

KDV İADELERİNDE İNDİRİMLİ TEMİNAT UYGULAMASI SİSTEMİ (İTUS)

Maliye Bakanlığı son yıllarda vergi kanunlarıyla ilgili olarak, daha önce yayımlanmış çok sayıda Tebliğler uygulamasını terk ederek her bir Kanunla ilgili açıklama ve düzenlemelerini tek bir Tebliğ altında toplama yolunu tercih etmektedir. Bu uygulamayla ilgili olarak son yapılan düzenleme Katma Değer Vergisinde olmuş ve 26 Nisan 2014 tarihli Resmi Gazetede “**KDV Genel Uygulama Tebliği**” yayımlanmıştır. Daha önce yayımlanmış olan 123 adet Genel Tebliğ o tarihten itibaren yürürlükten kaldırılmış ve o Tebliğlerde yapılmış açıklamalar bu Tek Tebliğde toplanmıştır. Bu işlem yapılırken de önceki uygulamalardan farklı uygulama ve açıklamalar da bu Tebliğde yer almıştır.

Bilindiği üzere; mükelleflerin, belli sınırı aşan ve işlem türü itibarıyla YMM raporu veya vergi inceleme raporuna bağlanan katma değer vergisi iadelerinde, henüz YMM raporu ibraz edilmeden veya inceleme sonucu iade öngörülmüşse inceleme yapılmadan teminat gösterilmesi halinde iade yapılmakta ve teminat, iadeye konu işlem türüne göre vergi inceleme raporu veya YMM raporuna dayanılarak çözülmektedir. Bu kapsamda daha önce 84 Nolu KDV Genel Tebliğinde yer alan “**İndirimli Teminat Uygulaması**” yeni Tebliğde “**İndirimli Teminat Uygulaması Sistemi (İTUS)**” başlığı altında yeniden düzenlenmiştir. Daha önce, sadece ihracat istisnası kapsamında iade talep eden mükelleflerin (dış ticaret sermaye şirketlerinin, sektörel dış ticaret şirketlerinin, imalatçı-ihracatçıların, ihracatçıların ve özel finans kurumlarının) yararlanabildiği indirimli teminat uygulamasının kapsamı da yeni düzenleme ile genişletilmiş ve gerekli koşulları sağlayan ve KDV iadesi alan tüm mükelleflerin yararlanabileceği bir şekle dönüştürülmüştür. Yeni şekliyle sistem şöyle uygulanacaktır:

İTUS Sertifikası Kapsamına Giren Mükellefler

Aşağıdaki şartları taşıyan mükelleflere bağlı oldukları Vergi Dairesi Başkanlığı (bulunmayan yerlerde Defterdarlık) tarafından İTUS sertifikası verilecektir.

1. Genel Şartlar

Başvuru tarihinden önceki **son üç takvim yılı içinde**;

- Vergi mükellefiyetinin bulunması,
- Mücbir sebep sayılan haller dışındaki nedenlerle, defter ve belgelerin ibrazından imtina edilmemiş olması,
- Gelir veya kurumlar vergisi, geçici vergi, gelir vergisi stopajı, ÖTV ve KDV (tevkifat hariç) uygulamalarından her birine ait **beyanname verme ödevinin** her bir vergi türü itibarıyla **ikiden fazla aksatılmamış olması** (süresinden sonra kendiliğinden verilen beyannameler hariç),
- Sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge **düzenleme** veya **kullanma** fiili nedeniyle özel esaslara tabi tutulmamış veya tutulmuşsa genel esaslara dönülmüş olması,
- Cari takvim yılı da dahil olmak üzere **son iki takvim yılına ilişkin “tam tasdik” sözleşmesi bulunması.**

Başvuru tarihi itibarıyla;

- KDV iade taleplerinde özel esaslara tabi olmayı gerektiren bir durumunun bulunmaması,
- Ödenmesi gereken **vergi borcunun bulunmaması** (vergilerin tecil edilmiş olması bu şartın ihlali sayılmaz).
- Sertifika başvurusundan önceki, **iade talebinin bulunduğu birbirini izleyen son beş vergilendirme dönemi** itibarıyla haklarında yazılmış YMM ve/veya **vergi inceleme raporlarının olumlu olması.**

(Birbirini izleyen beş vergilendirme döneminden kasıt, iade hakkı doğuran işlemlerin yapıldığı birbirini izleyen dönemlerdir. Bu dönemler arasında herhangi bir dönemde vergi inceleme

raporu veya YMM raporu düzenlenmesini gerektiren bir iade hakkı doğuran işlem bulunmadığı takdirde, bu dönemler, birbirini izleyen beş vergilendirme döneminin hesaplanmasında dikkate alınmaz. Ancak beş olumlu rapor şartını kısmen veya tamamen YMM'lerce düzenlenen raporlarla yerine getiren mükelleflerin indirimli teminattan yararlanabilmeleri için, iade talebinde buldukları dönem için de tam tasdik sözleşmesi yapmış olmaları gerekmektedir. -Son olumlu rapor vergi dairesine intikal ettikten sonra (diğer şartlar da gerçekleşmişse) raporun ilgili olduğu vergilendirme döneminden sonraki dönemlere ilişkin iade talepleri için indirimli teminat uygulamasına başlanır. Raporun ait olduğu vergilendirme döneminden sonraki dönemler için verilen teminatların, indirimli teminat tutarını aşan kısmı iade edilir)

Yukarıda belirtilen **genel şartları sağlayan Dış Ticaret Sermaye Şirketi ve Sektörel Dış Ticaret Şirketi** statüsündeki şirketlere **başka bir şart aranmaksızın İTUS sertifikası verilecektir.**

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanuna ekli (II) sayılı listede yer alan tarifelerdeki taşıtların ihracatını yapan, otomotiv sektöründe faaliyet gösteren dış ticaret sermaye şirketi niteliğindeki imalatçılarda, iade talebinin bulunduğu birbirini izleyen son beş vergilendirme dönemine ilişkin olumlu rapor şartı aranmaz.

2. Özel Şartlar

Yukarıda belirlenen genel şartlar ile birlikte, kendileri için öngörülen özel şartları taşıyan aşağıdaki mükellefler de İTUS sertifikasına hak kazanırlar.

2.1. İhracat İstisnası Kapsamındaki İade Talepleri Bakımından

A-İmalatçılar ve İmalatçı-İhracatçılar:

Genel şartlara ek olarak;

- İlgili sicile kayıtlı olan,
- Ödenmiş sermayelerinin veya son bilançolarında kayıtlı ATİK'lerinin (*gayrimenkuller hariç*) amortisman düşülmeden önceki toplam tutarı **100.000 TL'yi aşan**,
- Üretim kapasitesi ile bu kapasitenin gerektirdiği iktisadi kıymetlere sahip olduğu **kapasite raporuyla** teyit edilen,
- İmalat işinde 20 veya daha fazla işçi çalıştıran** (*İşçi sayısının tespitinde bizzat imalat işinde çalışan işçiler dikkate alınır. Bunlar dışında kalan yönetici, büro personeli ve muhasebeci gibi personel dikkate alınmaz. Hesaplama, ihracatın gerçekleştiği dönemden önceki 12 aylık ortalama esas alınır*)

imalatçı-ihracatçılar ile ihraç kaydıyla teslimde bulunan imalatçılara, bağlı oldukları Vergi Dairesi Başkanlığına/Defterdarlığa bir dilekçe ile başvurmaları halinde, başvuru tarihini izleyen 15 gün içinde İTUS sertifikası verilecektir.

B- Diğer İhracatçılar (Hizmet İhracatı Yapanlar Hariç):

Genel şartları taşıyan mükelleflerden, son üç takvim yılı itibarıyla **yıllık 4 milyon ABD Doları** veya son beş takvim yılı itibarıyla **yıllık iki milyon ABD Doları** ve üzerinde ihracat yapanlara, **bu şartları sağladıkları tarihi takip eden yılbaşından itibaren** geçerli olmak üzere İTUS sertifikası verilecektir.

2.2. Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler Bakımından

Yukarıda "İhracat İstisnası Kapsamındaki İade Talepleri Bakımından" bölümünde açıklananlar kapsamında olmayan mükelleflerden;

- Başvuru tarihinden önce vergi dairesine verilmiş olan son yıllık kurumlar vergisi veya gelir vergisi beyannamesinin ekinde yer alan bilançoya göre en az;

- Aktif toplamı **40.000.000 TL**,

- Maddi duran varlıkları toplamı **10.000.000 TL**,
- Öz sermaye tutarı **20.000.000 TL**,
- Net satışları **50.000.000 TL**,

b) Cari yıl dahil, başvuru tarihinden önceki takvim yılında vergi dairesine verilmiş muhtasar beyannamelere göre aylık ortalama çalıştırılan kişi sayısı **50 veya daha fazla**, (*Hesaplama işleminin gerçekleştiği dönemden önceki 12 aylık ortalama esas alınır.*)

olanlara, yukarıda açıklanan genel şartları da taşımaları kaydıyla, mükelleflerin bağlı oldukları Vergi Dairesi Başkanlığına/Defterdarlığa bir dilekçe ile başvurması halinde, başvuru tarihini izleyen 15 gün içinde "İTUS Sertifikası" verilir.

İTUS Sertifikası Uygulamasına Göre İade Taleplerinin Yerine Getirilmesi

Yukarıda belirtilen koşulları sağlayan mükelleflerin KDV iade talepleri, sertifika tarihini içine alan dönemden başlamak üzere, yerine getirilir.

İadenin teminat karşılığında talep edilmesi halinde, iade miktarının Tebliğde belirlenen sınırı aşan kısmının (% 8)'i (dış ticaret sermaye şirketleri ve sektörel dış ticaret şirketleri için %4'ü) için teminat verilir.

Teminat, Tebliğde aksi belirtilmedikçe, iadenin yapıldığı tarihten itibaren altı ay içinde ibraz edilecek YMM raporu ile çözülür. Bu süre içerisinde YMM raporu ibraz edilmemesi halinde veya mükellefin talep etmesi durumunda teminat Vergi İnceleme Raporu sonucuna göre çözülür