

BÖLÜM IMÜKELLEF VE ÇÖZÜM ODAKLI KDV UYGULAMALARIKDV İadesi Eylem Planıİhtisas Vergi DaireleriKDV İadesi Mükellef Memnuniyeti Yönetim SistemiKDV İade Süreci Takip ve Değerlendirme BirimiStandart Kontrol FormlarıEksiklik Yazılarının Tebliğ Usulünde Kolaylık (e-Tebliğat)KDVİRA'ya Eklenen ve Mükelleflerin İşlemlerini Kolaylaştıran SegmentlerBÖLÜM IIGÜNCEL MEVZUAT YENİLİKLERİ



MÜKELLEFLER VE ÇÖZÜMLER ODAKLI KDV İADE UYGULAMALARI

Kasım 2016



KDV İADE EYLEM PLANI

KDV İadelerinin Etkinleştirilmesi ve Hızlandırılması, İade Süreçlerinin Standartlaştırılması Eylem Planı



- ➔ Gelişen bilgi teknolojilerinden faydalanarak mükelleflerimize daha kaliteli ve yenilikçi hizmet sunmak.
- ➔ Mükelleflerimizin hak ve yükümlülüklerinin hızlı, kolay ve daha az maliyetle yerine getirilmesini sağlamak.
- ➔ Mevzuatı sadeleştirmek.
- ➔ Elektronik altyapının etkin bir şekilde kullanımını sağlamak.
- ➔ Uygulamaları standart hale getirmek ve yaygınlaştırmak.
- ➔ KDV iadelerinin hızlı, doğru ve etkin bir şekilde yapılmasını sağlamak.
- ➔ Uzman personel ile hizmet sunumu.



EYLEM PLANININ 5 BİLEŞENİ

1) KDV iade iş yükünün ve mevzuatın analizi:

- ✓ Sonuçlandırılan/sonuçlandırılmayan iadelerin analizi
- ✓ İade sürecinde görev alan ve diğer personelin nicelik ve nitelik açısından analizi
- ✓ KDV iadesine ilişkin mevzuat

2) KDV iadelerinin hızlı ve etkin bir şekilde yapılabilmesi için mevzuatta ve uygulamada gerekli değişikliklerin yapılması:

- ✓ Kurum içi birimlerin görüş ve önerilerinin alınması
- ✓ Meslek Kuruluşları ile STK'ların görüş ve önerilerinin alınması

3) KDV iade sürecinin şeffaf ve standart bir yapıya kavuşturulması:

- ✓ ✓ İadeye ilişkin bilgi, belge ve yazışmaların elektronik ortama aktarılması
- ✓ ✓ İade takip sisteminin geliştirilmesi
- ✓ ✓ İade sürecine ilişkin kontrollerin standartlaştırılması



EYLEM PLANININ 5 BİLEŞENİ

4) YMM KDV İadesi Tasdik Raporlarının standartlaştırılması:

- ✓ YMM KDV İadesi Tasdik Raporlarının iade türleri bazında standartlaştırılması ve elektronik ortamda alınabilmesine ilişkin mevzuat ve teknik alt yapı oluşturulması
- ✓ KDV iade sürecinde görev alan birimlerin YMM KDV İadesi Tasdik Raporlarına istinaden yapacakları işlem ve kontrollerin standartlaştırılması amacıyla bir talimatname yayımlanması

5) KDV iadelerine ilişkin bir izleme ve kontrol sisteminin oluşturulması:

- ✓ Bekleyen ve sonuçlandırılan iade taleplerinin anlık izlenmesine olanak sağlayacak bir takip sistemi oluşturulması
- ✓ İnceleme sürelerinin kısaltılması
- ✓ Risk analiz uygulaması



İHTİSAS VERGİ DAİRELERİ

YENİ KONSEPT İADE BİRİMLERİ «İHTİSAS VERGİ DAİRELERİ»

- KDV İade Eylem Planında yer alan organizasyon hedeflerinden biridir.
- Öncelikle Ankara'da 2, İstanbul'da 1 olmak üzere 3 İhtisas Vergi Dairesi faaliyete geçmiş bulunmaktadır.
- Mükelleflerin sadece KDV iadelerini gerçekleştirmekte ve KDV ile ilgili diğer işlemlerini yürütmektedir.
- Mükelleflerin KDV ile ilgili olmayan diğer tüm işlemleri gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı oldukları vergi dairelerince yerine getirilmektedir.
- İhtisas Vergi Dairelerine bağlanan mükellefler iade türü itibarıyla olduğu kadar belli bir iade tutarı kriteri de dikkate alınarak belirlenmektedir.
- Özel personel seçimi ile hızlı ve kaliteli hizmet verilmektedir.

İHTİSAS VERGİ DAİRELERİNİN İŞ TANIMI

Yapılan İşlemler

- ✓ KDV iade / tecil-terkin işlemleri
- ✓ VD yetkisindeki KDV istisna belgeleri verilmesi
- ✓ Muhasebe kayıt işlemleri
- ✓ KDV ile ilgili takdir işlemleri
- ✓ KDV borç takibi

Yapılmayan İşlemler

- ✓ KDV ile ilgili olmayan işlemler
- ✓ KDV dışındaki diğer iade işlemleri
- ✓ Önceki dönemlere ilişkin KDV iadeleri
- ✓ Borcu yoktur yazısı verilmesi



**Modern
Anlayış Ürünü**



**Hızlı İşlem
Modeli**

VATAN İHTİSAS VERGİ DAİRESİ
01/09/2016



Konforunuz Bizim İçin Önemli



Dinamik Şartlar

Rahat Çalışma Ortamı

İVDB BÜNYESİNDE İHTİSAS VERGİ DAİRESİ

- Vatan İhtisas Vergi Dairesi Müdürlüğü 01/09/2016 itibariyle faaliyete geçmiş bulunmaktadır.
- Mevcut mükellef sayısı 729'dur.
- Mükellef karması Vatan Kompleksindeki toplam 10 vergi dairesinden seçilmiştir.
- Mükellef sayısı esnek olup, belirlenen kriterlerin periyodik kontrolüyle (yıllık) değişkenlik gösterebilecektir.
- 01 Ocak 2017 itibariyle İhtisas Vergi Dairesi sayımızı 3'e çıkarmayı planlıyoruz.
- İVDB bünyesinde kurulacak diğer İhtisas Vergi Dairelerinin mükellef karması da aynı kriterlere göre belirlenecektir.
- 3 İhtisas Vergi Dairesi ile kavranacak mükellef sayımız yaklaşık 2.400 olacaktır.
- İVDB tarafından gerçekleştirilen yıllık KDV iade tutarının önemli bir kısmı (%70-75) bu 3 İhtisas Vergi Dairesince yerine getirilecektir.

VATAN İHTİSAS VERGİ DAİRESİ MÜKELLEF KARMASI KRİTERLERİ

- ✓ 2014 ve 2015 yılları iade dönemlerinden iade talebi olan ve 2015 yılı içerisinde iade talebinde bulunan mükellefler tercih edilmiştir.
- ✓ KDV iadesine esas teşkil eden kanuni dayanağı:
 - ♦ 11/1-a, 11/1-c ve geçici 17'nci maddeleri olan iade taleplerinden iadesi yapılan tutar toplamda **1 milyon TL ve üzeri** olup 2015 yılının en az 5 ayında iade alanlar
 - ♦ Türkiye'de ikamet etmeyenlere özel fatura ile yapılan satışlar (11/1-a bavul ticareti), 11/1-b, 13 ve 14'üncü madde olan iadelerde **200 bin TL ve üzeri**
 - ♦ 9/1 ve KDV Kanununun 15, 17/4-s, geçici 26, geçici 29, geçici 30 ve geçici 34'üncü maddelerine ve 6111 sayılı Kanunun geçici 16'ncı maddesine (İSMEP) istinaden KDV iadelerinde **500 bin TL ve üzeri** dikkate alınmıştır.

Vatan İhtisas Vergi Dairesi Mükelleflerin İlk İade Verileri (Süre Olarak)

KANUNİ DAYANAK	Vatan İhtisas Ortalama Süre (Gün) 2016	İVDB Ortalaması (Gün) 2016	2015 yılı Verilerine Göre Vatan İhtisasa Bağlanan Mükelleflerin Ortalama İade Gerçekleştirme Süresi (Gün)
İHRACAT (11/1-a)	12	57	65
İHRAÇ KAYITLI SATIŞ İADESİ (11/1-C)	11	58	71
TAŞIMACILIK (14)	5	75	54
KISMI TEVKİFAT (9/1)	13	53	52
LİMANLARDA VERİLEN HİZMETLER (13/b)	12	86	54
YATIRIM TEŞVİK (13/d)	10	58	80
ORTALAMA	11	65	63

Sürelerin karşılaştırılmasında Vatan İhtisas Vergi Dairesinin stoğu bulunmayan daire olması, ilk iadelerin ağırlıklı olarak teminat mektubu ile talep edilmesi nedeniyle teminat çözüm raporlarının iş yüküne ilave edilmediği göz önünde bulundurulmalıdır.

[Kullanım Kılavuzu](#)[Bağurata Katılmak İstiyorum](#)[KDV İade İşlem Sırası](#)

Başkanlığımız mükellef odalı ve katılmı hizmet alacağınız bir şirket olarak, mükellef sizde sonuçlanarak KDV iade talepleriyle ilgili olarak mükelleflerimizin başvuruları bizzat, kanuna temsilden veya Yetmiş Mili İhtiyarlıkların aracılığıyla detaylandırılan ve başvuruların sonuçların en kısa zamanda alabileceğini pekiştirme amaçlı olarak "KDV İadesi Mükellef Memnuniyeti Yönetim Sistemi" kullanma açıklaması yapılmıştır. Sistemin kullanımına ilişkin bilgilere ulaşmak için [Tıklayınız](#).

Sistem, başvuruların değerlendirilerek işleme alındığı olan "KDV İade Sırası Takip ve Değerlendirme Baza" ve vergi dairesi kullanıcıların elektronik ortamda detaylı bilgi sağlanmaktadır.

Sistem üzerinden alınan başvuruların değerlendirilmesi ve sonuçlandırılması esnasında da gerekli analizler yapılmak suretiyle, KDV iade sürecinde yaşanan aksaklıklara sebep noktasında yoğunlaşarak tespit edilerek gerekli önlemler alınacaktır.

Başvuru süresi, başvuru işleme alındığı işleme süresi ve sonuçlarına ilişkin mükellef sizde bilgi verilecektir. Başvuru sonucu kanun, gerek başvuru süresi içinde mükellefimizden ve gerekse aynı kanunla diğer mükelleflerimizin mağduriyet yaratanları için gerekli önlemler olarak tarafsızca şekilde takip edilerek sonuçlandırılmaktadır.

Başvurular için [Tıklayınız](#)



İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı KDV Gr.

Alpazizmetin Mahallesi Adnan Bostancı

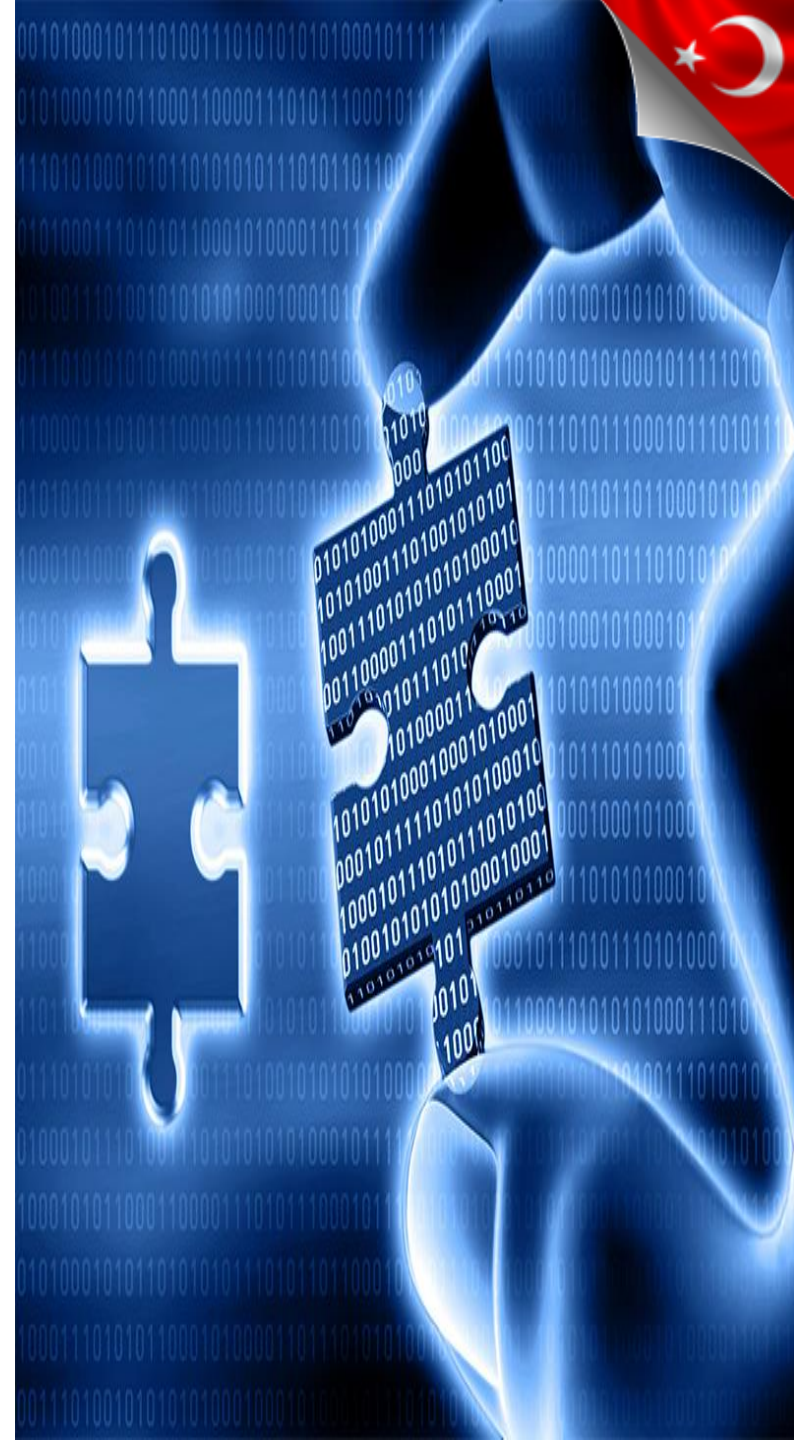
KDV İADESİ

MÜKELLEF MEMNUNİYETİ YÖNETİM SİSTEMİ

KDV iade işlemlerine hız verecek projemiz kapsamında Başkanlığımız tarafından geliştirilen “KDV İadesi Mükellef Memnuniyeti Yönetim Sistemi” kullanıma açılmıştır.

SİSTEMİN AMACI

- ✓ KDV iadelerinde yaşanan sorunların ve gecikmelerin nedenlerini kaynakları ile birlikte tespit etmek,
- ✓ Yalın ve kalıcı çözümler üretmek,
- ✓ İade taleplerinin yerine getirilmesinde ihtiyaç duyulan etkinlik ve hıza ulaşılmasını sağlamak,
- ✓ Başvuru konusu olaylara ilişkin analiz raporları oluşturmak ve analiz sonuçlarını objektif ve hızlı bir şekilde ayrıca değerlendirmelere tabi tutmak,
- ✓ Vergi dairelerindeki uygulama farklılıklarını ve yetersizlikleri (bilgi/personel) çözüme kavuşturmak,
- ✓ Vergi dairelerine iade sürecinde rehberlik etmektir.



SİSTEMİ KULLANABİLECEKLER



- KDV iade talebi bulunan mükellefler
- KDV iade talebi bulunan mükelleflerin kanuni temsilcileri
- KDV iade talebi bulunan mükelleflerin Yeminli Mali Müşavirleri

BAŞVURU YAPILABİLECEK DURUMLAR

- ❖ KDV iadem uzun zamandır yapılmadı, nedenini öğrenmek istiyorum.
- ❖ YMM raporunu Vergi Dairesine teslim ettim ancak neden hala bir geri dönüş olmadı?
- ❖ Teminat çözümüm niye yapılmıyor?
- ❖ Birden fazla eksiklik yazısı yazıldığı için iade sürem uzadı, gerekli bir durum mu?
- ❖ Başka bir Vergi Dairesinden nakil geldim, eski dairemin istemediği evraklar yeni daire tarafından neden isteniliyor?
- ❖ % 100 teminat vermişken bu kadar kontrol niye?



SİSTEME ERİŞİM – BAŞVURULARIN SONUÇLANDIRILMASI



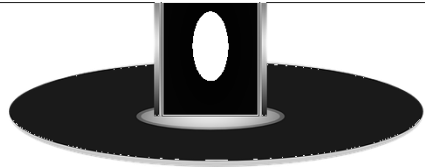
➔ Sisteme ulaşmak için;

<http://www.ivdb.gov.tr/kdviade> linki tıklanabilir,
www.kdviademmm.com adresinden direkt olarak giriş yapılabilir.

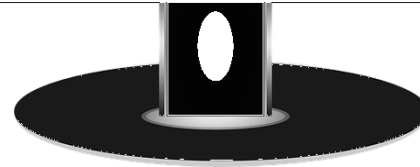
➔ Başvuru sahibine geri bildirim için iş günü esası belirlenmiştir.

Başvuru sahibine yapılacak geri bildirim için öngörülen **süre azami yedi (7) iş günüdür.**

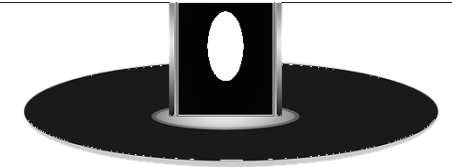
Başvuru İle Başlayan Süreç



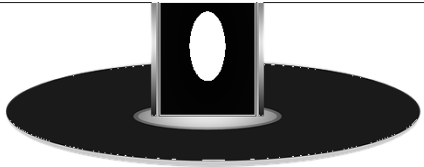
**Başvuru sahibi
tarafından
başvurunun sisteme
girilmesi**



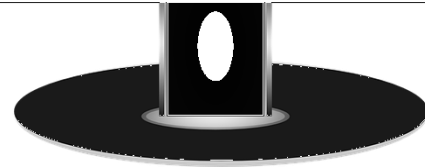
**Başvurunun yapıldığı
anda Birim'e intikal**



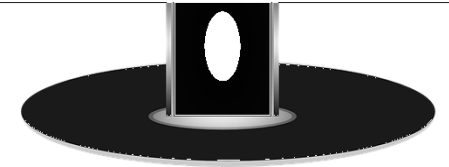
**Başvurunun alındığı
günü izleyen en geç
ilk iş günü VD'den
bilgi istenilmesi**



**VD tarafından iletinin
alındığı günü izleyen
en geç üçüncü işgünü
Birime bilgi verilmesi**



**VD'den gelen bilginin
Birim tarafından
alındığı günü izleyen
en geç iki iş günü
içerisinde
değerlendirilmesi**



**Değerlendirme
sonucunun başvuru
sahibine bildirimi
(Azami 7. iş günü)**



KDV İADE SÜRECİ TAKİP VE DEĞERLENDİRME BİRİMİ

KDV GRUP MÜDÜRLÜĞÜ BÜNYESİNDEKİ BU YENİ BİRİMİN KURULUŞ AMACI

- ✧ KDV İadesi Mükellef Memnuniyeti Yönetim Sistemi'nden gelen başvuruları değerlendirip sonuçlandırmak,
- ✧ KDV iadesi konusunda hızlı bilgi alışverişi ve transferi ile proje ve faaliyetlerde bütünleşmeyi sağlamak,
- ✧ KDV iade sürecindeki uygulamaya dönük aksaklıkları tespit edip analizlerde bulunmak ve bu analiz sonuçlarına göre uygun çözüm önerileri geliştirmek,
- ✧ Vergi daireleri itibariyle;
 - Dosya sayısı,
 - İade sürecinde görev alan personel sayısı,
 - İade talep eden mükellef profili,
 - İade talep türleri,
 - Düzeltme sayıları vb. üzerinden belirli periyotlarda gerekli izleme ve raporlama yapmak.



STANDART KONTROL FORMLARI

STANDART KONTROL FORMLARI

- ◆ Eylem Planının 3'üncü bileşeni ile uygulamaya konulacak olup formların teşkili son aşamadır.
- ◆ KDV iadesinin manuel kontrol ayağında standartlaşmayı ve eşit uygulamayı sağlayacaktır.
- ◆ Türkiye genelini kapsayan bir uygulamadır.
- ◆ İlk form ile hedeflenen KDV iade dosyası üzerindeki genel kontrollerde sapmaları önlemektir.
- ◆ Form 2 ise KDV iade türleri itibariyle şekillendirilmiştir.
- ◆ Formların ilk tanziminden sonra sıralı amirlerce kontrol edildiğinde mükellefin iade talebine ilişkin tüm ayrıntılar görülebilecektir.

STANDART KONTROL FORMLARI

1 FORM

KDV İade Dosyası Genel Kontrol Formu

- ◆ Elektronik ortamda verilmesi gereken dilekçe ve listelerin kontrolü
- ◆ Beyanname kontrolü
- ◆ İadeye esas belgelerin kontrolü
- ◆ KDVİRA kontrolü
- ◆ YMM raporu kontrolü (Kapak, genel bilgi, usul incelemesi, hesap incelemesi, sonuç)

2 FORM

KDV İade Türleri İtibariyle Kontrol Formu

- ◆ İstisna konusu işlemle ilgili nitelik kontrolü (İstisnanın kapsamı)
- ◆ İstisna uygulanmasına imkan veren veya üretimi teyit eden belgelerin kontrolü
- ◆ Teslim edilen malların nitelik kontrolü ve ilgili belgelerle cins/adet karşılaştırması
- ◆ Alınan mal ve hizmet ile üretilen mal ve hizmet uygunluğu kontrolü
- ◆ Tevkifata tabi işlemler ile indirimli orana tabi işlemlerden kaynaklanan iade taleplerinde, belirlenmiş olan usul ve esaslara uyulup uyulmadığının kontrolü



EKSİKLİK YAZILARI

KDV İADE TALEPLERİNE İLİŞKİN EKSİKLİK YAZILARI



- ◆ Eylem Planı kapsamında uygulamaya konulmuştur.
- ◆ 01.09.2016 tarihi itibarıyla e-Tebliğat yoluyla gönderilmeye başlanmıştır.
- ◆ E-Tebliğat kapsamına giren mükellef ve YMM'lere e-Tebliğat yoluyla gönderilmektedir.
- ◆ Alıcının elektronik ortamdaki adresine ulaştığı tarihi izleyen 5'inci günün sonunda tebliğ edilmiş sayılmaktadır.
- ◆ e-Tebliğat yoluyla gönderilmiş ise ayrıca kağıt ortamında posta yoluyla tebliğ edilmemektedir.
- ◆ Tek taraflı bir uygulamadır.



KDVİRA





✓ **2016/Ocak** vergilendirme dönemi itibariyle indirimli orana tabi işlemlerden iade talebinde bulunan mükelleflerden “**İndirimli Orana Tabi Satışlara İlişkin Satış Fatura Listesi**” internet vergi dairesinden alınmaya başlanılmıştır. (KDV Beyannamelerinde 405, 406 veya 439 işlem türlerinde iade talep edilmesi halinde)

✓ Mükellefler tarafından sisteme eklenen listeler ve tablo tekrar kağıt ortamında istenilmeyecektir.



✓ TOBB tarafından verilen kapasite raporlarına ait bilgiler **03/08/2016** tarihinden itibaren İnternet Vergi Dairesi üzerinden alınmaya başlanmıştır.

✓ İnternet Vergi Dairesi üzerinden alınan kapasite raporları; **06/09/2016** tarihinden itibaren KDV iadesi kontrol raporlarında da görüntülenmeye başlanmıştır.

Fiilen 38 GEK ve 17 OEK Segmenti ile Kontrol Sağlanmaktadır.

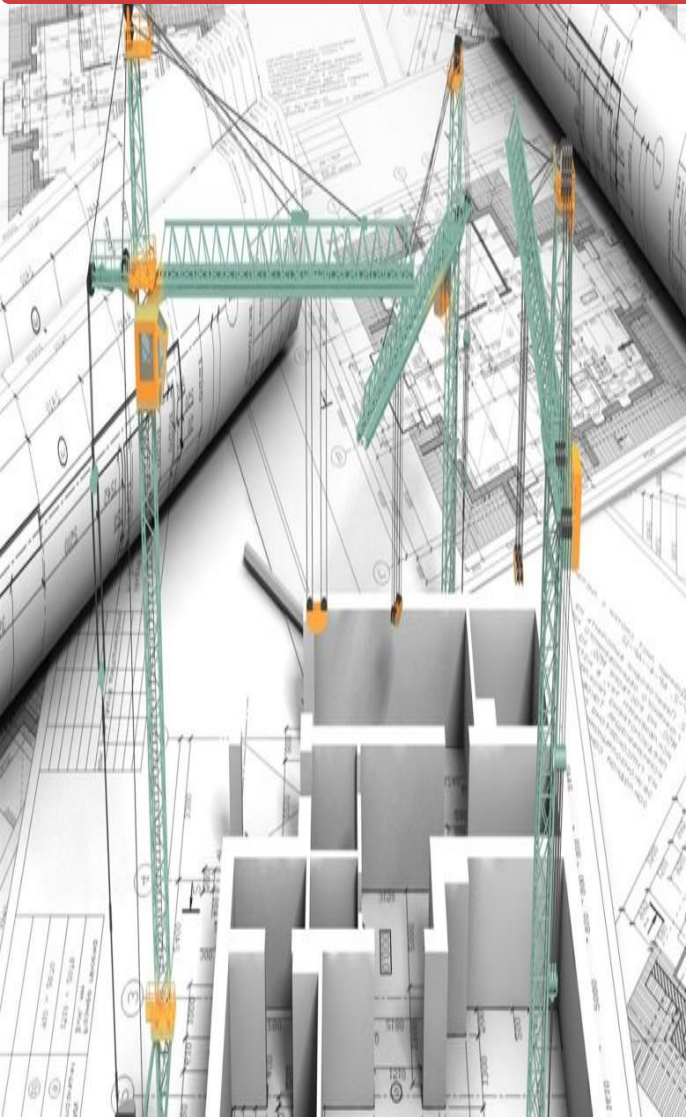
- GEK33** İndirimli Orana Tabi İşlemlerde KDV Beyannamesi, Hesaplama Tablosu Ve Satış Faturası Listesi Bedellerin Uyumlu Olup Olmadığının Kontrolü
- GEK34** İndirimli Orana Tabi İşlemlerde KDV Beyannamesi, Hesaplama Tablosu ve Satış Faturası Listesi Hesaplanan KDV Toplamlarının Uyumlu Olup Olmadığının Kontrolü
- GEK35** İndirimli Orana Tabi İşlemlerde Hesaplama Tablosu Yüklenilen KDV İle Yüklenilen KDV Listeleri Belgenin Yüklenime Konu Edildiği Dönemlerin Uyumlu Olup Olmadığının Kontrolü
- GEK36** İndirimli Orana Tabi İşlemlerde Hesaplama Tablosu İade Edilebilir KDV Tutarlılığı Kontrolü
- GEK37** İndirimli Orana Tabi İşlemlerde Mahsubu Gerçekleşen İade Tutarı Tutarlılığı Kontrolü
- GEK38** İndirimli Orana Tabi İşlemlerde Devreden KDV Kontrolü Ve İade Tutarının Devreden KDV'yi Aşıp Aşmadığının Kontrolü
- GEK39** İndirimli Orana Tabi İşlemlerde Düzeltme Beyannamesi İle İade Talebinde Bulunup Bulunmadığı veya İade Tutarını Arttırıp Arttırmadığı Kontrolü
- GEK40** İndirimli Orana Tabi İşlemlerde Azami İade Edilecek KDV Tutar Kontrolü



**GÜNCEL
MEVZUAT
YENİLİKLERİ**


Net Alan
Riskli Alanlardaki Konut Teslimlerinde KDV Oranı
İndirimli Orana Tabi Olup Tevkifat Uygulanan İşlemler
İndirimli Orana Tabi Teslimlere İlişkin İndirilecek KDV Listesi
DİİB Sahibi Mükellefler Tarafından Yapılan Teslimler
Kapasite Raporunun Gecikmeli Olarak Yenilenmesi, Sanayi Sicil Belgesine Ait Vize İşlemlerinin Süresinden Sonra Yaptırılması
Elektronik Ticaret Gümrük Beyannamesi
Gübre ve Yem Teslimlerinde İstisna
KDV İade Alacaklarından ÖTV'ye Mahsup İmkânı Sona Erdi
e-Defter Beratları
Özel Esaslar Uygulamasında İşlemin Gerçekliğini İspat
KDV Artırımında Dikkat Edilecek Hususlar
KDV Artırımında Bulunanların Özel Esaslardan Çıkması
Kayıtlarda Yer Almayan Emtia, Makine, Teçhizat ve Demirbaşlar için Ödenen KDV (6736 sy Kanun)

NET ALAN



- KDV Genel Uygulama Tebliğinde «Net Alan» ile açıklamaların yer aldığı bölümün yürütmesi durdurulduğundan, 01/05/2014 tarihinden sonraki konut teslimlerinde KDV GUT ile tesis edilen düzenleme dikkate alınmayacaktır.
- 01/05/2014 tarihinden sonra yapılan konut teslimlerinde konutun net alanının tespitinde **Planlı Alanlar Tip İmar Yönetmeliği** hükümleri geçerlidir.

Riskli Alanlardaki Konut Teslimlerinde KDV Oranı



- ◆ 6306 sayılı Afet Riski Altındaki Alanların Dönüştürülmesi Hakkında Kanun kapsamında rezerv yapı olarak belirlenen yerlerde yapılacak 150 m² nin altında bulunan konut teslimlerinde arsa birim m² vergi değerine ve Büyükşehir Belediyesi Kanunu kapsamındaki büyükşehirlerde bulunup bulunmadıklarına bakılmaksızın % 1 oranında KDV uygulanacaktır.
- ◆ Net alanı 150 m² ve üzerinde olan konut teslimleri ile ticari alanların satışında ise % 18 oranında KDV hesaplanacaktır. Taşınmazın 6306 sayılı Kanun kapsamında bulunması oran uygulamasını engellemeyecektir.
- ◆ 07/09/2016 tarih ve 2016/9153 sayılı Karar'a istinaden % 18 KDV oranına tabi konutların 08/09/2016 tarihinden 31/03/2017 tarihine kadar teslimlerinde ise KDV oranı % 8'e indirilmiştir.

İNDİRİMLİ ORANA TABİ OLUP TEVKİFAT UYGULANAN İŞLEMLER



- ◆ İndirimli orana tabi teslimlerden doğan iade alınabilecek KDV tutarı hesaplanırken, hesaplamanın indirimli orana tabi tüm işlemleri kapsamaması gerekmekte ve işlemlerin ayrıştırılıp sadece bir kısmına yönelik hesaplama yapılması ve bu şekilde iade talep edilmesi mümkün bulunmadığından;

Tevkifata tabi işlemlerden kaynaklanan KDV'nin alıcı tarafından tevkif edilen tutar dahil toplamının hesaplama tablosuna dahil edilmesi gerekmektedir.



İNDİRİMLİ ORANA TABİ TESLİMLERE İLİŞKİN İNDİRİLECEK KDV LİSTESİ



- ◆ İndirimli orana tabi işlemin gerçekleştiği yılı izleyen yıl içerisinde iade talep edilmesi durumunda;

İzleyen yıla ait iadenin talep edildiği dönem dahil indirilecek KDV listesi ibrazı gerekmemektedir.

DİİB SAHİBİ MÜKELLEFLER TARAFINDAN YAPILAN TESLİMLER



- ◆ DİİB sahibi mükellefin belge kapsamında yurtiçi ve yurt dışından KDV ödemeksizin temin ettiği malları kullanarak ürettiği malların, DİİB sahibi mükellef tarafından KDV hesaplanarak tesliminin mümkün olmadığı belirtilmiştir.

[3065 sayılı Kanunun (11/1-c) ve geçici 17 nci maddeleri kapsamındaki ihraç kaydıyla yapılan teslimler nedeniyle hesaplanan KDV hariç]

Kapasite Raporunun Gecikmeli Olarak Yenilenmesi, Sanayi Sicil Belgesine Ait Vize İşlemlerinin Süresinden Sonra Yaptırılması



İhraç kayıtlı teslimin yapıldığı dönemde sanayi sicil belgesine sahip bulunan mükelleflerin **imalatçı sayılmanın diğer şartlarını da taşıması kaydıyla** tecil-terkin uygulamasından faydalanması mümkündür.

- ◆ Sahip olunan kapasite raporuna ait yenileme işlemlerinin süresinden sonra yaptırılmasının bu duruma herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.
- ◆ Sahip olunan sanayi sicil belgesine ait vize işlemlerinin süresinden sonra yaptırılması da tecil-terkin uygulamasından faydalanılmasına engel teşkil etmemektedir.



ELEKTRONİK TİCARET GÜMRÜK BEYANNAMESİ



♦ Posta ve hızlı kargo taşımacılığında yetkilendirilmiş kargo şirketlerinin Elektronik Ticaret Gümrük Beyannamesi (ETGB) kapsamında yapmış olduğu ihracatlardan kaynaklanan iade taleplerinde Gümrük ve Ticaret Bakanlığı tarafından Başkanlığımız veri ambarına aktarılan ETGB’de ihracatı yapılan malların GTİP numaraları bazında “miktar bilgileri” ve “miktar kodları bilgilerinin bulunmaması ve bu sebeple ETGB ile yapılan ihracatların kontrollerinin KDVİRA sistemi tarafından gerçekleştirilmemesi nedeniyle;

İade talep edilen vergilendirme dönemlerinde posta ve hızlı kargo yoluyla yapılan ihracat işlemlerinde Gümrük Çıkış Beyannamesi ve satış faturası listeleri elektronik ortamda gönderilmediği için söz konusu listelerin vergi dairesine elden ibraz edilmesi gerekmektedir.

GÜBRE VE YEM TESLİMLERİNDE İSTİSNA



- ♦ İstisna 10/02/2016 tarihinden itibaren geçerlidir.
- ♦ İstisnanın uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar KDV Genel Uygulama Tebliğinde değişiklik yapan 7 No.lu Tebliğde belirlenmiş olup bu Tebliğin yürürlük tarihi 04/10/2016'dır.
- ♦ İstisnanın kapsamı; Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı tarafından tescil edilen gübrelerin teslimi ve ithali, gübre üreticilerine bu ürünlerin içeriğinde bulunan hammaddelerin teslimi ve bunların üreticiler tarafından ithali ile hayvan yemi olarak kullanılan malların teslimine ilişkindir.
- ♦ Nakden ve/veya mahsuben iade söz konusudur.
- ♦ İade talebine ilişkin olarak YMM raporu düzenlenmesi halinde, YMM raporunda söz konusu işlemin mahiyetinin Tebliğin ilgili bölümlerinde belirtilenler kapsamında olduğuna ilişkin açıklayıcı bilgilere yer verilecektir.



ÖTV'YE MAHSUP KALDIRILDI



- ◆ KDV Genel Uygulama Tebliğinde değişiklik yapan 7 No.lu Tebliğ ile yeni bir düzenlemeye gidildi.

KDV iade alacaklarının, 4760 sayılı ÖTV Kanunundan doğan borçlara mahsup talep edilmesi artık mümkün olmayacak.

E-DEFTER BERATLARI



- ◆ Elektronik defter beratlarının en geç ilgili olduğu ayı takip eden 3'üncü ayın son gününe kadar oluşturulması gerekmektedir.
- ◆ Elektronik defterlerin yetkili makamlara ibrazını gerektiren; vergi incelemesi, vergi iadesi vb. durumlarda söz konusu 3 aylık sürenin dolması beklenilmeksizin e-defter beratları oluşturulmalıdır.
- ◆ KDV indirim hakkının kullanılabilmesi için ilgili vesikaların kanuni defterlere kaydının yapılması zorunlu olduğundan, ilgili dönemlere ilişkin e-defter kayıtlarının oluşturulup, imzalanıp, e-defter uygulaması üzerinde berat dosyaları alınmalıdır.
- ◆ Bu berat dosyaları ile ilgili indirim ve iadeye konu edilen faturaların e-defter uygulamasına dahil olan mükellefler bakımından kanunen geçerli e-defter kayıtlarına intikal ettirilmiş olduğuna ilişkin bilgilere (ilgili faturaların yevmiye defteri kayıt tarih ve no.suna) iade talebine ilişkin YMM raporlarında yer verilmesi gerekmektedir.

ÖZEL ESASLAR UYGULAMASINDA İŞLEMİN GERÇEKLİĞİNİ İSPAT



- ♦ KDV iade talebinde bulunan bir mükellefin alım yaptığı bir mükellef hakkında olumsuzluk bulunması halinde, iade talep eden mükellefin işlemin gerçekliğini ödeme belgesi ibraz ederek ispat etmesi mümkün bulunmaktadır.

Ancak, şüphe uyandıran bir durumunun bulunması halinde, vergi dairesince yapılan değerlendirme sonucunda ödeme belgesi işlemin gerçekliğinin tevsiki hususunda yeterli bulunmayarak yalnızca ödeme belgesine göre işlem tesis edilmeyecek ve mükelleften ilave açıklamalar istenebilecektir.

KDV ARTIRIMINDA DİKKAT EDİLECEK HUSUSLAR



♦ Artırımda bulunulan yıl içindeki dönemlere ilişkin verilen beyannamelerin bir kısmında hesaplanan vergisi bulunan, diğer kısmında ise istisna veya tecil-terkin kapsamındaki işlemleri dışındaki nedenlerle (işlemlerinin bulunmaması veya işlemlerinin tamamının verginin konusuna girmemesi gibi) hesaplanan KDV bulunmayan mükelleflerin, vergi artırımını için 6736 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin üçüncü fıkrasının (b.3) bendi uyarınca karşılaştırma yapmaları gerekmektedir. Bu mükelleflerin gelir veya kurumlar vergisi bakımından matrah artırımını yapmadan KDV artırımından faydalanmaları mümkün değildir.

Bu durumların hepsinde KDV artırım imkanından yararlanmak için gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunmak zorunludur. Her üç durumda da hesaplanan KDV'si bulunan dönemlerdeki hesaplanan KDV tutarları toplanır. Bu tutara ilgili yıl için belirlenen oran uygulanmak suretiyle bir hesaplama yapılır. Gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımını tutarlarının %18'i de hesaplanır. Hesaplanan bu tutarlardan hangisi büyükse KDV artırım tutarı olarak dikkate alınır.

KDV ARTIRIMINDA BULUNANLARIN ÖZEL ESASLARDAN ÇIKMASI



- ◆ 6736 sy. Kanun Kapsamında KDV Artırımında Bulunanların Özel Esaslar Karşısındaki Durumuna açıklık getirildi.
- ✦ Düzenleyiciler KDV artırımını yaparak özel esaslardan çıkamayacak.
- ✦ Kullanma raporu veya kullanma olumsuz tespiti bulunanlar ile beyanname vermeme, adreste bulunamama, defter belge ibraz etmeme olumsuz tespitleri olanlar KDV artırımını sonucu özel esaslardan çıkabilecekler.

Kayıtlarda Yer Almayan Emtia, Makine, Teçhizat ve Demirbaşlar için Ödenen KDV (6736 sy Kanun)



- ◆ Kayıtlarda yer almayan emtia dolayısıyla hesaplanan KDV'yi beyan edip ödeyen ve bu vergiyi indirim hesaplarına intikal ettiren mükellefler tarafından, beyana konu emtianın, 3065 sayılı Kanun uygulamasında iade hakkı tanınan işlemlerde kullanılması durumunda, beyan edilerek ödenen ve indirim hesaplarına alınan söz konusu verginin yüklenilen verginin hesabında dikkate alınması ve dolayısıyla iade konusu yapılması mümkündür.
- ◆ Makine, teçhizat ve demirbaşlar nedeniyle beyan edilerek sorumlu sıfatıyla ödenen KDV'nin indirim konusu yapılması mümkün olmadığından, bu verginin iadesi söz konusu olmayacaktır.



Teşekkürler ...