

İZMİR  
08.05.2020

Sayı : YMM.03.2020-47

Konu: Yeni Korona(Covid-19) nedeniyle mücbir sebep ilan edilen dönemde KDV iadeleri ile ilgili KDV tebliği yayınlanmıştır.

Muhasebe Müdürlüğüne,

08.05.2020 tarihli Resmi Gazetede “**32 Seri No'lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ**” yayınlanmıştır.

Tebliğ ile mücbir sebep sebebiyle KDV beyannamelerinin (uzayan) verilme tarihini takip eden aybaşına kadar yapılacak iade taleplerine uygulanacak usul ve esaslar belirlenmiştir.

**1) Kendileri mücbir sebep kapsamında olan mükellefler KDV beyannamelerini ve sisteme girilmesi gereken bilgileri girmeleri şartıyla iade talebinde bulunabilirler.**

Mücbir sebep kapsamına giren mükellefler 2020/Mart-Mayıs KDV beyannamelerinin verilme süresi 27 Temmuz 2020'ye uzatılmış olup, bu mükelleflerin iade işlemleri olması durumunda Temmuz ayını beklemeden KDV beyannameleri vermeleri ve vergi dairesine verilmesi gereken bilgi belgeleri (sistemden girilenlerin sisteme yüklenmesi) durumunda iade talep edebilecekleri tebliğde belirtilmiştir.

Kendileri mücbir sebep kapsamında olan mükellefler KDV beyannamelerini ertelenen süreyi beklemeden erkenden vererek iade alabilecektir.

Yine bu mükelleflerin mal/hizmet alımı yaptığı firmalardan mücbir sebep nedeniyle beyanname vermemesi durumunda bu tebliğ ile getirilen aşağıdaki düzenlemelere uymaları gerekecektir.

**2) Artırımlı Teminat mektubu (ATU) ile iade alan mükelleflerin iadelerini almaya devam edebileceklerdir.**

Mükellefler artırımlı teminat mektubu ile iadelerini 5 işgününde alabilmektedirler. Tebliğde ATU ve ön kontrol raporuna dayalı iadeler hariç denilerek bu mükellefler mal/hizmet alımı yaptıkları mükelleflerin KDV beyannamesi veya BA BS bildirimini vermese dahi iadelerini alabilecekleri anlaşılmaktadır.

Mücbir sebep nedeniyle alt mükellef tarafından verilmeyen beyanname ve bildirim mükelleflerin iadelerini etkilemeyecektir.

**3)Mahsuben iade talepleri:**

KDVİRA raporuna göre olumsuzluk tespit edilmeyen kısım vergi dairesince mahsup talepleri genel esaslara göre yerine getirilecektir.

KDVİRA kontrol raporuna göre mücbir sebep nedeniyle KDV beyannamesi/ BA BS bildirimini verilmemesi nedeniyle çıkan olumsuzluklara isabet eden kısmın iadesi teminat mektubu verilmek suretiyle yapılacağı belirtilmiştir.

Teminat mektubu tutarı; olumsuzluk çıkan tutarın

- HİS sertifikası mükelleflerde %12,5
  - İTUS Sertifikası olan mükellefler %25,
  - YMM raporu, inceleme ve teminat mektubu gerekmeyen mahsup taleplerinde %50 ve
  - YMM raporu, inceleme ve teminat mektubu aranan mahsup taleplerinde %120
- olarak belirlenmiştir.

#### **4)Nakden İade Talepleri:**

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 esaslara göre yerine getirilir.

KDVİRA kontrol raporuna göre mücbir sebep nedeniyle KDV beyannamesi/ BA BS bildirimini verilmemesi nedeniyle çıkan olumsuzluklara isabet eden kısmın iadesi teminat mektubu verilmek suretiyle nakden iade yapılacağı belirtilmiştir.

Teminat mektubu tutarı; olumsuzluk çıkan tutarın

- HİS sertifikası mükelleflerde % 30
- İTUS Sertifikası olan mükellefler % 60,
- Bu sertifikaya sahip olmayan mükellefler %120 olarak belirlenmiştir.

Mücbir sebep nedeniyle verilmeyen KDV beyannameleri ve BA BS bildirimleri nedeniyle olumsuzluk çıkan kısma isabet eden tutar teminat mektubu da verilince geçerli olduğundan bu kısma isabet eden tutarların mahsubunda dikkat edilmesi gerekecektir.

Saygılarımızla.

Sun Bağımsız Denetim ve  
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.