

İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLERDEN KAYNAKLANAN VE YILI İÇİNDE TALEP EDİLEN 5.000 TL'Yİ AŞAN MAHSUBEN İADE REHBERİ

Mükelleflerin, 3065 sayılı KDV Kanununun (29/2) maddesi kapsamında indirimli orana tabi işlemlerden kaynaklanan ve yılı içinde talep edilen 5.000 TL'yi aşan mahsuben iade taleplerinde takip etmeleri gereken yol ve iade sürecine ilişkin hususlara aşağıda yer verilmiştir.

1- Beyan Döneminin Tespiti

İndirimli orana tabi işlemlerden kaynaklanan yılı içindeki mahsuben iade talebi, mahsup hakkının doğması şartıyla mükellefin iade talebinde bulunduğu vergilendirme dönemine ait 1 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilir.

2) İade Talep Süreci

Mükellefler, 1 No.lu KDV Beyannamesini vergilendirme dönemini takip eden ayın yirmidördüncü günü akşamına kadar vermekle yükümlüdürler. İade talebi 1 No.lu KDV Beyannamesinin "İstisnalar-Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler" kulakçığında yer alan "Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler" tablosundan "406-İndirimli Orana Tabi İşlemlere İlişkin İade (Yılı İçinde Aylık Mahsuben İade)" satırında beyan edilir, satırın "Teslim ve Hizmet Bedeli" sütununa toplam işlem bedeli, "İadeye Konu Olan KDV" sütununa belirlenen iade tutarı yazılır.

Mükellefler, 1 No.lu KDV Beyannamesini verdikten sonra standart iade talep dilekçesi ile iade talebinde bulunabilir.

İade talebinde aşağıda belirtilen belgeler aranır:

- [Standart iade talep dilekçesi](#)

- Takvim yılı başından mahsup hakkının doğduğu döneme kadar yapılan alışlara ilişkin fatura ve benzer belgeler ile aynı dönemde yapılan indirimli orana tabi satışlara ilişkin fatura ve benzeri belgelerin listesi

- Takvim yılı başından mahsup hakkının doğduğu döneme kadar iade edilecek vergi tutarının hesaplanmasına ilişkin olarak dönemler itibarıyla hazırlanacak [tablo](#)

- Cari yıl içerisinde bir iade talebi sonuçlandırıldıktan sonra yapılacak iade taleplerinde, iade hakkı doğuran işlemin ait olduğu dönemden iadenin talep edildiği döneme kadar aradaki dönemlere ilişkin olarak indirilecek KDV listesi, indirimli orana tabi işlemlere ait satış faturaları veya bu faturaların dökümünü gösteren liste ile yüklenilen KDV listesi ve tablosu

Kollektif şirketler ile adi ortaklıklar adına ortaya çıkan KDV iade alacaklarının ortakların borçlarına yönelik mahsup taleplerinde mahsup talep dilekçesine, yukarıda sayılan belgelerin yanı sıra, diğer ortakların mahsup yapılmasına izin verdiğini gösteren noter tarafından onaylanmış bir belge de eklenir.

Mükellefler Ba ve Bs formlarını, aylık dönemler halinde düzenleyerek takip eden ayın birinci gününden itibaren son günü akşamına kadar göndermekle yükümlüdürler.

Örneğin; mükellef Ocak-Mart dönemlerine ait indirimli orana tabi işlemlerden kaynaklanan iadeyi, 1- 24 Nisan 2015 tarihleri arasında vereceği Mart dönemi 1 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan ettikten sonra (en erken 1 Nisan 2015) vereceği standart iade talep dilekçesi ile talep edebilir. Bu döneme ilişkin Ba ve Bs formlarının en geç 30 Nisan 2015 tarihinde verilmesi üzerine KDVİRA sistemi yaklaşık 2 iş günü içerisinde rapor üretmekte ve ilgili vergi dairesine göndermektedir. Dolayısıyla mükellefin Ocak-Mart dönemlerine ait indirimli orana tabi işlemlerden kaynaklanan iade talebi KDVİRA raporunun 2 iş günü içerisinde üretilmesi halinde yaklaşık olarak Mayıs/2015 ayının ilk haftasında değerlendirmeye alınabilecektir.

3)İade Talebinin Değerlendirilmesi

Mükelleflerin vergilendirme dönemleri itibarıyla bu işlemlerden kaynaklanan ve 5.000 TL'yi aşan mahsuben iade taleplerinde 5.000 TL'yi aşan kısmın iadesi vergi inceleme raporu veya YMM tasdik raporuna göre yerine getirilir. Teminat verilmesi halinde mükellefin iade talebi yerine getirilir ve teminat, vergi inceleme raporu veya YMM raporu sonucuna göre çözülür.

KDV Genel UygulamaTebliğinin (IV/D-3) bölümünde sayılan kurum ve kuruluşların bu kapsamdaki mahsuben iade talepleri, yukarıda yer alan belgelerin ibrazı üzerine miktarına bakılmaksızın vergi inceleme raporu, YMM Raporu veya teminat aranmadan yerine getirilir.

İade talebine ilişkin KDVİRA raporunun vergi dairesine gelmesi üzerine iade talebi değerlendirmeye alınır. Mahsup talebi, iade hakkı doğuran işleme ilişkin yukarıda belirtilen belgelerin tamamlanması, KDVİRA sistemi tarafından üretilen "KDV İadesi Kontrol Raporu"nda olumsuzluk bulunmaması ve mükellefin talebine bağlı olarak aşağıda belirtilen şartların sağlanması (teminat/YMM raporu/VİR) halinde yerine getirilir. Olumsuzluk tespit edilen alımlara ilişkin KDV tutarlarının mahsuben iadesi ise olumsuzlukların giderilmesi kaydıyla yapılabilir.

Mahsuben iade için iade talep dilekçesi ve iade için aranan belgelerin eksiksiz ve tam olarak verilmiş olması gerekir. Vergi dairesine olan borçlara mahsup taleplerinde vergi daireleri, belge ya da belgelerdeki muhteviyat eksikliklerini veya KDVİRA sisteminin tespit ettiği olumsuzlukları mükellefe yazı ile bildirirler. Yazının tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içerisinde eksiklikleri/olumsuzlukları gideren mükelleflerin mahsup talepleri, mahsup dilekçesinin vergi dairesine verildiği tarih itibarıyla yerine getirilir ve bunlara gecikme zammı uygulanmaz.

30 günlük ek süreden sonra eksiklikleri/olumsuzlukları gideren mükelleflerin mahsup talepleri ise eksikliklerin/olumsuzlukların giderildiği tarih itibarıyla yerine getirilir ve borcun vadesinden mahsup tarihine kadar geçen süre için gecikme zammı uygulanır.

Vergi dairelerince yapılan işlemler sırasında meydana gelen gecikme nedeniyle zamanında mahsubu yapılamayan, vergi dairesine olan borçlar için gecikme zammı uygulanmaz.

Özel Esaslar kapsamında olumsuzluk bulunan mükelleflerin iade talepleri, KDV Genel Uygulama Tebliğinin (IV/E.ÖZEL ESASLAR) bölümünde yapılan açıklamalara göre yerine getirilir.

a) Teminat Karşılığı İade

Mükelleflerin, bu işlemde kaynaklanan ve 5.000 TL'yi aşan mahsuben iade taleplerinde YMM raporu ibraz edilmeden veya inceleme sonucuna göre iade öngörülümüşse inceleme yapılmadan, teminat gösterilmesi halinde iade yapılır. Söz konusu teminat vergi inceleme raporu veya YMM tasdik raporu sonucuna göre çözülür.

Teminat karşılığı iadenin yapıldığı tarihten itibaren altı ay içinde bu iade ile ilgili YMM raporunun ibraz edilmemesi halinde, söz konusu teminat vergi inceleme raporu sonucuna göre çözülür.

İndirimli Teminat Uygulama Sistemi (İTUS) sertifikası sahibi mükellefler tarafından iadenin teminat karşılığında talep edilmesi halinde, iade miktarının 5.000 TL'yi aşan kısmının (% 8)'i (dış ticaret sermaye şirketleri ve sektörel dış ticaret şirketleri için %4'ü) için teminat verilmesi yeterlidir.

b) YMM Raporuna Dayalı İade

Mükelleflerin, bu işlemde kaynaklanan ve 5.000 TL'yi aşan mahsuben iade taleplerinde YMM raporu ibraz edilmesi halinde mahsuben iade talebi yerine getirilir. YMM raporu ile iade talebinde bulunan mükelleflere, rapor ibraz edilmedikçe mahsuben iade yapılmaz.

c) Vergi İnceleme Raporu ile İade

Mükelleflerin;

- İadelerini vergi inceleme raporu sonucunda almak istemeleri,
- Teminat göstermemeleri veya iadelerini YMM tasdik raporu ile alacaklarını beyan etmemeleri

hallerinde iade talepleri vergi incelemesine yetkili olanlar tarafından düzenlenen vergi inceleme raporu sonucuna göre yerine getirilir.

d) HİS Sertifikası Sahibi Mükelleflere İade

HİS sertifikası sahibi mükelleflerin iade talepleri, tutarına bakılmaksızın, teminat, VİR veya YMM raporu aranılmaksızın yerine getirilir.

Bu mükelleflerin mahsuben iade talepleri ise belgelerin tamamlandığı tarih itibarıyla hüküm ifade eder.

5) Mahsup Talep Edilebilecek Borçlar

İndirimli orana tabi işlemlerden doğan KDV iade alacakları mükellefin kendisine ait,

- Vergi borçlarına (ithalde alınanlar dahil),

- Sosyal sigorta prim borçlarına,
- (% 51) veya daha fazla hissesi kamuya ait kuruluşlardan temin ettikleri elektrik ve doğalgaz borçlarına,

mahsuben iade edilebilir.

Ayrıca, faaliyetleri indirimli oranda KDV'ye tabi işlemlerden oluşan kollektif şirketler ile adi ortaklıklar adına ortaya çıkan KDV iade alacakları, yukarıda belirtilen borçların yanı sıra yalnızca söz konusu şirket ortaklarının vergi (ithalde alınanlar dahil) ve sosyal sigorta prim borçlarına mahsuben iade edilebilir.