

BAKIŞ MEVZUAT

BAŞLIK	KDV İADELERİNDE TEVKİFATIN ÖDENMİŞ OLMASI ZORUNLULUĞUNA İLİŞKİN DANIŞAY KARARI
Sayı	2022/48
ÖZET	Tevkifat uygulamasından kaynaklanan KDV iade taleplerinin yerine getirilmesinde tevkif edilen KDV'nin ödenmiş olması koşuluna ilişkin Tebliğ değişikliğinin yürürlüğü, Danıştay tarafından durduruldu.

16 Şubat 2021 Tarihli ve 31397 Sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 35 Seri No.lu Tebliğ’in 15 inci maddesi ile Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğ’in (I/C-2.1.5.1.) bölümünün ikinci paragrafında yer alan “şartı aranmaz” ibaresi “şarttır” olarak değiştirilmiştir.

Bu değişiklikle tevkifat uygulamasından kaynaklanan KDV İade taleplerinin yerine getirilmesinde, alıcı tarafından 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilen ve tahakkuk ettirilen KDV’nin ödenmiş olması şartı aranmazken yapılan düzenleme ile 1 Mart 2021 tarihinden itibaren zorunlu hale getirilmiştir.

Söz konusu düzenleme ile ilgili olarak Danıştay Dördüncü Dairesinin 1/2/2022 tarih ve ve Esas No:2021/2647 sayılı Kararı ile 35 Seri No.lu değişiklik Tebliği’nin 15.maddesinin yürütmesinin durdurulmasına, GİB tarafından yapılan itiraz üzerine Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulunca 23.3.2022 tarih ve İtiraz No:2022/3 sayılı Kararı ile itirazın reddine karar verildi.

Buna göre Danıştay Dördüncü Dairesinin 1/2/2022 tarih ve ve Esas No:2021/2647 sayılı Kararı ile Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde 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.

Söz konusu durum, GİB tarafından Vergi Dairesi Başkanlıklarına ve Defterdarlık Gelir Müdürlüklerine hitaben yazılan 13.05.2022 tarih ve E-63230 sayılı yazı ile duyurulmuştur.