



İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI



Sunum Planı

- Genel Ekonomik Veriler ve KDV Özelinde İade Analizi
- KDV İade Süreci
- Sürece Yaklaşımımız ve Çözüm Ortakları
- Hızı ve Etkinliği Artıran Uygulamalar
- Son Dönem Yasal Düzenlemelerle Sürece Pozitif Katkılar
- Özellikli Hususlar



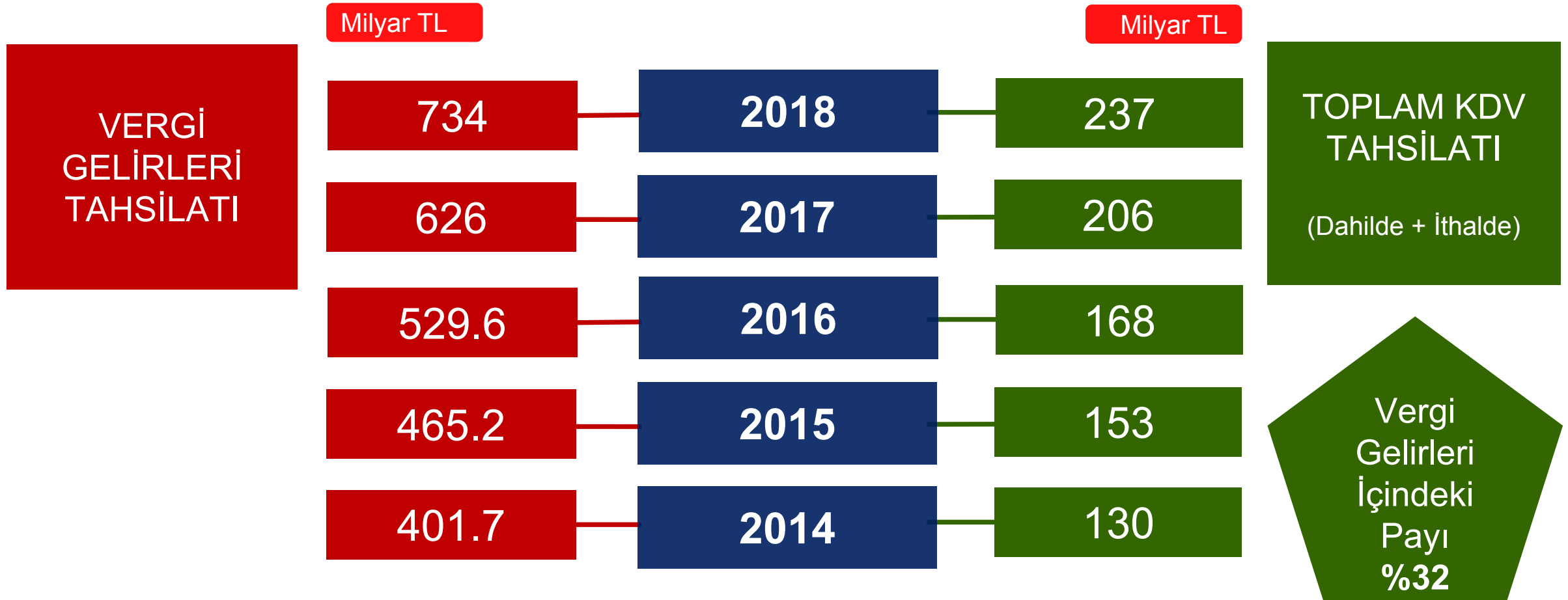


GENEL EKONOMİK VERİLER VE KDV ÖZELİNDE İADE ANALİZİ





VERGİ GELİRLERİ TAHSİLATI / KDV TAHSİLATI



KDV TAHSİLATI / KDV İADESİ

KDV TAHSİLATI

Milyar TL

237

2018

Milyar TL

72

KDV İADESİ

206

2017

51

168

2016

37,9

153

2015

32,7

130

2014

28

Tahsilata
oranı
%24

TÜRKİYE

KDV İADE VERİLERİ

2018

72 Milyar TL

%27

İSTANBUL VERGİ
DAİRESİ BAŞKANLIĞI

20,05 Milyar TL

10,23 Milyar TL Nakit

9,82 Milyar TL Mahsup

% 83

Kendi vergi
borcuna

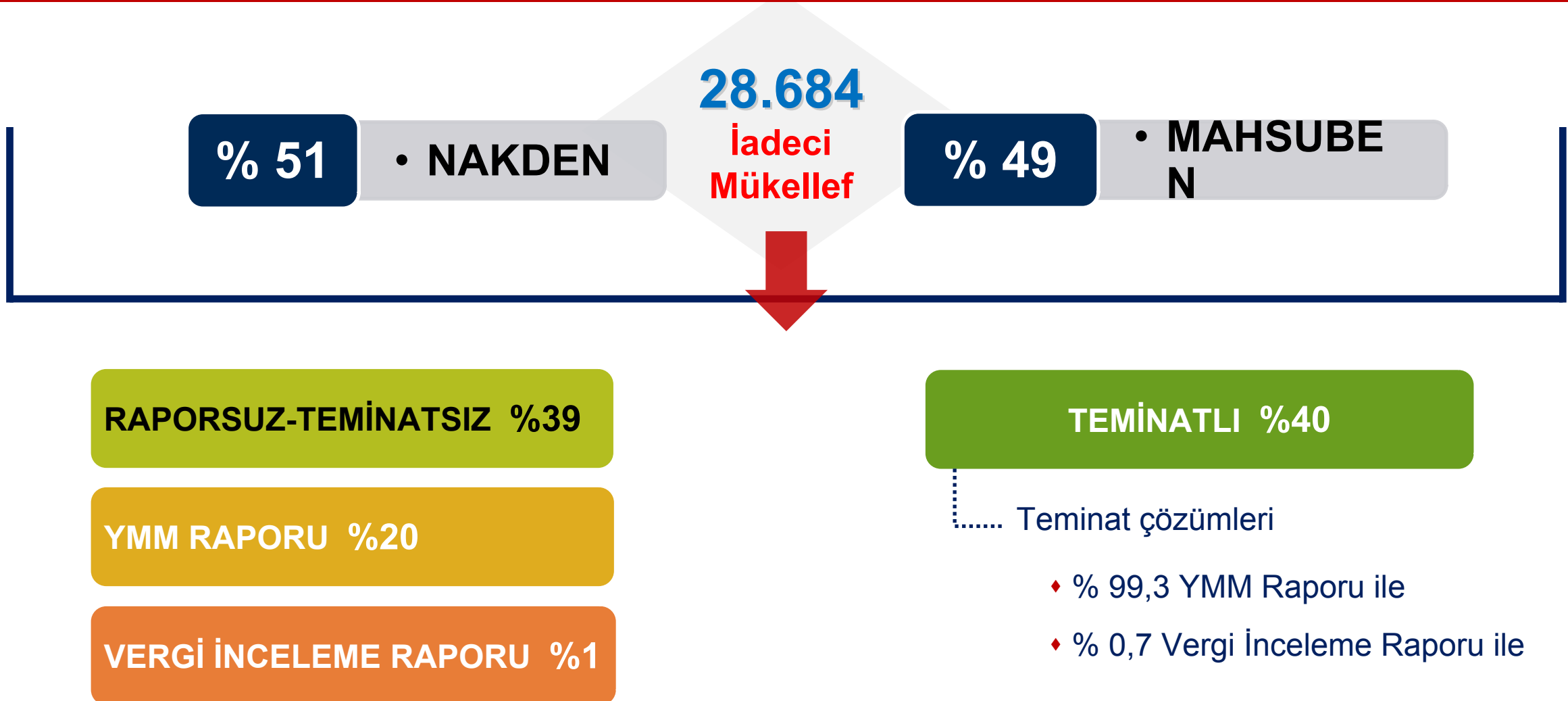
% 16

SGK prim
borcuna

% 1

Gümrük, elektrik, doğalgaz
borçlarına

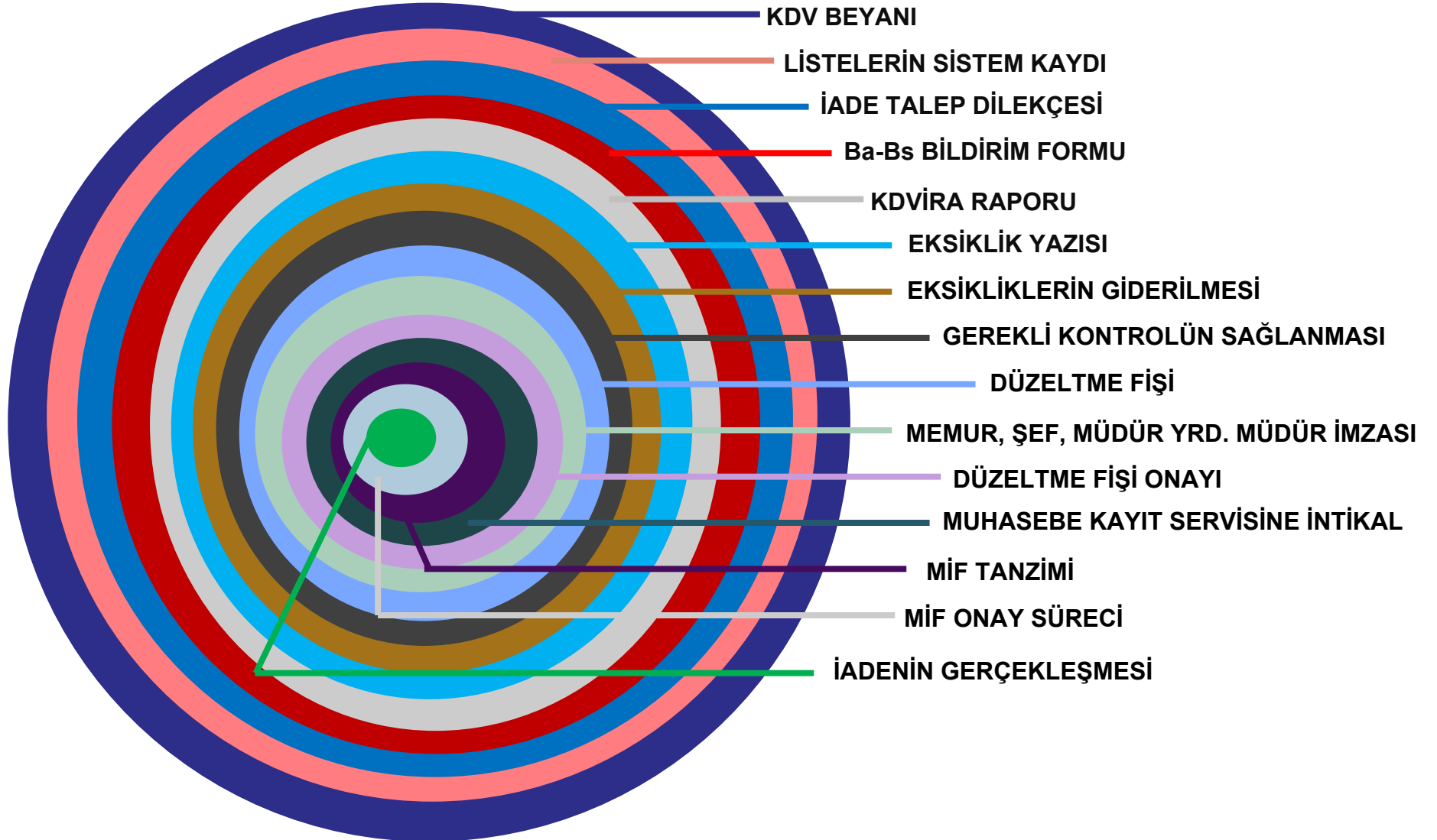
KDV İADESİNİ GERÇEKLEŞTİRME ŞEKLİMİZ





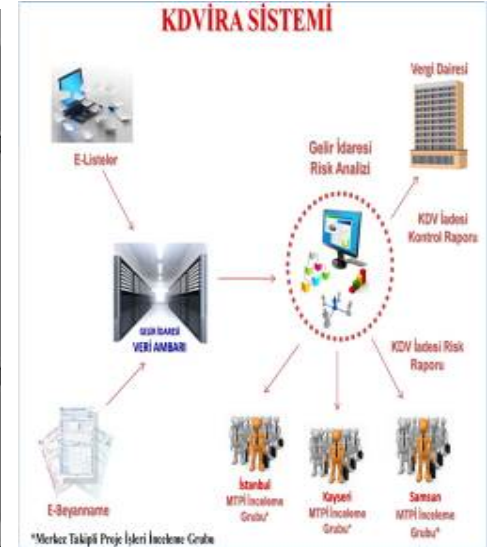
KDV İADE SÜRECİ

KDV İADE SÜRECİ





KDV İADE SÜRECİ



KDV
beyannamesinin
elektronik
ortamda
verilmesi



İade türü itibarıyla
listelerin sisteme
kaydedilmesi



İade talep
dilekçesinin
elektronik
ortamda girişi



Ba-Bs bildirim
formlarının
verilmesi



KDVİRA
Raporunun
sistem tarafından
oluşturulması



(İzleyen ayın 24'ü)

(İzleyen ayın 26'sı)

(İzleyen ayın 26'sı)

(İzleyen ayın sonu)

(En erken 5-6'sı)



KDV İADE SÜRECİ



Eksikliklerin
tespiti ve
mükellefe
bildirimi



(Ortalama 10-15 gün)

Eksikliklerin
tamamlanması
için geçen süreç



(30 gün)

İbraz edilen
evrakların ve
yapılan izahatın
değerlendirilmesi



(Ortalama 5 gün)

Düzeltilme fişinin
tanzim edilmesi



(Anlık)

Düzeltilme fişinin
vergi dairesindeki
imza süreci



(Ortalama 1-2 gün)



KDV İADE SÜRECİ



Düzeltilme fişinin
sistem onayı



(Anlık)

Dosyanın
muhasabe kayıt
servisine intikali



(Aynı gün)

Muhasebe işlem
fişi (MİF) tanzimi



(Ortalama 1-2 gün)

MİF onay süreci
(Müdür, UGM,
KDV Grup
Müdürü)



(Müdür onayı aynı gün
UGM onayı 5 gün
KDV Grup Müdürü onayı 5-7 gün)

Mükellefin iade
talebinin
gerçekleşmesi





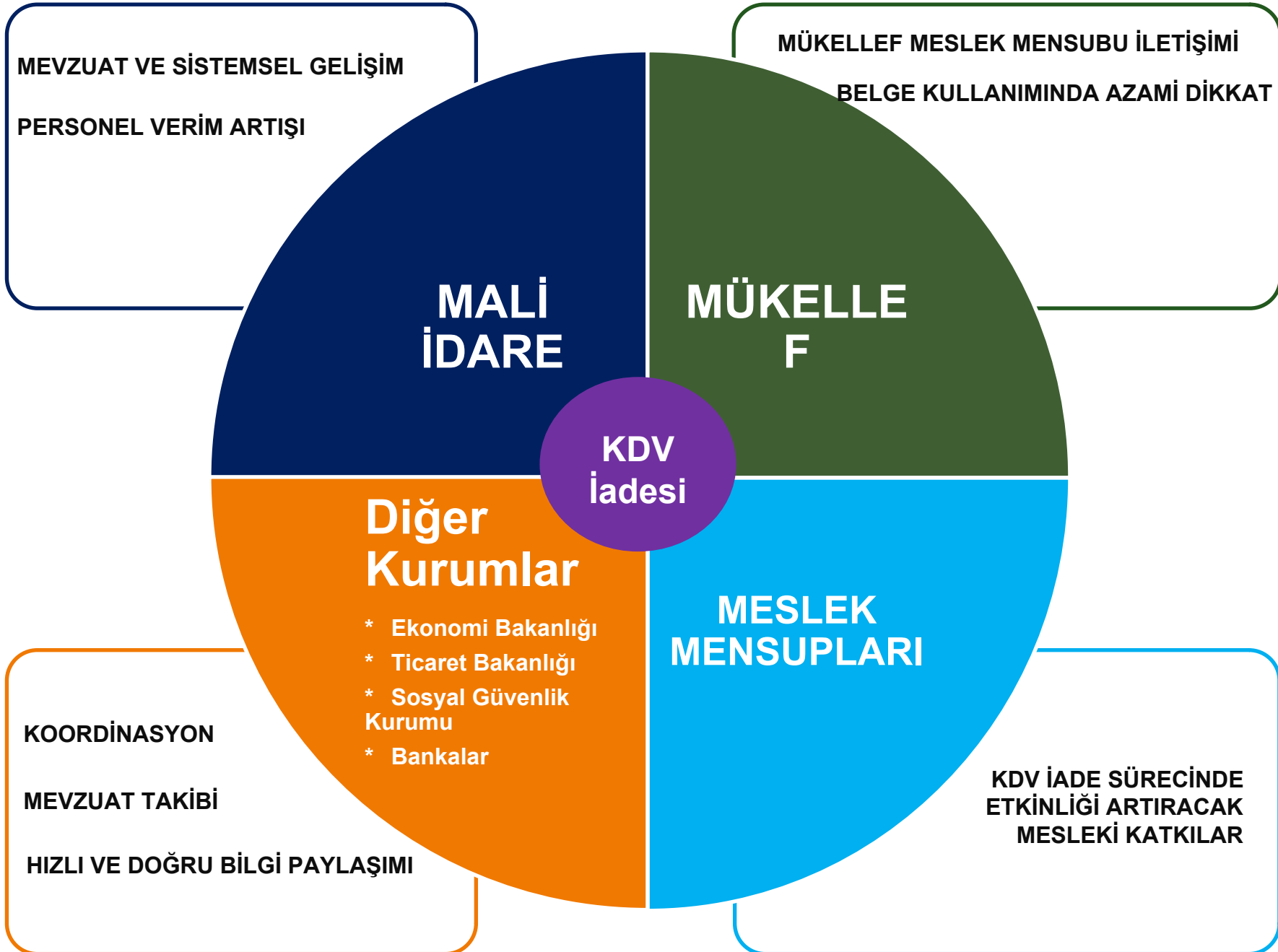


KDV İADE SÜRECİNE YAKLAŞIMIMIZ

- ◆ Mükellefi tanıma
- ◆ İade yönetim süreci
 - ◆ Takip ve sonuçlandırma süreci



KDV İADE SÜRECİNDE ÇÖZÜM ORTAKLARI





KDV İADESİNDE HIZI VE ETKİNLİĞİ ARTIRAN UYGULAMALAR

KDV İHTİSAS VERGİ DAİRELERİ

KDV İade Eylem
Planı hedeflerinden
biridir.

3 İhtisas Vergi Dairesi

- Vatan 01/09/2016
- Haliç 01/01/2017
- Çamlıca 01/01/2017

2.422 mükellefe
hizmet
vermektedir.

2018 yılında
75.687 adet iade
talebi yerine
getirilmiştir.

İşlem tamamlanma
süresi
2016 yılında 51 gün
2017 yılında 24 gün

2018 yılında işlem
tamamlanma
süresi 21 güne
inmiştir.

2018 yılında 11,28
milyar TL iade
yapılmıştır.
(iVDB payı %56)



KDVİRA Sisteminin ana amaçlarından olan KDV iadesinin sağlıklı ve hızlı bir şekilde gerçekleştirilebilmesi için iadenin her aşamasının takip edilebilmesi gerekli görülmektedir.

- ♦ Gelir İdaresi Başkanlığı'nın mükellef ve çözüm odaklı hizmet anlayışı çerçevesinde 15/05/2014 tarihi itibariyle Türkiye genelinde uygulamaya geçen KDV İade Takip Sistemi;



İade talep dilekçelerinin verilmesi ile başlayan



İadenin yapılmasına kadar geçen süreçteki tüm aşamaların

- Merkez birimler
- Vergi dairesi
- Mükellefler

tarafından on-line olarak takibine imkân veren bir sistemdir.

- ♦ Mükelleflerimiz İnternet Vergi Dairesi şifresiyle “KDV İadem Nerede” ikonu aracılığıyla iadelerini anlık olarak izleyebilmektedirler.

Sistem **01/06/2016** tarihinde kullanıma açıldı.

- ♦ KDV iadelerindeki sorun ve gecikmelerin nedenlerini kaynakları ile birlikte tespit etmek,
- ♦ Başvuru konusu olaylara ilişkin analiz raporları oluşturmak ve analiz sonuçlarını objektif ve hızlı bir şekilde ayrıca değerlendirmelere tabi tutmak,
- ♦ Vergi dairelerindeki uygulama farklılıklarını ve yetersizlikleri (bilgi/personel) çözüme kavuşturmak.

Başvuru sahibine yapılacak geri bildirim **azami yedi (7) iş günüdür.**

2016 Başvuru Adedi

113

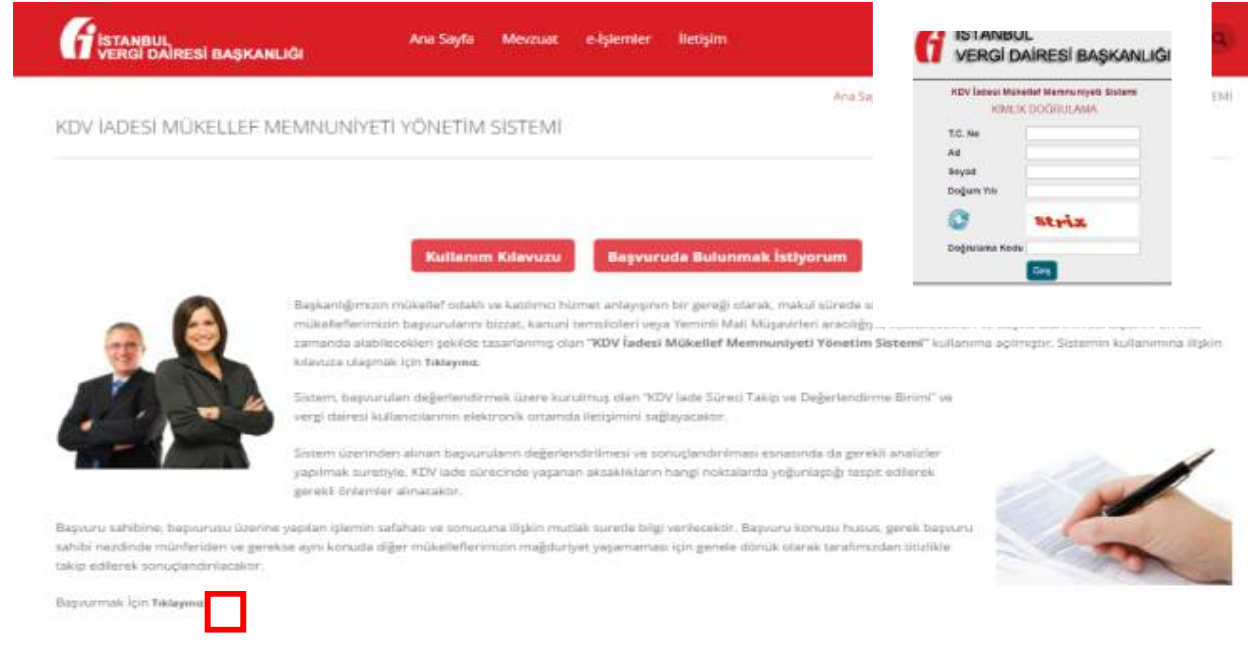
2017 Başvuru Adedi

94

2018 Başvuru Adedi

39

246





KDV İade Eylem Planı doğrultusunda 01/08/2016 tarihinde kuruldu.

- ♦ Aylık Analiz Raporları üretmek
- ♦ Riskli mükellefleri belirlemek ve vergi dairelerine bildirmek
- ♦ Makul süreleri aşan iade taleplerini takip etmek, nedenlerini araştırmak
- ♦ KDV iade sürecindeki uygulamaya dönük aksaklıkları tespit edip analizlerde bulunmak ve bu analiz sonuçlarına göre uygun çözüm önerileri geliştirmek,
- ♦ Vergi daireleri itibarıyla;
 - Dosya sayısı,
 - İade sürecinde görev alan personel sayısı,
 - İade talep eden mükellef profili,
 - İade talep türleri,
 - Düzeltme sayıları vb. üzerinden belirli periyotlarda gerekli izleme ve raporlama yapmak.



2018

İNDİRİMLİ TEMİNAT UYGULAMA SİSTEMİ (İTUS)

%4 - %8 oranında teminatla
KDV iadesi

Faydalanan mükellef
573

KDV iade tutarındaki payı
%25
5 Milyar 53 Milyon TL



ARTIRIMLI TEMİNAT UYGULAMASI (ATU)

%120 oranında (İTUS sertifikası sahiplerine %60 oranında) banka teminat mektubu ile ortalama 5 iş gününde KDV iadesi

Faydalanmış mükellef
788

KDV iade tutarındaki payı
%23
4 Milyar 687 Milyon TL



HIZLANDIRILMIŞ İADE SİSTEMİ (HİS)

Tutarına bakılmaksızın, teminat, VİR veya YMM raporu aranılmadan KDV iadesi

Faydalanan mükellef
14

KDV iade tutarındaki payı
%2
312 Milyon TL





SON DÖNEM YASAL DÜZENLEMELERLE SÜRECE POZİTİF KATKILAR



VERGİSEL UYUM

♦ Hazine ve Maliye Bakanlığına;

- Mükellefiyet süresi
- Çalışan sayısı
- Aktif ve özsermaye büyüklüğü
- Ödenen vergi tutarı
- Vergisel ödevlerin zamanında yerine getirilip getirilmediği
- Sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme veya kullanma yönünde olumsuz rapor ya da tespit bulunup bulunmadığı



gibi kriterler esas alınarak mükelleflerin **vergisel uyum seviyeleri** ve bu uyum seviyelerine göre **farklı iade yöntemleri** tespit etme, iade alacağının mahsup edileceği vergi borçları ile iadeye ilişkin diğer usul ve esasları belirleme yetkisi verilmiştir.

KDV İADE HESABI

- ♦ İmalatçılar tarafından yapılan ihracat işlemlerinden kaynaklı iadelerde geçerli olacaktır.
- ♦ Yüklenilen KDV yerine **sektörler itibariyle ihracat bedelinin belli bir oranına kadar** iade yapılması esasına dayanmaktadır.
- ♦ Usul ve esaslar Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenecektir.





KDV İADE TALEP SÜRESİ



♦ Tam istisna kapsamındaki işlemler sebebiyle KDV iadesi taleplerinde, **işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar talepte bulunulma şartı** getirilmiştir.*

♦ Süresi içinde talep edilmeyen ve sonraki döneme devreden KDV'nin gelir ve kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak yazılmasına olanak sağlama ve iade talebinde bulunulabilecek asgari tutarı belirleme yetkisi Cumhurbaşkanı'na aittir.**

* 7104 sayılı Kanunla KDVK 32'nci maddesinin birinci fıkrasına ibare eklenmiştir. Yürürlük: 01 Ocak 2019

* * 7104 sayılı Kanunla KDVK 36'ncı maddesinin birinci fıkrasına ibare eklenmiştir. Yürürlük: 06 Nisan 2018

KDV İNDİRİM HAKKI

- ♦ İndirim hakkının kullanılabilmesi, ilgili belgelerin vergiyi doğuran olayın gerçekleştiği takvim yılı aşılmamak kaydıyla kanuni defterlere kaydedilmesi halinde mümkün bulunmaktaydı.
- ♦ Yapılan düzenleme ile KDV indirimi hakkı, **vergiyi doğuran olayın gerçekleştiği takvim yılını takip eden takvim yılının sonuna kadar** kullanılabilecektir.
- ♦ Bu değişiklik, geç düzenlenen faturalar sebebiyle KDV indirimi konusunda yaşanan sıkıntıları da ortadan kaldıracaktır.





İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMİN GERÇEKLEŞMESİNDEN SONRA YAPILAN ALIMLAR VE İSKONTOLAR

♦ İndirimli orana tabi işlemin gerçekleşmesinden sonra, işlem ile ilgili olarak garanti, reklam gideri gibi harcamalar üzerinden KDV ödenebilmektedir.

♦ Ayrıca, indirimli orana tabi teslimin gerçekleşmesinden sonra, satıcı tarafından yapılan iskontolar nedeniyle, alıcılar tarafından iskontoya dair düzenlenen faturada KDV hesaplanması gerekmektedir.



♦ İndirimli orana tabi teslimin gerçekleşmesinden sonra, teslim konu işlemle ilgili olarak yapılan **garanti ve reklam giderleri gibi harcamalar ve iskontolar** nedeniyle satıcılar tarafından yüklenilen KDV, indirim hesaplarına dahil edildiği vergilendirme dönemine ilişkin iade hesabında dikkate alınabilecektir.

♦ **Ciro primleri** için de aynı uygulama geçerli olacaktır.

VERGİ DENETİMİNİN ETKİNLEŞTİRİLMESİ

- ♦ Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı bünyesinde yeni bir grup başkanlığı olarak;

"KDV İade İncelemeleri Grup Başkanlığı" ihdas edilmiş ve buna bağlı olarak, KDV iadelerinin daha verimli ve hızlı bir şekilde neticelendirilmesi amaçlanmıştır. *



- ♦ Vergi Usul Kanununda yapılan düzenleme ile, KDV iade incelemelerinin üç ay içerisinde bitirilmesi şartı getirilmiştir.

Bu süreler içinde incelemenin bitirilememesi halinde ise iki ayı geçmemek üzere ek süre verilebilecektir. **

7104 sayılı Kanun değişiklikleri / *Yürürlük: 06 Nisan 2018

**Yürürlük: 01 Ocak 2019 tarihinden sonraki vergilendirme dönemlerine ilişkin yapılacak incelemelerde uygulanmak üzere 01 Ocak 2019 tarihinde yürürlüğe girecektir.



İMALAT SANAYİSİ YATIRIMLARI ÜZERİNDEKİ KDV KAYNAKLI FİNANSMAN YÜKÜNÜN GİDERİLMESİ



- İmalat sanayisi yatırımları üzerindeki KDV kaynaklı finansman yükünü gidermek amacıyla;
- Bu yatırımlar nedeniyle 2017 ve 2018 yıllarında yapılan inşaat harcamaları dolayısıyla yüklenilen KDV'nin iade edilmesine yönelik uygulamanın 2019 yılında da sürdürülmesi sağlanmıştır.
- Cumhurbaşkanı'na söz konusu uygulama sürelerini 5 yıla kadar uzatma yetkisi verilmiştir.



ÖZELLİKLİ HUSUSLAR



YMM RAPORUNA DAYALI KDV İADELERİ

- ♦ Standart iade talep dilekçesi ile iade talebinde bulunulduktan sonra, YMM Raporunun vergi dairesine tesliminden itibaren **en geç 30 gün içinde** tetkik edilerek, eksiklik tespit edilmesi halinde eksiklikler mükellefe/YMM'ye bildirilmektedir.
- ♦ YMM Raporunun en geç 30 gün içinde tetkiki neticesinde herhangi bir eksiklik tespit edilememesi veya tespit edilen eksikliklerin tamamlanmasından sonra **iade talepleri en kısa süre içinde yerine getirilmektedir.**





TEMİNAT ÇÖZÜMLERİ

İdare

- ♦ Zamanaşımı süresi içinde işlem yapılmayan teminat çözümü işlemleri
- ♦ Zamanaşımı süresinin bitmesine çok yakın bir tarihte incelemeye sevk işlemleri
- ♦ Yukarıdaki durumların varlığı halinde teminatın paraya çevrilmesi işlemleri

Mükellef

- ♦ Teminatı veren bankadaki kredibilitesi

açısından sorun yaşamaktadır.

✧ Teminat çözümü için ibraz edilen dosyalara hızlı bir şekilde işlem tesis edilmesi önceliğimizdir.



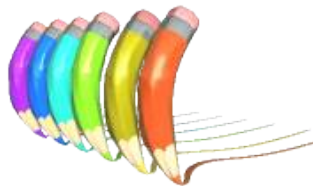
ÖZES UYGULAMA SİSTEMİ

- ♦ 19/02/2018 tarihi itibariyle uygulamaya konulmuştur.
- ♦ Elektronik ortamda özel esaslara alma/çıkarma işlemlerinin listeleme/onaylanmasına olanak sağlanmıştır.
- ♦ Vergi müfettişlerince düzenlenen raporların vergi dairesine intikal etmesinden sonra, söz konusu raporlara göre EK-1, EK-2 ve EK-4 formları hızlı bir şekilde Başkanlığa iletilmektedir.
- ♦ Risk Analiz Merkezince listeye alınan mükelleflerle ilgili işlemler hızlı bir şekilde sonuçlandırılmaktadır.
- ♦ Vergi Daireleri arasında ve her bir Vergi Dairesinin kendi içinde yaptığı işlemlerde standart oluşturmaktadır.



EKSİKLİK YAZILARI

- ♦ KDV iade mevzuatı gereği tespit edilen eksiklikler vergi daireleri ile mükellef/YMM/SMMM arasındaki yazışmalarla tamamlanmaya çalışılmaktadır.
- ♦ Eksiklik yazılarına konu bir çok husus KDV iadesinin en temel iki paydaşı vergi daireleri ile YMM'ler arasında ihtilaflar yaşanmasına neden olmakta, mükelleflerimizin hak kazandıkları KDV iadesini geç almaları sonucunu doğurmaktadır.
- ♦ Eksiklik yazıları ve sonrasında cevap yazıları üzerinde Başkanlığımızca yapılan özel bir çalışma sonucu uygulama birliğini sağlayıcı önlemlerin alınmasına ihtiyaç duyulmuştur.
- ♦ Eksiklik yazılarının hazırlanmasında dikkat edilecek hususlar ve bu yazılarla talep edilmemesi gereken bilgi ve belgeler liste halinde vergi dairelerimize iletilmiştir.



CARİ DÖNEM İNDİRİLECEK KDV AYRIŞTIRMASI

♦ 1 No.lu KDV beyannamesinde Ocak/2019 vergilendirme döneminden (1 Şubat 2019'da uygulamaya koyulacak versiyondan) itibaren "İndirimler" tablosunda yer alan "102 - Bu Döneme Ait İndirilecek KDV" satırı kaldırılacaktır.

♦ Bu kodda beyan edilen tutarların;

↳ "108 - Yurtiçi Tevkifatsız Alımlar Nedeniyle Ödenen KDV"

↳ "109 - Sorumlu Sıfatıyla Beyan Edilen KDV"

↳ "110 - İthalde Ödenen KDV"



olarak 3 ayrı satır üzerinden beyan edilmesine yönelik değişiklik yapılacaktır.

♦ Şubat ayında verilecek Ocak/2019 vergilendirme dönemi beyannamelerinde sorun yaşanmaması için, mükelleflerimizin Ocak ayına ilişkin işlemlerinin yeni duruma uygun olarak kayıt altına alınması ve muhasebe programlarının Şubat ayında verilecek Ocak/2019 vergilendirme dönemi beyannamelerinde yeni kodların kullanılacağı şekilde düzenlenmesi önem arz etmektedir.



VERGİ



iVDB



GELECEĞİMİZDİR

Teşekkürler