

Sirküler No : 2019/18

20.02.2019, Bursa

Konu: YMM KDV İadesi Tasdik Raporuna dayalı nakden KDV iadeleri hakkında

20.02.2019 tarih ve 30692 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan 24 Seri Nolu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ile Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde değişiklik yapılmıştır.

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde “YMM KDV İadesi Tasdik Raporuna Dayalı İadeler” bölümünde aşağıda ayrıntılarına yer verilen değişiklik yapılmıştır.

Bu düzenlemeye göre, Ocak/2019 ve sonrasındaki işlemlerinden kaynaklanan ve aylık 5.000,00 TL’yi aşan ve işlem türü itibariyle YMM KDV İadesi Tasdik Raporu ile talep edilebilen nakden iade talepleri; **standart iade talep dilekçesi, YMM KDV İadesi Tasdik Raporu ile iade taleplerine ilişkin aranan diğer belgelerin** tamamının ibraz edilmesi kaydıyla ve “**KDV İadesi Ön Kontrol Raporu**”na göre iade talebinin **olumsuzluk tespit edilmeyen kısmının %50’si KDV İadesi Ön Kontrol Raporunun** oluşturulmasından itibaren **on iş günü** içinde mükellefe iade edilecektir.

Uygulamadan faydalanacak mükelleflerde aşağıdaki şartlar aranmaktadır.

a)En az 24 dönem(vergilendirme dönemi 3 aylıklarda 8 dönem) KDV beyannamesi vermiş olması,

b)Daha önce enaz üç vergilendirme dönemine ilişkin iade talebinin sonuçlanmış olması,

c) Kendisi, ortakları, ortaklıkları ve kanuni temsilcilerinin;

- Özel esaslara tabi olmaması,

- Yapılan değerlendirme/analizler sonucunda bireysel olarak/organize sahte belge düzenleme tespiti nedeniyle incelemeye sevk edilmemiş olması,

- İade taleplerinin riskli iade kapsamında incelemeye sevk edilmemiş olması,

ç) Tebliğin (IV/A-6.) bölümünün birinci paragrafının (iv) ayrımı ve üçüncü paragrafı kapsamında iade taleplerinin incelemeye sevk edilmemiş olması.(iv- *Teminat veya YMM raporu karşılığı iade talep edilmesine karşın vergi dairelerinin yapacakları kontrollerde tespit edilen eksiklik veya olumsuzlukların mevzuata uygun şekilde düzeltilmemesi** Yukarıda dördüncü sıra kapsamında, iade talebinin incelemeye sevk Gelir İdaresi Başkanlığı veya Vergi Dairesi Başkanlıkları/Defterdarlıklar tarafından yapılabilir. İncelemeye sevk, ancak öncesinde vergi dairelerince mükellefin iade dosyasındaki eksikliklerin/olumsuzlukların YMM veya mükellef tarafından düzeltilmesine ilişkin yazının yazılması ve belirtilen sürede YMM veya mükellef tarafından gerekli düzeltmelerin mevzuata uygun şekilde yapılmaması veya olumsuzluğun giderilmemesi halinde mümkündür. Bu kapsamda incelemeye sevk edilen iade talepleri, iadesi talep edilen tutarın %120’si oranında banka teminat mektubu verilmesi halinde yerine getirilir, teminat vergi inceleme raporuna göre çözülür.***)

KDV İadesi Ön Kontrol Raporuna göre iade yapılmasını müteakip, iade talebinin tamamına yönelik olarak KDVİRA sistemi tarafından üretilen KDV İadesi Kontrol Raporuna ilişkin kontroller, YMM KDV İadesi Tasdik Raporuna ilişkin kontroller ile vergi dairesince yapılması gereken diğer kontroller genel usul ve esaslar çerçevesinde yapılarak kalan iade tutarı yerine getirilir.

HİS ve İTUS sahibi mükelleflerin bu uygulamadan yararlanması mümkündür. Ancak bu uygulamadan faydalanmak 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 vazgeçilerek aynı iade talebi için bu uygulamadan faydalanılması da mümkün değildir

Bu uygulama Ocak/2019 ve sonraki dönem iade taleplerine uygulanmak üzere 01.03.2019 tarihinde yürürlüğe girecektir

**İHSAN AKAR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR
ULUDAĞ BAĞIMSIZ DENETİM VE Y.M.M A.Ş**

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermekte olup konu hakkında ek bilgi gerektiğinde bizimle temasa geçmeniz önerilir.
