

Sirküler No: 035

İstanbul, 20 Şubat 2017

Konu: Nakden KDV iadelerinin 5 işgününde yapılmasını sağlayacak artırılmış teminat uygulaması getirildi.

Özet: 15 Şubat 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 11 seri numaralı KDV Genel Tebliği uyarınca; incelemesiz ve teminatsız nakden iade sınırını aşan ve işlem türü itibarıyla YMM KDV İadesi Tasdik Raporu ile talep edilen nakden iadelerde, iadesi talep edilen tutarın % 120’si oranında (İndirimli Teminat Uygulama Sistemi’ne-İTUS tabi mükellefler için % 60) banka teminat mektubu verilmesi halinde, iade işlemi 5 iş günü içinde yerine getirilecektir.

Teminat mektubunun iadesine ilişkin YMM raporunun en geç, iadenin yapıldığı tarihten itibaren altı ay içinde verilmesi gerekmektedir.

15 Şubat 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 11 seri numaralı KDV Genel Tebliği uyarınca; incelemesiz, teminatsız nakden iade sınırını aşan ve işlem türü itibarıyla YMM KDV İadesi Tasdik Raporu ile talep edilen nakden iadelerde, iadesi talep edilen tutarın % 120’si oranında banka teminat mektubu verilmesi halinde, iade işlemi 5 iş günü içinde yerine getirilecektir. İndirimli Teminat Uygulama Sistemi’ne (İTUS) tabi mükellefler için teminat oranı % 60 olarak uygulanacaktır.

Bu uygulamadan yararlanmak isteyen mükelleflerin yerine getireceği şartlar Tebliğ’de aşağıdaki şekilde belirlenmiştir:

- Uygulama, incelemesiz, teminatsız nakden iade sınırının üzerinde ve işlem türü itibarıyla YMM KDV İadesi Tasdik Raporuyla yerine getirilecek nakden iade talepleri için geçerlidir.
- İade talep dilekçesi ve ekinde Tebliğ’in ilgili bölümlerinde her işlem türü için ayrı ayrı belirlenen belgelerin verilmesi zorunludur. İade talebi bu belgelerin ve teminat mektubunun eksiksiz tamamlandığı tarih itibarıyla geçerli olacak ve 5 günlük süre bu tarihte başlayacaktır.

Vergi dairelerinin, ibraz edilen belgelerin Tebliğ’de sayılanlara göre tamam olup olmadığını kontrol edeceği, belgelerin içeriğine yönelik bir inceleme yapmayacağı, bu tür kontrollerin teminat mektubunun çözümü aşamasında yapılacağı anlaşılmaktadır.

Teminat mektubunun iadesine ilişkin YMM raporunun en geç, iadenin yapıldığı tarihten itibaren altı ay içinde verilmesi gerekir. Bu süre içerisinde verilmemesi halinde iade talebi ivedilikle incelemeye sevk edilecektir.

YMM raporunun ibrazı üzerine yapılacak işlemler aşağıdaki şekilde belirlenmiştir:

- İfadeye ilişkin YMM raporunun ibrazı üzerine vergi dairesi tarafından yapılması gereken kontroller en geç iki ay içerisinde tamamlanacaktır.

Kuzey YMM ve Bağımsız
Denetim A.Ş.
Maslak Mahallesi
Eski Büyükdere Cad.
Orjin Maslak Plaza
No: 27 Kat: 1-5 Sarıyer
İstanbul - Turkey
Tel: +90 (212) 315 30 00
Fax: +90 (212) 234 10 67
www.vergidegundem.com
www.ey.com

Bu dokümanda yer alan açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. EY ve/veya Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.’ye, işbu dokümanın içeriğinden kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçlardan dolayı herhangi bir sorumluluk iddiasında bulunulamaz.

- Bu kontroller neticesinde herhangi bir eksiklik/olumsuzluk tespit edilmemesi halinde YMM raporunun vergi dairesine teslim edildiği tarihten itibaren en geç iki ay içerisinde teminat mektubu mükellefe iade edilecektir.
- Raporla ilgili eksiklik/olumsuzluk tespit edilmesi halinde, bu eksiklik/olumsuzluğun giderilmesi için mükellefe 30 günlük bir süre verilecektir. Eksiklik/olumsuzluğun bu süre içerisinde giderilmemesi halinde 30 günlük bir ek süre daha verilecektir.
- Verilen bu süreler iki aylık sürenin hesabında dikkate alınmayacaktır.
- Eksiklik/olumsuzluğun verilen ek süre içerisinde de giderilmemesi halinde, haksız iade edilen tutar, gecikme faizi ve vergi ziyai cezası ile birlikte mükelleften aranacaktır.

Bu düzenlemelere göre artırılmış teminat uygulaması kapsamında ibraz edilen YMM raporları maksimum 4 ay içerisinde sonuçlandırılacaktır.

Tebliğ'de yer almamakla birlikte, mükelleften aranacak haksız iade tutarının giderilemeyen eksiklik/olumsuzlukla sınırlı olacağı, iade tutarını etkilemeyen olumsuz tespitler nedeniyle haksız iade tarhiyatı yapılmayacağı kanaatindeyiz.

Saygılarımızla.

Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.
Erdal Çalikoğlu

Sirküler içeriği hakkında ek bilgi gerektiğinde (212) 408 51 70 numaralı telefondan; Hüseyin F. Saltık (huseyin.saltik@tr.ey.com) veya Özlem Kudun (ozlem.kudun@tr.ey.com) ile temasa geçmenizi rica ederiz.