



KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.

Adres : Meşrutiyet Cad. No:29/17 06420 Y.Şehir / ANKARA **Y.M.M.** : Sakıp ŞEKER
Vergi Dairesi : Çankaya V.D. **Bağlı Olduğu Oda** : Ankara YMM Odası (861)
Vergi Kimlik No: 4960020316 **Sicil No** : 06102016
Tel : (312) 417 05 96-418 68 29-418 68 43 **Mühür No** : 898
Fax : (312) 417 66 73 **E-mail** : kanitymm@kanitymm.com.tr

SİRKÜLER 2014 / 17

Ankara, 07.05.2014

FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATİNE !

KDV GENEL UYGULAMA TEBLİĞİ İLE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

26 Nisan 2014 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan ve 1 Mayıs 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren 1 no'lu KDV Genel Uygulama Tebliği ile daha önce yayımlanan 123 adet genel tebliğ yürürlükten kaldırılarak tek tebliğe toplanmış ve bazı değişiklikler yapılmıştır.

Yapılan düzenleme ile katma değer vergisi uygulamalarının basit ve anlaşılır hale getirilmesi, mevzuattaki dağınıklığın giderilmesi, ihtilaf konusu alanların netleştirilmesi ile iade süreçlerinin hızlandırılması ve haksız iadelerin önlenmesi hedeflenmiştir.

Yapılan bazı önemli değişiklikler aşağıdaki gibidir.

1- Sadece ihracatçıların faydalanabildiği indirimli teminat uygulaması kapsamı genişletilerek, genel ve özel şartları taşıyan tüm mükellefler KDV iadelerini yüzde 100 teminat yerine sadece yüzde 8 teminat (dış ticaret sermaye şirketleri ve sektörel dış ticaret şirketleri %4) göstererek alabilecektir.

2- Eski uygulamada da yer alan Hızlandırılmış İade Sisteminden (HİS) yararlanma kapsamı genişletilmiştir. Bilindiği gibi hızlandırılmış iade sistemi büyük hacimli mükelleflerin KDV iadelerini herhangi bir inceleme olmaksızın 5 iş günü içinde almalarını sağlamaktadır. Eski uygulamada yer alan 4 bilanço ve gelir tablosu kriterinden (aktif toplamı, maddi duran varlık toplamı, öz sermaye toplamı ve net satış tutarı) sadece üç tanesinin sağlanması yeterli hale gelmiştir. Ayrıca, önceki yıl çalıştırılması gereken asgari işçi sayısı da ortalama 350 kişiden 250 çalışana düşürülmüştür. Ancak uygulama hala sadece büyük hacimli mükellefleri kapsamaktadır.

3- Bilindiği gibi, **hizmet ihracından kaynaklanan** iadelerde nakden iade talepleri YMM raporu ile yerine getirilirken mahsuben iadelerde rapor zorunluluğu bulunmamaktaydı. Yeni düzenleme ile **nakden iadeler** münhasıran vergi inceleme raporuna göre, 5.000.-TL'yi aşan mahsuben iadeler ise vergi inceleme raporu veya YMM raporu ile yapılabilecektir. 5.000.-TL'yi aşmayan mahsuben iade talepleri inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranmadan yerine getirilecektir.

4- Öteden beri uygulandığı üzere, istisnaları tevsik edici belgeler iade talebi bulunduğu dönemlerde iade talebi ile ilgili istenen evraklar ile birlikte vergi dairesine ibraz edilmekteydi. Yeni tebliği ile **iade talebi bulunmasa dahi diplomatik istisna hariç istisnaları tevsik edici belgelerin veya tabloların beyannamelerle birlikte vergi dairesine sunulması gerekmektedir.**

5- Sadece sanayi sicil belgesi sahibi imalatçı mükelleflerin yararlanabildiği ihraç kayıtlı teslimlerden, Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığında alınan “**çiftçi kayıt belgesi**”, “**gıda işletmesi kayıt belgesi**” veya “**işletme onay belgesi**” sahibi tarım üreticileri de faydalanabileceklerdir.

6- KDV Kanunu'nun 13. maddesi kapsamındaki imal, inşa, tadil, bakım ve onarım uygulamalarını içeren istisna düzenlemelerinde proje uygulaması getirilmiş olup, mükellefler proje kapsamında aldığı mal ve hizmetlerin listesi esas alınarak vergi daireleri tarafından proje istisna belgeleri düzenlenecektir. Satıcılar ise söz konusu listelere göre istisna uygulaması yapacak olup, proje bitiminde istisna belgeleri vergi daireleri tarafından kapatılacaktır.

7- Yeni uygulamada KDV iade taleplerinin istisna tutarının %18'i aşması durumunda aşan kısmı vergi inceleme raporu sonucuna göre yapılabilecektir. Ayrıca, nakden alınacak iadelere incelemesiz ve teminatsız iade sınırı 4.000 TL'den 5.000 TL'ye yükseltilmiştir.

8- KDV İadeleri için teminat verilmesi halinde KDV İadesi Risk Analiz raporu ve gerekli işlemler tamamlandıktan sonra **10 gün içinde** yapılabilecektir.

9- DİİB kapsamında tecil terkin uygulamasında teslim yapabilmek için satıcıların KDV mükellefi olmaları yeterli olup, imalatçı şartı kaldırılmıştır. Ayrıca, eş değer eşyanın tecil terkin kapsamında teslimi mümkün hale gelmiştir. Ancak, dahilde işleme rejimi tebliği uyarınca yurtiçi teslimlerde eşdeğer eşya kullanımı hükümleri uygulanmamaktadır.

Ayrıca, DİİB kapsamında KDV ödemeksizin satın alınan hammaddeler kullanılarak üretilen malların ihraç kayıtlı olarak teslim edilmesi halinde, mükelleflerin iade alacakları KDV tutarı, **ihraç kayıtlı teslim nedeniyle hesaplayıp tahsil etmediği KDV tutarından, bu ürün için DİİB kapsamında alınan hammaddeler nedeniyle ödenmeyen KDV tutarı düşüldükten sonra kalan tutardan fazla olamayacaktır.**

Bu yeni uygulama için KDV beyannamesinde ayrıca düzenleme yapılması gerekmektedir.

10- Özel Esaslara alınanların aynı fiili belirlenen süreler içerisinde tekrar işlemem ve başka bir olumsuzluk olmaması şartıyla, sahte belge düzenleme raporu olanlar için 5 yıl, sahte belge düzenleme tespiti ve kullanma raporu olanlar için 4 yıl, sahte belge kullanma tespiti olanlar için 3 yıl süre geçtikten sonra müracaatlarına gerek kalmaksızın kapsamdan çıkarılacaktır.

11- İndirilecek KDV listelerinde fatura düzenleme limitinin altında kalsa dahi her bir belge kaydedilecek ve aynı mükelleften alınan belgeler listede ayrı ayrı yer alacaktır. Buna göre, 01.05.2014'ten itibaren indirilecek KDV listelerine “mahsup fişi” şeklinde alım girilemeyecektir.

1 no'lu KDV Genel Uygulama Tebliği yapılan diğer değişiklikler hakkında konular itibariyle sirkülerlerimiz devam edecektir.

Konuyla ilgili daha detaylı bilgi için müşavirliğimize başvurunuz.

Saygılarımızla,

**KANIT YEMİNLİ MALİ
MÜŞAVİRLİK LTD ŞTİ.**