

Sirküler No: 030

İstanbul, 20 Şubat 2017

Konu: İndirimli orana tabi işlemlerde iade uygulamasına ilişkin bazı değişiklikler yapıldı.

Özet: 15 Şubat 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 11 seri numaralı Genel Tebliğ ile KDV Genel Uygulama Tebliği’nin indirimli orana tabi işlemlerde iade uygulamasına ilişkin bölümünde aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır:

- İndirimli orana tabi konut teslimlerinde iade hesabına dahil edilmeyecek harcamalara “perde ve avize” ibareleri eklenmiştir. Diğer taraftan 150 m²’nin altındaki konutun inşasında kullanılan kombi, cam balkon, duş teknesi, duşakabin, küvet, mutfak dolabı, evye, batarya, duş başlığı, panel radyatör gibi eşyalara ilişkin yüklenen KDV iade hesabına dahil edilebilecektir.

- Vergilendirme dönemleri itibarıyla 5.000 TL’yi aşmayan mahsup talepleri vergi inceleme raporu ve teminat aranmaksızın yerine getirilecektir.

- İndirimli orana tabi işlemlerden doğan KDV iade alacakları, mükelleflerin organize sanayi bölgelerinden temin ettikleri elektrik, su, doğalgaz, internet hizmetleri, altyapı katılım payları ve aidatlara ilişkin borçlarına da mahsup edilebilecektir.

15 Şubat 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 11 seri numaralı Genel Tebliğ ile KDV Genel Uygulama Tebliği’nin indirimli orana tabi işlemlerde iade uygulamasına ilişkin bölümünde aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır:

1. Tebliğ’in “III/B-3.1.2. İzleyen Yıl İçerisinde Talep Edilen Nakden/Mahsuben İade Tutarlarının Hesaplanması” bölümünün aşağıda yer verilen altıncı paragrafının birinci cümlesi yürürlükten kaldırılmıştır:

“İzleyen yıl içerisinde iade talebinde bulunulabilmesi için işlemin yapıldığı yıl içerisinde hiç iade talebinde bulunulmamış ya da iade talep edilmekle birlikte talep edilen tutarların iadesi gerçekleşmemiş olmalıdır.”

Buna göre, indirimli orana tabi konut teslimlerinde yılı içerisinde nakit iade imkanının getirilmesinden sonra anlamını yitiren cümle Tebliğ’den çıkarılmıştır.

2. Tebliğ’in “III/B-3.1.3.1. Genel Olarak” başlıklı bölümündeki “Örnek 1”de yer alan “mobilya,” ibaresinden sonra gelmek üzere “perde, avize,” ibaresi; “Örnek 1”in sonuna ise aşağıdaki paragraf eklenmiştir:

“Diğer taraftan 150 m²’nin altındaki konutun inşasında kullanılan kombi, cam balkon, duş teknesi, duşakabin, küvet, mutfak dolabı, evye, batarya, duş başlığı, panel radyatör gibi eşyalara ilişkin yüklenen KDV iade hesabına dahil edilebilecektir.”

Yapılan bu değişikliklerle, indirimli orana tabi konut teslimlerinde iade hesabına dahil edilmeyecek harcamalara “perde ve avize” ibareleri eklenmiştir.

Kuzey YMM ve Bağımsız
Denetim A.Ş.
Maslak Mahallesi
Eski Büyükdere Cad.
Orjin Maslak Plaza
No: 27 Kat: 1-5 Sarıyer
İstanbul - Turkey
Tel: +90 (212) 315 30 00
Fax: +90 (212) 234 10 67
www.vergidegundem.com
www.ey.com

Bu dokümanda yer alan açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. EY ve/veya Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.’ye, işbu dokümanın içeriğinden kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçlardan dolayı herhangi bir sorumluluk iddiasında bulunulamaz.

Diğer taraftan, eklenen yeni bir paragrafla, indirimli orana tabi konut teslimlerinde iade KDV hesabına dahil edilebilecek ve uygulamada tereddüt yaratan bazı harcamalar tek tek sayılmıştır. İade hesabına dahil edilebilecek bu harcamalar örnek mahiyetinde sayılmış olup; benzer harcamaların da aynı işleme tabi tutulacağı ifade edilmiştir.

3. Tebliğ'in "III/B-3.2.1. Genel Olarak" başlıklı bölümünün üçüncü paragrafında yer alan "mahsup talepleri" ibaresi "mahsuben iade talepleri YMM raporu," şeklinde değiştirilmiştir. Buna göre, söz konusu paragraf aşağıda yer verilen hale getirilmiş; 5.000 TL'yi aşmayan mahsuben iade taleplerinin YMM raporu, vergi inceleme raporu ve teminat aranmaksızın yerine getirileceği belirtilmiştir.

"Vergilendirme dönemleri itibarıyla 5.000 TL'yi aşmayan mahsup talepleri vergi inceleme raporu ve teminat aranmaksızın yerine getirilir, talep belgelerinin tamamlandığı tarih itibarıyla geçerlik kazanır."

4. Tebliğ'in "III/B-3.2.2. Mahsubu Talep Edilebilecek Borçlar" başlıklı bölümünün birinci paragrafında yer alan "doğalgaz borçlarına" ibaresi "doğalgaz borçları ile organize sanayi bölgelerinden temin ettikleri elektrik, su, doğalgaz, internet hizmetleri, altyapı katılım payları ve aidatlara ilişkin borçlarına" şeklinde değiştirilmiş; aynı bölümün sonuna aşağıdaki paragraf eklenmiştir.

"İndirimli orana tabi işlemlerden doğan KDV iade alacaklarının mükelleflerin organize sanayi bölgelerinden temin ettikleri elektrik, su, doğalgaz, internet hizmetleri, altyapı katılım payları ve aidatlara ilişkin borçlarına mahsubu da yukarıda belirtilen usul ve esaslar çerçevesinde yerine getirilir."

Getirilen yeni düzenleme ile mükelleflerin indirimli orana tabi işlemlerinden doğan iade alacaklarını mahsup edebilecekleri borçların kapsamı genişletilmiştir.

5. Tebliğ'in "III/B-3.3. Yılı İçinde Nakden İade İşlemi" bölümünün aşağıda yer verilen yedinci paragrafı yürürlükten kaldırılmıştır.

"Vergi inceleme raporu sonucuna göre yapılan mahsuben iade taleplerinde, diğer belgelerin tamamlanması koşuluyla vergi inceleme raporu beklenmeksizin iade yapılır ve vergi inceleme raporunda iadeye engel bir durumun tespit edilmemiş olması kaydıyla mahsuben iade talep edilen vergi borcunun vade tarihinden vergi inceleme raporunun vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarihe kadar geçen süre için gecikme zammı hesaplanmaz."

Konuyla ilgili olarak 11 seri numaralı Tebliğ'in 16. maddesi ile KDV Genel Uygulama Tebliği'nin "III/B-3.4.7. Önceki Yıllara Ait İade Edilmeyen Alt Sınır Tutarları" bölümünden sonra gelmek üzere "3.4.8. Vergi İnceleme Raporuna Göre Mahsuben İade" başlıklı aşağıdaki bölüm eklenmiştir.

"3.4.8. Vergi İnceleme Raporuna Göre Mahsuben İade

İndirimli orana tabi işlemlerden doğan iade alacağının, vergi inceleme raporuna göre Tebliğin (III/B-3.2.2.) bölümünde belirtilen borçlara mahsubunun talep edilmesi halinde, mahsup işlemi vergi inceleme raporu dışında kalan diğer belgelerin tamamlanmış olması şartıyla standart iade talep dilekçesinin vergi dairesine verildiği tarih itibarıyla teminat aranmadan yapılır. Vergi inceleme raporunda iadeye engel bir durumun tespit edilmemiş olması kaydıyla mahsuben iade talep edilen borcun vade tarihinden vergi inceleme raporunun vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarihe kadar geçen süre için gecikme zammı hesaplanmaz."

6. Tebliğ'in "III/B-3.6. Açıklamalı Örnek" bölümünde yer alan Tablo 1, Tablo 2 ve Tablo 3'ün altıncı sütunlarında yer alan "ÖNCEKİ DÖNEM SONU İADE EDİLEBİLİR KDV TUTARI" ibareleri "ÖNCEKİ DÖNEM SONU İADEYE ESAS KDV TUTARI" olarak değiştirilmiştir.

Böylece, sütunlara yazılan tutarları daha iyi ifade eden başlıklar tercih edilmiştir.

Saygılarımızla.

Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.
Erdal Çalıköğlü

Sirküler içeriği hakkında ek bilgi gerektiğinde (212) 408 51 70 numaralı telefondan; Hüseyin F. Saltık (huseyin.saltik@tr.ey.com) veya Özlem Kudun (ozlem.kudun@tr.ey.com) ile temasa geçmenizi rica ederiz.