

DENET VERGİ SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 01.03.2017
Sirküler No : 2017/033

KDV İADESİ YMM TASDİK RAPORLARININ 6 AYLIK SÜRE İÇERİSİNDE VERİLMEMESİ VEYA KDV İADESİ İLE İLGİLİ DİĞER EKSİKLERİN TAMAMLANMAMASI, İNCELEMeye MARUZ KALINMASINA YOL AÇABİLİR. BU NEDENLE MÜKELLEFLERİN ÖZENLİ VE ŞÜRATLI OLMASI GEREKMEKTEDİR

Bilindiği üzere;

- KDV istisnası kapsamındaki işlemlerin yapılmasından,
- İndirimli oranda mal veya hizmet verilmesinden,
- KDV tevkifatına uğranılmasından veya
- İadeye konu olabilecek sair işlemlerden,

kaynaklanan KDV iade hakları, NAKDEN veya MAHSUBEN kullanılabilir.

Bu hakların kullanılabilmesi için iadenin türüne, nakden mi mahsuben mi alındığına göre değişen bilgi ve belgelerin vergi dairesine verilmesi veya internet üzerinden gönderilmesi gerekmektedir.

Söz konusu bilgi ve belgelerin neler olduğu, KDV Genel Uygulama Tebliği'nin ilgili bölümlerinde belirtilmiştir.

Bu belgelerden biri de iadenin niteliğine göre bazen zorunlu, bazen mükellefin tercihine bağlı olarak hazırlatılan KDV iadesi YMM tasdik raporlarıdır.

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 2016 yılında 7,6 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 150'den fazla ülkede bulunan 1.401 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 67.000'nin üzerinde kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlarla 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.

Denet'in müşterilerine özel bir hizmetidir. İzinsiz çoğaltılamaz, iktibas edilemez.

1. KDV İADESİ YMM TASDİK RAPORUNUN 6 AYLIK SÜRE İÇİNDE VERİLMEMESİ İNCELEMAYA MARUZ KALINMASINA YOL AÇABİLİR:

YMM tasdik raporu düzenlemek, çok zahmetli ve zaman alan bir iştir. Bu nedenle rapor hazırlığı çok uzun sürebilmektedir.

Mükellefler raporun tamamlanmasını beklemeden KDV iadelerini almak veya mahsup taleplerinin yerine getirilmesini sağlamak amacıyla teminat vermeyi ve verdikleri teminatı YMM tasdik raporuyla çözmeyi tercih etmektedirler.

KDV iadesinin teminatla ve YMM tasdik raporu sağlayarak teminatın çözüleceği vaadi ile nakden alındığı veya mahsup yaptırıldığı hallerde, **YMM KDV İADESİ TASDİK RAPORUNUN NAKDEN İADENİN ALINDIĞI VEYA MAHSUBUN YAPILDIĞI TARİHTEN İTİBAREN 6 AY İÇİNDE VERGİ DAİRESİNE TESLİMİ ZORUNLUDUR.**

Bu zorunluluk sadece teminat verilerek alınan nakit iadelerde değil, YMM tasdik raporu gerektiren ve teminat verilerek yaptırılan KDV mahsuplarında da geçerlidir. (Bursa Vergi Dairesi Başkanlığınca verilen 01.07.2015 tarihli özelgede, teminat karşılığında yaptırılan mahsup işlemine ilişkin YMM tasdik raporunun mahsubun yapıldığı tarihten itibaren 6 ay içinde ibraz edilmesi gerektiği, aksi halde teminatın vergi inceleme raporuna göre çözüleceği yönünde görüş belirtilmiştir.)

Haklı nedenler var ise, talep edilmek ve talebin kabul edilmesi şartları ile 6 ay ek süre alınabilmektedir.

YMM tasdik raporu hazırlamak suretiyle nakit KDV iadesi alınması veya mahsup yaptırılması konusunda KDV Genel Uygulama Tebliğinin IV/A.4. no.lu bölümünde şu açıklamalar yapılmıştır.

“4. YMM KDV İadesi Tasdik Raporuna Dayalı İadeler

.....

YMM raporu ile iade talebinde bulunan mükelleflere, rapor ibraz edilmedikçe iade yapılmaz.

Mükelleflerin rapor düzenleninceye kadar, izleyen bölümlerde açıklandığı şekilde teminat göstermeleri halinde ise iade talebi incelemeye sevk edilmeksizin yerine getirilir. Rapor ibraz edildiğinde teminatlar iade edilir.

*YMM raporu ile iade talebinde bulunan mükelleflerin, teminat karşılığı iadenin yapıldığı tarihten itibaren altı ay içinde bu iade ile ilgili YMM raporunu ibraz etmemesi halinde, söz konusu **TEMİNAT VERGİ İNCELEME RAPORU SONUCUNA GÖRE ÇÖZÜLÜR.***

Bu süre içinde rapor ibraz edemeyecek olanların mazeretleriyle birlikte başvurmaları halinde, gerekli değerlendirme yapılarak mazeretleri haklı nedenlere dayananlara, 213 sayılı Kanunun 17 nci maddesi uyarınca vergi dairesince altı ay ek süre verilebilir.

(11 Seri nolu KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğin 20.maddesiyle eklenen paragraf; Yürürlük 15.02.2017)YMM raporu ile iade talebinde bulunan mükelleflerin teminat karşılığı aldıkları iadeye ilişkin olarak;

- İadenin yapıldığı tarihten itibaren altı ay içinde bu iade ile ilgili olarak YMM raporu ibraz edilmemesi ve ek süre talebinde bulunulmaması,
- Ek süre talebinin uygun bulunmaması,
- Altı aylık ek süre içinde de YMM raporunun ibraz edilmemesi durumlarında, teminat karşılığı yapılan İADE İNCELEMESİNE SEVK EDİLİR ve TEMİNAT VERGİ İNCELEME RAPORU SONUCUNA GÖRE ÇÖZÜLÜR.
.....”

2. KDV İADESİ İÇİN GEREKLİ DİĞER BİLGİ VE BELGELERE İLİŞKİN EKSİKLİKLERİN GİDERİLMEMESİ DE İNCELEMESİNE MARUZ KALINMASINA YOL AÇABİLECEK OLUP, İNCELEMESİNE SEVK DURUMUNDA %120 ORANDA TEMİNAT VERMEK SURETİYLE İNCELEME SONUCU BEKLEMESİZİN İADE ALINMASI İMKANI GETİRİLMİŞTİR:

KDV Genel Uygulama Tebliği'nin IV/A-6. no.lu bölümünde KDV iade taleplerinin hangi hallerde VERGİ İNCELEMESİ gerektireceği şöyle açıklanmıştır.

“6. Vergi İnceleme Raporu ile İade Mükelleflerin;

- i. İadelerini vergi inceleme raporu sonucunda almak istemeleri,
- ii. İadesini talep ettikleri KDV'nin Tebliğin ilgili bölümlerinde belirtilen miktarı aştığı hallerde; (teminat göstermek veya YMM Raporu ibraz etmeleri gerekmesine rağmen) teminat göstermemeleri veya iadelerini YMM tasdik raporu ile alacaklarını beyan etmemeleri,
- iii. Bu Tebliğin ilgili bölümlerine göre münhasıran vergi inceleme raporu ile iade öngörülmesi,

(11 Seri nolu KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğin 22.maddesiyle eklenen sıra; Yürürlük 15.02.2017)iv. Teminat veya YMM raporu karşılığı iade talep edilmesine karşın vergi dairelerinin yapacakları kontrollerde tespit edilen EKSİKLİK VEYA OLUMSUZLUKLARIN MEVZUATA UYGUN ŞEKİLDE DÜZELTİLMEMESİ hallerinde iade talepleri vergi incelemesine yetkili olanlar tarafından düzenlenen vergi inceleme raporu sonucuna göre yerine getirilir.

Yukarıda ilk iki sıra kapsamına giren taleplerde, inceleme başlamadan önce inceleme yoluyla iade talebinden vazgeçilerek YMM tasdik raporu ibrazı ile iade talep edilmesi de mümkündür. Bu gibi durumlarda teminat verilmesi halinde ise teminat, vergi inceleme raporu sonucuna veya YMM raporuna göre çözülür.

(11 Seri nolu KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğin 22.maddesiyle eklenen paragraf; Yürürlük 15.02.2017)Yukarıda dördüncü sıra kapsamında, iade talebinin incelemeye sevkı Gelir İdaresi Başkanlığı veya Vergi Dairesi Başkanlıkları/Defterdarlıklar tarafından yapılabilir. İncelemeye sevk, ancak öncesinde vergi dairelerince mükellefin iade dosyasındaki eksikliklerin/olumsuzlukların YMM veya mükellef tarafından düzeltiltilmesine ilişkin yazının yazılması ve belirtilen sürede YMM veya mükellef tarafından gerekli düzeltmelerin mevzuata uygun şekilde yapılmaması veya olumsuzluğun giderilmemesi halinde mümkündür. **Bu kapsamda incelemeye sevk edilen iade talepleri, iadesi talep edilen tutarın %120'si oranında banka teminat mektubu verilmesi halinde yerine getirilir, teminat vergi inceleme raporuna göre çözülür.** Teminat karşılığı iadelerde, teminatın YMM raporu ile çözülebileceği hallerde, süresi içinde YMM raporu ibraz edilmemesi veya ibraz edilmeyeceğinin belirtilmesi halinde, teminat vergi inceleme raporuna göre çözülür.

Vergi inceleme raporu ifadesi, vergi incelemesine yetkili olanlarca düzenlenmiş raporu ifade eder.”

Görüldüğü gibi KDV iadelerinde incelemeye sevk nedenleri ve incelemeye sevk halinde yapılacak uygulamalar yukarıda belirtilmiştir.

11 no.lu Tebliğle eklenen hükümlerle,

- İADE İÇİN GEREKLİ BİLGİ VE BELGELERDEKİ EKSİKLİK VE OLUMSUZLUKLARIN MEVZUATA UYGUN ŞEKİLDE DÜZELTİLMEMESİ İNCELEMAYE SEVK SEBEPLERİ ARASINA DAHİL EDİLMİŞTİR.
- İncelemeye sevk hallerinde, %120 ORANDA TEMİNAT VERİLMESİ ŞARTIYLA VERGİ İNCELEMESİNİ BEKLEMEDEN NAKİT KDV İADESİ ALMA VEYA MAHSUP YAPTIRMA İMKANI GETİRİLMİŞTİR.

3. KDV İADE TALEPLERİNİN İNCELEMAYE SEVK EDİLMESİNİN SEBEBİYET VEREBİLECEĞİ OLUMSUZLUKLAR:

İncelemeye uğramak prensip olarak kaçınılması gereken bir durumdur.

KDV iade taleplerinin incelemeye sevk edilmesinden sakınılmasını gerektiren sebepler şöyle sıralanabilir;

- KDV iade talebinin incelemeye sevk edilmesi, Maliye İdaresi nezdinde ilgili mükellef hakkında olumsuz izlenim edinilmesine sebebiyet verebilir.
- KDV iadesi nedenli de olsa, inceleme geçirmek zahmetli bir süreçtir.

- Günümüzde incelemeler inceleme elemanına verilmiş olan iş ile sınırlı tutulmakla beraber, inceleme elemanının dikkatini çekecek bazı durumlar incelemenin başka konulara da sirayet etmesine sebebiyet verebilir.
- KDV iadesi konulu incelemeler öncelikli bir inceleme türü olmadığından, çoğu zaman geri plana atılır ve geç başlatılır. Bu nedenle teminatın çözümü uzun süreceği için, teminat mektubuna ilişkin kredi limitleri uzun süre gereksiz şekilde kullanılmak ve teminat mektubu komisyonları ödenmek zorunda kalınır.
- İade talebi haklı olduğu halde inceleme elemanının mevzuata aykırı olumsuz yorumları yüzünden haksız iade alındığı iddiasıyla tarhiyata maruz kalınabilir.

İNCELEMeye SEVK DURUMUNA DÜŞMEMEK İÇİN, MÜKELLEFİN KDV İADE TALEPLERİYLE İLGİLİ OLARAK BELGE VE LİSTE İBRAZLARINDA, EKSİKLİKLERİN GİDERİLMESİNDE, YMM’NİN İHTİYAÇ DUYDUĞU BİLGİ VE BELGELERİN SAĞLANMASINDA ÖZENLİ VE SÜRATLİ DAVRANMALARI GEREKMEKTEDİR.

Saygılarımızla.