



Sirküler No : 365/2014-6
Sirküler Tarihi : 02.05.2014
Konusu : KDV Uygulama Genel Tebliği Hk.

27.04.2014 tarihli Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren KDV uygulama genel tebliği ile 1 ila 123 Seri numaralı KDV Genel Tebliği 01.05.2014 tarihinden itibaren yürürlükten kaldırılarak tek bir tebliğde toplanmıştır. İlgili Tebliğ genelde diğer tebliğlerin benzeri uygulamaları kapsamakta olup önemli sayılabilecek değişiklikler aşağıda özetlenmiştir.

1-Hızlandırılmış İade Sisteminden faydalanma koşulları hafifletilmiştir.

Hızlandırılmış İade Sisteminden (HİS) yararlanma koşulları olan bilanço büyüklükleri, (aktif toplamı), maddi duran varlıklar, öz sermaye ve net satış tutarı şartlarından üçünün sağlanması yeterli olacaktır. Ayrıca çalıştırılması gereken asgari işçi sayısı da 350'den 250'ye indirilmiştir. Bu uygulama ile büyük hacimli mükelleflerin KDV iadelerini herhangi bir inceleme ve teminat olmaksızın 5 iş günü içinde alacakları (KDVİRA kontrol raporu eksiklerinin tamamlanması ile) belirtilmektedir.

Yeni düzenlemeye göre; aktif toplamı 200 milyon, maddi duran varlık toplamı 50 milyon, öz sermaye tutarı 100 milyon, net satışlar ise 250 milyon olarak belirlenmiştir.

2- Tecil –Terkin uygulaması genişletilmiştir.

Tebliğ ile birlikte tecil terkin uygulamasından yararlanacak imalatçıların kapsamı tarımsal üretimi de kapsayacak şekilde genişletilmiştir. Tebliğ ile tarımsal üretim yapanlar da tecil terkin sistemi ile ihraç kaydı ile teslim yapabilme imkanına kavuşmuştur.

3- İstisna ile ilgili uygulamalarda değişiklik olmuştur.

Tebliğ ile, imal, inşa, tadil, bakım, onarım uygulamalarını içeren istisna düzenlemelerinde proje uygulamasına geçilmesi dikkat çekicidir. Bu uygulama ile mükellef önceden bir proje hazırlayacak ve proje kapsamında hangi malların alınacağı listesini sunacaktır. Böylece yapılacak iade ve uygulanacak istisnaların takibinin daha kolay yapılabilmesi ve karşılaştırılması sağlanacaktır.

4- İndirimli Teminat Uygulaması tüm mükellefleri kapsar hale getirilmiştir.

Tebliğ ile bu güne kadar sadece imalatçı ihracatçıların yararlanabildiği indirimli teminat uygulaması (İTUS) sistemi, KDV iadesi alan tüm mükelleflerin gerekli şartları sağlaması kaydı ile yararlanabileceği şekle dönüştürülmüştür. Bu şartlardan en önemli olanı YMM Tam Tasdik Sözleşmesinin zorunlu hale getirilmesidir.

İTUS ile gerekli koşulları sağlayan mükellefler KDV iadelerini % 100 teminat yerine % 4 veya 8 teminat göstererek alabilecektir.



AKTİF YEMİNLİ MALİ
MÜŞAVİRLİK A.Ş.

5- Mal teslimlerinde tevkifattan kaynaklanan mahsuben KDV iadesi.

Tebliğe göre mal teslimlerinde KDV tevkifatı uygulanan mükelleflerin, tevkifattan kaynaklanan mahsuben iade talepleri, teminat, YMM raporu veya vergi inceleme raporu olmaksızın yerine getirilmesi imkanı getirilmiştir.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla,