

**İstanbul, 23.02.2017**

## **DUYURU 381**

**Konu:** Hızlandırılmış KDV iadesi, Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi, 2017 yılında yapılacak teşvik belgeli yatırım harcamalarına getirilen özendirmeler ve SGK prim ve cezalarında yapılandırma hakkında.

### **1. Artırılmış Teminat Uygulaması İle Beş Günde Nakden KDV İadesi**

15.02.2017 Tarih ve 29980 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan KDV Uygulama Genel Tebliği (Seri No:11) uyarınca KDV İade taleplerinin yerine getirilmesi bakımından özel esaslara tabi olanlar hariç olmak üzere, mükelleflerin Tebliğin (IV/A-3) bölümünde belirlenen sınırı aşan ve işlem türü itibarıyla YMM KDV İadesi Tasdik Raporu ile talep edilen nakden iadelerinde, iade talep dilekçesi ile Tebliğin ilgili bölümlerinde iade taleplerine ilişkin aranan belgelerin (YMM KDV İadesi Tasdik Raporu hariç) tamamlanması sonrasında, nakden iadesi talep edilen tutarın %120'si oranında (İTUS sertifikası sahibi mükellefler için %60'ı oranında) banka teminat mektubu verilmesi halinde, iade işlemi beş iş günü içinde gerçekleştirilir. İadeye ilişkin YMM raporunun iadenin yapıldığı tarihten itibaren altı ay içinde verilmemesi halinde, iade talebi sürenin sonunda ivedilikle incelemeye sevk edilir.

İadeye ilişkin YMM raporunun ibraz edilmesi halinde, KDVİRA, YMM raporuna ilişkin kontroller ile vergi dairesince yapılması gereken diğer kontroller iki ay içerisinde tamamlanır. İade hakkı doğuran işlem bazında yapılan bu kontroller sonucunda herhangi bir eksiklik/olumsuzluk tespit edilmemesi halinde, YMM raporunun ibraz edildiği tarihten itibaren en geç iki ay içinde teminat mektubu mükellefe iade edilir.

Ancak yapılan kontroller sonucunda eksiklik/olumsuzluk tespit edilmesi halinde, bu eksikliğin/olumsuzluğun giderilmesi için mükellefe 30 günlük süre verilir. Süresinde eksiklikleri/olumsuzlukları gidermeyen mükellefe 30 günlük ek süre verilir. Mükellefe verilen bu süreler, teminat mektuplarının iade edilmesine ilişkin iki aylık sürenin hesabında dikkate alınmaz. Bu süreler içinde eksikliklerin/olumsuzlukların giderilmemesi halinde haksız iade edilen tutar, gecikme faizi ve vergi ziyai cezası ile birlikte mükelleften aranır.

### **2. Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesine İlişkin Tebliğ ve Vergi Kimlik Numarası ile Sosyal Güvenlik Kurumu İşyeri Sicil Numarasının Eşleştirilmesine İlişkin Bildirim**

18.02.2017 Tarih ve 29983 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan **Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi Tebliği (Sıra No: 1) ile Sosyal Güvenlik Kurumuna verilmesi gereken “Aylık Prim ve Hizmet Belgesi”nin birleştirilmesi sonucunda oluşturulan “Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi”nin verilmesine ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.** Uygulayıcıların söz konusu tebliği incelemeleri önem arz etmektedir. Tebliğ için [tıklayınız.](#)

“Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi” uygulaması Kırşehir ili merkez ve ilçelerinde bulunan mükellefler/işverenler için 1.6.2017 tarihinde, diğer mükellefler/işverenler için 1.1.2018 tarihinde yürürlüğe girecektir.

Ancak Tebliğ uyarınca, vergi kanunlarına göre muhtasar beyanname verme yükümlülüğü bulunan ve aynı zamanda 5510 sayılı Kanuna göre aylık prim ve hizmet belgesi veren mükelleflere/işverenlere vergi kimlik numaraları ile kurum işyeri sicil numaralarının eşleştirilmesi amacıyla bir defaya mahsus olmak üzere Tebliğ ekinde yer alan “Vergi Kimlik Numarası ile Sosyal Güvenlik Kurumu İşyeri Sicil Numarasının Eşleştirilmesine İlişkin Bildirim”i (Ek-8) elektronik ortamda gönderme zorunluluğu getirilmiştir.

Vergi Kimlik Numarası ile Sosyal Güvenlik Kurumu İşyeri Sicil Numarasının Eşleştirilmesine İlişkin Bildirim, eksiksiz ve hatasız bir şekilde doldurularak 340 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde belirtilen usul ve esaslar doğrultusunda bu Tebliğin yayım tarihini izleyen ayın (Mart ayının) sonuna kadar internet vergi dairesi üzerinden (<https://intvrg.gib.gov.tr/>) elektronik ortamda gönderilecektir.

### **3. 2017 Yılında Gerçekleştirilecek Teşvik Belgeli Yatırım Harcamaları İçin İlave Özendirmeler**

22.02.2017 Tarih ve 29987 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2017/9917 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı uyarınca imalat sanayiine yönelik düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamında, 1/1/2017 ile 31/12/2017 tarihleri arasında gerçekleştirilecek yatırım harcamaları için;

a) Bina-inşaat harcamalarında KDV iadesi,

b) Bölgesel, büyük ölçekli ve stratejik teşvik uygulamaları kapsamında vergi indirimi desteğinde uygulanacak yatırıma katkı oranları her bir bölgede geçerli olan yatırıma katkı oranına 15 puan ilave edilmek suretiyle, kurumlar vergisi veya gelir vergisi indirimi tüm bölgelerde yüzde yüz oranında ve yatırıma katkı tutarının yatırım döneminde yatırımcının diğer faaliyetlerinden elde ettiği kazançlarına uygulanacak oranı yüzde yüz olmak üzere,

teşvik belgesi üzerinde herhangi bir işlem yapılmaksızın uygulanacaktır.

### **4. 6736 Sayılı Kanun Kapsamında SGK Prim ve İPC Borçlarına İlişkin Başvuru Yapılabilecek Haller**

7.2.2017 Tarih ve 2017/6 Sayılı Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığı Genelgesinde 6736 sayılı Kanun uyarınca yapılandırılacak prim ve idari para cezalarına yönelik olarak aşağıdaki açıklamalar yapılmıştır.

*“Bilindiği gibi, 6736 sayılı Kanun uyarınca, kapsamına giren borçların yapılandırılmasına ilişkin taleplerin geçerli kabul edilebilmesi için;*

*Primlerin, 2016 Haziran ayı ve öncesine ait olup Kanunun yürürlük tarihi olan 19/8/2016 tarihine kadar tahakkuk ettiği halde ödenmemiş olması; idari para cezalarının ise; 30/6/2016 tarihine kadar işlenen fiillere ilişkin olup bu Kanunun yayımlandığı (19/8/2016) tarihten önce kesinleştiği halde ödenmemiş olması gerekmektedir..*

*Diğer taraftan 2016-22 sayılı Genelgede belirtilen hallerle sınırlı olmak üzere (25/11/2016 tarihine kadar yapılandırma başvurusunda bulunmak şartı ile) primlerin 31/12/2016 tarihine kadar tahakkuk etmiş olması; idari para cezalarının ise 31/12/2016 tarihine kadar tebliğ edilmiş olması halinde yapılandırma kapsamına dahil edilmesi sağlanmış olup, daha sonra uygulamaya konulan, 20/10/2016 tarih 5623070 sayılı genel yazının 3 üncü maddesi ile 25/11/2016 tarihine kadar yapılandırma talebinde bulunmuş olmak kaydıyla 31/12/2016 tarihine kadar tebliğ edilen her türlü fiille ilgili idari para cezaları yapılandırma kapsamına dahil edilerek idari para cezasının kapsamı nispeten genişletilmiştir.*

*Bahse konu tarihler, 2016-22 sayılı Genelge ve 20/10/2016 tarih 5623070 sayılı Genel Yazıda belirtilen hallerle sınırlı olmak üzere 31/5/2017 tarihine kadar uzatılmıştır.*

***Başka bir ifade ile mahkeme kararı, Kurumumuz ve diğer kamu kurum ve kuruluşlarının denetim elemanlarının raporları ve kamu kurum ve kuruluşlarından alınan bilgi ve belgelerden kaynaklanan;***

***-Prim borçlarının 2016-22 sayılı Genelgede belirtilen temel şartlar sınırlı olmak kaydıyla 31/5//2017 tarihine kadar tahakkuk etmiş olması,***

***-İdari para cezalarında ise; 30/6/2016 tarihinden önce işlenmiş her türlü fiile ilişkin, süresinde yapılandırma talebinde bulunulmuş, 31/5/2017 tarihine kadar da tebliğ edilmiş olması, şartıyla yapılandırmadan yararlandırılacaklardır.”***

Saygı ile,  
**ERİŞ YMM LTD. ŞTİ.**