

22.02.2019

### SİRKÜLER (2019'14)

**Konu:** Yeminli Mali Müşavir Raporu İle Katma Değer Vergisi İadesi taleplerinde, İdarece Oluşturulan “Katma Değer Vergisi İadesi Ön Kontrol Rapor”una Göre, Olumsuzluk Tespit Edilmeyen İade Tutarının %50’sinin On İş Günü İçinde Mükellefe İade Edilmesi.

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ Seri No: 24 yayımlanmış olup, bu tebliğde;

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (IV/A) kısmında yer alan “4.YMM Katma Değer Vergisi İadesi Tasdik Raporuna Dayalı İadeler” bölüm başlığından sonra gelmek üzere, “4.1. Genel Olarak” bölüm başlığı eklenmiş olup ve bu bölümden sonra gelmek üzere “4.2. KDV İadesi Ön Kontrol Raporuna Dayalı İade Uygulaması” başlıklı bölüm eklenerek açıklamalarda bulunulmuştur.

Mükelleflerin, Ocak 2019 ve sonrasındaki işlemlerinden kaynaklanan, Tebliğin (IV/A-3) bölümünde belirlenen sınırı aşan ve işlem türü itibariyle YMM KDV iadesi Tasdik Raporuyla iade talep edilebilen nakden iade talepleri, standart iade talep dilekçesi, YMM KDV iadesi tasdik Raporu ile Tebliğin ilgili bölümlerinde iade taleplerine ilişkin aranan belgelerin tamamının ibraz edilmesi kaydıyla KDVİRA sistemi tarafından sorgulanır. Sorgulama sonucunda Vergi İdaresince üretilen “KDV İadesi Ön Kontrol Raporuna” göre iade talebinin olumsuzluk içermeyen kısmının %50’si KDV İadesi ön Kontrol Raporunun oluşturulmasından itibaren on iş günü içinde mükellefe iade edilecektir.

Mükelleflerin söz konusu düzenlemeden yararlanabilmeleri için aranan şartlar aşağıdadır.

- En az 24 dönem (vergilendirme dönemi 3 aylık olanlar için en az 8 dönem) KDV beyannamesi vermiş olması,
- Daha önce en az üç vergilendirme dönemine ilişkin iade talebinin sonuçlanmış olması,
- Kendisi, ortakları, ortaklıkları ve kanuni temsilcilerinin;

Özel esaslara tabii olamaması,

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,

- Tebliğin (IV/A-6) bölümünün birinci paragrafının (İV) ayırımı (teminat veya YMM raporu karşılığı iade edilmesine karşın vergi dairelerinin yapacakları kontrollerde tespit edilen eksiklik veya olumsuzlukların mevzuata uygun şekilde düzeltilmemesi) ve üçüncü paragrafı kapsamında iade taleplerinin incelemeye sevk edilmemiş olması,

- KDV Ön Kontrol raporuna göre iade yapılmasının müteakip, iade talebinin tamamına yönelik olarak KDVİRA sistemi tarafından üretilen KDV İadesi Ön Kontrol raporuna ilişkin kontroller, YMM KDV iadesi Tasdik raporuna İlişkin kontroller ile vergi dairesince yapılması gereken diğer kontroller genel usul ve esaslar çerçevesinde yapılır. Mükellefin kalan KDV iade tutarı bu kontrol ve değerlendirmeler sonucunda yerine getirilecektir.
- HİS ve İTUS sahibi mükelleflerin, bu uygulamalardan yararlanmaları mümkündür. Ancak bu uygulamadan yararlanmak 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 vazgeçerek aynı iade talebi için bu uygulamadan yararlanmaları mümkün değildir.
- Bu tebliğ yayımını izleyen ay başından (01.03.2019) itibaren yürürlüğe girmektedir.

(Resmi Gazete: 20.02.2019 tarihli 30692 sayılı)

Söz konusu tebliğe aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2019/02/20190220-4.htm>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim  
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.