

Sirküler No: 099

İstanbul, 5 Kasım 2024

**Konu: KDV Genel Uygulama Tebliği'nin KDV iadesiyle ilgili düzenlemelerinde bazı değişiklikler yapıldı.**

**Özet:** 31 Ekim 2024 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 52 seri numaralı KDV Genel Tebliği ile "KDV Genel Uygulama Tebliği'nin KDV iade uygulamasına ilişkin düzenlemelerinde aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır:

- KDV iade talepleriyle ilgili vergi dairelerince yapılacak kontroller sonucunda tespit edilen eksiklik ve olumsuzlukların verilen süre içerisinde mevzuata uygun şekilde giderilememesi halinde iade talebi 15 gün içinde incelemeye sevk edilecek ve düzenlenen vergi inceleme raporu sonucuna göre işlem yapılacaktır. (Yürürlük: 31.10.2024)

- Tebliğ'de, "Sahte belge düzenlemek amacıyla mükellefiyet tesis ettirenler ile hakkında sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme raporu bulunanların bu fiillerine iştirak ettiği vergi inceleme raporuyla tespit edilen gerçek veya tüzel kişiler ve 3568 sayılı Kanun kapsamında faaliyette bulunan meslek mensupları da bu bölüm kapsamında değerlendirilir" ifadelerine yer verilmek suretiyle söz konusu fiillere iştirak eden meslek mensupları da bu bölümdeki düzenlemeler kapsamına alınmıştır. (Yürürlük: 31.10.2024)

- Tam istisna kapsamında işlemleri bulunan mükelleflerin bu işlemler nedeniyle yükledikleri KDV'nin, yüklenildiği dönem ile iadenin talep edildiği dönem arasındaki KDV beyannamelerinde yer alan devreden KDV ile karşılaştırılmaksızın iadenin talep edildiği dönem beyannamesindeki toplam indirim KDV ile karşılaştırılarak iade talebi sonuçlandırılacaktır. (Yürürlük: KDV Genel Uygulama Tebliği'nin yürürlüğe girdiği tarihten geçerli olmak üzere yayımı tarihinde)

- İndirimli Teminat Uygulaması Sistemi (İTUS) sertifikası ve Hızlandırılmış İade Sistemi (HİS) sertifikası başvuru şartları arasında yer alan parasal tutarlar artırılmıştır. (Yürürlük: 31.10.2024)

31 Ekim 2024 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 52 seri numaralı KDV Genel Tebliği ile "KDV Genel Uygulama Tebliği'nin KDV iade uygulamasına ilişkin düzenlemelerinde yapılan değişiklikler aşağıda dikkatinize sunulmaktadır:

**1. KDV iadesinde ortak hususlar**

KDV Genel Uygulama Tebliği'nin (IV/A) bölümünün başına A1 ve A2 bölümleri eklenmiş ve mevcut A bölümü ise A3 olarak teselsül ettirilmiştir.

KDV İadesinde Ortak Hususlar bölümü alt başlığında yer alan E. Özel Esaslar Bölümü yeni düzenleme ile yürürlükten kaldırılarak bu bölümde yer alan açıklamalara yeni eklenen "A1. Genel Açıklama" ve "A2. İadeleri Vergi İncelemesine Tabi Olanlar" başlıklı bölümlerin altında yer verilmiştir.

Bu bölümde yer alan yeni düzenlemeler aşağıda özetlenmiştir:

Kuzey YMM ve Bağımsız  
Denetim A.Ş.  
Maslak Mahallesi  
Eski Büyükdere Cad.  
Orjin Maslak Plaza  
No: 27 Kat: 1-3 Sarıyer  
İstanbul - Türkiye  
Tel: +90 (212) 315 30 00  
Fax: +90 (212) 234 10 67  
[www.vergidegundem.com](http://www.vergidegundem.com)  
[www.ey.com](http://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.

Bilindiği üzere 7524 sayılı Kanun'un 21'inci maddesiyle KDV Kanunu'nun 36'ncı maddesinde değişiklik yapılarak iade hakkı doğuran işlemlerden kaynaklanan iade taleplerinin vergi inceleme raporu sonucuna göre yerine getirilmesinin esas olduğu hüküm altına alınmıştır. Kanun'la getirilen bu yeni hükmün uygulamasına ilişkin açıklamalara Tebliğ'in "A2. İadeleri Vergi İncelemesine Tabi Olanlar" başlıklı bölümünde yer verilmiştir.

İade hakkı doğuran işlemleri bulunan mükelleflerin iade taleplerinin, hangi durumlarda inceleme sonucuna göre yerine getirileceği bu bölümde tek tek sayılmıştır.

Mevcut uygulamadan farklı olarak; *KDV iade talepleriyle ilgili vergi dairelerince yapılacak kontroller sonucunda tespit edilen eksiklik ve olumsuzlukların verilen süre içerisinde mevzuata uygun şekilde giderilmesi gerektiği, eksiklik veya olumsuzlukların verilen sürede giderilememesi halinde iade talebinin 15 gün içinde incelemeye sevk edileceği ve düzenlenen vergi inceleme raporu sonucuna göre işlem yapılacağı*, şeklindeki düzenlemeye yer verilmiştir. Bu şekilde incelemeye sevk edilen mükelleflerin iade talepleri, iadesi talep edilen tutarın %150'si oranında banka teminat mektubu verilmesi halinde yerine getirilecek, teminat inceleme sonucuna göre çözülecektir.

Tebliğin yeni şeklinde, daha önce "özel esaslara tabi mükellefler" tabiri yerine "iadeleri vergi incelemesine tabi olanlar", "genel esaslara tabi mükellefler" tabiri yerine ise "belirlenmiş usul ve esaslara tabi olanlar" tanımlamaları kullanılmıştır.

Aynı bölüm altında; *"sahte belge düzenlemek amacıyla mükellefiyet tesis ettirenler ile hakkında sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme raporu bulunanların bu fiillerine iştirak ettiği vergi inceleme raporuyla tespit edilen gerçek veya tüzel kişiler ve 3568 sayılı Kanun kapsamında faaliyette bulunan meslek mensupları da bu bölüm kapsamında değerlendirilir"* ifadelerine yer verilmek suretiyle söz konusu fiillere iştirak eden meslek mensupları da bu bölümdeki düzenlemeler kapsamına alınmıştır.

Mevcut düzenlemeye yüklenim KDV listesi ilave edilerek iade hakkı doğuran işlemler dolayısıyla ibraz edilen yüklenilen KDV ve indirilecek KDV listelerinde sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belgeden kaynaklı herhangi bir indirimin olmadığı tespiti gerektiği açıklamasına yer verilmiştir.

"Geçiş hükümleri" başlığı altında yer alan af kanunundan yararlanma şartları yürürlükten kaldırılmıştır.

Bu düzenleme 31.10.2024 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

## **2. İadesi talep edilebilecek KDV**

Tebliğin (IV/A-1.1.) bölümünün üçüncü paragrafının ikinci cümlesinden sonra gelmek üzere *"Tam istisna kapsamında işlemleri bulunan mükelleflerin bu işlemler nedeniyle yüklendikleri KDV'nin, yüklenildiği dönem ile iadenin talep edildiği dönem arasındaki KDV beyannamelerinde yer alan devreden KDV ile karşılaştırılmaksızın iadenin talep edildiği dönem beyannamesindeki toplam indirim KDV ile karşılaştırılarak iade talebi sonuçlandırılır."* cümlesi eklenerek uygulamada yaşanan tereddütler giderilmiştir.

Böylece; iade hakkı doğuran işlemlerin bünyesine giren KDV'nin, indirim konusu yapıldığı dönem ile iade konusu yapıldığı dönem arasındaki vergilendirme dönemlerinde indirim yoluyla giderilip giderilmediğinin tespitine yönelik bir kontrol yapılmasına gerek kalmamıştır. Devreden KDV kontrolü sadece istisna işlemin gerçekleştiği vergilendirme dönemi itibarıyla yapılacaktır. Yapılan düzenleme tam istisna kapsamındaki işlemlerle sınırlı olup indirimli orana tabi işlemlerden kaynaklanan iade hesaplamaları kapsam dışında tutulmuştur.

Bu düzenleme Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin yürürlüğe girdiği tarihten geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

### 3. İndirimli Teminat Uygulaması Sistemi (İTUS) başvuru tutarları

İTUS sertifikası başvuru şartları arasında yer alan parasal tutarlar;

- Aktif toplamı 40.000.000 TL' den 100.000.000 TL'ye
- Maddi duran varlıkları toplamı 10.000.000 TL' den 25.000.000 TL'ye
- Öz sermaye tutarı 20.000.000 TL' den 50.000.000 TL'ye
- Net satışları 50.000.000 TL' den 125.000.000 TL'ye

çıkartılmıştır.

Bu düzenleme 31.10.2024 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

### 4. Hızlandırılmış İade Sistemi (HİS) başvuru tutarları

HİS sertifikası başvuru şartları arasında yer alan parasal tutarlar;

- Aktif toplamı 200.000.000 TL' den 500.000.000 TL'ye
- Maddi duran varlıkları toplamı 50.000.000 TL' den 125.000.000 TL'ye
- Öz sermaye tutarı 100.000.000 TL' den 250.000.000 TL'ye
- Net satışları 250.000.000 TL' den 625.000.000 TL'ye

çıkartılmıştır.

Bu düzenleme 31.10.2024 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

### 5. Genel bütçeli kamu idarelerine bağışlanmak üzere yapılacak olan teslimler

Genel bütçeli Kamu İdarelerine bağışlanmak üzere yapılacak olan teslimlere ilişkin örnek istisna belgeleri yayımlanmıştır.

Bu düzenleme 31.10.2024 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

52 seri numaralı KDV Genel Tebliği sirkülerimiz ekinde dikkatinize sunulmaktadır.

Saygılarımızla.

Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.

Sercan Bahadır

Sirküler içeriği hakkında ek bilgi gerektiğinde;

- (212) 408 51 70 numaralı telefondan Hüseyin F. Saltık (huseyin.saltik@tr.ey.com) veya
- (212) 408 47 61 numaralı telefondan Yunus Çoban (yunus.coban@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.*