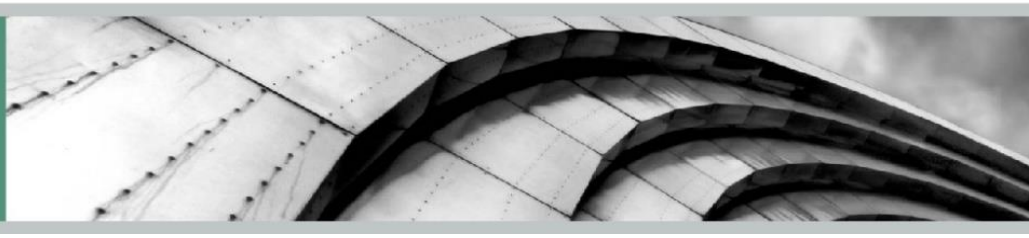
CENTRUMAUDITING
Sworn-In Financial Advisory & Consulting

DUYURU



DUYURU: 25.02.2019/16

"24 SERİ NO.LU KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ"DE YER ALAN DÜZENLEMELER

20.02.2019 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanan **"24 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ"** ile, belirli şartları haiz mükelleflerin, Ocak/2019 ve sonrasındaki işlemlerinden kaynaklanan ve YMM raporuyla talep edilebilen nakdi KDV iadelerinde uygulanmak üzere, **01.03.2019 tarihinden başlamak üzere,** *"KDV İadesi Ön Kontrol Raporuna Dayalı İade Uygulaması"* hayata geçirilmiştir. Anılan düzenleme ile, iade talebinin KDV İadesi Ön Kontrol Raporuna göre olumsuzluk tespit edilmeyen kısmının %50'sinin 10 iş günü içerisinde gerçekleştirilebilmesine imkan sağlanmıştır.

Sözü edilen Tebliğ'de yer alan düzenlemeler, özetle aşağıdaki gibidir:

I. KDV İADESİ ÖN KONTROL RAPORUNA DAYALI İADE UYGULAMASI

Mevcut iade uygulamasında, belli sınırların üzerinde olan ve işlem türü itibariyle YMM Raporu ile talep edilebilen nakden iadeler;

- Gerekli tüm bilgi ve belgeler ile YMM KDV İadesi Tasdik Raporu'nun vergi dairesine ibraz edilmesi,
- KDVİRA sistemi tarafından KDV indirim ve yüklenim listelerinin sorgulanması,
- Sorgulama işlemi sonucunda üretilen KDV İadesi Kontrol Raporuna ilişkin kontroller ile vergi dairesince uygun görülen diğer kontrollerin yerine getirilmesi,
- Kontroller sonucunda eksiklik tespit edilmişse bu eksikliklerin giderilmesi veya olumsuzluk tespit edilmesi halinde gerekli düzeltmelerin yapılması

aşamalarından geçmekte ve ancak bu işlemlerin tamamlanması sonrasında mükelleflerin iade talepleri gerçekleştirilmektedir. Sözü edilen durum ise, iade sürecinin uzun sürmesi nedeniyle, iade talebinde bulunan mükelleflerin hak kayıplarına neden olmaktadır.

Bu konudaki sıkıntıların dikkate alınması suretiyle geliştirilen ve **01.03.2019 tarihi itibariyle uygulanmaya başlanılacak olan** yeni uygulamada ise, tüm belgelerin ve YMM KDV İade Tasdik Raporu'nun vergi dairesine ibrazı üzerine KDVİRA sistemi tarafından üretilecek olan "KDV İadesi Ön Kontrol Raporu"na göre **olumsuzluk tespit edilmeyen kısmın yarısı** Rapor tarihinden itibaren **on iş günü içerisinde** (YMM raporu ve diğer kontrollerin neticesi beklenmeksizin) mükellefe iade edilecektir. Kalan kısmın iade işlemleri ise mevcut durumda olduğu şekilde yürütülecektir.

A. Ön Kontrol Raporu Uygulaması:

Düzenleme kapsamına giren nakden iade talepleri;

- Standart iade talep dilekçesi,
- YMM KDV İadesi Tasdik Raporu,
- KDV Genel Uygulama Tebliği'nin ilgili bölümlerinde iade taleplerine ilişkin aranan diğer belgelerin tamamının

ibraz edilmesi kaydıyla, KDVİRA sistemi tarafından sorgulanacak ve sorgulama sonucunda "**KDV İadesi Ön Kontrol Raporu**" üretilecektir. Bu rapora göre, iade talebinin **olumsuzluk tespit edilmeyen kısmının %50'si** KDV İadesi Ön Kontrol Raporu'nun oluşturulmasından itibaren **10 iş günü içinde** mükellefe iade edilecektir.

KDV İadesi Ön Kontrol Raporu'na göre iade yapılmasını müteakip, iade talebinin tamamına yönelik olarak KDVİRA sistemi tarafından KDV indirim ve yüklenim listelerinin sorgulanması yoluyla üretilen KDV İadesi Kontrol Raporuna ilişkin kontroller, YMM KDV İadesi Tasdik Raporuna ilişkin incelemeler ile vergi dairesince yapılması gereken diğer kontroller genel usul ve esaslar çerçevesinde tamamlanacaktır. Kalan iade tutarı, bu kontrol ve değerlendirmelerin sonucuna göre yerine getirilecektir.

B. Düzenlemenin Kapsamına Girenler:

Düzenlemenin kapsamına giren iade talepleri;

- Ocak/2019 ve sonrasındaki işlemlerinden kaynaklanan,
- KDV Genel Uygulama Tebliği'nin ilgili bölümlerinde işlem türleri itibariyle belirlenmiş bulunan nakden iade alt sınırlarını aşan,
- YMM KDV İadesi Tasdik Raporu ile talep edilebilen

nakden iade talepleridir.

C. Uygulamadan Yararlanmak İsteyen Mükelleflerde Aranan Şartlar:

Uygulama kapsamında dahil olan ve uygulamadan yararlanmak isteyen mükelleflerin aşağıda belirtilen ön şartları sağlamaları gerekmektedir:

- En az 24 dönem (vergilendirme dönemi 3 aylık olanlar için en az 8 dönem) **KDV beyannamesi verilmiş olması**,
- Daha önce en az üç vergilendirme dönemine ilişkin **iade talebinin sonuçlanmış olması**,
- Kendisi, ortakları, ortaklıkları ve kanuni temsilcilerinin;

    - **Özel esaslara tabi olmaması**,
    - Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın ilgili birimlerince yapılan değerlendirme ve analizler sonucunda bireysel olarak veya organize bir şekilde **sahte belge düzenleme tespiti** nedeniyle incelemeye sevk edilmemiş olması,

- Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın ilgili birimlerince iade taleplerinin **riskli iade kapsamında** incelemeye sevk edilmemiş olması.

- Aşağıdaki sebeplerden dolayı iade taleplerinin **incelemeye sevk edilmemiş olması**;

  - Teminat veya YMM raporu karşılığı iade talep edilmesine karşın vergi dairelerinin yapacakları kontrollerde tespit edilen eksiklik veya olumsuzlukların mevzuata uygun şekilde düzeltilmemesi,
  - Teminat karşılığı iadelerde, teminatın YMM raporu ile çözülebileceği hallerde, süresi içinde YMM raporu ibraz edilmemesi veya ibraz edilmeyeceğinin belirtilmesi.

D. HİS, İTUS ve ATU Kapsamında KDV İadesi Alan Mükelleflerin Yeni Uygulama Karşısındaki Durumu

Hızlandırılmış iade sistemi (HİS), indirimli teminat uygulaması sistemi (İTUS), artırımlı teminat uygulaması (ATU) ve diğer teminat karşılığı iade sistemleri iade sürecinin daha kısa sürede tamamlanması için belli şartlara haiz mükelleflere yönelik olarak geliştirilmiş sistemlerdir. Bu sistemlerin hiçbirisinde, iadenin yapılması için YMM Raporu aranmamakta ve dolayısıyla iade süreci daha hızlı bir şekilde tamamlanmaktadır.

İşbu Duyuru konusu Tebliğ ile getirilen uygulamada ise, iade YMM raporunun ibrazı ile yapılmakla birlikte **herhangi bir teminat aranmaksızın** iade sürecinin kısmen de olsa hızlandırılmasının mümkün olabileceği öngörülmektedir. Bu bakımdan **yeni uygulama, HİS ve İTUS belgelerine sahip olmayan, teminat şartını sağlamakta zorlanan, teminat limitleri yetersiz olan ve/veya yükselen komisyon masraflarından kurtulma arzusunda olan mükellefler için alternatif bir çözüm sunmaktadır.**

Bununla birlikte, HİS ve İTUS sertifikası sahibi olan veya ATU (yahut normal teminat) kapsamında teminat karşılığı iade alabilen mükellefler de, istemeleri halinde, bu uygulamadan yararlanabilecektir. Ancak, bu uygulamadan faydalanmak için başvuran mükelleflerin, KDV İadesi Ön Kontrol Raporu'na göre iade edilecek / edilen tutardan sonra;

- Kalan iade tutarına ilişkin olarak HİS ve İTUS sertifikaları kapsamında iade talep etmeleri (bu sertifikaların avantajlarından yararlanmaları) mümkün olmayacaktır.
- Benzer şekilde, bakiye tutarın artırımlı teminat veya normal teminat verilmek suretiyle alınabilmesi de mümkün bulunmamaktadır.

HİS, İTUS, ATU veya normal teminat karşılığı iade talep ettikten sonra bu iade taleplerinden vazgeçilerek **aynı iade talebi için yeni uygulamadan faydalanılması mümkün olmayacaktır**. Bu bakımdan, iade sürecinin en başında, iade talebi için başvurulacak olan yönteme ilişkin tercihin doğru bir şekilde oluşturulmasında yarar vardır.

Saygılarımızla.