



BOĞAZIÇI BAĞIMSIZ DENETİM ve YMM A.Ş.

BOĞAZIÇI BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

	www.bbdas.com.tr		/bbdas.com.tr		/bogazici_bbdas
	info@bbdas.com.tr		/bogazicibbdas		/company/bogazici-bagimsiz

Tarih : 28.02.2023

Sayı : BBDAS/2023-33

Konu : KDV Genel Uygulama Tebliğinde Yapılan Değişiklikler

25 Şubat 2023 tarih 32115 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 45)” ile;

-İndirimli orana tabi (%1) prefabrik yapı ve konteyner teslimlerinde yüklenilen ve indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV tutarlarının yılı içinde nakden iadesinin yapılabilmesi ve,

-Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından Kahramanmaraş’ta meydana gelen depremden etkilenen iller için ilan edilen mücbir sebep döneminde KDV iade uygulamasına yönelik usul ve esasların,

Belirlenmesine yönelik düzenlemeler yapılmıştır.

1- İndirimli Orana Tabi Prefabrik Yapı ve Konteyner Teslimlerinden Doğan KDV İadeleri Yılı İçinde Nakden Alınabilecek:

KDV Genel Uygulama Tebliği’nin “İndirimli Orana Tabi İşlemlerde İade Uygulaması” başlıklı (III/B-3) bölümüne ve “Yılı İçinde Nakden İade İşlemi” başlıklı (III/B-3.2.5.) bölümlerine “2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının geçici 10’uncu maddesi” ibaresi de eklenmek suretiyle;

- 15.02.2023 – 22.02.2023 tarihleri arasında; deprem nedeniyle OHAL ilan edilen illerde kullanılmak üzere afetzedelere ve KDV Kanunu’nun 17/1’inci fıkrasında sayılan kurum ve kuruluşlara teslimlerde,

- 23.02.2023 – 31.12.2023 tarihleri arasında (hiçbir şarta bağlı olmaksızın) tüm alıcılara teslimlerinde,

Merkez :	Mahmutbey Mah. 2416 Sok. E2 Blok İSTOÇ Aktem Plaza No:4 K:8/58 Bağcılar / İSTANBUL	Tel: 0 212 433 83 00	Fax: 0 212 433 83 03
Antalya İrtibat :	Etiler Mah. 832 Sok. Arat İş Merkezi K:8 No:4/20 Muratpaşa / ANTALYA	Tel: 0 242 248 26 06	Fax: 0 242 248 66 03
Kayseri İrtibat :	Gevher Nesibe Mah. İstasyon Cad. Sütsever Apt. No:55/11 K:6 Kocasinan / KAYSERİ	Tel: 0 352 220 50 30	Fax: 0 352 220 50 40
Bursa İrtibat :	İhsaniye Mah. İzmir Yolu Cad. No:110/A D:8 Nilüfer / BURSA	Tel: 0 224 240 09 07	Fax: 0 224 240 09 07
Bolu İrtibat :	Kıraçayır Mah. İzzet Baysal Cad. Güler 2 İş Hanı No:88 Kat:2/47 BOLU	Tel: 0 374 210 10 28	Fax: 0 374 210 10 29
Fethiye İrtibat :	Akarca Mah. Tarık Maro Cad. No:18/1 Fethiye /MUĞLA	Tel: 0 507 182 76 79	
Ticaret Sicil No :	700923	Mersis No :	0470058081600010
		Web :	www.bbdas.com.tr
		E-mail :	info@bbdas.com.tr

%1 KDV oranı uygulanması nedeniyle yüklenilen ve indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV tutarları, Kanun'un 29/2'inci maddesi kapsamında nakden veya mahsuben iade edilebileceği gibi, istenilmesi halinde yılı içinde nakden iade edilebilmesine yönelik düzenleme yapılmış oldu.

2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının geçici 10'uncu maddesi; ilk olarak 14.02.2023 tarih 32104 (mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlandı, ancak sonradan 23.02.2023 tarih 32113 sayılı Resmi Gazete'de aşağıdaki şekilde son halini almıştır.

"GEÇİCİ MADDE 10- (6830 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararıyla değiştirilen geçici madde; Yürürlük: 23.02.2023) (1) Prefabrik yapı ile konteynerlerin 31/12/2023 tarihine kadar (bu tarih dahil) tesliminde (kurulum ve montaj işleri dahil), bu Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde belirtilen vergi oranı uygulanır."

"Değişmeden önceki şekli : (6790 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararıyla eklenen geçici madde; Yürürlük: 15.02.2023) Prefabrik yapı ile konteynerlerin, 8/2/2023 tarihli ve 6785 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile olağanüstü hal ilan edilen illerde kullanılmak üzere 31/12/2023 tarihine kadar (bu tarih dahil) afetzedeler ile 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 17 nci maddesinin birinci fıkrasında sayılan kurum ve kuruluşlara tesliminde (kurulum ve montaj işleri dahil), bu Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde belirtilen vergi oranı uygulanır."

Bu yetki çerçevesinde, indirimli orana tabi konut ile 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki (II) sayılı listenin 28, 29, 31 ve 34 üncü sırası 24 kapsamındaki malların teslimlerinden 25 doğan KDV iadelerinin, yılı içinde vergilendirme dönemleri itibarıyla talep edilmesi kaydıyla nakden yapılması uygun görülmüştür.

2- Hazine Ve Maliye Bakanlığı Tarafından Kahramanmaraş'ta Meydana Gelen Depremden Etkilenen İller İçin İlan Edilen Mücbir Sebep Döneminde KDV İade Uygulamasına Yönelik Usul Ve Esaslar:

a)- Mücbir Sebep Kapsamında Olan Yerler:

6/2/2023 tarihinde Kahramanmaraş ilinde meydana gelen deprem felaketine ilişkin olarak, depremden etkilenen Adana, Adıyaman, Diyarbakır, Gaziantep, Hatay, Kahramanmaraş, Kilis, Malatya, Osmaniye, Şanlıurfa ve Elazığ illeri ile Sivas ili Gürün ilçesi için Bakanlık tarafından mücbir sebep hali ilan edilmiştir.

Bu kapsamda, söz konusu yerlerde deprem tarihi itibarıyla mükellefiyet kaydı bulunan mükelleflerin, bu mükellefiyetleri nedeniyle vergi kanunlarının uygulanması bakımından 6/2/2023 ila 31/7/2023 (bu tarih dâhil) tarihleri arasında mücbir sebep halinde olduğu kabul edilmiştir.

Mücbir sebep hali süresince verilmesi gereken vergi beyannameleri ve bildirimlerin verilme süreleri uzatılmıştır.

b)- Mücbir Sebep Hali İlan Edilen Yerlerdeki Mükelleflerin KDV İade Talepleri:

Mücbir sebep kapsamında olsun veya olmasın, mükelleflerin KDV iade talebinde bulunabilmeleri için, söz konusu vergiye ilişkin beyannamelerin verilmesi ve bu beyannamelerde iadesi talep edilen KDV tutarının gösterilmesi gerekir.

Mücbir sebep kapsamında bulunan mükellefler KDV beyannamesi vermek ve gerekli belgeleri vergi dairesine ibraz etmek suretiyle mücbir sebep döneminde de KDV iade talebinde bulunabilir.

c)- Mücbir Sebep İlan Edilen Dönemde KDV İade Taleplerinde Teminat Tutarı:

Mücbir sebep döneminde KDV iade taleplerinin yerine getirilmesinde, iade türleri itibarıyla belirlenen usul ve esaslar korunmakla birlikte, "mücbir sebep ilan edilen dönemde 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 neticesinde üretilecek "KDV İadesi Kontrol Raporu"nda yer alan sonuçlara göre; alım yapılan mükelleflerin (alt mükellefler dahil) mücbir sebep nedeniyle KDV beyannamesi vermemesi ve/veya Ba-Bs bildiriminde bulunmamasından kaynaklandığı tespit edilen olumsuzluklara isabet eden kısım için, iade talep eden mükellefin sahip olduğu sertifika türü ve iadenin şekline göre, aşağıda belirtilen oranlarda teminat istenilecektir.

MÜCBİR SEBEP DÖNEMİNDE KDV İADESİ UYGULAMASI		
MÜKELLEFİN SERTİFİKA DURUMU	MÜKELLEFİN KDV İADE TALEP ŞEKLİNE GÖRE VERİLMESİ GEREKEN TEMİNAT TUTARI (*)	
	NAKDEN İADE TALEPLERİNDE TEMİNAT ORANI (%)	MAHSUBEN İADE TALEPLERİNDE TEMİNAT ORANI (%)
HİS Sertifikası Sahibi Mükellefler	30	12,5
İTUS Sertifikası Sahibi Mükellefler	60	25
Sertifikası Bulunmayan Mükellefler	120	50 - 120 (**)

(* KDVİRA sistemi tarafından yapılan sorgulama neticesinde 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 kısım için istenilecek Teminat Tutarı
(**) HİS ve İTUS sertifikası bulunmayan mükelleflerin; YMM raporu, VİR ve Teminat aranmayan mahsuben iadelerinde %50'si oranında YMM raporu, VİR ve Teminat aranılan mahsuben iade taleplerinde ise %120 Teminat istenilecektir.

d)- Mücbir Sebep Halinin Sona Ermesi Üzerine Yapılacak İşlemler ve Teminatların Çözülmesi:

Mücbir sebep halinin sona ermesini müteakip, bu düzenlemelerden yararlanan 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.

Tebliğde açık bir şekilde ifade edilmese de; mücbir sebep halinin ortadan kalktığı tarih itibariyle mücbir sebep hali nedeniyle süresinde verilemeyen beyanname ve formların verilmesi gerekeceğinden, iade talebinde bulunan mükelleflerin dilekçe veya bir talepte bulunması beklenilmeden, teminat karşılığı iade işlemini sonuçlandıran vergi daireleri tarafından KDVİRA sistemi üzerinden yeniden sorgulama yapılarak, olumsuzluğu sona eren mükelleflere isabet eden iade tutarı için alınmış teminatların çözülerek iade talep eden mükelleflere iade edilmesi gerektiği düşünülmektedir.

e)- YMM Raporlarının İbraz Süresi İle Eksiklik Yazılarına Cevap Süresi:

6/2/2023 ila 31/7/2023 (bu tarih dâhil) tarihleri arasında mücbir sebep halinde olduğu kabul edilen mükelleflerin KDV iade taleplerine ilişkin olarak (ATU kapsamındaki iadeler dahil) bu Tebliğde YMM raporlarının ibrazı için belirlenen sürenin mücbir sebep hali ilan edilen döneme isabet eden kısmı için bu süreler işlemez. Mücbir sebep halinin sona erdiği tarihten itibaren kalan süreler işlemeye devam eder.

Mücbir sebep kapsamında bulunan mükelleflerin KDV iade taleplerine ilişkin olarak vergi dairelerince eksikliklerin tamamlanması için gönderilen yazılarda verilen sürenin mücbir sebep hali ilan edilen döneme isabet eden kısmı için bu süreler işlemez. Mücbir sebep halinin sona erdiği tarihten itibaren kalan süreler işlemeye devam eder.

Saygılarımızla.

BOĞAZİÇİ BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.

(!) Sirkülerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlı olup, vergiyi doğuran olay ve diğer yükümlülüklerin özelliğine göre farklılıklar oluşabileceğinden tereddüt edilen hususlarda konusunda uzman bir danışmandan veya yetkili kurumlardan görüş alınması gerekmekte olup, sadece sirkülerimiz esas alınarak yapılacak işlemler sonucunda doğabilecek zararlardan yazar veya müşavirliğimiz sorumlu tutulamaz.