



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 / 18

Ankara, 02.05.2014

FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATİNE !

İNDİRİMLİ TEMİNAT UYGULAMASI VE HIZLANDIRILMIŞ İADE SİSTEMİ KAPSAMI GENİŞLETİLDİ.

26 Nisan 2014 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan ve 1 Mayıs 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren 1 no'lu KDV Genel Uygulama Tebliği ile indirimli teminat uygulaması (İTUS) ve hızlandırılmış iade sistemi (HİS) kapsamına giren mükelleflerin kapsamı genişletilmek suretiyle yeniden belirlenmiştir.

Sirkülerimize ekli tabloda, indirimli teminat uygulama sistemi ve hızlandırılmış iade sistemi kapsamında belirtilen şartları taşıyan mükelleflere, bağlı buldukları vergi dairesi başkanlığına, vergi dairesi başkanlığının bulunmaması halinde defterdarlığa müracaat etmeleri şartıyla indirimli teminat uygulama sistemi sertifikası (İTUS) ve/veya hızlandırılmış iade sistemi (HİS) sertifikası verilecektir. İTUS sertifikası sahibi mükellefler, KDV iadesi alacağını teminat karşılığında talep etmeleri halinde, iade tutarının %100'ü yerine %8'i (dış ticaret sermaye şirketleri ve sektörel dış ticaret şirketleri için %4'ü) oranında teminat vermeleri yeterli olacaktır. Verilecek teminat **iadenin yapıldığı tarihten itibaren altı ay içinde** ibraz edilecek YMM raporu ile çözülebilecektir. Hızlandırılmış iade sistemi sertifikası (HİS sertifikası) sahibi mükelleflerin iade talepleri ise tutarına bakılmaksızın, teminat, VİR veya YMM raporu aranılmadan yerine getirilebilecektir.

Konuyla ilgili daha detaylı bilgi için müşavirliğimize başvurunuz.

Saygılarımızla,

**KANIT YEMİNLİ MALİ
MÜŞAVİRLİK LTD ŞTİ.**

İNDİRİMLİ TEMİNAT UYGULAMA SİSTEMİ SERTİFİKASI ŞARTLARI

YENİ HALİ	YENİLİK VE DİĞER AÇIKLAMALAR
<p>Genel Şartlar;</p> <ul style="list-style-type: none">• Son üç takvim yılında vergi mükellefiyetinin bulunması,• Defter ve belgelerin ibrazından imtina edilmemiş olması,• Beyanname verme ödevinin ikiden fazla aksatılmamış olması (kendiliğinden verilenler hariç),• SMİYB düzenleme veya kullanma fiili nedeniyle özel esaslara tabi tutulmamış veya tutulmuşsa genel esaslara dönülmüş olması,• Cari yıl da dahil olmak üzere son iki takvim yılına ilişkin tam tasdik sözleşmesi bulunması,• KDV İade taleplerinde özel esaslara tabi olmayı gerektiren bir durumun bulunmaması,• Ödenmesi gereken vergi borcunun bulunmaması,• Başvuru tarihinden önceki son beş vergilendirme dönemi itibariyle yazılmış YMM ve/veya vergi inceleme raporlarının olumlu olması veya iadenin yapıldığı son beş vergilendirme dönemine ilişkin süresinde düzenlenmiş tam tasdik sözleşmesi bulunması,	<p>Bilindiği üzere, 84 seri no'lu KDV Genel Tebliğinde belirlenen şartlara sahip olan dış ticaret sermaye şirketleri ile sektörel dış ticaret şirketlerinin ihracattan doğan KDV iadeleri %4 oranında, diğer ihracatçılar ise %8 oranında teminat vererek iade alabilmekteydi.</p> <p>1 no'lu KDV Genel Uygulama Tebliği ile ihracatçıların yanı sıra diğer iade hakkı doğrulan işlem yapan mükelleflerin de indirimli teminattan yararlanmaları sağlanmıştır.</p>
<p>Özel Şartlar; (Genele Şartlara Ek Olarak)</p>	
<p>A-İhracat İstisnası Kapsamındaki İade Talepleri ; 1-İmalatçılar ve İmalatçı-İhracatçılar İçin; (İhraç kayıtlı teslimde bulunan imalatçılar dahil)</p> <ul style="list-style-type: none">• İlgili sicile kayıtlı olmak,• Ödenmiş sermayelerinin veya son bilançolarında kayıtlı gayrimenkuller hariç ATİK'lerinin amortisman düşülmeden önceki toplamı 100.000 TL'yi aşmak,• Üretim kapasitesi ile kapasitenin gerektirdiği iktisadi kıymetlere sahip olduğu kapasite raporuyla teyit edilmek,• İmalat işinde 20 veya daha fazla işçi çalıştırmak, <p>2-Diğer İhracatçılar İçin (Hizmet İhracatı hariç);</p> <ul style="list-style-type: none">• Son üç takvim yılı itibariyle yıllık 4 milyon ABD Doları veya son beş takvim yılı itibariyle yıllık iki milyon ABD Doları ve üzerinde ihracat yapmak, <p>B-Diğer İade Hakkı Doğuran İade Talepleri İçin;(İndirimi Orana Tabi İade İşlemleri, Tevkifattan Doğan İadeler, Yatırım Teşvik Belgeli Müşterilere Yapılan Teslimlerle İlgili İadeler gibi)</p> <ul style="list-style-type: none">• Başvuru tarihinden önceki son kurumlar/gelir vergisi beyannamesi ekinde yer alan bilançoya göre en az,<ul style="list-style-type: none">- Aktif toplamı 40.000.000 TL olan,- Maddi Duran Varlıkları toplamı 10.000.000 TL- Öz sermaye tutarı 20.000.000 TL,- Net satışları 50.000.000 TL olması,• Cari yıl dahil, başvuru tarihinden önceki takvim yılında muhtasar beyannameler göre aylık ortalama çalıştırılan kişi sayısının 50 veya daha fazla olması	<p>Teminat oranlarında bir değişiklik olmamakla birlikte, özel şartlarda, imalatçı ihracatçılar için ödenmiş sermayelerinin veya gayrimenkuller hariç ATİKlerin 80.000 TL'yi aşması ve diğer ihracatlar için; son üç takvim yılı itibariyle yıllık 5 milyon ve son üç takvim yılı için yıllık 1 milyon ABD Doları ihracat yapma hadleri değiştirilmiştir.</p>

HIZLANDIRILMIŞ İADE SİSTEMİ SERTİFİKASI ŞARTLARI

YENİ HALİ	YENİLİKLER VE DİĞER AÇIKLAMALAR
<p>1-Başvuru tarihinden önceki son beş takvim yılı itibarıyla vergi mükellefiyetinin bulunması,</p> <p>2-Başvuru tarihinden önce vergi dairesine verilmiő son yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin ekinde yer alan bilançoya göre en az;</p> <ul style="list-style-type: none">- Aktif toplamının 200.000.000 TL,- M.Dur.varlıkları toplamının 50.000.000 TL,- Öz sermaye tutarının 100.000.000 TL,- Net satışlarının 250.000.000 TL olması, <p>(bu koőullardan herhangi üç tanesinin sağlanmış olması yeterlidir.)</p> <p>3- Başvurudan önceki takvim yılında vergi dairesine vermiő olduğu muhtasar beyannamelere göre aylık ortalama çalıştırılan kişi sayısının 250 veya daha fazla olması,</p> <p>4- Başvuru tarihinden önceki son beş takvim yılı içinde;</p> <ul style="list-style-type: none">- Mücbir sebep sayılan haller dışındaki nedenlerle, defter ve belgelerin ibrazından imtina edilmemiş olması,- Gelir veya kurumlar vergisi, ÖTV ve KDV uygulamalarından her birine ait beyanname verme ödevinin her bir vergi türü itibarıyla birden fazla aksatılmamış olması (kendiliğinden verilen beyannameler hariç),- SMİYB düzenleme veya kullanma fiili nedeniyle özel esaslara tabi tutulmamış veya tutulmuşsa genel esaslara dönülmüş olması, <p>5- Başvuru tarihi itibarıyla;</p> <ul style="list-style-type: none">- KDV iade taleplerinde özel esaslara tabi olmayı gerektiren bir durumunun bulunmaması,- Vergi borcunun bulunmaması (vergilerin tecil edilmiő olması bu şartın ihlali sayılmaz),	<p>Hızlandırılmış İade Sistemi uygulamasının en büyük değişikliği, eskiden bilanço ve satış hasılatı koőullarının dördünün birden sağlanmış olması aranmaktayken, yeni uygulamada herhangi üçünün sağlanmış olması yeterli hale gelmiőtir.</p> <p>Ayrıca, çalıştırılan işçi sayısı ortalaması eski halinde 350 ve daha fazla olması şartı aranmaktaydı. Yeni uygulama da çalıştırılan işçi ortalaması 250'ye düşürülmüőtür.</p>