

Sirküler No: 074

İstanbul, 22 Haziran 2017

Konu: KDV iade alacaklarının ÖTV Kanunu'ndan doğan borçlara mahsup imkanı getirildi.

Özet: 22 Haziran 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 13 seri numaralı Tebliğ ile KDV Genel Uygulama Tebliği ile mükelleflerin KDV iade alacaklarının ÖTV Kanunu'ndan doğan borçlarına mahsup imkanı getirilmiştir.

Mahsup talepleri, münhasıran vergi inceleme raporu sonucuna göre ve vergi inceleme raporunun vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarih itibarıyla yerine getirilecektir.

İade talepleri ayrıca mahsuben talep edilen iade miktarının tamamı için (İTUS sertifikası sahibi mükellefler de dahil) teminat verilmesi durumunda da yerine getirilecektir. Verilen teminat vergi inceleme raporu sonucuna göre çözülecektir.

Tebliğ 22 Haziran 2017 tarihinde yürürlüğe girmiş olup, bu tarih itibarıyla henüz sonuçlandırılmamış mahsup işlemleri için de yukarıdaki uygulama geçerli olacaktır.

22 Haziran 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 13 seri numaralı Tebliğ ile Katma Değer Vergisi (KDV) Genel Uygulama Tebliği'nde aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır:

KDV Genel Uygulama Tebliği'nde yer alan "(4760 sayılı ÖTV Kanunundan doğan borçlar hariç)" ibaresi yürürlükten kaldırılmıştır. Bu değişiklikle, mükelleflerin KDV iade alacaklarının ÖTV Kanunu'ndan doğan borçlarına mahsup imkanı getirilmiştir.

Tebliğ'e ayrıca KDV iade alacağının ÖTV Kanunu'ndan doğan borçlara mahsup hakkının nasıl kullanılacağı, mahsup işleminin ne zaman yapılacağı ve mahsuba ilişkin teminat uygulaması ile ilgili hususlar da eklenmiştir.

Buna göre mükelleflerin KDV iade alacaklarının ÖTV Kanunu'ndan doğan borçlarına mahsup talepleri, münhasıran vergi inceleme raporu sonucuna göre ve vergi inceleme raporunun vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarih itibarıyla yerine getirilecektir.

Ayrıca mükelleflere mahsup taleplerini teminat vermek suretiyle gerçekleştirme imkanı da verilmiştir. Buna göre mahsuben talep edilen iade miktarının tamamı için (İTUS sertifikası sahibi mükellefler de dahil) teminat verilmesi halinde mükellefin iade talebi yerine getirilecek ve verilen teminat vergi inceleme raporu sonucuna göre çözülecektir.

Tebliğ 22 Haziran 2017 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Buna göre 22 Haziran 2017 tarihi itibarıyla henüz sonuçlandırılmamış mahsup işlemleri de vergi inceleme raporu sonucuna göre ve vergi inceleme raporunun vergi dairesi

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.

kayıtlarına intikal ettiği tarih itibarıyla yerine getirilecektir. Ayrıca bu mükellefler de yukarıda yer verilen teminat uygulamasından yararlanabileceklerdir.

İlgili Tebliğ metni aşağıda dikkatinize sunulmaktadır.

22 Haziran 2017 PERŞEMBE

Resmî Gazete

Sayı : 30104

TEBLİĞ

Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı)’ndan:

**KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE
DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ
(SERİ NO: 13)**

MADDE 1 – 26/4/2014 tarihli ve 28983 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (IV/A-2.1.1.) bölümünün birinci paragrafında yer alan “(4760 sayılı ÖTV Kanunundan doğan borçlar hariç)” ibaresi yürürlükten kaldırılmıştır.

MADDE 2 – Aynı Tebliğin (IV/A-6.) bölümüne dördüncü paragrafından sonra gelmek üzere aşağıdaki paragraf eklenmiştir.

“Öte yandan, iade hakkı tanınan işlemlerden kaynaklanan KDV iade alacağının 4760 sayılı ÖTV Kanunundan doğan borçlara mahsuben iadesi, mükellefin talebine bakılmaksızın münhasıran vergi inceleme raporu sonucuna göre yapılır. Mahsup işlemi, vergi inceleme raporunun vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarih itibarıyla yerine getirilir. Talep edilen iade miktarının tamamı için (İTUS sertifikası sahibi mükellefler de dahil) teminat verilmesi halinde mükellefin iade talebi yerine getirilir ve teminat vergi inceleme raporu sonucuna göre çözülür.”

MADDE 3 – Aynı Tebliğin (VI/C) bölümünden sonra gelmek üzere başlığıyla birlikte aşağıdaki (VI/Ç) bölümü eklenmiştir.

“Ç. GEÇİCİ HÜKÜMLER

1. KDV İade Alacağının 4760 sayılı ÖTV Kanunundan Doğan Borçlara Mahsuben İadesi

KDV iade alacağının 4760 sayılı ÖTV Kanunundan doğan borçlara mahsuben iadesine ilişkin bu paragrafın yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla henüz sonuçlandırılmamış iade talepleri, münhasıran vergi inceleme raporu sonucuna göre yerine getirilir. Mahsup işlemi, vergi inceleme raporunun vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarih itibarıyla yerine getirilir. Talep edilen iade miktarının tamamı için (İTUS sertifikası sahibi mükellefler de dahil) teminat verilmesi halinde mükellefin iade talebi yerine getirilir ve teminat vergi inceleme raporu sonucuna göre çözülür.”

MADDE 4 – Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 5 – Bu Tebliğ hükümlerini Maliye Bakanı yürütür.

Saygılarımızla.

Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.
Erdal Çalikoğlu

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.

Yukarıda yer verilen 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.