

Sayı: 2017-070

İstanbul, 2017

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

Sayın; Mükellefimiz,

Özet:

Not: bu özet bölümü kurum yöneticileri için hazırlanmıştır.

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 imkânı 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 değişiklik, 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

Sirküler içeriği hakkında ek bilgi gerektiğinde; Yılmaz BAYKARA (yzbaykara@globaldenetim.com.tr) veya Vahap BALKAYA (avbalkaya@globaldenetim.com.tr) ile temasa geçmenizi rica ederiz.



NETWORKING
FOR BUSINESS

"The Member Firm of Jeffreys Henry International"



GLOBAL

Uluslararası Bağımsız
Revizyon ve Denetim A.Ş.

inceleme raporunun vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarih itibarıyla yerine getirilecektir. Ayrıca bu mükellefler de yukarıda yer verilen teminat uygulamasından yaralanabileceklerdir.

İlgili Tebliğ metni aşağıda dikkatinize sunulmaktadır.

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 (I/C-2.1.3.1.) bölümünün üçüncü paragrafının (b) bendinde yer alan " – Bankalar," satırından sonra gelmek üzere " – Büyükşehir belediyelerinin su ve kanalizasyon idareleri," satırı eklenmiştir.

MADDE 2 – Aynı Tebliğin (I/C-2.1.3.2.5.2.) bölümünün beşinci paragrafından sonra gelmek üzere aşağıdaki paragraf eklenmiştir.

"Kısmi tevkifat kapsamındaki işlemleri belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkili olup, insan veya hayvan sağlığına yönelik koruyucu hekimlik, teşhis, tedavi ve rehabilitasyon hizmetlerini ifa edenlere hekimler vasıtasıyla verilen hizmetler için işgücü temin hizmeti kapsamında tevkifat uygulanmayacaktır."

MADDE 3 – Aynı Tebliğin (I/C-2.1.4.3.) bölümünün sonuna aşağıdaki paragraflar eklenmiştir.

"Diğer taraftan fazla veya yersiz tevkif edilen KDV'nin alıcı tarafından beyan edilip ödenmiş olması halinde, alıcı ve satıcının yazılı talebi üzerine, alıcıya fazla veya yersiz ödenen KDV'nin iade edilmemesi kaydıyla, fazla veya yersiz tevkif edilen vergiye göre satıcının yapmış olduğu beyana ve bu beyana istinaden kısmi tevkifat uygulamasından kaynaklanan iadeye ilişkin herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunmamaktadır. Ancak, fazla veya yersiz KDV tevkif edildiğinin, satıcıya KDV iadesi yapılmadan önce anlaşılması halinde, fazla veya yersiz tevkifata ilişkin satıcıya KDV iadesi yapılmaz. Bu durumda işlemlerin tevkifat uygulanmadan önceki hale döndürülmesi gerekir.

"Ç. GEÇİCİ HÜKÜMLER 1. KDV İade Alacağı'nın 4760 sayılı ÖTV Kanunundan Doğan Borçlara Mahsuben İadesi KDV iade alacağı'nın 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."

Saygılarımızla,

MEGA GLOBAL GRUP

- Uluslararası Bağımsız Denetim
- Yeminli Mali Müşavirlik
- Mali Müşavirlik

Sirküler içeriği hakkında ek bilgi gerektiğinde; Yılmaz BAYKARA (yzbaykara@globaldenetim.com.tr) veya Vahap BALKAYA (avbalkaya@globaldenetim.com.tr) ile temasa geçmenizi rica ederiz.

İş bu sirküler de yer alan açıklamalarımız, ilgili sirküler hakkında genel bilgiler içeriyor olabilir. JHI ve Mega Global Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş. bu sirkülerin tarafımıza danışılmadan uygulanmasından kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçların aksaklık ve zararlarından dolayı herhangi bir sorumluluk almaz ve uygulayıcılar da tarafımıza haklılık, sorumluluk iddiasında bulunulamazlar.