**SİRKÜLER**

**Sayı:2020/21 İstanbul,08.05.2020**

**Konu: 518 Sayılı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği İle Mücbir Sebep İlan Edilen Dönemlere İlişkin KDV İade Uygulamasına Yönelik Düzenlemelerin Yer Aldığı KDV Tebliği Yayımlandı**

Bilindiği üzere, 518 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile Koronavirüs (COVID-19) salgını mücbir sebep kabul edilmiş ve bundan etkilendiği belirlenen mükelleflerin Mart, Nisan ve Mayıs 2020 dönemine ait katma değer vergisi beyannamelerinin verilme süreleri 27/7/2020 tarihine kadar uzatılmıştı.

08.05.2020 Tarih 31121 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan ve yayım tarihi itibari ile yürürlüğe giren Kdv Tebliği ile mücbir sebep dönemlerine ait kdv iade taleplerinin (ATU ve ön kontrol raporunadayalı iadeler hariç) yerine getirilmesine yönelik düzenlemeler yapılmıştır.

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde iade türleri itibarıyla belirlenen usul ve esaslar korunmakla birlikte tüm mükelleflerin Mart, Nisan ve Mayıs 2020 dönemlerine ait katma değer verisi iadeleri için “KDV İadesi Kontrol Raporu”nda yer alan sonuçlar bakımından aşağıda belirtilen usul ve esaslar dahilinde iade işlemleri gerçekleştirilecektir.

Buna göre;

**Mahsuben iade talepleri**

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 esaslara göre yerine getirilecektir.

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 getirilecektir.

3- KDVİRA sistemi tarafından yapılan sorgulama neticesinde üretilen kontrol raporunda ve vergi dairesince yapılan kontroller sonucunda, yukarıda belirtilen sebep dışındaki, tespit edilen olumsuzluklara isabet eden mahsup talebi genel hükümler çerçevesinde değerlendirilir.

**Nakden iade talepleri;**

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 esaslara göre yerine getirilecektir.

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 getirilecektir.

3- KDVİRA sistemi tarafından yapılan sorgulama neticesinde üretilen kontrol raporunda ve vergi dairesince yapılan kontroller sonucunda, yukarıda belirtilen sebep dışındaki, tespit edilen olumsuzluklara isabet eden nakden iade talebi genel hükümler çerçevesinde değerlendirilir.

518 Sıra Numaralı VUK Genel Tebliği kapsamında uzayan kdv beyan süresinin dolmasını müteakiben bu bölüme göre sonuçlandırılan kvd iade talepleri için yeniden KDVİRA sistemi tarafından rapor üretilecek ve nihai iade tutarı bu raporlar dikkate alınarak vergi dairelerince genel hükümler çerçevesinde sonuçlandırılacaktır.

***AKTÜEL BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK HİZMETLERİ A.Ş.***