

SİRKULER (2023/12)

| Tarih ve Sayı | Yasal Dayanak |
|--------------------|--|
| 25.02.2023 - 32115 | 45 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ |

A- Deprem Bölgesinde KDV İadesi Nasıl Alınır?

6/2/2023 tarihinde Kahramanmaraş ilinde meydana gelen deprem felaketine ilişkin olarak, depremden etkilenen **Adana, Adıyaman, Diyarbakır, Gaziantep, Hatay, Kahramanmaraş, Kilis, Malatya, Osmaniye, Şanlıurfa ve Elazığ illeri ile Sivas ili Gürün ilçesinde** Hazine ve Maliye Bakanlığınca tarafından **mücbir sebep hali** ilan edilmiştir.

Mücbir sebep hali süresince verilmesi gereken vergi beyannameleri ve bildirimlerin verilme süreleri uzatılmıştır.

Bu bakımdan, mücbir sebep kapsamında bulunan mükellefler KDV beyannamesi vermek ve gerekli belgeleri vergi dairesine ibraz etmek suretiyle mücbir sebep döneminde de KDV iade talebinde bulunabilir.

Mücbir sebep döneminde KDV iade taleplerinin yerine getirilmesinde, bu Tebliğin muhtelif bölümlerinde iade türleri itibarıyla belirlenen usul ve esaslar korunmakla birlikte, mücbir sebep ilan edilen dönemde yer alan KDV beyannamelerinin (uzayan) verilme tarihini takip eden aybaşına 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 aşağıda belirtilen usul ve esaslar doğrultusunda işlem tesis edilmesi uygun görülmüştür.

B- Mahsuben İade Hangi Şartlarla Yerine Getirilir?

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**.

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 (Hızlandırılmış İade Sistemi) sertifikası sahibi mükelleflerin iade taleplerinde, bu tutarın **%12,5'i oranında**,
- İTUS (İndirimli Teminat Uygulama Sistemi) 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**

TEMİNAT verilmesi halinde yerine getirilir.

C- Nakden İade Talepleri Hangi Şartlarla Yerine Getirilir?

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**.

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

TEMİNAT verilmesi halinde yerine getirilir.

D- Özet Tablo

Yukarıda yer alan hükümlere göre, mükelleflerin iade alabilmek için vermeleri gereken teminat tutarları aşağıdaki tabloda özet olarak gösterilmiştir.

| Mükellef | İade Talep Edilen Tutar | Olumsuzluk Tespit Edilen Tutar | Mücbir Sebep Kaynaklı Olumsuzluk | Verilmesi Geren Teminat Tutarı | |
|------------------|-------------------------|--------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|------------------|
| | | | | Mahsuben İadelerde | Nakden İadelerde |
| HİS Sertifikası | 500.000 TL | 250.000 TL | 100.000 TL | 12.500 TL | 30.000 TL |
| İTUS Sertifikası | 500.000 TL | 250.000 TL | 100.000 TL | 25.000 TL | 60.000 TL |
| Sertifika Yok | 500.000 TL | 250.000 TL | 100.000 TL | 50.000 TL | 120.000 TL |
| Sertifika Yok | 500.000 TL | 250.000 TL | 0 | 0 | 0 |
| Sertifika Yok | 500.000 TL | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Diğer * | 500.000 TL | 250.000 TL | 100.000 TL | 120.000 TL | |

* Mahsuben iade yapılması için YMM raporu, vergi inceleme raporu veya teminat aranan iade türleri için

Mücbir Sebep Halinin sona ermesini müteakip bu bölümde yer alan düzenlemelerden yararlanan iade taleplerine ilişkin olarak KDVİRA sistemi tarafından yeniden sorgulama yapılarak rapor üretilir ve mükelleflerin mücbir sebep kapsamındaki dönemlere ilişkin nakden ve mahsuben iade talepleri bu raporlar dikkate alınarak vergi dairelerince genel hükümler çerçevesinde sonuçlandırılacaktır.