

**KDV TEVKİFAT UYGULAMASINDAN KAYNAKLANAN İADE
TALEPLERİNİN YERİNE GETİRİLMESİNDE TEVKİF EDİLEN
KDV'NİN ALICI TARAFINDAN ÖDENMİŞ OLMASI ŞARTI
KALDIRILDI**

RSM Turkey Arkan & Ergin
Yeminli Mali Müşavirlik AŞ

Maslak Office Building,
Sümer Sokak, No 4, Kat 2,
34485, Maslak, İstanbul

**Sirküler No: 2022/60
İstanbul, 25.05.2022**

T +90 212 370 0700
F +90 212 274 1817

www.rsmtr.com

16 Şubat 2021 Tarihli ve 31397 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nde Değişiklik Yapılmasına Dair 35 Seri No.lu Tebliğ'in 15'inci maddesi ile tevkifat uygulamasından kaynaklanan KDV İade taleplerinin yerine getirilmesi için alıcı tarafından 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilen ve tahakkuk ettirilen KDV'nin ödenmiş olması şartı getirilmişti.

01.03.2021 tarihinden itibaren yürürlüğe söz konusu düzenlemenin iptali ve yürütmesinin durdurulması istemiyle açılan davada,

- Danıştay Dördüncü Dairesinin 01.02.2022 tarih ve Esas No: 2021/2647 sayılı Kararıyla dava konusu maddenin yürütmesinin durdurulmasına karar verilmiş.

- Karara karşı Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yapılan itiraz ise Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu'nca 23.03.2022 tarih ve İtiraz No: 2022/3 sayılı Kararı ile reddedilmiştir.

Bu karar üzerine, GİB tarafından hazırlanan 13.05.2022 tarih ve E-63230 sayılı Genel Yazı 'da;

“Danıştay Dördüncü Dairesinin 01.02.2022 tarih ve Esas No:2021/2647 sayılı Kararı ile Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nde Değişiklik Yapılmasına Dair 35 Seri No.lu Tebliğ'in 15'inci maddesinin yürütmesi durdurulduğundan, tevkifat uygulamasından kaynaklanan iade taleplerinin yerine getirilmesinde, alıcı tarafından 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilen ve tahakkuk ettirilen KDV'nin ödenmiş olması şartı mükelleften aranmayacaktır”

şeklinde bir açıklama yapılmıştır.

Buna karşılık, aynı yazıda;

“Ancak, bu kapsamdaki iade taleplerine ilişkin olarak vergi dairelerince, alıcılar tarafından tevkif edilen KDV'nin Hazineye intikal edip etmediği hususunun araştırılması ve Hazineye intikal etmediği tespit edilen vergilerin takip ve tahsili bakımından gecikmeksizin işlem yapılması uygun olacaktır”

İfadeleri de yer almaktadır.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla.

RSM Turkey Arkan Ergin Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
Member Of RSM International