

Sirküler No : 2017/47

03.07.2017, Bursa

Konu : KDV İade Alacağının ÖTV Borçlarına Mahsubu Vergi İnceleme Raporu Sonucuna Göre Yapılabilecektir

22.06.2017 tarih ve 30104 sayılı Resmi Gazete de yayımlanan Tebliğ ile KDV Genel Uygulama Tebliği'nin ilgili bölümleri değiştirilerek, KDV iade alacaklarının ÖTV borçlarına mahsubunun vergi inceleme raporu sonucuna göre yapılması düzenlenmiştir.

Buna göre KDV Genel Uygulama Tebliği'nin (IV/A-2.1.1.) bölümünün birinci paragrafına 4/10/2016 tarihinde yayımlanan 7 Seri No'lu KDV Tebliği ile eklenen “**(4760 sayılı ÖTV Kanunundan doğan borçlar hariç)**” ibaresi yürürlükten kaldırılmıştır. Bundan sonra KDV iade alacaklarının, vergi dairesine olan ÖTV borçlarına veya ithalde ödenmesi gereken ÖTV'ye mahsup imkanı yeniden getirilmiştir. Ancak bu **mahsup** imkanı Tebliğin 2. maddesiyle yapılan değişiklikle **vergi inceleme raporu sonucuna göre yapılabilecektir**. Yapılan değişiklikle; KDV iade alacağının ÖTV Kanunundan doğan borçlara mahsuben iadesi, mükellefin talebine bakılmaksızın vergi inceleme raporuna bağlanmıştır. Buna göre mahsup işlemi, vergi inceleme raporunun vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarih itibariyle yerine getirilecektir. Talep edilen iade miktarının tamamı için (İTUS sertifikası sahibi mükellefler de dahil) teminat verilmesi halinde mükellefin iade talebi yerine getirilecek ve teminat vergi inceleme raporu sonucuna göre çözülecektir.

Yine yapılan bu düzenlemeler **22.06.2017 tarihi itibariyle yürürlüğe girmiş olup**, bu tarih itibariyle henüz sonuçlandırılmamış bu kapsamdaki iade talepleri de vergi inceleme raporu sonucuna göre yerine getirilecektir.

Bilgilerinize sunulur. Saygılarımızla

İHSAN AKAR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR
ULUDAĞ BAĞIMSIZ DENETİM VE Y.M.M A.Ş

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermekte olup konu hakkında ek bilgi gerektiğinde bizimle temasa geçmenizi önerilir.