



## ÖZEL SİRKÜLER :

### HIZLANDIRILMIŞ İADE SİSTEMİ (HİS) KONUSUNDA YENİ KDV GENEL UYGULAMA TEBLİĞİ İLE DEĞİŞENLER

**ÖZET :** KDV Genel Uygulama Tebliği ile Hızlandırılmış İade Sistemi (HİS) uygulamasında,

- **Başvuru koşulları**
- **Sertifika iptalinde haksız/yersiz yere alınan vergilerin oranı**
- **Eksik belgelerin tamamlanma süresi**
- **Borcun olmaması konusunda vergi türleri**
- **İade talebinin yerine getirilmesi süreci**

ile ilgili değişiklikler yapılmıştır.

İade hakkı doğuran işlemlere ait katma değer vergisi (KDV) alacaklarının iadesi genel esaslar ve özel esaslar olmak üzere iki ayrı usul çerçevesinde yerine getirilmektedir. Maliye Bakanlığınca çıkarılan Tebliğlerde belirtilen koşulları sağlayan mükelleflerin katma değer vergisi iade talepleri genel uygulamanın dışında, özel esaslar çerçevesinde Hızlandırılmış KDV İade Sistemi (HİS) kapsamında yerine getirilmektedir.

Hızlandırılmış İade Sistemi (HİS) uygulaması kapsamına girecek mükelleflere ilişkin düzenlemeler esas itibarıyla 109 seri No'lu KDV Genel Tebliğinde yer almış daha sonra 120 seri No'lu KDV Genel Tebliği ile bazı değişiklikler yapılmıştır.

26 Nisan 2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan ve bütün KDV tebliğlerini tek bir tebliğ haline getiren Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği ile hızlandırılmış iade sisteminde bazı değişiklikler yapılmıştır.

Bu değişiklikler aşağıda belirtilmiştir.

#### 1- Başvuru Koşullarındaki Değişiklikler

Eski uygulamada başvuru tarihinden önce vergi dairesine verilmiş son yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin ekinde yer alan bilançoda yer alan;

1. Aktif toplamının 200.000.000 TL,
2. Maddi duran varlıkları toplamının 50.000.000 TL,
3. Öz sermaye tutarının 100.000.000 TL,
4. Net satışlarının 250.000.000 TL'den az olmaması,





koşullarının tamamı aranırken yeni uygulamada bu **koşullardan üç tanesinin gerçekleşmesi yeterli** olmaktadır.

Öte yandan eski uygulamada başvurudan önceki takvim yılında vergi dairesine vermiş olduğu muhtasar beyannamelere göre aylık ortalama **çalıştırılan kişi sayısının 350 ve daha fazla olması koşulu 250 kişiye düşürülmüştür.**

## 2- Haksız/Yersiz Yere Alınan Vergilerin Oranıyla İlgili Değişiklik

Eski uygulamada haksız/yersiz iade aldığı anlaşılan mükelleflerden; haksız/yersiz aldığı vergilerin, ilgili dönemde yapılan vergi iadelerine oranı **% 1'i** geçen mükelleflerin sertifikaları iptal edilmekteyken KDV Genel Uygulama Tebliğinde bu oran **% 5'e** çıkarılmıştır.

## 3- Eksik Belgelerin Tamamlanma Süresiyle İlgili Değişiklik

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 edilmektedir. Yeni Tebliğ düzenlemesinde mükelleflerin tebliğ tarihinden itibaren **üç ay içinde** eksiklikleri tamamlamaları halinde, durum ilgili Vergi Dairesi Başkanlığına/Defterdarlığa bildirilecektir. Bu süre **daha önce 30 gün olarak uygulanmaktaydı.**

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** edilir. Belge eksikliğine rağmen **iade edilen KDV tutarı kadar nakdi teminat veya banka teminat mektubu verilmemesi halinde HİS Sertifikası da iptal** edilecektir.

## 4- Borcun Olmaması Konusunda Vergi Türleri İtibariyle Değişiklik

Sisteme dahil olmak için daha önceki düzenlemede **farklı vergilerin** her birine ait beyanname verme ödevinin birden fazla dönem için aksatılmamış olması (süresinden sonra kendiliğinden verilen beyannameler hariç) gerekirken, yeni düzenlemede, **gelir veya kurumlar vergisi, ÖTV ve KDV** uygulamalarından her birine ait beyanname verme ödevinin her bir vergi türü itibarıyla birden fazla aksatılmamış olması koşulu getirilmiştir. Örneğin, bu durumda damga vergisi bu ile geç ödeme bu kapsamda değerlendirilmeyecektir.





#### 5 - İade Talebinin Yerine Getirilmesi Sürecindeki Değişiklik

HİS sertifikası sahibi mükelleflerin nakden iade talepleri eski uygulamada **belgelerin tamamlandığı tarihi izleyen 5 iş günü** içerisinde yerine getirilirken yeni uygulamada ibraz edilen belgelere ilişkin olarak **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.

Hızlandırılmış İade Sistemi (HİS) uygulamasında KDV Genel Uygulama Tebliğinde yapılan düzenleme ile önceki uygulamanın yer aldığı 109 seri No'lu KDV Genel Tebliğinin son hali arasındaki farklılıklar aşağıda yer alan tabloda belirtilmiştir:





## HIZLANDIRILMIŞ İADE SİSTEMİ (HİS)

<b>KDV GENEL UYGULAMA TEBLİĞİ ÖNCESİ DÜZENLEME</b> <i>(109 NO.LU KDV GENEL TEBLİĞİ "120 NO.LU KDV GENEL TEBLİĞİ İLE DEĞİŞİK")</i>	<b>KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE YER ALAN DÜZENLEME</b>	<b>AÇIKLAMA</b>									
<p><b>109 SERİ NO'LU KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ</b></p> <p>İade hakkı doğuran işlemlere ait katma değer vergisi (KDV) alacaklarının iadesi genel esaslar ve özel esaslar olmak üzere iki ayrı usul çerçevesinde yerine getirilmektedir.</p> <p>Bu Tebliğde belirtilen şartları sağlayan mükelleflerin katma değer vergisi iade talepleri aşağıda yapılan açıklamalar çerçevesinde yerine getirilecek, bu uygulama Hızlandırılmış KDV İade Sistemi (HİS) adıyla anılacaktır.</p> <p>Bu Genel Tebliğde geçen "olumsuz rapor", "olumsuz tespit", "olumlu rapor", "genel esaslar", "özel esaslar", "sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge (SMİYB)" ibareleri 84 seri No.lu KDV Genel Tebliğinde tanımlanmış olan kavramları ifade etmektedir.</p> <p><b>A. Dayanak</b></p> <p>Bu Genel Tebliğ, iade hakkı doğuran işlemler nedeniyle ortaya çıkan KDV iadeleri ile ilgili olarak KDV Kanununun 8/2, 9/1, 29/2 ve 32'nci maddelerinin Bakanlığımıza vermiş olduğu yetkiye dayanılarak hazırlanmıştır.</p> <p><b>B. HİS Uygulaması Kapsamına Girecek Mükellefler</b></p> <p>Aşağıdaki şartları taşıyan mükelleflere bağlı oldukları Vergi Dairesi Başkanlığı/Defterdarlık tarafından HİS</p>	<p><b>C. HIZLANDIRILMIŞ İADE SİSTEMİ (HİS)</b></p> <p><b>1- HİS Uygulaması Kapsamına Girecek Mükellefler</b></p> <p>Aşağıdaki şartları taşıyan mükelleflere talep etmeleri ve aşağıda belirtilen belgeleri ibraz etmeleri halinde bağlı oldukları Vergi Dairesi Başkanlığı (bulunmayan yerlerde Defterdarlık) tarafından "HİS sertifikası" (EK: 21) verilir.</p> <p>a) Başvuru tarihinden önceki son beş takvim yılı itibarıyla vergi mükellefiyetinin bulunması,</p>	<p><b>HIZLANDIRILMIŞ İADE SİSTEMİNDE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER</b></p> <table border="1"><thead><tr><th>Başvuru Değişiklikler</th><th>Koşullarında</th><th>Yapılan</th></tr></thead><tbody><tr><td>Hızlandırılmış iade sisteminde temelde bir değişikliğe gidilmemiştir.</td><td>HİS Sertifikası başvuru şartlarından bazılarında değişiklik yapılmıştır. Değişiklikler aşağıda belirtilmiştir:</td><td>başvuru değişikliği aşağıda</td></tr><tr><td>➤ Başvuru tarihinden önce vergi dairesine verilmiş son yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin ekinde yer alan bilançoya göre <b>en az</b>;</td><td></td><td></td></tr></tbody></table>	Başvuru Değişiklikler	Koşullarında	Yapılan	Hızlandırılmış iade sisteminde temelde bir değişikliğe gidilmemiştir.	HİS Sertifikası başvuru şartlarından bazılarında değişiklik yapılmıştır. Değişiklikler aşağıda belirtilmiştir:	başvuru değişikliği aşağıda	➤ Başvuru tarihinden önce vergi dairesine verilmiş son yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin ekinde yer alan bilançoya göre <b>en az</b> ;		
Başvuru Değişiklikler	Koşullarında	Yapılan									
Hızlandırılmış iade sisteminde temelde bir değişikliğe gidilmemiştir.	HİS Sertifikası başvuru şartlarından bazılarında değişiklik yapılmıştır. Değişiklikler aşağıda belirtilmiştir:	başvuru değişikliği aşağıda									
➤ Başvuru tarihinden önce vergi dairesine verilmiş son yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin ekinde yer alan bilançoya göre <b>en az</b> ;											



<p>sertifikası (EK: 1) verilecektir.</p> <p>1. Başvuru tarihinden önceki son 5 tam yıl itibariyle vergi mükellefiyetinin bulunması,</p> <p>2. Başvuru tarihinden önce vergi dairesine vermiş olduğu son yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin ekinde yer alan bilançoya göre en az;</p> <p>a) aktif toplamının 200.000.000 YTL,</p> <p>b) maddi duran varlıkları toplamının 50.000.000 YTL,</p> <p>c) öz sermaye tutarının 100.000.000 YTL,</p> <p>d) net satışlarının 250.000.000 YTL,</p> <p>olması, (120 No.lu KDV Genel Tebliği ile değişik)</p> <p>3. Başvurudan önceki takvim yılında vergi dairesine vermiş olduğu muhtasar beyannamelere göre aylık ortalama çalıştırılan kişi sayısının <b>350 ve daha fazla olması</b>, (120 No.lu KDV Genel Tebliği ile değişik)</p> <p>4. Başvuru tarihinden önceki son 5 yıl içinde;</p> <p>a) mücbir sebep sayılan haller dışındaki nedenlerle, defter ve belgelerin ibrazından imtina edilmemiş olması,</p> <p>b) <b>farklı vergilerin</b> her birine ait beyanname verme ödevinin birden fazla dönem için aksatılmamış olması (süresinden sonra kendiliğinden verilen beyannameler hariç),</p> <p>c) sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge düzenleme veya kullanma fiili nedeniyle hakkında olumsuz rapor düzenlenmemiş olması, (Raporun, son 5 yıl içindeki vergilendirme dönemleri</p>	<p>b) Başvuru tarihinden önce vergi dairesine verilmiş son yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin ekinde yer alan bilançoya göre en az;</p> <p>- Aktif toplamının 200.000.000 TL,</p> <p>- Maddi duran varlıkları toplamının 50.000.000 TL,</p> <p>- Öz sermaye tutarının 100.000.000 TL,</p> <p>- Net satışlarının 250.000.000 TL,</p> <p>olması, <b>(bu koşullardan herhangi üç tanesinin sağlanmış olması yeterlidir.)</b></p> <p>c) Başvurudan önceki takvim yılında vergi dairesine vermiş olduğu muhtasar beyannamelere göre aylık ortalama çalıştırılan kişi sayısının <b>250 veya daha fazla olması</b>,</p> <p>ç) Başvuru tarihinden önceki son beş takvim yılı içinde;</p> <p>- Mücbir sebep sayılan haller dışındaki nedenlerle, defter ve belgelerin ibrazından imtina edilmemiş olması,</p> <p>- <b>Gelir veya kurumlar vergisi, ÖTV ve KDV uygulamalarından</b> her birine ait beyanname verme ödevinin her bir vergi türü itibariyle birden fazla aksatılmamış olması (süresinden sonra kendiliğinden verilen beyannameler hariç),</p> <p>- Sahte belge veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge düzenleme veya kullanma fiili nedeniyle özel esaslara tabi tutulmamış veya tutulmuşsa genel esaslara dönülmüş olması,</p>	<p><b>1. Aktif toplamının 200.000.000 TL,</b></p> <p><b>2. Maddi duran varlıkları toplamının 50.000.000 TL,</b></p> <p><b>3. Öz sermaye tutarının 100.000.000 TL,</b></p> <p><b>4. Net satışlarının 250.000.000 TL,</b></p> <p>olması, (bu koşullardan herhangi üç tanesinin sağlanmış olması yeterlidir.)</p> <p><b>Daha önce bu koşulların tamamının sağlanması gerekiyordu.</b></p> <p>➤ Başvurudan önceki takvim yılında vergi dairesine vermiş olduğu muhtasar beyannamelere göre aylık ortalama çalıştırılan kişi sayısının <b>250 veya daha fazla</b> olması,</p> <p><b>Eski uygulamada başvurudan önceki takvim yılında vergi dairesine vermiş olduğu muhtasar beyannamelere göre aylık ortalama çalıştırılan kişi sayısının 350 ve daha fazla olması koşulu 250 kişiye düşürülmüştür.</b></p> <p><b>Borcun Olmaması Konusunda Vergi Türleri İtibariyle Değişiklik</b></p> <p>Sisteme dahil olmak için daha önceki düzenlemede <b>farklı vergilerin</b> her birine ait beyanname verme ödevinin birden fazla dönem için aksatılmamış olması (süresinden sonra kendiliğinden verilen beyannameler hariç) gerekirken, yeni düzenlemede, <b>gelir veya kurumlar vergisi, ÖTV ve KDV</b> uygulamalarından her birine ait beyanname verme ödevinin her bir vergi türü itibariyle birden fazla aksatılmamış olması koşulu getirilmiştir. Örneğin, bu durumda damga vergisi bu ile geç ödeme bu kapsamda değerlendirilmeyecektir.</p>
---	--	--

ile ilgili ve öngördüğü tarhiyatın tamamının nihai yargı kararıyla iptal edilmemiş olması gerekmektedir.)

5. Başvuru tarihi itibarıyla;

a) KDV iade taleplerinde özel esaslara tabi olmayı gerektiren bir durumunun bulunmaması,

b) ödenmesi gereken vergi borcunun bulunmaması (vergilerin tecil edilmiş olması bu şartın ihlali sayılmaz).  
gerekmektedir.

Bu şartları birlikte taşıyan mükelleflerin bağlı oldukları vergi dairesi başkanlığına/defterdarlığa bir dilekçe ile başvurması halinde yukarıdaki şartları taşıdığı anlaşılanlara başvuru tarihini izleyen 15 gün içinde HİS Sertifikası verilecektir.

Bu mükelleflerin KDV iade talepleri, sertifika tarihini içine alan dönemden başlamak üzere, (C) bölümündeki açıklamalar çerçevesinde yerine getirilecektir.

### C. HİS Uygulamasına Göre İade Taleplerinin Yerine Getirilmesi

HİS sertifikası sahibi mükelleflerin nakden ve/veya mahsuben iade talepleri tutarına bakılmaksızın, teminat, inceleme raporu veya YMM tasdik raporu aranılmadan yerine getirilecektir.

**İade talebi bir dilekçe ile** yapılacaktır. Talep, beyanname ve dilekçenin verilmiş olması şartıyla, ilgili genel tebliğlerde iade için öngörülen **belgelerin tamamlandığı tarihte** geçerlik kazanacaktır.

**Bu mükelleflerin nakden iade talepleri, belgelerin tamamlandığı tarihi izleyen 5 iş günü içinde yerine getirilecek, mahsuben iade talepleri ise belgelerin**

d) Başvuru tarihi itibarıyla;  
- KDV iade taleplerinde özel esaslara tabi olmayı gerektiren bir durumunun bulunmaması,  
- Vergi borcunun bulunmaması (vergilerin tecil edilmiş olması bu şartın ihlali sayılmaz),  
gerekmektedir.

Bu şartları birlikte taşıyan mükelleflerin bağlı oldukları Vergi Dairesi Başkanlığına/Defterdarlığa bir dilekçe ile başvurması halinde, başvuru tarihini izleyen 15 gün içinde "HİS Sertifikası" verilir.

Bu mükelleflerin KDV iade talepleri (henüz sonuçlandırılmamış olanlar dahil), aşağıdaki (IV/C-2) bölümdeki açıklamalar çerçevesinde yerine getirilir.

### 2. HİS Uygulamasına Göre İade Taleplerinin Yerine Getirilmesi

HİS sertifikası sahibi mükelleflerin iade talepleri tutarına bakılmaksızın, teminat, VİR veya YMM raporu aranılmadan yerine getirilir.

**İade talebi bir standart iade talep dilekçesi ile** yapılır. Talep, iade hakkı doğuran işlemin beyanına ilişkin beyanname ve iade talep dilekçesinin verilmiş olması şartıyla, ilgili **belgelerin ibraz edildiği tarihte** geçerlik kazanacaktır. İlgili belgeler; her bir iade hakkı doğuran işleme ait iade talebinin yerine getirilmesi için

### İade Talebinin Yerine Getirilmesi Sürecindeki Değişiklik

HİS sertifikası sahibi mükelleflerin nakden iade talepleri eski uygulamada **belgelerin tamamlandığı tarihi izleyen 5 iş günü** içerisinde yerine getirilirken yeni uygulamada ibraz edilen belgelere ilişkin olarak **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.

### Eksik belgelerin tamamlanma süresiyle ilgili değişiklik

Tamamı ibraz edilen belgelere şekil veya

<p>tamamlandığı tarih itibariyle hüküm ifade edecektir.</p> <p>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 edilecektir. Mükelleflerin tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içinde eksiklikleri tamamlamaları halinde, durum ilgili vergi dairesi başkanlığına/defterdarlığa bildirilecektir.</p> <p>Hakkında olumsuz rapor olmaması şartıyla, mükellefle ilgili olumsuz tespit ortaya çıkması veya olumsuz rapor bulunanlardan mal ya da hizmet aldığı tespit edilmesi halinde de iade talebi yerine getirilmekle birlikte bu durum kendisine ve ilgili vergi dairesi başkanlığına / defterdarlığa bildirilecektir.</p>	<p>Tebliğde aranılması öngörülen belgelerdir.</p> <p>Bu mükelleflerin nakden iade taleplerinde, ibraz edilen belgelere ilişkin olarak <b>KDVİRA sistemi</b> tarafından yapılan sorgulama neticesinde olumsuzluk tespit edilmeyen tutarlar <b>raporun tamamlanma</b> sürecini izleyen beş iş günü içinde iade edilir. Olumsuzluk tespit edilen alımlara ilişkin KDV tutarlarının iadesi ise olumsuzlukların giderilmesi veya aranan şartların sağlanması kaydıyla yerine getirilir. Mahsuben iade talepleri ise belgelerin tamamlandığı tarih itibarıyla hüküm ifade eder.</p> <p>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 edilir. Mükelleflerin tebliğ tarihinden itibaren üç ay içinde eksiklikleri tamamlamaları halinde, durum ilgili Vergi Dairesi Başkanlığına/Defterdarlığa bildirilir. Vergi Dairesi Başkanlığı/Defterdarlık tarafından gerekçeleri göz önünde tutularak eksikliklerin tamamlanması için mükellefe üç aylık ek süre verilebilir. Bu süre sonunda da eksikliklerin tamamlanmaması halinde belge eksikliğine rağmen iade edilen KDV'nin ilgili bulunduğu vergilendirme dönemleri incelemeye sevk edilir. Belge eksikliğine rağmen iade edilen KDV tutarı kadar nakdi teminat veya banka teminat mektubu verilmemesi halinde HİS Sertifikası da</p>	<p>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 edilmektedir. Yeni Tebliğ düzenlemesinde mükelleflerin tebliğ tarihinden itibaren <b>üç ay içinde</b> eksiklikleri tamamlamaları halinde, durum ilgili Vergi Dairesi Başkanlığına/Defterdarlığa bildirilecektir. Bu süre <b>daha önce 30 gün olarak uygulanmaktaydı.</b></p> <p>Vergi Dairesi Başkanlığı/Defterdarlık tarafından gerekçeleri göz önünde tutularak eksikliklerin tamamlanması için mükellefe <b>üç aylık ek süre</b> verilebilecektir. Bu süre sonunda da <b>eksikliklerin tamamlanmaması halinde belge eksikliğine rağmen iade edilen KDV'nin ilgili bulunduğu vergilendirme dönemleri incelemeye sevk</b> edilir. Belge eksikliğine rağmen <b>iade edilen KDV tutarı kadar nakdi teminat veya banka teminat mektubu verilmemesi halinde HİS Sertifikası da iptal</b> edilecektir.</p>
--	--	---

**D. HİS Sertifikasının İptal Edilmesi  
(Hızlandırılmış KDV İadesi Sisteminden  
Yararlanma Hakkının Kaybedilmesi)**

Kendilerine HİS sertifikası verilen mükelleflerle ilgili olarak, aşağıdaki hususlardan herhangi birisinin gerçekleşmesi halinde HİS sertifikası iptal edilir. Sertifikanın iptal edildiği, gerekçesiyle birlikte mükellefe bildirilir. Mükellefin, bu durumun bildirildiği tarihten sonraki dönemlerine ait olan veya önceki dönemlere ait olup bu tarihe kadar henüz sonuçlandırılmamış iadelerinde bu Tebliğ hükümleri uygulanmaz.

1. Bu Tebliğin B/2-b ve B/2-c bölümünde belirtilen tutarlarla ilgili şartları kaybeden mükellefler ile B/2-a ve B/2-d bölümünde belirtilen tutarlar ve 3 üncü bölümde belirtilen sayı şartında % 25'i aşan bir azalma meydana geldiği anlaşılan mükelleflerin sertifikaları iptal edilir. Mükellefin Tebliğin B/2 bölümündeki tutarlar karşısındaki durumu, yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği tarihi, ortalama işçi sayısına ilişkin şart karşısındaki durumu ise her takvim yılında verilen muhtasar beyannamelere dayanılarak aralık ayı muhtasar beyannamesinin verildiği tarihi izleyen 15 gün içinde tespit edilir.

2. Defter ve belgelerini Vergi Usul Kanunundaki süreler içinde ibraz etmeyen mükelleflerin sertifikaları sürenin dolduğu gün iptal edilir.

3. Vergi borçlarını, vadesinde ödemediği anlaşılan mükelleflere, vade tarihinden itibaren 7 gün içinde 6183 sayılı Kanunun 55 inci maddesinde öngörülen ödeme

iptal edilir.

Hakkında “olumsuz rapor” olmaması şartıyla, mükellefle ilgili “olumsuz tespit” ortaya çıkması veya “olumsuz rapor” bulunanlardan mal ya da hizmet aldığı tespit edilmesi halinde; mükellefe durum bildirilir.

**Mükellefin söz konusu mal ve hizmet alımlarını Tebliğin (IV/E) bölümü kapsamında izah edememesi durumunda KDV tutarlarının indirim ve iade hesaplarından çıkarılması veya bu tutarlara dört kat teminat göstermesi istenir.** Teminat vergi

inceleme raporu sonucuna göre çözülür. 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 getirilir.

**3. HİS Sertifikasının İptal Edilmesi**

Kendilerine HİS sertifikası verilen mükelleflerle ilgili olarak, aşağıdaki hususlardan herhangi birisinin gerçekleşmesi halinde HİS sertifikası iptal edilir. Sertifikanın iptal edildiği, gerekçesiyle birlikte mükellefe bildirilir. Mükellefin, bu durumun bildirildiği tarihi içine alan ve sonraki dönemlere ait olan veya önceki dönemlere ait olup bu tarihe kadar henüz sonuçlandırılmamış iadelerinde Tebliğin (IV/C-2) bölümü hükümleri uygulanmaz.



emri veya alacağın teminata bağlanmış olması halinde 56 ncı maddesinde öngörülen yazı tebliğ edilir. Tebliğ tarihinden itibaren 7 gün içinde vergi borcunu ödemeyen mükelleflerin sertifikası iptal edilir.

Ancak, takip edilen vergi borcunun nihai yargı kararı veya düzeltme işlemiyle tamamen kaldırılması halinde; yargı kararının İdare'ye tebliğ edildiği veya düzeltme işleminin yapıldığı tarihe içine alan dönem ve izleyen dönemlerdeki iadeler ile bu tarihe kadar henüz sonuçlandırılmamış iadelerde bu Tebliğ hükümlerine göre işlem yapılır.

4. Mükellef hakkında SMİYB kullandığı veya düzenlediği konusunda vergi dairesine olumsuz rapor intikal etmesi halinde, raporun vergi dairesine intikal ettiği tarihten sonraki ve bu tarihe kadar henüz sonuçlandırılmamış iadelerinde bu Tebliğ hükümleri uygulanmaz ve sertifikası iptal edilir.

Olumsuz rapora dayanılarak yapılan tarhiyatın nihai yargı kararları ile terkin edilmesi halinde mükellefe tekrar Sertifika verilir. Yapılan tarhiyatın nihai yargı kararları ile kısmen veya tamamen onaylanması halinde mükellefin Sertifika alabilmesi için (B) bölümünde belirtilen şartları tekrar sağlaması gerekir.

Yargı kararından önce, mükellefin gerekli şartları yerine getirerek genel esaslara geçmesi halinde, genel esaslara tabi olduğu tarihten sonraki 24 ay süresince özel esaslara tabi olmayı gerektirecek ve sertifikayı iptal ettirecek şartların ortaya çıkmaması halinde

a) Tebliğin (IV/C/1-b) ayrımında belirtilen tutarlarla ilgili şartları kaybeden mükellefler ile (IV/C/1-c) ayrımında belirtilen şartında % 25'i aşan bir azalma meydana geldiği anlaşılan mükelleflerin sertifikaları iptal edilir.

Mükellefin, Tebliğin (IV/C/1) ayrımındaki tutarlar karşısındaki durumu, yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği tarihi, ortalama işçi sayısına ilişkin şart karşısındaki durumu ise her takvim yılında verilen muhtasar beyannamelere dayanılarak Aralık ayı muhtasar beyannamesinin verildiği tarihi izleyen 15 gün içinde tespit edilir.

b) Defter ve belgelerini 213 sayılı Kanundaki süreler içinde ibraz etmeyen mükelleflerin sertifikaları sürenin dolduğu gün iptal edilir.

c) Vergi borçlarını, vadesinde ödemediği anlaşılan mükelleflere, vade tarihinden itibaren yedi gün içinde 6183 sayılı Kanunun 55 inci maddesinde öngörülen ödeme emri veya alacağın teminata bağlanmış olması halinde 56 ncı maddesinde öngörülen yazı tebliğ edilir. Tebliğ tarihinden itibaren yedi gün içinde vergi borcunu ödemeyen mükelleflerin sertifikası iptal edilir.

Ancak, takip edilen vergi borcunun nihai yargı kararı veya düzeltme işlemiyle tamamen kaldırılması halinde; yargı kararının İdare'ye tebliğ edildiği veya düzeltme işleminin yapıldığı tarihe içine alan dönem ve izleyen dönemlerdeki

*“SMİYB kullanma veya düzenleme fiili dışındaki nedenlerle katma değer vergisi, özel tüketim vergisi, kurumlar vergisi ve gelir vergisi bakımından vergi ziyana sebebiyet verdiği, vergi inceleme raporu ile tespit edilen mükelleflerin sertifikasının iptal edilir”* düzenlemesi yeni Tebliğde yer almamaktadır. Yine *“İnceleme raporuna dayanılarak yapılan tarhiyatın nihai yargı kararları ile terkin edilmesi ya da yapılan tarhiyatı mükellefin kendiliğinden veya uzlaşma sonucunda ödemesi halinde Sertifikası tekrar verilir.”* düzenlemesi de yeni Tebliğde yer almamaktadır.

#### **Haksız/Yersiz Yere Alınan Vergilerin Oranı İlgili Değişiklik**

HİS sertifikası sahibi mükelleflerin iade taleplerinin bulunduğu her takvim yılında, İdare tarafından belirlenen en az bir vergilendirme dönemi KDV iadeleri yönünden incelenir ve bu inceleme ivedi olarak sonuçlandırılır. Yapılan incelemede haksız/yersiz iade aldığı anlaşılan mükelleflerden; **haksız/yersiz aldığı vergilerin, ilgili dönemde yapılan vergi iadelerine oranı % 5'i geçen mükelleflerin (bu oran eski uygulamada %1'di)** sertifikaları iptal edilecektir. Bu

mükellefe tekrar Sertifika verilir. Sonradan nihai yargı kararının gelmesi halinde yukarıdaki paragraftaki açıklamalara göre işlem yapılır.

5. SMİYB kullanma veya düzenleme fiili dışındaki nedenlerle katma değer vergisi, özel tüketim vergisi, kurumlar vergisi ve gelir vergisi bakımından vergi ziyana sebebiyet verdiği, vergi inceleme raporu ile tespit edilen mükelleflerin sertifikası iptal edilir. İnceleme raporuna dayanılarak yapılan tarhiyatın nihai yargı kararları ile terkin edilmesi ya da yapılan tarhiyatı mükellefin kendiliğinden veya uzlaşma sonucunda ödemesi halinde Sertifikası tekrar verilir.

6. HİS Sertifikası sahibi mükelleflerin iade taleplerinin bulunduğu her takvim yılında idare tarafından belirlenen en az bir vergilendirme dönemi KDV iadeleri yönünden incelenir ve bu incelemeler en kısa sürede sonuçlandırılır. Yapılan incelemelerde haksız/yersiz iade aldığı anlaşılan mükelleflerden; **haksız/yersiz aldığı vergilerin, ilgili dönemde yapılan vergi iadelerine oranı %1'i geçen mükelleflerin sertifikaları iptal edilir.** Bu mükelleflere beş yıl süreyle tekrar Sertifika verilmez.

Tebliğ olunur.

**Ek: 1 HİS Sertifikası Örneği**

iadeler ile bu tarihe kadar henüz sonuçlandırılmamış iadelerde "HİS Uygulaması" kapsamında işlem yapılır.

ç) Mükellef hakkında sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenlendiği veya kullandığı konusunda vergi dairesine "olumsuz rapor" intikal etmesi halinde, raporun vergi dairesine intikal ettiği tarihten sonraki ve bu tarihe kadar henüz sonuçlandırılmamış iade taleplerinde Tebliğin (IV/C/2) bölümü hükümleri uygulanmaz ve sertifika iptal edilir.

Olumsuz rapora dayanılarak yapılan tarhiyatın nihai yargı kararları ile terkin edilmesi halinde mükellefe tekrar Sertifika verilir. Yapılan tarhiyatın nihai yargı kararları ile kısmen veya tamamen onaylanması halinde mükellefin Sertifika alabilmesi için Tebliğin (IV/C/1) bölümünde belirtilen şartları tekrar sağlaması gerekir.

Yargı kararından önce, mükellefin gerekli şartları yerine getirerek genel esaslara geçmesi halinde, genel esaslara tabi olduğu tarihten sonraki 24 ay süresince özel esaslara tabi olmayı gerektirecek ve sertifikayı iptal ettirecek şartların ortaya çıkmaması kaydıyla, mükellefe tekrar Sertifika verilir. Sonradan nihai yargı kararının gelmesi halinde yukarıda (c) numaralı ayırımın ikinci paragrafındaki açıklamalara göre işlem yapılır.

mükelleflere, raporun vergi dairesine intikal tarihinden itibaren beş yıl süreyle tekrar sertifika verilmeyecektir.



	<p>d) HİS sertifikası sahibi mükelleflerin iade taleplerinin bulunduğu her takvim yılında, İdare tarafından belirlenen en az bir vergilendirme dönemi KDV iadeleri yönünden incelenir ve bu inceleme ivedi olarak sonuçlandırılır. Yapılan incelemede haksız/yersiz iade aldığı anlaşılan mükelleflerden; <b>haksız/yersiz aldığı vergilerin, ilgili dönemde yapılan vergi iadelerine oranı % 5'i geçen mükelleflerin sertifikaları iptal edilir.</b> Bu mükelleflere, raporun vergi dairesine intikal tarihinden itibaren beş yıl süreyle tekrar sertifika verilmez.</p> <p><b>EK 21: HİS SERTİFİKASI ÖRNEĞİ</b></p>	
--	---	--





Ek: 1 HİS Sertifikası Örneği (ÖNCEKİ)

**HIZLANDIRILMIŞ KDV İADE SİSTEMİ SERTİFİKASI**

**MALİYE BAKANLIĞI**  
**.....VERGİ DAİRESİ/DEFTERDARLIĞI**

**.....ŞİRKETİ**

.....tarihinde yapmış olduğunuz başvurunun değerlendirilmesi sonucunda gerekli şartları taşıdığınız anlaşıldığından, KDV iadelerinde işlemlerinizin hızlandırılmasını sağlayacak bu sertifikanın tarafınıza verilmesi Başkanlığımızca/Defterdarlığımızca uygun bulunmuştur.

Vergi Dairesi Başkanı/Defterdar





**EK 21: HİS SERTİFİKASI ÖRNEĞİ (YENİ)**

**HIZLANDIRILMIŞ KDV İADE SİSTEMİ SERTİFİKASI**

**T.C.**  
**MALİYE BAKANLIĞI**  
**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**  
**.....VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI**

**.....ŞİRKETİ**

.. / .. / 20.. tarihinde yapmış olduğunuz başvurunun değerlendirilmesi sonucunda gerekli şartları taşıdığınız anlaşıldığından, KDV iadelerinde işlemlerinizin hızlandırılmasını sağlayacak bu sertifikanın tarafınıza verilmesi Başkanlığımızca uygun bulunmuştur.

**Vergi Dairesi Başkanı**

