

SİRKÜLER NO: 2020/33

Konu: Salgın döneminde uygulanacak KDV iadeleri hk.

KDV Genel Uygulama Tebliğinde 32 sayılı tebliğle yapılan değişiklik sonucu mücbir sebep döneminde uygulanacak KDV iadesi esasları yeniden belirlenmiştir.

Buna göre, mücbir sebep döneminde alım yapılan mükelleflerin (alt mükellefler dahil) mücbir sebep nedeniyle KDV beyannamesi vermemesi ve/veya Ba-Bs bildiriminde bulunmamasından kaynaklanan olumsuzluklara **isabet eden kısmın teminat mektubu karşılığı iadesinde** uygulanacak usul ve esaslar aşağıda özetlenmiştir.

	Mahsuben iade talepleri	Nakden iade talepleri
Herhangi bir olumsuzluk tespit edilmeyen KDV iadeleri	Genel esaslara göre yerine getirilir.	Genel esaslara göre yerine getirilir.
Alım yapılan mükelleflerin (alt mükellefler dahil) mücbir sebep nedeniyle KDV beyannamesi vermemesi ve/veya Ba-Bs bildiriminde bulunmamasından kaynaklanan olumsuzluklara isabet eden kısmın teminat mektubu karşılığı iadesi	HİS sertifikası sahibi mükelleflerin isabet eden kısma ait teminat yükümlülüğü	
	%12,5	%30
	İTUS sertifikası sahibi mükelleflerin isabet eden kısma ait teminat yükümlülüğü	
	%25	%60
	HİS ve İTUS sertifikası sahibi olmayan mükelleflerin YMM raporu, vergi inceleme raporu veya teminat aranmayan iade taleplerinde isabet eden kısma ait teminat yükümlülüğü	
	%50	%120
	HİS ve İTUS sertifikası sahibi olmayan mükelleflerin YMM raporu, vergi inceleme raporu veya teminat aranan iade taleplerinde isabet eden kısma ait teminat yükümlülüğü	
	%120	%120
Yukarıda belirtilen sebep dışında tespit edilen olumsuzluklara isabet eden kısmın iadesi	Genel esaslara göre yerine getirilir.	Genel esaslara göre yerine getirilir.

- Yukarıdaki usul ve esaslar mücbir sebep nedeniyle uzayan KDV beyannamelerinin verilme tarihini takip eden aybaşına kadar yapılacak iade talepleri için uygulanacaktır.
- Artırımlı teminat uygulaması (ATU) ve ön kontrol raporuna dayalı iadelerde bu usul ve esaslar uygulanmaz.
- KDV Genel Uygulama Tebliğinde belirtilen diğer usul ve esaslar korunmaktadır.
- Bu bölümde yer alan düzenlemelerden yararlanan iade taleplerinde; KDV beyannamelerinin (uzayan) verilme tarihinin dolmasını müteakip KDVİRA sisteminde 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 sonuçlandırılır.

Saygılarımızla,

**PARETO YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
BAĞIMSIZ DENETİM DANIŞMANLIK LTD. ŞTİ.**