sup>1</sup> yayımlanmıştır. Söz konusu Tebliğ uyarınca, mücbir sebep kapsamında bulunan mükelleflerin Mart - Nisan - Mayıs / 2020 dönemlerine ilişkin KDV beyannamelerinin ve BA/BS formlarının verilme süresi 27 Temmuz 2020 tarihine uzatılmıştır.

Diğer taraftan, mücbir sebep kapsamındaki mükelleflerin KDV beyannamelerini vermemelerinden dolayı, söz konusu mükelleflerden alım yapan mükelleflerin KDV iade taleplerinde sorun yaşanmaktaydı. Zira, mücbir sebep kapsamındaki mükelleflerden yapılan alımlara konu KDV anılan mükellefler tarafından henüz beyan edilmediğinden, söz konusu mükelleflerden alım yapanların KDV iadeleriyle ilgili olarak "KDV İadesi Kontrol Raporu"nda olumsuzluk çıkmaktaydı. Ancak, ilgili beyannameler verilmeden de bu olumsuzluklar giderilemediği için süreç ilerleyemiyor ve gecikmeler yaşanıyordu.

Yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 32)<sup>2</sup> (ilerleyen bölümlerde "*Tebliğ*" olarak anılacaktır) ile söz konusu sorun geçici bir süre için Tebliğde belirlenen oranlarda teminat alınmak suretiyle çözüme kavuşturulmuştur.

Tebliğde ayrıca, mücbir sebep hali ilan edilen mükelleflerin verilme süresi uzatılan KDV beyannamelerini, sürenin son gününü beklemeden vermeleri ve iade talep etmelerinin mümkün olduğu açıklığa kavuşturulmuştur. Çalışmamızın ilerleyen bölümlerinde, anılan Tebliğ ile mücbir sebep döneminde KDV iadesiyle ilgili olarak getirilen düzenlemeler irdelenecektir.

## 2. MÜCBİR SEBEP DÖNEMİNDE KDV İADESİYLE İLGİLİ OLARAK YAPILAN DÜZENLEMELER:

Yapılan düzenlemeleri açıklamaya geçmeden önce mevcut iade sistemimizde yer alan KDV iade türlerini hatırlatmak gerekirse, KDV Genel Uygulama Tebliğine göre KDV iade türleri aşağıdaki gibidir<sup>3</sup>:

- 1) Mahsup Yoluyla İade
- 2) Maliye Bakanlığınca Belirlenen Sınırı Aşmayan Nakden İadeler
- 3) YMM KDV İadesi Tasdik Raporuna Dayalı İadeler

<sup>1</sup> 24.03.2020 tarih ve 31078 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

<sup>2</sup> 08.05.2020 tarih ve 31121 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

<sup>3</sup> 08.05.2020 tarih ve 2020/047 sayılı BDO DENET Sirküleri, "*Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 32) İle Mücbir Sebep Uygulamasının Kdv İadelerinde Yarattığı Sorunlar Geçici Bir Süre İçin Teminat Alınmak Suretiyle Çözüme Kavuşturulmuştur*", syf. 2.

- a) Normal Uygulama
  - b) Ön Kontrol Raporuna Dayalı İade Uygulaması<sup>4</sup>
- 4) Teminat Karşılığı İade
- a) Normal Teminat Uygulaması
  - b) Artırımlı Teminat Uygulaması (ATU)<sup>5</sup>
  - c) İndirimli teminat Uygulaması Sistemi (İTUS)
- 5) Vergi İnceleme Raporu ile İade
- 6) Hızlandırılmış İade Sistemi (HİS)
- 7) İade Hakkının İndirim Yoluyla Kullanılması

Bilindiği üzere, mükelleflerin mal veya hizmet satın aldığı mükelleflerden (alt mükellefler dahil) alımlara konu KDV'lerin iadesini talep edebilmesi için, alım yaptıkları mükelleflerin satışlarına konu KDV'leri beyan etmeleri gerekmektedir. Zira, vergi daireleri satıcı tarafından beyan edilmeyen KDV'nin iadesini kabul etmemektedir. Söz konusu durum, mevcut iade sisteminde “KDV İadesi Kontrol Raporu”nda olumsuzluk olarak değerlendirilmekte ve ilgili beyannameler verilmeden de bu olumsuzluklar giderilemediği için süreç ilerleyememekte, dolayısıyla satıcı tarafından beyan edilmeyen KDV'nin iadesiyle ilgili olarak gecikmeler yaşanmaktadır.

Bilindiği üzere, Koronavirüs (COVID-19) salgınından ve söz konusu salgın dolayısıyla alınan tedbirlerden doğrudan etkilenen mükelleflerin mücbir sebep kapsamına alınmasıyla ilgili olarak Hazine ve Maliye Bakanlığı'nca 518 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu (VUK) Genel Tebliğin 4'üncü maddesi uyarınca, aşağıdaki mükelleflerin 01.04.2020 - 30.06.2020 (bu tarihler dâhil) tarihleri arasında mücbir sebep halinde olduğu kabul edilmiştir<sup>6</sup>:

- i. Ticari, zirai ve mesleki kazanç yönünden gelir vergisi mükellefiyeti bulunan **tüm mükellefler**,
- ii. Koronavirüs salgınından **doğrudan etkilenen ve ana faaliyet alanı itibarıyla**; alışveriş merkezleri dahil perakende, sağlık hizmetleri, mobilya imalatı, demir çelik ve metal sanayii, madencilik ve taş ocakçılığı, bina inşaat hizmetleri, endüstriyel mutfak imalatı, otomotiv imalatı ve ticareti ile otomotiv sanayii için parça ve aksesuar imalatı, araç kiralama,

<sup>4</sup> **Ön Kontrol Raporuna Dayalı İade:** YMM KDV İadesi Tasdik Raporu ile talep edilebilen nakden iade talepleri; standart iade talep dilekçesi, YMM KDV İadesi Tasdik Raporu ile KDV Genel Uygulama Tebliğinin 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 10 iş günü içinde mükellefe iade edilir.

<sup>5</sup> **Artırımlı Teminat Uygulaması (ATU):** YMM KDV İadesi Tasdik Raporu ile talep edilen nakden iadelerinde, iade talep dilekçesi ile KDV Genel Uygulama Tebliğinin ilgili bölümlerinde iade taleplerine ilişkin aranan belgelerin tamamlanması sonrasında, nakden iadesi talep edilen tutarın %120'si oranında (İTUS sertifikası sahibi mükellefler için %60'ı oranında) banka teminat mektubu verilmesi halinde, iade işlemi 5 iş günü içinde gerçekleştirilir.

<sup>6</sup> Detaylı açıklamalar, M. Emek KURT'un Lebib Yalkın Dergisinin 197 no.lu Sayısında (Mayıs / 2020) yayımlanan “Salgın Nedeniyle Mücbir Sebep Kapsamında Ertelenen Vergisel Yükümlülükler ve Prim Ödemeleri” başlıklı makalesinde yer almaktadır.

depolama faaliyetleri dahil lojistik ve ulaşım, sinema ve tiyatro gibi sanatsal hizmetler, matbaacılık dahil kitap, gazete, dergi ve benzeri basılı ürünlerin yayımcılık faaliyetleri, tur operatörleri ve seyahat acenteleri dahil konaklama faaliyetleri, lokanta, kıraathane dahil yiyecek ve içecek hizmetleri, tekstil ve konfeksiyon imalatı ve ticareti ile halkla ilişkiler dahil etkinlik ve organizasyon hizmetleri sektörlerinde faaliyette bulunan mükellefler

- iii. **Ana faaliyet alanı itibarıyla İçişleri Bakanlığınca alınan tedbirler kapsamında geçici süreliğine faaliyetlerine ara verilmesine karar verilen işyerlerinin bulunduğu sektörlerde faaliyette bulunan mükellefler.**

Söz konusu mükelleflerin; Mart, Nisan ve Mayıs /2020 dönemlerine ait muhtasar ve KDV beyannameleri ile “Form Ba-Bs” bildirimlerinin verilme süresi **27 Temmuz 2020 günü sonuna uzatılmıştır**. Söz konusu beyannameler üzerinden tahakkuk ettirilecek vergilerin ödeme süreleri ise altışar ay uzatılarak, sırasıyla 27.10.2020, 27.11.2020 ve 28.12.2020 olarak belirlenmiştir.

Ancak, mücbir sebep kapsamına alınan mükelleflerin KDV beyan sürelerinin uzatılmasından dolayı, söz konusu mükelleflerden alım yapan mükelleflerin KDV iade taleplerinde sorun yaşanmaktaydı. Zira, mücbir sebep kapsamındaki mükelleflerden yapılan alımlara konu KDV anılan mükellefler tarafından henüz beyan edilmediğinden, söz konusu mükelleflerden alım yapanların KDV iadeleriyle ilgili olarak “KDV İadesi Kontrol Raporu”nda olumsuzluk çıkmaktaydı. Buna bağlı olarak da, ilgili beyannameler verilmeden de olumsuzluk giderilememekte ve KDV iadesiyle ilgili süreçte gecikmeler yaşanmaktaydı.

Belirtilen olumsuzluğun giderilmesi amacıyla, Hazine ve Maliye Bakanlığı’na Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 32) yayımlanmıştır. Buna göre, mücbir sebep döneminde KDV iade taleplerinin yerine getirilmesinde, Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin muhtelif bölümlerinde iade türleri itibarıyla belirlenen usul ve esaslar korunmakla birlikte, yukarıda belirtilen şekilde<sup>7</sup> KDV beyannamelerinin (uzayan) verilme tarihini takip eden aybaşına (1 Ağustos 2020 tarihine) 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, Tebliğde belirtilen usul ve esaslar doğrultusunda işlem tesis edilecektir. Getirilen düzenlemeler uyarınca:

- Mücbir sebep döneminde, mücbir sebep kapsamında olsun olmasın, mükellefler isterlerse uzayan süreyi beklemeden KDV beyannamesi vermek ve gerekli belgeleri vergi dairesine ibraz etmek suretiyle KDV iade talebinde bulunabilirler. Dolayısıyla, mücbir sebep hali ilan edilen mükelleflerin verilme süresi uzatılan KDV beyannamelerini, sürenin son gününü beklemeden vermeleri ve iade talep etmelerinin mümkün olduğu açıklığa kavuşturulmuştur.

<sup>7</sup> 518 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin 4 üncü maddesinde yer alan, mücbir sebep nedeniyle KDV beyannamelerinin verilme süresini uzatan düzenlemeler.

- Gerek mahsuben ve gerekse nakden iade taleplerinde, KDVİRA sistemi tarafından yapılan sorgulama neticesinde üretilen kontrol raporunda ve vergi dairesince yapılan kontroller sonucunda olumsuzluk bulunmadığı tespit edilen tutarlar bakımından mahsuben ve nakden iade talepleri genel esaslara göre yerine getirilecektir.
- KDVİRA sistemi tarafından yapılan sorgulama neticesinde üretilen kontrol raporunda, alım yapılan mükelleflerin (alt mükellefler dâhil) mücbir sebep nedeniyle KDV beyannamesi vermemesi ve/veya Ba-Bs bildiriminde bulunmamasından kaynaklandığı tespit edilen **olumsuzluklara isabet eden kısmın** nakden veya mahsuben iadesi, **bu tutar üzerinden** aşağıdaki tabloda belirtilen oranlarda teminat verilmesi halinde yerine getirilecektir.

İade Türü	Teminat Oranı		
	HİS Sertifikası Olanlar	İTUS Sertifikası Olanlar	HİS ve İTUS Sertifikası Olmayanlar
Mahsuben İade	% 12,50	% 25	% 50 (YMM raporu, vergi inceleme raporu veya teminat aranmayan iade taleplerinde)
			%120 (YMM raporu, vergi inceleme raporu veya teminat aranan iade taleplerinde)
Nakden İade	% 30	% 60	% 120

Teminat olarak 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkındaki Kanunun “*Teminat ve Değerlemesi*” başlıklı 10’uncu maddesinde sayılan iktisadi kıymetlerden bir veya bir kaç gösterilebilir<sup>8</sup>. Ancak; banka teminat mektuplarının paraya çevrilmeleri konusunda hiç bir sınırlayıcı şart taşımayacak biçimde, KDV Genel Uygulama Tebliğinin 18 no.lu ekinde yer alan **kesin ve süresiz** teminat mektubu örneğine uygun olarak ve 5411 sayılı Bankacılık Kanunu hükümlerine göre faaliyette bulunan bankalar tarafından düzenlenmiş olması gerekmektedir.

KDVİRA sistemi tarafından yapılan sorgulama neticesinde üretilen kontrol raporunda ve vergi dairesince yapılan kontroller sonucunda, yukarıda belirtilen sebep dışındaki, tespit edilen olumsuzluklara isabet eden iade talepleri genel hükümler çerçevesinde değerlendirilir. Buna göre, mücbir sebep kapsamında bulunmayan mükelleflerden veya mücbir sebep kapsamında bulunan mükelleflerden mücbir sebep kapsamında olmayan dönemlerde yapılan alımlara konu iadeler, genel hükümler çerçevesinde sonuçlandırılacaktır<sup>9</sup>.

<sup>8</sup> KDV Genel Uygulama Tebliğinin “Teminat Türleri” başlıklı IV/A/5-5.2 no.lu bölümü.

<sup>9</sup> 08.05.2020 tarih ve 2020/047 sayılı BDO DENET Sirküleri, “*Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 32) İle Mücbir Sebep Uygulamasının Kdv İadelerinde Yarattığı Sorunlar Geçici Bir Süre İçin Teminat Alınmak Suretiyle Çözümüne Kavuşturulmuştur*”, syf. 4.

Diğer taraftan, teminat vermek suretiyle iade sürecini devam ettirmek ve dolayısıyla süreci hızlandırmak mükelleflerin ihtiyarındadır. Tebliğde belirtilen esaslar dâhilinde teminatları vermeyenlerin iade süreci ise genel esaslara göre yerine getirilecektir.

### 3. GETİRİLEN DÜZENLEMEYLE İLGİLİ OLARAK TEBLİĞDE YER ALAN ÖRNEKLER:

Tebliğde verilen örneklerin yeterince açık ve net olduğu görüşünderiz. Söz konusu örnekler şu şekildedir:

#### 3.1. Mahsuben KDV İade Talebiyle İlgili Örnek:

*“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 (İTUS sertifikası sahibi olması halinde 25.000 TL, HİS sertifikası sahibi olması halinde 12.500 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.”*

#### 3.2. Nakden KDV İade Talebiyle İlgili Örnek:

*“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 (İTUS sertifikası sahibi olması halinde 60.000 TL, HIS sertifikası sahibi olması halinde 30.500 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.”*

#### **4. ALINAN TEMİNATLARIN ÇÖZÜMÜ:**

518 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin 4 üncü maddesinde yer alan KDV beyannamelerinin (uzayan) verilme tarihinin dolmasını müteakip (bir diğer ifadeyle 28 Temmuz 2020 tarihinden itibaren) Tebliğ ile yapılan düzenlemelerden yararlanan iade taleplerine ilişkin olarak KDVİRA sistemi tarafından yeniden sorgulama yapılarak rapor üretilecektir. Buna göre, mükelleflerin mücbir sebep kapsamındaki dönemlere ilişkin nakden ve mahsuben iade talepleri bu raporlar dikkate alınarak vergi dairelerince genel hükümler çerçevesinde sonuçlandırılacaktır. Dolayısıyla, Tebliğ kapsamında verilen teminatlar vergi dairelerince yapılan söz konusu kontrollerin sonucuna göre çözülecektir.

#### **5. SONUÇ:**

518 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği ile Koronavirüs (COVID-19) salgınından ve bu kapsamda alınan tedbirlerden doğrudan etkilenen ve anılan Tebliğ ile belirlenen mükelleflerin mücbir sebep halinde olduğunun kabul edilmesi uygun bulunmuş ve mücbir sebep kapsamında bulunan mükelleflerin Mart - Nisan - Mayıs / 2020 dönemlerine ilişkin KDV beyannamelerinin verilme süresi 27 Temmuz 2020 tarihine uzatılmıştır.

Ancak, mücbir sebep kapsamındaki mükelleflerin KDV beyannamelerini vermemelerinden dolayı, söz konusu mükelleflerden alım yapan mükelleflerin KDV iade taleplerinde sorun yaşanmaktaydı.

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 32) ile söz konusu sorun geçici bir süre için Tebliğde belirlenen ve yazımızın 2 no.lu bölümünde belirtilen oranlarda teminat alınmak suretiyle çözüme kavuşturulmuştur. Ayrıca, mücbir sebep hali ilan edilen mükelleflerin

verilme süresi uzatılan KDV beyannamelerini, sürenin son gününü beklemeden vermeleri ve iade talep etmelerinin mümkün olduğu açıklığa kavuşturulmuştur.

Mücbir sebep kapsamındaki mükelleflerin, KDV beyannamelerinin (uzayan) verilme tarihinin dolmasını müteakip Tebliğ ile yapılan düzenlemelerden yararlanılan iade taleplerine ilişkin olarak KDVİRA sistemi tarafından yeniden sorgulama yapılarak rapor üretilecek ve iade talepleri bu raporlar dikkate alınarak vergi dairelerince genel hükümler çerçevesinde sonuçlandırılacaktır. Tebliğ kapsamında verilen teminatlar ise vergi dairelerince yapılan söz konusu kontrollerin sonucuna göre çözülecektir.

#### KAYNAKÇA:

- Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği
- Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 32)
- 518 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği
- 08.05.2020 tarih ve 2020/047 sayılı BDO DENET Sirküleri, “*Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 32) İle Mücbir Sebep Uygulamasının Kdv İadelerinde Yarattığı Sorunlar Geçici Bir Süre İçin Teminat Alınmak Suretiyle Çözüme Kavuşturulmuştur*”