

KDV İade İşlemlerinde Vergi Dairesi Eksiklik/Olumsuzluk Yazılarına Süresi İçinde Cevap Verilmesi Gerektiği Hk.

Duyuru No: 2015/32
İstanbul, 17/04/2015

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin, KDV iadesi talep edilebilecek tutar, iadeye ilişkin işlem ve belgeler, mahsuben ve nakden iade konularında açıklamaların yer aldığı **IV. KDV İadesinde Ortak Hususlar** başlıklı IV. bölümünün **A/2.1.2** bölümünde aşağıdaki düzenlemeye yer verilmiştir.

2.1.2. Mahsuben İade Talebi

Mahsuben iade için iade talep dilekçesi ve iade için aranan belgelerin eksiksiz ve tam olarak verilmiş olması gerekir. Vergi dairelerince yapılan işlemler sırasında meydana gelen gecikme nedeniyle zamanında mahsubu yapılamayan, vergi dairesine olan borçlar için gecikme zammı uygulanmaz.

KDV iade alacağına kesinleştiği (iadeye hak kazanılan) tarih ve tutar itibarıyla, vadesi geçmiş borçlara bu tarihten sonra gecikme zammı uygulanmaz.

KDV iadesi için mahsuben iadeye ilişkin iade talep dilekçesi olmaksızın, gerekli belgelerin ibraz edilmiş olması halinde, iade talebinde bulunulmamış sayılır. İlgili dönem KDV beyannamesinde iade beyanında bulunulmuş olması da bu şekilde işlem tesisine engel teşkil etmez.

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 daireleri yukarıda paylaşılan yasal düzenlemeye istinaden son dönemlerde, süresinde cevaplanmayan eksiklik yazıları ile alakalı mükelleflere geri dönüş yapmakta olup tebliğ edilen eksiklik/olumsuzluk yazılarında belirtilen hususları tebliğ tarihinden itibaren 30 günlük süre içerisinde gidermeyen, eksiklik yazılarına bu süre içerisinde cevap vermeyen mükelleflere gecikme zammı uygulamaktadır. Belirtilen nedenle tebliğin ilgili bölümlerinin dikkate alınarak eksiklik yazılarının süresinde cevaplanması önem arz etmektedir.

Bilgilerinize sunulur,

Arkan & Ergin Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
Member of JPA International