

No: 2014/54

Tarih: 29.04.2014

**Konu:** Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

**Özet:** 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete'de Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği yayımlanmıştır. Bu Tebliğin konusunu, 25/10/1984 tarihli ve 3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun ilgili maddeleri ile 13/2/2011 tarihli ve 6111 sayılı Kanunun geçici 16 ncı ve 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 120 nci maddelerinin Maliye Bakanlığına verdiği yetkiler çerçevesinde bu ve diğer Kanunlarda yapılan düzenlemeler ile 3065 sayılı Kanunun uygulanmasına ilişkin açıklamalar oluşturmaktadır. Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği ana hatları itibari ile aşağıda yer almaktadır. Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği yaklaşık 268 sayfayı bulan kapsamlı bir tebliğ olup, tebliğde yer alan önemli konular tarafımızdan ayrı sirküler konusu yapılacaktır.

- ✚ Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği yayımlandığı tarih itibari ile 123 Genel Tebliğ tek bir tebliğ altında toplamaktadır. **Söz konusu Tebliğ, 1 Mayıs 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe girecektir.**
- ✚ Tebliğde yer alan açıklamalar e-beyanname sistemi dikkate alınarak yapılmaktadır.
- ✚ İstisna uygulamasında yer alan usul ve esaslar açık bir şekilde yeniden tanımlanmaktadır.
- ✚ İmal, inşa, tadil, bakım ve onarım uygulamalarını içeren istisna düzenlemelerinde “proje uygulaması”na geçilmektedir.
- ✚ Tecil-terkin uygulamasından yararlanacak imalatçıların kapsamı, tarımsal üretim yapanları da kapsayacak şekilde genişletilmektedir.
- ✚ Halen uygulanmakta olan Hızlandırılmış İade Sisteminden (HİS) yararlanma koşulları kolaylaştırılmakta, mükelleflerin bilanço büyüklükleri (aktif, MDV, öz sermaye ve net satış tutarı) ile ilgili 4 kriterden herhangi 3’ünü sağlamış olması yeterli sayılacaktır. Ayrıca çalıştırılması gereken asgari işçi sayısı 350’den 250’ye düşürülmektedir. Bilindiği gibi bu uygulama büyük hacimli mükelleflerin KDV iadelerini herhangi bir inceleme olmaksızın ve beş iş günü içerisinde almalarına imkan vermektedir. Söz konusu Tebliğ ile bu uygulamadan daha fazla mükellefin yararlanmasına imkan sağlanmaktadır.
- ✚ İndirimli Teminat Uygulaması Sistemi, KDV iadesi tüm mükelleflerin yararlanabileceği bir sisteme dönüştürülmektedir. İndirimli Teminat Uygulaması Sisteminden daha önce sadece imalat veya ihracat yapan mükellefler yararlanabilmekteydi. İndirimli Teminat Uygulaması Sistemi ile gerekli koşulları sağlayan mükellefler KDV iadelerini % 100 teminat yerine % 4 veya % 8 oranında teminat göstererek alabileceklerdir.
- ✚ Mal teslimlerine yönelik tevkifat uygulamalarından kaynaklanan mahsuben iade taleplerinde incelemesiz ve teminatsız iade alınabilmesine imkan sağlanmaktadır.

- ✚ Sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belgeye (SMIYB) dayalı KDV iadelerinin önlenmesi amacıyla Özel Esaslar uygulaması yeniden belirlenmekte, mevcut sistemde mükelleflerin mağduriyetine yol açan uygulamalar değiştirilmektedir.
- ✚ Özel esaslar kapsamında giriş ve çıkış esasları ile ilgili standartlar belirlenmekte, bu surette özel esaslardaki belirsizlik giderilmektedir. Buna göre, özel esaslara alınma tarihinden itibaren aynı fiili tebliğde belirlenen süreler içerisinde işlememek koşuluyla;
  - Sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge(SMIYB) düzenleme raporu olanlar 5 yıl,
  - Sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge(SMIYB) düzenleme tespiti olanlar 4 yıl,
  - Sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge(SMIYB) kullanma raporu olanlar 4 yıl,
  - Sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge(SMIYB) kullanma tespiti olanlar 3 yıl,

geçtikten sonra müracaatlarına gerek kalmaksızın kapsamdan çıkabilecektir.

- ✚ Özel esaslar uygulaması yeniden belirlenmekte, mevcut sistemde mükelleflerin mağduriyetine yol açan uygulamalar değiştirilmektedir. Özel esaslar uygulaması kapsamına giren mükelleflere belli şartlarla kapsamdan çıkabilme imkan sağlayan “geçiş hükümleri” öngörülmektedir.
- ✚ Mükelleflerin KDV iade taleplerini daha hızlı ve şeffaf bir şekilde yerine getirmek üzere Mayıs ayında KDV İade Takip Sistemi tüm Türkiye’de uygulamaya konulacaktır.
- ✚ Talepte bulunulması halinde iadenin en son durumu hakkında hızlı bilgi sahibi olunabilecektir.
- ✚ Söz konusu Tebliğ, **1 Mayıs 2014 tarihinden itibaren** yürürlüğe girecektir.

**Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'ne aşağıdaki adresten ulaşılması mümkün bulunmaktadır.**

<http://www.resmigazete.gov.tr/main.aspx?home=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2014/04/20140426.htm&main=http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2014/04/20140426.htm>

*Saygılarımızla.*

***ERK Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik***

***Hizmetleri Ltd. Şti.***

*Mehmet ERKAN*

*Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. Ayrıntılı açıklamalar için bu sirkülerde yer alan ilgili mevzuata veya görüş için ERK YMM'ye başvurulmasında yarar bulunmaktadır.*