

KDV İADELERİNDE HIZLANDIRILMIŞ SİSTEM (HİS)

Geçen haftaki yazımızda, 26 Nisan 2014 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan ve önceki tüm tebliğleri ortadan kaldıran ve daha önceki düzenlemeleri tek bir Tebliğ şeklinde toplayan “**KDV Genel Uygulama Tebliği**” nde yer alan “ Katma Değer Vergisi İadelerinde İndirimli Teminat Uygulaması”na ilişkin açıklamalarda bulunulmuştu. Bugünkü yazımızda da yine aynı Tebliğde yer alan “KDV İadelerinde Hızlandırılmış Sistem (HİS)” konusundaki düzenlemelere yer verilecektir.

Bu sistem 2008 yılında yayımlanan **109 nolu KDV Tebliği** düzenlemeleri kapsamında uygulanmakta iken, Yeni Tebliğ düzenlemesiyle, kapsama girme ile ilgili tutar sınırları aşağıya çekilerek, daha fazla sayıda mükelleflerin sistemden yararlanması sağlanmaya çalışılmıştır.

HİS Kapsamına Giren Mükellefler

Aşağıdaki **şartları taşıyan** mükelleflere **talep etmeleri** ve yine aşağıda açıklanan **belgeleri ibraz etmeleri** halinde bağlı oldukları Vergi Dairesi Başkanlığı (bulunmayan yerlerde Defterdarlık) tarafından HİS sertifikası verilecektir.

a) Başvuru tarihinden önceki **son beş 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 **birden 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,

b) Başvuru tarihinden önce vergi dairesine verilmiş **son yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin ekinde yer alan bilânçoya göre en az;**

- Aktif toplamının **200.000.000 TL,**
- Maddi duran varlıkları toplamının **50.000.000 TL,**
- Öz sermaye tutarının **100.000.000 TL,**
- Net satışlarının **250.000.000 TL,**

olması, (bu koşullardan **herhangi üç tanesinin** sağlanmış olması yeterlidir.)

c) Başvurudan **önceki takvim yılında** vergi dairesine vermiş olduğu muhtasar beyannamelere göre **aylık ortalama** çalıştırılan kişi sayısının **250** veya daha fazla olması,

d) 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).

Yukarıda belirtilen **şartları sağlayan** mükelleflerin bağlı oldukları Vergi Dairesi Başkanlığına/Defterdarlığa bir dilekçe ile başvurması halinde, başvuru tarihini izleyen **15 gün** içinde kendilerine “HİS Sertifikası” verilecektir.

HİS Sertifikası Uygulamasına Göre İade Taleplerinin Yerine Getirilmesi

Yukarıda belirtilen koşulları sağlayan mükelleflerin KDV iade talepleri (henüz sonuçlandırılmamış olanlar dahil), aşağıdaki açıklamalar çerçevesinde yerine getirilecektir.

HİS sertifikası sahibi mükelleflerin iade talepleri

- tutarına bakılmaksızın,
- teminat, Vergi İnceleme Raporu (VİR) veya YMM raporu aranılmadan yerine getirilecektir.

İade talebi bir standart iade talep dilekçesi ile yapılacaktır. Talep, iade hakkı doğuran işlemin beyanına ilişkin beyanname ve iade talep dilekçesinin verilmiş olması şartıyla, **“ilgili belgeler”**in ibraz edildiği tarihte geçerlik kazanacaktır. **İlgili belgeler;** her bir iade hakkı doğuran işleme ait iade talebinin yerine getirilmesi için Tebliğde aranılması öngörülen belgelerdir. Örneğin “mal ihracatı”ndan kaynaklanan iade taleplerinde; standart iade talep dilekçesi, satış faturaları listesi, gümrük beyannamesi veya listesi (Serbest bölgeye yapılan ihracatta serbest bölge işlem formu, posta veya kargo yoluyla gerçekleştirilen ihracatta elektronik ticaret gümrük beyannamesi), ihracatın beyan edildiği döneme ait indirilecek KDV listesi, yüklenen KDV listesi, İadesi Talep Edilen KDV Hesaplama Tablosu belgeleri aranacaktır.

Bu mükelleflerin **nakden** iade taleplerinde, ibraz edilen belgelere ilişkin olarak Vergi İdaresinin bilgisayar ortamında sorgulama işlemlerini içeren KDVİRA sistemi tarafından yapılan sorgulama neticesinde olumsuzluk tespit edilmeyen tutarlar raporun tamamlanma sürecini izleyen **beş iş günü** içinde iade edilecektir. Olumsuzluk tespit edilen alımlara ilişkin KDV tutarlarının iadesi ise olumsuzlukların giderilmesi veya aranan şartların sağlanması kaydıyla yerine getirilecektir. **Mahsuben** iade talepleri ise **belgelerin tamamlandığı tarih itibarıyla** hüküm ifade edecektir.

Tamamı ibraz edilen belgelerde şekil veya muhteviyat yönünden vergi dairesince eksiklik veya yanlışlık tespit edilmesi halinde iade talepleri yerine getirilmekle birlikte, bu hususlar belgelerin ibraz edildiği tarihi izleyen **15 gün içinde** mükellefe tebliğ edilecek ve mükelleflerin tebliğ tarihinden itibaren **üç ay içinde** eksiklikleri tamamlamamaları halinde, durum ilgili Vergi Dairesi Başkanlığına/Defterdarlığa bildirilecektir. Vergi Dairesi Başkanlığı/Defterdarlık tarafından gerekçeleri göz önünde tutularak eksikliklerin tamamlanması için mükellefe üç aylık ek süre verilebilecektir. Bu süre sonunda da eksikliklerin tamamlanmaması halinde belge eksikliğine rağmen iade edilen KDV'nin ilgili bulunduğu vergilendirme dönemleri incelemeye sevk edilecektir. Belge eksikliğine rağmen iade edilen KDV tutarı kadar **nakdi teminat** veya **banka teminat mektubu** verilmemesi halinde HİS Sertifikası da iptal edilecektir.

Hakkında “olumsuz rapor” olmaması şartıyla,

- mükellefle ilgili **“olumsuz tespit”** ortaya çıkması veya
- “olumsuz rapor” bulunanlardan mal ya da hizmet aldığı için

tespit edilmesi halinde; mükellefe durum bildirilecektir. Mükellefin söz konusu mal ve hizmet alımlarını anılan Tebliğin (IV/E) bölümü kapsamında izah edememesi durumunda KDV tutarlarının indirim ve iade hesaplarından çıkarılması veya bu tutarlara dört kat teminat göstermesi istenecektir. Teminat vergi inceleme raporu sonucuna göre çözülecektir. Mükellef tarafından söz konusu KDV tutarları indirim ve iade hesaplarından çıkarılmaz veya bu tutarlara dört kat teminat gösterilmezse, sadece bu tutarlara ilişkin iade talebi münhasıran vergi inceleme raporuna göre yerine getirilecektir.

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 verilecektir.

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