SİRKÜLER: 2020/49 **08.05.2020**

MÜCBİR SEBEP NEDENİYLE KDV İADESİ SORUNLARINA TEMİNAT ÇÖZÜMÜ

08.05.2020 tarihli Resmi Gazete'de Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 32) yayımlanmış olup, linki aşağıdadır.

https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2020/05/20200508-8.htm

Tebliğ ile 518 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin 4 üncü maddesinde yer alan KDV beyannamelerinin (uzayan) verilme tarihini takip eden aybaşına kadar yapılacak iade taleplerine (ATU ve ön kontrol raporuna dayalı iadeler hariç) istinaden KDVİRA sistemi tarafından yapılan sorgulama sonucunda 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 iadesine yönelik düzenleme yapılmıştır.

Bu kapsamda oluşan farklar için aşağıdaki teminatların verilmesi durumunda olumsuzluğun giderilmesi beklenmeden iade yapılacak olup, tebliğde örneklerle açıklanmıştır.

İade Şekli?	Teminat Oranı (Fark*)	
	Mahsuben İade	Nakden İade
HİS Sertifikası	12,5%	30%
İTUS Sertifikası	25%	60%
YMM Raporu, VİR, Teminat Aranmayan İade	50%	120%
YMM Raporu, VİR, Teminat Aranan İade	120%	120%

Diğer taraftan, KDV beyannamelerinin (uzayan) verilme tarihinin dolmasını müteakip bu bölümde yer alan düzenlemelerden yararlanılan 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

Saygılarımızla.