

S İ R K Ü L E R R A P O R	
Tarih:	27.02.2023
Sayı:	2023/21
Konu:	Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ

Özet: 25/02/2023 tarihli ve 32115 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 45 Seri No.lu Tebliğ ile prefabrik yapı ve konteyner teslimlerinde yüklenen vergilerin yılı içerisinde nakden iadesi ve Kahramanmaraş'ta meydana gelen depremden etkilenen iller için ilan edilen mücbir sebep döneminde KDV iade uygulamasına ilişkin açıklamalar yapılmıştır.

1- Prefabrik Yapı Ve Konteyner Teslimlerde Yılı İçerisinde Nakden İade

Hatırlanacağı üzere, 23.02.2023 tarihli 6830 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile KDV oranlarını belirleyen Karar'ın geçici 10. maddesinde değişiklik yapılmıştı. Buna göre prefabrik yapı ile konteynerlerin 23.02.2023 ile 31.12.2023 tarihleri arasında tesliminde (kurulum ve montaj işleri dahil) KDV oranı %1 olarak uygulanacaktır.

45 seri numaralı KDV Genel Tebliği ile söz konusu indirimli oran KDV GUT'nin (III/B-3.2.5.) bölümleri de eklenmiş buna göre yukarıdaki yer verilen geçici 10. madde kapsamında, 23.02.2023 ile 31.12.2023 tarihleri (bu tarihler dahil) arasında gerçekleştirilen prefabrik yapı ile konteyner teslimlerinden (kurulum ve montaj işleri dahil) doğan KDV iadeleri de yıl içinde vergilendirme dönemleri itibarıyla talep edilmesi kaydıyla nakden yapılabilecektir.

2- Depremden Etkilenen İller İçin İlan Edilen Mücbir Sebep Döneminde KDV İade Uygulaması

45 Seri No.lu Tebliğ ile KDV Genel Uygulama Tebliğinin (VI/Ç) bölümüne eklenen 3. bölümde, Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından Kahramanmaraş'ta meydana gelen depremden etkilenen iller için ilan edilen mücbir sebep döneminde KDV iade uygulamasına ilişkin açıklamalar yapılmıştır.

Söz konusu tebliğ ile deprem nedeniyle mücbir sebep hali ilan dönem boyunca mücbir sebep hali ilan edilen iller ile ilçelerde 06.02.2023 tarihi itibarıyla mükellefiyet kaydı bulunan mükelleflerin, KDV iade taleplerinin yerine getirilmesinde aşağıda kısaca açıklanan bazı kolaylıklar getirilmiştir.

Mücbir sebep süresi olan 06.02.2023-31.07.2023 dönemi boyunca verilmesi gereken vergi beyannamelerinin verilme süreleri bu bölgede mükellefiyeti bulunanlar için uzatılmışsa da KDV iadesi talep eden mükellefler bu dönemde KDV beyannamesi vermek ve gerekli bilgi belgeleri de ibraz etmek suretiyle KDV iadesi talep edebileceklerdir.

Mücbir sebep dönemine giren KDV beyannamelerinin uzayan verilme tarihini (15.08.2023 Salı günü sonu) takip eden aybaşına kadar (01.09.2023) yapılacak iade taleplerine (**Artırılmış Teminat Uygulaması ve ön kontrol raporuna dayanan iadeler hariç**) istinaden KDVİRA sistemi tarafından yapılan sorgulama neticesinde üretilecek "*KDV İadesi Kontrol Raporunda*" yer alan sonuçlar bakımından aşağıdaki şekilde uygulama yapılacaktır.

a) Mahsuben İade Talepleri İçin:

- 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 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 getirilir.

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

b) Nakden İade Talepleri İçin:

- 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

teminat verilmesi halinde yerine getirilir.

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

[Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ \(Seri No: 45\)](#)

Saygılarımızla,