YÇ BOĞAZİÇİ
BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.

01.05.2014 TARİHİNDEN GEÇERLİ OLAN KATMA DEĞER VERGİSİ İADELERİNDE VE ÖZEL ESASLARA TABİ MÜKELLEF OLARAK DEĞERLENDİRİLMEDE YAPILAN ÖNEMLİ YENİLİK VE DEĞİŞİKLİKLER

Resmi Gazete'nin 26 Nisan 2014 tarih ve 28983 sayılı nüshasında; "KDV Genel Uygulama Tebliği", 1 Mayıs 2014 tarihinden itibaren uygulanmak üzere yayımlandı. Söz konusu tebliğ ile bugüne kadar yayımlanmış olan 123 adet tebliğdeki açıklamalar tek bir tebliğde toplandı ve daha önce yayımlanan tebliğler uygulamadan kaldırıldı. Tebliğler tek tebliğde toplanırken eski KDV tebliğlerinde değişiklik yapmanın yanında mükelleflerin özel esasa alınması ve çıkarılmasında mükellefler lehine yenilikler de getirilmiştir. Özel esaslar ile ilgili yenilikler, yıllardır mükelleflerin özel esasa gereksiz alınmaları, alındıktan sonra da şartları yerine getirmelerine rağmen çok geç çıkarılmaları nedeni ile ticari hayatlarının olumsuz etkilenmesini ve hatta ticari işlerinde sıkıntı yaşayan, işlerini zor çeviren bir kısım mükelleflerin ticari hayatını bitiren uygulamalara son verilmek sureti ile KDV iadesi alan mükelleflerin ticari hayatını bu yönü ile rahatlatmıştır.

Aşağıda yeni KDV tebliği ile yapılan değişiklikler ve kaldırılan KDV tebliğlerinde yok iken yeni KDV tebliği ile getirilen yenilikler iki ayrı başlık altında anlatılacaktır.

Yeni KDV tebliğine göre özel esasa alınma şartları bulunmadığı halde yürürlükten kaldırılan tebliğler nedeni ile özel esasta bulunan mükelleflerin özel esaslardan çıkarılması sağlanarak tahminen 120.000 mükellefin sıkıntısı sona erdirilmiştir. Kaldırılan tebliğlerde özel esaslara alınan mükelleflerin özel esasta kalmaları için bir üst sınır yokken yeni tebliğ üst sınır getirerek özel esaslara alınma tarihinden itibaren aynı fiili, sahte belge düzenleme raporu olanlar 5 yıl, sahte belge düzenleme tespiti olanlar 4 yıl, sahte belge kullanma raporu olanlar 4 yıl, sahte belge kullanma tespiti olanlar 3 yıl süre geçtikten sonra müracaatlarına gerek kalmaksızın kapsamdan çıkarılacaktır. 30.000 civarında mükellefte bu nedenle özel esastan çıkarılacaktır.

TEBLİĞDEKİ YENİLİK VE DEĞİŞİKLİKLER

- 1985' ten bu yana yayımlanmış tebliğler kaldırılarak tek bir tebliğe dönüşüyor. Böylece mevzuattaki dağınıklığın önüne geçilmiş olacak ve farklı yönde verilen muktezalar nedeni ile uygulamada oluşan farklılıklar giderilmiştir.

- Faaliyetleri kısmen veya tamamen deniz, hava ve demiryolu taşıma araçlarının, yüzer tesis ve araçların kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olan mükelleflere bu araçların imal ve inşası ile ilgili olarak yapılan teslim ve hizmetler ile bunların tadili, onarım ve bakımı şeklinde ortaya çıkan hizmetler ve faaliyetleri deniz taşıma araçları ile yüzer tesis ve araçların imal ve inşası olanlara bu araçların imal ve inşası ile ilgili olarak yapılacak teslim ve hizmetler imal, inşa, tadil, bakım ve onarım uygulamalarını içeren istisna düzenlemelerinde proje uygulamasına geçilerek imal ve inşa ile tamir bakım yaptıran mükelleflere önceden proje kapsamında hangi malların alınacağı listesini bağlı olduğu vergi dairesi müdürlüğüne internetten gönderileceği ve mal alacağı firmaya verilme şartı getirilmiştir.

- Tarımsal üretim yapanlar da tecil, terkin kapsamına alınarak tecil ve terkin uygulamasından yararlanacak imalatçıların kapsamı genişletilmiştir.

- Halen uygulamada olan hızlandırılmış iade sisteminden yararlanma şartları değiştirilmiştir.

Bu uygulamadan daha fazla mükellefin yararlanmasına imkan sağlanmıştır.

- Daha önce sadece imalat ya da ihracat yapan mükelleflerin yararlanabildiği indirimli teminat uygulaması sistemini, KDV iadesi alan tüm mükelleflerin gerekli şartları sağlaması kaydıyla yararlanabileceği şekle dönüştürülerek indirimli oranda KDV iadesi alan mükelleflere de gerekli koşulları sağlamak şartı ile, KDV iadelerini yüzde 100 teminat yerine yüzde 4 veya yüzde 8 teminat göstererek alabilme esası getirilmiştir.

-Sadece İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı tarafından uygulanan elektronik ortamda KDV İade Takip Sistemi tüm Türkiye için uygulanır hale getirilmiştir. Böylece mükelleflerin iade taleplerinin aşamalarını online takip edebilmeleri sağlanmıştır. Mükelleflerin KDV iade süreçlerini izlemesi işlemlerin hızlandırılmasını sağlayacaktır.

-Sahte ve muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge kullanan mükelleflere yönelik uygulanan özel esaslar uygulamasın tamamen değiştirilmiştir. Kaldırılan KDV tebliğlerine göre mal aldığı firmalar hakkında sahte ve muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge düzenleme raporu düzenlenmesi halinde bu mükelleflerden mal alan tüm mükellefler de sahte ve muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge kullananlar listesine alınırken yeni tebliğ mal alan firma hakkında da rapor düzenlenmeden özel esasa alınamayacağı esasını getirmiş bununla da yetinmeyerek özel esaslara almadan önce mükellefe yazı yazılarak özel esasa alınmamak için yapması gereken işlemler belirtilerek 15 gün süre verilmesini ve şartlar yerine getirilirse hiç özel esaslara alınmaması esası getirilerek mükelleflerin yanlışlıkla sahte ve muhteviyatı itibari ile yanıltıcı belge kullanma nedeniyle özel esaslar kapsamına alınması uygulamasının önüne geçilmiştir. Kendisine yazı yazılan mükellef kullandıkları belgelerin sahteliğine veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı olduğuna ilişkin iddiaya belgelerin gerçekliğine yönelik deliller ileri sürme imkânı verilmiştir. Sunacağı deliller inceleme veya araştırmaya konu iş, işlem ve belgelerle ilgili olmalı ve bir yazı ile idari makama ibraz edilmelidir. Karşı deliller incelemeye başlanmış olması halinde inceleme elemanına, incelemeye başlanmamışsa ilgili vergi dairesine sunulacaktır.

Belgelerle idare tarafından sahte veya yanıltıcı olduğu yönünde bulgular bulunan bir belgenin gerçek bir işleme dayandığı ve dayandığı işlemi mahiyet ve miktar itibarıyla doğru olduğu ispatlanarak sahte ve muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge kullananlar listesine girmeyecektir. İdarenin mükellefi sahte ve muhteviyatı itibari ile yanıltıcı belge kullanma nedeniyle özel esaslar kapsamına alabilmesi için mükellefçe ileri sürülen iddia ve deliller, inceleme elemanı veya idare tarafından karşı delillerle çürütülmek suretiyle belgenin sahte veya yanıltıcı olduğu ispatlaması gerekmektedir.

Alınan belgenin gerçekliğini ve doğruluğunu ispatta aşağıdaki deliller kullanılabilir:

Önceki uygulamada tek vergi müfettişinin bir raporuyla bazen yüzlerce mükellef sahte ve muhteviyatı itibari ile yanıltıcı belge kullananlar listesine alınmakta gereksiz alınan mükellefler nedeni ile liste çok kabarık olduğundan sahte ve muhteviyatı itibari ile yanıltıcı belge kullananlar listesini etkisiz hale getirmenin yanında ticari hayat olumsuz etkilenmekteydi.

Mükelleflere yaptıkları işlemin gerçekliğini ispat etmede kaldırılan tebliğlerde sadece banka aracılığıyla ödeme yapılıp yapılmadığına bakılırken yeni tebliğ 213 sayılı Kanunun 3'üncü maddesindeki delil serbestisi kapsamında iddia ve ispat olunabileceği esasına uygun olarak

mükelleflerin özel esaslara (kod uygulamasına) alınmadan önce, yaptıkları işlemin gerçekliğini banka kanalı ile ödeme dışında da ispat etme imkanı getirilmiştir. Böylece idare tarafından sahte veya yanıltıcı olduğu yönünde tespitler bulunan bir belgenin gerçek bir işleme dayandığı ve miktar itibarıyla doğru olarak yansıttığı mükellefler tarafından banka kanalı ile ödeme dışındaki belge ve kanıtlarla da ispatlayabileceklerdir. Bu değişiklikten sonra mükellefler banka kanalı ile ödeme dışında aşağıdaki belgelerle de ispat külfetini yerine getirebilecektir.

a) Mal veya hizmet bedelinin banka kanalı ile ödediğine dair ilgili banka tarafından verilen onaylı hesap ekstreleri,

b) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 785 inci maddesinin (1) numaralı fıkrası kapsamında düzenlenen çekler ile,

c) İnternet bankacılığı yoluyla yapılan ödemelerde, banka dekontu yerine ilgili banka şubesi tarafından onaylı internet çıktıları,

d) Kredi kartı ile ödeme,

e) Tapu devri,

f) Kamu kurum ve kuruluşlarının veznesine ödeme,

g) Ödemenin PTT yoluyla yapıldığı durumlarda, ödeme sırasında düzenlenecek belge,

h) Taşıma, yükleme, boşaltma, depolama, ambalajlama, ve benzeri işlemlerin yapıldığına yönelik belgeler,

I) Sigorta belgesi,

banka kanalı ile ödeme dışında sayılan belgeler de işlemin gerçekliğinin tevsikinde delil ve ispat belgesi olarak sunulabilir hale getirilmek sureti ile 213 sayılı Kanunun 3/B maddesine göre vergilendirmede vergiyi doğuran olay ve bu olaya ilişkin muamelelerin gerçek mahiyeti esas olup, vergiyi doğuran olay ve bu olaya ilişkin muamelelerin gerçek mahiyetinin yemin hariç her türlü delille ispatlanması mümkündür. Hükmüne uygun hale gelmiştir.

BİR KISIM İADELERİN MAHSUPLARINA DA TEMİNAT MEKTUBU, VİR (VERGİ İNCELEME RAPORU) VE YMM RAPORU VERME ESASI GETİRİLİRKEN BAZI NAKDEN İADELERDE YMM RAPORU İLE İADE ALINMASI KALDIRILMIŞTIR

-Hizmet ihracatı nedeni ile KDV iadesinde mahsup talebinde 01.05.2014 tarihinden önce sınır olmaksızın tebliğde belirtilen borçlara mahsup istenebilirken 01.05.2014 tarihinden sonra 5.000 TL üzeri mahsup taleplerinin yerine getirilmesi için teminat, VİR veya YMM raporu gerekmektedir.

-Hizmet ihracatı nedeni ile nakden KDV iade talebinde 01.05.2014 tarihinden önce 4.000 TL'yi geçmeyen nakit iade talepleri rapor ve teminat mektubu aranmaksızın yerine getirilirken 4.000 TL üzerindeki nakden iade talepleri teminat mektubu,VİR veya tam tasdik sözleşmesi olan mükelleflerde sınır olmaksızın tam tasdik sözleşmesi olmayan mükelleflerde ise 2013

dönemi için 392.000 TL yi geçmeyen nakden iade talepleri YMM raporuna göre yerine getirilmekte iken 01.05.2014 tarihinden sonra miktara bakılmaksızın nakden iadeler VİR göre yapılacaktır. Teminat mektubu ile alınan iadelerde teminat mektubu çözümü işlemi ise VİR göre yapılacak olup, hizmet ihracatı nedeni ile talep edilen nakit iadelerde YMM raporu ile iade almak kaldırılmıştır.

-Faaliyetleri Kısmen Veya Tamamen Deniz,Hava ve Demir yolu Araçlarının Kiralanması Ve İşletilmesi Olan Mükellefe ait Araçların Tamir ve Bakımını yapanlara KDV iadesinde mahsup talebinde 01.05.2014 tarihinden önce sınır olmaksızın tebliğde belirtilen borçlara mahsup istenebilirken 01.05.2014 tarihinden sonra 5.000 TL üzeri mahsup taleplerinin yerine getirilmesi için teminat, VİR veya YMM raporu gerekmektedir.

- Faaliyetleri Kısmen Veya Tamamen Deniz, Hava ve Demir yolu Araçlarının Kiralanması Ve İşletilmesi Olan Mükellefe ait Araçların Tamir ve Bakımını yapanlara nakden KDV iade talebinde 01.05.2014 tarihinden önce 4.000 TL'yi geçmeyen nakit iade talepleri rapor ve teminat mektubu aranmaksızın yerine getirilirken 4.000 TL üzerindeki nakden iade talepleri teminat mektubu, VİR veya tam tasdik sözleşmesi olan mükelleflerde sınır olmaksızın tam tasdik sözleşmesi olmayan mükelleflerde ise 2013 dönemi için 392.000 TL yi geçmeyen nakden iade talepleri YMM raporuna göre yerine getirilmekte iken 01.05.2014 tarihinden sonra miktara bakılmaksızın nakden iadeler VİR göre yapılacaktır. Teminat mektubu ile alınan iadelerde teminat mektubu çözümü işlemi ise VİR göre yapılacak olup, 01.05.2014 tarihinden itibaren talep edilen nakit iadelerde YMM raporu ile iade alınması hakkı kaldırılmıştır.

- Deniz Ve Hava Araçları İçin Liman Ve Hava Meydanlarında Yapılan Hizmetler nedeni ile KDV iadesinde mahsuben iade talebinde 01.05.2014 tarihinden önce sınır olmaksızın tebliğde belirtilen borçlara mahsup istenebilirken 01.05.2014 tarihinden sonra 5.000 TL üzeri mahsup taleplerinin yerine getirilmesi için teminat, VİR veya YMM raporu gerekmektedir.

-Deniz Ve Hava Araçları İçin Liman Ve Hava Meydanlarında Yapılan Hizmetler nedeni ile KDV iadesinde nakden iade talebinde rapor ve teminat mektubu aranmaksızın yerine getirilirken 4.000 TL üzerindeki nakden iade talepleri teminat mektubu, VİR veya tam tasdik sözleşmesi olan mükelleflerde sınır olmaksızın tam tasdik sözleşmesi olmayan mükelleflerde ise 2013 dönemi için 392.000 TL'yi geçmeyen nakden iade talepleri YMM raporuna göre yerine getirilmekte iken 01.05.2014 tarihinden sonra miktara bakılmaksızın nakden iadeler VİR göre yapılacaktır. Teminat mektubu ile alınan iadelerde teminat mektubu çözümü işlemi ise VİR göre yapılacak olup, 01.05.2014 tarihinden itibaren talep edilen nakit iadelerde YMM raporu ile iade alınması hakkı kaldırılmıştır.

- Deniz,Hava ve Demir yolu Araçlarının İmal Ve İnşası İle İlgili Olarak Yapılacak Teslim Ve Hizmetler nedeni ile KDV iadesinde mahsuben iade talebinde 01.05.2014 tarihinden önce sınır olmaksızın tebliğde belirtilen borçlara mahsup istenebilirken 01.05.2014 tarihinden sonra 5.000 TL üzeri mahsup taleplerinin yerine getirilmesi için teminat, VİR veya YMM raporu gerekmektedir.

- Deniz,Hava ve Demir yolu Araçlarının İmal Ve İnşası İle İlgili Olarak Yapılacak Teslim Ve Hizmetler nedeni ile KDV iadesinde nakden iade talebinde rapor ve teminat mektubu aranmaksızın yerine getirilirken 4.000 TL üzerindeki nakden iade talepleri teminat mektubu,VİR veya tam tasdik sözleşmesi olan mükelleflerde sınır olmaksızın tam tasdik

sözleşmesi olmayan mükelleflerde ise 2013 dönemi için 392.000 TL'yi geçmeyen nakden iade talepleri YMM raporuna göre yerine getirilmekte iken 01.05.2014 tarihinden sonra miktara bakılmaksızın nakden iadeler VİR göre yapılacaktır. Teminat mektubu ile alınan iadelerde teminat mektubu çözümü işlemi ise VİR göre yapılacak olup, 01.05.2014 tarihinden itibaren talep edilen nakit iadelerde YMM raporu ile iade alınması hakkı kaldırılmıştır.

İadeler ile ilgili değişiklikler iki tablo halinde aşağıda gösterilmiştir. 1. tabloda kısmi tevkifat nedeni ile istenen KDV iadeleri, 2. Tabloda ise kısmi tevkifat dışında değişiklik yapılan iadeler bulunmaktadır.

KISMİ KDV TEVKİFATINDAN KAYNAKLANAN KDV İADE VE MAHSUPLARINA İLİŞKİN 01.05.2014 ÖNCESİ VE SONRASI KARŞILAŞTIRMALİ TABLO 1

Kısmi Tevkifata (KDV İade Hakkına) Konu İşlemin Türü	Teminatsız ve Raporsuz Mahsuba İlişkin Sınır 01.05.2014 Öncesi	Teminatsız ve Raporsuz Mahsuba İlişkin Sınır 01.05.2014 Sonrası	Teminatsız ve Raporsuz Nakit İadeye ilişkin 01.05.2014 Öncesi	Teminatsız ve Raporsuz Nakit İadeye ilişkin 01.05.2014 Sonrası	Mahsup, Nakit İade veya Teminat Mektubu Çözümü İçin YMM Raporunun Geçerli Olup Olmadığı 01.05.2014 Öncesi	Mahsup, Nakit İade veya Teminat Mektubu Çözümü İçin YMM Raporunun Geçerli Olup Olmadığı 01.05.2014 Sonrası
Temizlik, bahçe ve çevre bakım hizmetleri	4.000 TL.	5.000 TL	--	--	Geçersiz	Geçersiz
Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetleri	4.000 TL.	5.000 TL	--	--	Geçersiz	Geçersiz
Her türlü yemek servisi ve organizasyon hizmetleri	4.000 TL.	5.000 TL	--	--	Geçersiz	Geçersiz
Etüt, plan proje, danışmanlık, denetim ve benzeri hizmetler	4.000 TL.	5.000 TL	--	--	Geçersiz	Geçersiz
Fason olarak	4.000 TL.	5.000 TL	--	--	Geçersiz	Geçersiz

yaptırılan tekstil ve konfeksiyon işleri ile fason ayakkabı ve çanta dikim işleri ve fason işlerle ilgili aracılık hizmetleri						
Yapı Denetim Hizmeti	4.000 TL.	5.000 TL	--	--	Geçersiz	Geçersiz
Servis taşımacılığı hizmeti	4.000 TL.	5.000 TL	--	--	Geçersiz	Geçersiz
Her türlü baskı ve basım hizmeti	4.000 TL.	5.000 TL	--	--	Geçersiz	Geçersiz
İşgücü temin hizmeti	4.000 TL.	5.000 TL	--	--	Geçersiz	Geçersiz
Turistik mağazalara verilen müşteri bulma/götürme hizmeti	4.000 TL.	5.000 TL	--	--	Geçersiz	Geçersiz
Yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetleri	4.000 TL.	5.000 TL	4.000 TL	5.000 TL	Geçerli	Geçerli
Spor kulüplerinin yayın, isim hakkı ve reklam gelirlerine konu işlemleri	4.000 TL.	5.000 TL	4.000 TL	5.000 TL	Geçerli	Geçerli
Tebliğin (3.2.13) bölümü kapsamındaki hizmetler	4.000 TL.	5.000 TL.	4.000 TL	5.000 TL	Geçerli	Geçerli
Külçe Metal teslimleri	4.000 TL.	--	4.000 TL	5.000 TL	Geçerli	Geçerli
Bakır, çinko ve alüminyum ürünlerinin teslimi	4.000 TL.	--	4.000 TL	5.000 TL	Geçerli	Geçerli

Metal, plastik, kağıt, cam hurda, ve atıklarının teslimi	4.000 TL.	--	4.000 TL	5.000 TL	Geçerli	Geçerli
Metal, plastik, lastik, kauçuk, kağıt ve cam hurda ve atıklarından elde edilen ham madde teslimi	4.000 TL.	--	4.000 TL	5.000 TL	Geçerli	Geçerli
Pamuk, tiftik, yün ve yapağı ile ham post ve deri teslimi	4.000 TL.	--	4.000 TL	5.000 TL	Geçerli	Geçerli
Ağaç ve orman ürünleri teslimi	4.000 TL.	--	4.000 TL	5.000 TL	Geçerli	Geçerli

KDV İADE VE MAHSUPLARINA İLİŞKİN 01.05.2014 TARİHİNDEN GEÇERLİ DEĞİŞİKLİK OLANLARLA İLGİLİ
01.05.2014 ÖNCESİ VE SONRASI KARŞILAŞTIRMALİ TABLO VE TABLO ALTINDA DEĞİŞİKLİKLERİN KISA İZAHI TABLO 2

Katma Değer Vergisi (İade Hakkına) Konu İşlemin Türü	Teminatsız ve Raporsuz Mahsuba İlişkin Sınır 01.05.2014 Öncesi	Teminatsız ve Raporsuz Mahsuba İlişkin Sınır 01.05.2014 Sonrası	Teminatsız ve Raporsuz Nakit İadeye ilişkin Sınır 01.05.2014 Öncesi	Teminatsız ve Raporsuz Nakit İadeye ilişkin Sınır 01.05.2014 Sonrası	Mahsup, Nakit İade veya Teminat Mektubu Çözümü İçin YMM Raporunun Geçerli Olup Olmadığı 01.05.2014 Öncesi	Mahsup, Nakit ade veya Teminat Mektubu Çözümü İçin YMM Raporunun Geçerli Olup Olmadığı 01.05.2014 Sonrası
Hizmet İhracından Kaynaklanan KDV İadesi	Sınırsız	5.000 TL	4.000 TL	--	Geçerli	Mahsuben İadede Geçerli Nakden İadede Geçersiz
Faaliyetleri Kısmen Veya Tamamen Deniz,Hava ve	Sınırsız	Sınırsız	4.000 TL	5.000 TL	Geçerli	Mahsuben Ve Nakden İadede Geçerli

Demir yolu Araçlarının Kiralanması Ve İşletilmesi Olan Mükellefe Araç Teslimi						
Faaliyetleri Kısmen Veya Tamamen Deniz,Hava ve Demir yolu Araçlarının Kiralanması Ve İşletilmesi Olan Mükellefe ait Araçların Tamir ve Bakımı	Sınırsız	5.000 TL	4.000 TL	--	Geçerli	Mahsuben İadede Geçerli Nakden İadede Geçersiz
Deniz Ve Hava Araçları İçin Liman Ve Hava Meydanlarında Yapılan Hizmetler	Sınırsız	5.000 TL	--	--	Geçerli	Mahsuben İadede Geçerli Nakden İadede Geçersiz
Deniz,Hava ve Demir yolu Araçlarının İmal Ve İnşası İle İlgili Olarak Yapılacak Teslim Ve Hizmetler	Sınırsız	5.000 TL	4.000 TL	---	Geçerli	Mahsuben İadede Geçerli Nakden İadede Geçersiz

-Hizmet ihracatı nedeni ile KDV iadesinde mahsup talebinde 01.05.2014 tarihinden önce sınır olmaksızın tebliğde belirtilen borçlara mahsup istenebilirken 01.05.2014 tarihinden sonra 5.000 TL üzeri mahsup taleplerinin yerine getirilmesi için teminat, VİR veya YMM raporu gerekmektedir.

--Hizmet ihracatı nedeni ile nakden KDV iade talebinde 01.05.2014 tarihinden önce 4.000 TL'yi geçmeyen nakit iade talepleri rapor ve teminat mektubu aranmaksızın yerine getirilirken 4.000 TL üzerindeki nakden iade talepleri teminat mektubu,VİR veya tam tasdik sözleşmesi olan mükelleflerde sınır olmaksızın tam tasdik sözleşmesi olmayan mükelleflerde ise 2013 dönemi için 392.000 TL yi geçmeyen nakden iade talepleri YMM raporuna göre yerine getirilmekte iken 01.05.2014 tarihinden sonra miktara bakılmaksızın nakden iadeler VİR göre yapılacaktır. Teminat mektubu ile alınan iadelerde teminat mektubu çözümü işlemi ise VİR

göre yapılacak olup, hizmet ihracatı nedeni ile talep edilen nakit iadelerde YMM raporu ile iade alınması hakkı kaldırılmıştır.

-Faaliyetleri Kısmen Veya Tamamen Deniz,Hava ve Demir yolu Araçlarının Kiralanması Ve İşletilmesi Olan Mükellefe ait Araçların Tamir ve Bakımını yapanlara KDV iadesinde mahsup talebinde 01.05.2014 tarihinden önce sınır olmaksızın tebliğde belirtilen borçlara mahsup istenebilirken 01.05.2014 tarihinden sonra 5.000 TL üzeri mahsup taleplerinin yerine getirilmesi için teminat, VİR veya YMM raporu gerekmektedir.

- Faaliyetleri Kısmen Veya Tamamen Deniz,Hava ve Demir yolu Araçlarının Kiralanması Ve İşletilmesi Olan Mükellefe ait Araçların Tamir ve Bakımını yapanlara nakden KDV iade talebinde 01.05.2014 tarihinden önce 4.000 TL'yi geçmeyen nakit iade talepleri rapor ve teminat mektubu aranmaksızın yerine getirilirken 4.000 TL üzerindeki nakden iade talepleri teminat mektubu,VİR veya tam tasdik sözleşmesi olan mükelleflerde sınır olmaksızın tam tasdik sözleşmesi olmayan mükelleflerde ise 2013 dönemi için 392.000 TL yi geçmeyen nakden iade talepleri YMM raporuna göre yerine getirilmekte iken 01.05.2014 tarihinden sonra miktara bakılmaksızın nakden iadeler VİR göre yapılacaktır. Teminat mektubu ile alınan iadelerde teminat mektubu çözümü işlemi ise VİR göre yapılacak olup, 01.05.2014 tarihinden itibaren talep edilen nakit iadelerde YMM raporu ile iade alınması hakkı almak kaldırılmıştır.

- Deniz Ve Hava Araçları İçin Liman Ve Hava Meydanlarında Yapılan Hizmetler nedeni ile KDV iadesinde mahsuben iade talebinde 01.05.2014 tarihinden önce sınır olmaksızın tebliğde belirtilen borçlara mahsup istenebilirken 01.05.2014 tarihinden sonra 5.000 TL üzeri mahsup taleplerinin yerine getirilmesi için teminat, VİR veya YMM raporu gerekmektedir.

-Deniz Ve Hava Araçları İçin Liman Ve Hava Meydanlarında Yapılan Hizmetler nedeni ile KDV iadesinde nakden iade talebinde rapor ve teminat mektubu aranmaksızın yerine getirilirken 4.000 TL üzerindeki nakden iade talepleri teminat mektubu,VİR veya tam tasdik sözleşmesi olan mükelleflerde sınır olmaksızın tam tasdik sözleşmesi olmayan mükelleflerde ise 2013 dönemi için 392.000 TL'yi geçmeyen nakden iade talepleri YMM raporuna göre yerine getirilmekte iken 01.05.2014 tarihinden sonra miktara bakılmaksızın nakden iadeler VİR göre yapılacaktır. Teminat mektubu ile alınan iadelerde teminat mektubu çözümü işlemi ise VİR göre yapılacak olup, 01.05.2014 tarihinden itibaren talep edilen nakit iadelerde YMM raporu ile iade alınması hakkı kaldırılmıştır.

- Deniz,Hava ve Demir yolu Araçlarının İmal Ve İnşası İle İlgili Olarak Yapılacak Teslim Ve Hizmetler nedeni ile KDV iadesinde mahsuben iade talebinde 01.05.2014 tarihinden önce sınır olmaksızın tebliğde belirtilen borçlara mahsup istenebilirken 01.05.2014 tarihinden sonra 5.000 TL üzeri mahsup taleplerinin yerine getirilmesi için teminat, VİR veya YMM raporu gerekmektedir.

-- Deniz,Hava ve Demir yolu Araçlarının İmal Ve İnşası İle İlgili Olarak Yapılacak Teslim Ve Hizmetler nedeni ile KDV iadesinde nakden iade talebinde rapor ve teminat mektubu aranmaksızın yerine getirilirken 4.000 TL üzerindeki nakden iade talepleri teminat

mektubu,VİR veya tam tasdik sözleşmesi olan mükelleflerde sınır olmaksızın tam tasdik sözleşmesi olmayan mükelleflerde ise 2013 dönemi için 392.000 TL yi geçmeyen nakden iade talepleri YMM raporuna göre yerine getirilmekte iken 01.05.2014 tarihinden sonra miktara bakılmaksızın nakden iadeler VİR göre yapılacaktır. Teminat mektubu ile alınan iadelerde teminat mektubu çözümü işlemi ise VİR göre yapılacak olup, 01.05.2014 tarihinden itibaren talep edilen nakit iadelerde YMM raporu ile iade alınması hakkı kaldırılmıştır.

Altından Mamul Eşya İhracatında İade

3065 sayılı Kanunun (17/4-g) maddesi gereğince külçe altın teslimleri dahilde ve ithalde KDV'den istisna edilmiştir. Ancak, altından mamul veya altın ihtiva eden ziynet eşyaları ile sikke altınların teslim ve ithali KDV'ye tabi bulunmaktadır.

Söz konusu mamullerin teslim ve ithalinde ise matrah, 3065 sayılı Kanunun (23/e) maddesi gereğince, külçe altın bedeli düşüldükten sonra kalan miktardır.

Külçe altından (hurda altın dahil) altın mamulü veya altın ihtiva eden eşya imalatı ile uğraşanların yaptıkları işler karşılığında aldıkları ücretler üzerinden ayrıca KDV hesaplayacaklardır.

Altın ve altından mamul veya altın ihtiva eden ziynet eşyaları ihracatında altın KDV2 ye tabi olmadığından ihracatında istenen iade işçilik ve genel gidere ait KDV olduğundan istenen iade hizmet ihracatından iade olup, 5.000 TL ye kadar mahsup da YMM,VİR ve teminat aranmadan yapılırken 5.000 TL'yi geçen mahsup talebi VİR, teminat veya YMM raporu ile yapılacaktır. Nakden iadesi ise VİR veya teminat raporu ila yapılacak teminat mektubu ile alınması halinde teminat çözümü vergi inceleme raporu ile yapılacaktır. Nakden iadede YMM raporu ile iade ve teminat çözümü bulunmamaktadır.

YÇ Boğaziçi Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş

Muharrem İLDİR

Vergi Müdürü