

### 2017/26 KDV İadesi Alacağı'nın Vergi İnceleme Raporuna Göre, "4760 sayılı ÖTV Kanunu'ndan Doğan Borçlara" Mahsubu Mümkün Hale Getirildi 22.06.2017



**Özet:** 13 Seri No'lu KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ile; daha önce KDV iadesi alacaklarına istinaden mahsup edilebilecek borçlarla ilgili olarak, 7 Seri No'lu Değişiklik Tebliği ile KDV Genel Uygulama Tebliği'ne eklenmiş olan "(4760 sayılı ÖTV Kanunundan doğan borçlar hariç)" ibaresi yürürlükten kaldırılarak, mükelleflerin KDV iadesinden doğan alacaklarının Vergi İncelemesi Raporuna istinaden, ÖTV Kanunundan doğan borçlarına mahsubu mümkün hale getirilmiştir.

#### Açıklamalar

Bahse konu Tebliğ'de yer alan aşağıdaki düzenlemeler ile; mükelleflerin KDV iadesi alacaklarının 4760 sayılı ÖTV Kanunu'ndan doğan borçlara mahsubunun Vergi İnceleme Raporu (VİR) ile yerine getirilebileceği, mahsuben iade için teminat verilmesi halinde teminatın yine VİR sonucuna göre çözüleceği ifade edilmiştir. Bahse konu düzenlemeye ilişkin maddelere aşağıda yer verilmiştir.

- 1- Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nin (IV/A-2.1.1.) bölümünün birinci paragrafında yer alan "(4760 sayılı ÖTV Kanunu'ndan doğan borçlar hariç)" ibaresi yürürlükten kaldırılmıştır.
- 2- Aynı Tebliğ'in (IV/A-6.) bölümüne dördüncü paragrafından sonra gelmek üzere aşağıdaki paragraf eklenmiştir.

*"Öte yandan, iade hakkı tanınan işlemlerden kaynaklanan KDV iade alacağı'nın 4760 sayılı ÖTV Kanunundan doğan borçlara mahsuben iadesi, mükellefin talebine bakılmaksızın münhasıran vergi inceleme raporu sonucuna göre yapılır. Mahsup işlemi, vergi inceleme raporunun vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarih itibariyle 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 çözümlür."*

- 3- Ayrıca aynı düzenlemeye paralel, Tebliğ'in (VI/C) bölümünden sonra gelmek üzere başlığıyla birlikte aşağıdaki (VI/Ç) bölümü eklenmiştir.

#### **"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 itibariyle henüz sonuçlandırılmamış iade talepleri, münhasıran vergi inceleme raporu sonucuna göre yerine getirilir. Mahsup işlemi, vergi inceleme raporunun vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarih itibariyle 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 çözümlür.”*

Tebliğ yayımı tarihi (22 Haziran 2017) itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

Ek- [Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ \(Seri No: 13\)](#)

Saygılarımızla,

**Bize Ulařın**

Vergi Hizmetleri

Yetkin Yeminli Mali Mũřavirlik A.ř.

**KPMG İstanbul Ofis**

Kavacık, Rũzgarlı Bahçe Mahallesi

Kavak Sokak, No; 29

Beykoz 34805 İstanbul

Tel. +90 (216) 681 91 00

Fax. +90 (216) 681 91 91

**KPMG Ankara Ofis**

Paragon Tower

Kızılırmak Mah.

Ufuk Üniversitesi Cad. No: 8

Çukurambar, Ankara

Tel :+90 (312) 491 72 31

Fax : +90 (312) 491 71 31

**KPMG İzmir Ofis**

Heris Tower, Akdeniz Mah.Şehit

Fethi Bey Cad. No:55 Kat:21 D:34

Alsancak-Konak / İZMİR

Tel : +90 (232) 464 20 45

Fax : +90 (232) 464 21 45



Bu dokümanda yer alan bilgiler genel içeriklidir ve herhangi bir gerçek veya tüzel kişinin özel durumuna hitap etmemektedir. Doğru ve zamanında bilgi sağlamak için çalışmamıza rağmen, bilginin alındığı tarihte doğru olduğu veya gelecekte olmaya devam edeceği garantisizdir. Hiç kimse özel durumuna uygun bir uzman görüşü almaksızın, bu dokümanda yer alan bilgilere dayanarak hareket etmemelidir.

© 2017 Yetkin Yeminli Mali Mũřavirlik A.ř., bir İsviçre kuruluşu olan KPMG International Cooperative'e bağlı bağımsız üye firmalardan oluşan KPMG ağının üyesi bir Türk şirkettir. Tüm hakları saklıdır.

KPMG adı ve KPMG logosu KPMG International Cooperative'in tescilli ticari markalarıdır.