

SİRKÜLER (2023'24)

Konu: Deprem Nedeniyle Mücbir Sebep İlan Edilen İllerdeki Katma Değer Vergisi İadesi Uygulamasına İlişkin Düzenleme Yapıldı.

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 45) yayımlanmış olup, bu tebliğ ile;

Kahramanmaraş'ta meydana gelen depremden etkilenen yerler olarak tatad edilen Adana, Adıyaman, Diyarbakır, Gaziantep, Hatay, Kahramanmaraş, Kilis, Malatya, Osmaniye, Şanlıurfa Elazığ illeri ile Sivas ili Gürün ilçesi için, Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından ilan edilen mücbir sebep döneminde 06.02.2023 ila 31.07.2023 tarihleri arasından Katma Değer Vergisi iade uygulamasına ilişkin yapılan düzenlemelere bu Tebliğ'de yer verilmiştir. Bahse konu iller ve ilçede mahsuben ve nakden iade taleplerinin ne şekilde yerine getirileceği ile Yeminli Mali Müşavir Raporlarında belirlenen eksiklik yazılarının cevap süresinin mücbir sebep tarihleri arasında olması halinde bir aylık eksiklikleri giderme süresi 31.07.2023 tarihinden itibaren başlayacağı ve bu tarihe bir ay ekleneceği;

Kahramanmaraş'taki deprem nedeniyle mücbir sebep kapsamında olan bu yerlerde, İadesi gereken KDV'inin KDVİRA sistemi tarafından iadesi kabul edilmeyen belirli bir bölümünün mahsup veya iadesi için teminat vermek kaydıyla yerine getirileceği, bu durumda Mahsuben ve Nakit KDV İadelerinde verilmesi gereken teminat oranları şöyledir.

Mahsuben İade taleplerinde :

1- KDVİRA sistemi tarafından yapılan sorgulama neticesinde üretilen kontrol raporunda ve vergi dairesince yapılan kontroller sonucunda olumsuzluk bulunmadığı tespit edilen tutarlar bakımından mahsuben iade talebi genel hükümlere göre yerine getirilir.

2- KDVİRA sistemi tarafından yapılan sorgulama neticesinde üretilen kontrol raporunda, alım yapılan mükelleflerin (alt mükellefler dahil) mücbir sebep nedeniyle KDV beyannamesi vermemesi ve/veya Ba-Bs bildiriminde bulunmamasından kaynaklandığı tespit edilen olumsuzluklara isabet eden kısmın mahsuben iadesi;

- HİS sertifikası sahibi mükelleflerin iade taleplerinde, bu tutarın %12,5'i oranında,
- İTUS sertifikası sahibi mükelleflerin iade taleplerinde, bu tutarın %25'i oranında,
- HİS ve İTUS sertifikası sahibi olmayan mükelleflerin YMM raporu, vergi inceleme raporu veya teminat aranmayan iade taleplerinde % 50'si oranında, YMM raporu, vergi inceleme raporu veya teminat aranan iade taleplerinde ise bu tutarın %120'si oranında teminat verilmesi halinde yerine getirileceği;

Nakden iade taleplerinde:

1- KDVİRA sistemi tarafından yapılan sorgulama neticesinde üretilen kontrol raporunda ve vergi dairesince yapılan kontroller sonucunda olumsuzluk bulunmadığı tespit edilen tutarlar bakımından nakden iade talebi genel hükümlere göre yerine getirilir.

2- KDVİRA sistemi tarafından yapılan sorgulama neticesinde üretilen kontrol raporunda, alım yapılan mükelleflerin (alt mükellefler dahil) mücbir sebep nedeniyle KDV beyannamesi vermemesi ve/veya Ba-Bs bildiriminde bulunmamasından kaynaklandığı tespit edilen olumsuzluklara isabet eden kısmın nakden iadesi;

- HİS sertifikası sahibi mükelleflerin iade taleplerinde, bu tutarın %30'u oranında,
- İTUS sertifikası sahibi mükelleflerin iade taleplerinde, bu tutarın %60'ı oranında,
- HİS ve İTUS sertifikası sahibi olmayan mükelleflerin iade taleplerinde, bu tutarın %120'si oranında

teminat verilmesi halinde yerine getirileceği yönünde açıklamalar yapılmış olup, mahsuben veya nakden iade uygulamasına ilişkin tebliğde örnekler yer almaktadır.

Ayrıca, tebliğin 1 inci maddesinde; Prefabrik yapı ile konteynerlerin indirimli orana tabi teslimlerinden kaynaklanan KDV iade alacağının yılı içinde nakden iade edilebileceği yönünde düzenleme yapılmıştır.

Bu tebliğ, yayımı tarihinde (25 Şubat 2023) yürürlüğe girmektedir.

(Resmi Gazete: 25.02.2023 tarihli 32115 sayılı)

Söz konusu tebliğe aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2023/02/20230225-15.htm>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.