

DENET VERGİ SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 28.02.2017
Sirküler No : 2017/031

ARTIRIMLI (% 100 YERİNE %120) TEMİNAT VERİLMEK SURETİYLE DAHA ÇABUK KDV İADESİ ALINMASI İMKANI

Bilindiği üzere 11 no.lu KDV Tebliğinin içeriği, 2017/24 sayılı Sirkülerimizde özetlenmişti.

11 no.lu Tebliğin 21. maddesiyle yürürlüğe konulan ARTIRIMLI TEMİNAT UYGULAMASI, bu Sirkülerimizde özetlenen konulardan biri olmakla beraber, önemine istinaden aşağıda yeniden ve geniş olarak ele alınmasına ihtiyaç duyulmuştur;

1. NAKİT KDV İADELERİNDE YENİ GETİRİLEN ARTIRIMLI TEMİNAT UYGULAMASINA İLİŞKİN 11 NO.LU TEBLİĞİN 21 inci MADDESİNİN METNİ:

MADDE 21 - Aynı Tebliğin (IV/A-5.) bölümünün sonuna başlığı ile birlikte aşağıdaki bölüm eklenmiştir.

"5.6. Artırımlı Teminat Uygulaması

*İade taleplerinin yerine getirilmesi bakımından özel esaslara tabi olanlar hariç olmak üzere, mükelleflerin Tebliğin (IV/A-3) bölümünde belirlenen sınırı aşan ve işlem türü itibarıyla YMM KDV İadesi Tasdik Raporu ile talep edilen NAKDEN iadelerinde, iade talep dilekçesi ile Tebliğin ilgili bölümlerinde iade taleplerine ilişkin aranan belgelerin (YMM KDV İadesi Tasdik Raporu hariç) tamamlanması sonrasında, **nakden iadesi talep edilen tutarın %120'si oranında** (İTUS sertifikası sahibi*

BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14
Park Plaza Kat:4
34398 Maslak/İstanbul
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00
Fax: +90 212 365 62 02
e-mail: bdo@bdo.com.tr
www.bdo.com.tr

Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited'in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş., bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağıının toplam gelirleri 2016 yılında 7,6 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 150'den fazla ülkede bulunan 1.401 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 67.000'nin üzerinde kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlarla ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.

Denet'in müşterilerine özel bir hizmetidir. İzinsiz çoğaltılamaz, iktibas edilemez.

mükellefler için %60'ı oranında) banka teminat mektubu verilmesi halinde, İADE İŞLEMİ BEŞ İŞ GÜNÜ İÇİNDE GERÇEKLEŞTİRİLİR. İadeye ilişkin YMM raporunun iadenin yapıldığı tarihten itibaren altı ay içinde verilmemesi halinde, iade talebi sürenin sonunda ivedilikle incelemeye sevk edilir.

İadeye ilişkin YMM raporunun ibraz edilmesi halinde, KDVIIRA, YMM raporuna ilişkin kontroller ile vergi dairesince yapılması gereken diğer kontroller iki ay içerisinde tamamlanır. İade hakkı doğuran işlem bazında yapılan bu kontroller sonucunda herhangi bir eksiklik/olumsuzluk tespit edilmemesi halinde, YMM raporunun ibraz edildiği tarihten itibaren en geç iki ay içinde teminat mektubu mükellefe iade edilir.

Ancak yapılan kontroller sonucunda eksiklik/olumsuzluk tespit edilmesi halinde, bu eksikliğin/olumsuzluğun giderilmesi için mükellefe 30 günlük süre verilir. Süresinde eksiklikleri/olumsuzlukları gidermeyen mükellefe 30 günlük ek süre verilir. Mükellefe verilen bu süreler, teminat mektuplarının iade edilmesine ilişkin iki aylık sürenin hesabında dikkate alınmaz. Bu süreler içinde eksikliklerin/olumsuzlukların giderilmemesi halinde haksız iade edilen tutar, gecikme faizi ve vergi ziyayı cezası ile birlikte mükelleften aranır."

2. ARTIRIMLI TEMİNAT UYGULAMASINDAN YARARLANABİLECEK OLANLAR:

Yukarıda metnini verdiğimiz Tebliğ hükmünde görüleceği üzere, artırımlı teminat vermek suretiyle KDV iadesinin hızlandırılması imkanı, özel esaslara tabi olanlar haricindeki TUM KDV MÜKELLEFLERİ açısından geçerlidir.

Ancak bu imkandan söz edilebilmesi için,

- Nakit KDV iadesi talep ediliyor olunması,
- Bu iade için verilecek olan teminat mektubunun YMM raporu ile çözülecek olması,

gerekmektedir.

3. İNDİRİMLİ TEMİNAT UYGULAMASI SERTİFİKASI (İTUS) SAHİBİ MÜKELLEFLER AÇISINDAN ARTIRIMLI TEMİNAT ORANI %120 YERİNE %60 TIR.

Bilindiği üzere, teminat verilerek KDV iadesi alınması uygulamasında, belli şartları taşıyan mükelleflerden %100 yerine %4 veya %8 oranda (indirimli) teminat alınmaktadır.

%100 yerine indirimli oranda teminat vererek KDV iadesi almak için gerekli şartları sağlayan mükelleflerin "indirimli teminat uygulaması sertifikası" (İTUS) almaları istenmekte olup, bu konu 2014/47 sayılı Sirkülerimizde detaylı olarak açıklanmıştır.

11 no.lu Tebliğe göre, gerek %4 oranda gerekse %8 oranda indirimli teminat vererek iade alabilmekte olan İTUS sahibi KDV mükelleflerinin yukarıdaki imkandan yararlanabilmek için %4 veya %8 yerine %60 oranda teminat mektubu vermeleri gerekmektedir.

4. ARTIRIMLI TEMİNAT VEREN KDV MÜKELLEFLERİNE TANINAN AVANTAJLAR:

Artırımlı teminat uygulaması yapan KDV mükellefleri NAKİT KDV iadelerini, YMM raporu haricindeki tüm liste ve belgelerini vermiş olmak şartıyla 5 İŞ GÜNÜ İÇİNDE (daha süratli) alabileceklerdir.

Yine artırımlı teminat uygulaması yapan mükellefler, YMM raporunun ibraz edildiği tarihten itibaren (YMM raporunda veya sunulan liste ve belgelerde herhangi bir eksiklik görülmemesi şartıyla) İKİ AY İÇİNDE TEMİNAT MEKTUPLARINI GERİ ALABİLECEKLERDİR.

5. ARTIRIMLI TEMİNAT SÜRECİNİN İŞLEYİŞİ ve NORMAL TEMİNATA GÖRE FARKLARI:

Nakit KDV iadesi isteyen mükellefler artırımlı teminat vererek KDV iadesi almak istiyorlarsa, iade için gerekli olan (YMM raporu haricindeki) tüm liste ve belgeleri vermiş olmalıdırlar.

Bu belgelerde eksiklik olup olmadığına bakılmaksızın 5 iş günü içinde nakit iade yapılır.

Artırımlı teminatın uygulanmadığı durumlarda Vergi Daireleri YMM raporu gelmeden önce mükellefçe verilmiş olan liste ve belgeleri inceleyerek tespit ettiği eksiklikleri içeren yazı veya yazıları mükellefe göndermektedir.

Halbuki artırımlı teminat uygulanması durumunda, bu ara incelemenin yapılmayacağı, YMM KDV iadesi tasdik raporunun vergi dairesine teslim edildiği tarihten itibaren incelemelerin başlatılıp, iki ay içinde sonuçlandırılarak teminat mektubunun iade edilmesi esası getirildiği anlaşılmaktadır. Çünkü bu Tebliğle getirilen iki aylık teminat mektubu iade süresi YMM KDV iadesi tasdik raporunun ibrazından itibaren başlamaktadır.

Böylelikle teminatlı nakit KDV iadelerinde, YMM raporu gelmeden önce ve YMM raporu geldikten sonra yapılan iki aşamalı inceleme ortadan kalkmakta ve YMM raporu geldikten sonra yapılacak tek safhalı incelemeyle sonuca gidilebilmektedir.

Ancak bu iki aylık inceleme süresi içinde eksiklikler tespit edilirse, bu eksikliklerin giderilmesi için mükellefe verilebilecek olan 30 günlük süre ve ilave 30 günlük ek süre, teminat mektubunun iadesi için öngörülen iki aylık süreye dahil değildir. Yani 30 günlük normal süre ve 30 günlük ek süreyi kullanarak eksikliklerini gideren bir mükellef, teminat mektubunu iki ay içinde değil 4 ay içinde alabilir.

Tebliğ’de, iadeye ilişkin YMM KDV iadesi raporunun, iadenin yapıldığı tarihten itibaren 6 ay içerisinde verilmemesi halinde, iade işleminin bu 6 aylık sürenin sonunda ivedilikle incelemeye sevk edileceği belirtilmektedir. Normal oranda teminat verilerek alınan KDV iadelerinde de YMM tasdik raporunun verilmesi 6 aydan fazla gecikmişse, incelemeye sevk uygulaması mevcuttur. Tek fark Tebliğ’deki “*ivedilikle*” ibaresidir.

6. ARTIRIMLI TEMİNATLA KDV İADESİ ALANLARIN BELİRLİ SÜRELER İÇİNDE EKSİKLİKLERİNİ GİDERMEMELERİ HALİNDE UĞRAYACAĞI MÜEYYİDE:

Yukarıda belirtilen 30 günlük ve ek 30 günlük süreler içinde eksikliklerin ve olumsuzlukların giderilmemesi halinde alınan nakit KDV iadesi HAKSIZ İADE muamelesine tabi olacak yani haksız iade edildiği tespit edilen KDV tutarı vergi ziyaı cezası ve gecikme faizi ile birlikte mükelleften istenecektir.

Saygılarımızla.