

## **KDV İADE UYGULAMASINDA YAŞANAN SORUNLAR VE ÇÖZÜM ÖNERİLERİ (2)**

Hepinizin bildiği üzere, Yeminli Mali Müşavirlerin en çok düzenledikleri raporların başında KDV İadesi Tasdik Raporları gelmektedir. Hem sayı olarak çok düzenlenmesi hem de konunun özelliği nedeniyle mali idare ile olan ilişkilerde en çok sorunla karşılaşılan konuların başında da KDV iadesinden kaynaklanan sorunlar gelmektedir. Odamızca, Platform Ekibinin de katkılarıyla ve Mali İdarenin de katılımıyla, bu konudaki sorunları tespit etmek ve mümkün olduğunca çözüm bulmak amacıyla bir komisyon oluşturulmuştur.

Bu komisyon aracılığı ile tespit edilen sorunlar ayrıca yine Odamız bünyesinde düzenlenen bir panelde de tartışılmıştır. Gerek komisyon bünyesinde yapılan çalışmalar ve gerekse de ilgili panelde yapılan konuşma ve görüşmeler sonucunda belli bir mesafe alınmış ve bazı sorunlar çözüme kavuşturulmuştur. Şüphesiz ki, bazı sorunların çözümü yerel vergi idarelerinin yetkisini aşabilmektedir ve bu konularda Maliye Bakanlığı tarafından düzenleme yapılması gerekmektedir. Gerek bu gibi konular ve gerekse de yukarıda bahsedilen konularla ilgili çalışma ve görüşmelerimiz devam etmekte olup, bu çalışmalar sonucunda da bazı sorunları aşabileceğimizi umuyoruz.

Buna göre KDV İadesi ile ilgili olarak uygulamada yaşanan sorunları görüşmek amacıyla kurulan Komisyona intikal ettirilen konular ile bu konular hakkında yapılan tartışmalar ve bu tartışmalar sonucunda oluşan görüşlerin ikinci bölümü aşağıda özetlenmiştir.

### **10. İNDİRİMLİ ORANA TABİ TESLİMLER NEDENİYLE DOĞAN İADELERDE DÜZELTME BEYANNAMESİ VERİLMESİ**

#### **10.1. Sorun**

Tebliğde yer alan Kasım dönemi geçtikten sonra düzeltme beyannamesi verilemez düzenlemesi ile kasıt nedir? Bu kural daha önce (süresinde) iade talebinde bulunan ancak daha sonra iade tutarını düzeltme yoluyla artırmak isteyen mükellefleri kapsar mı? Ertesi yılın Kasım dönemi geçtikten sonra (daha önce iade talebinde bulunan mükellefler) hiçbir şekilde düzeltme beyannamesi veremez mi?

#### **10.2. Komisyonda Yapılan Tartışmalar Ve Oluşan Görüşler**

İndirimli oranda teslimi bulunan mükelleflerin iade tercihini en geç ertesi yılın Kasım dönemine (bu dönem dahil) kadar kullanmalarının zorunlu olduğu, tercih hakkının iadede bulunulmaması halinde sonradan düzeltme beyannamesi vermek suretiyle iade talebinde bulunulamayacağı, ancak süresinde iade talebinde bulunan mükelleflerin bu talepleri ile ilgili olarak her zaman düzeltme beyannamesi verebilecekleri, iade tutarında artırma veya azaltma yapabileceklerinin mümkün olduğu konularında ortak görüş oluşmuştur.

#### **10.3. Konuya İlişkin Olarak Panelde Yapılan Açıklamalar**

İNDİRİMLİ ORANDA VERGİYE TABİ İŞLEMLERDEN DOĞAN 2006 YILINA AİT İADE TALEBİNİN OCAK İLA KASIM 2007 DÖNEMLERİ ARASINDA DÜZELTME BEYANNAMESİ VERİLEREK İADE TALEBİNDE BULUNUP BULUNULMAYACAĞI.

85 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği ile 2001 ve izleyen takvim yıllarında İndirimli Oranda Vergiye Tabi İşlemlerden Doğan İade hakkının “İlgili yılın Ocak ile Kasım arasındaki dönemlerde verilecek beyannamelerde kullanmayıp yüklendiği vergileri indirim konusu yapmayı tercih eden mükelleflerin, daha sonra düzeltme beyannamesi ile iade talebinde bulunmalarının söz konusu olamayacağı belirtilmiştir. Yine, 97 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde, katma değer vergisi iade alacağını indirim yoluyla gidermeyi tercih eden mükelleflerin daha sonra düzeltme beyannamesi vermek suretiyle bu tercihlerinden vazgeçerek nakden veya mahsuben iade talep edebilecekleri, ancak, indirimli oranda vergiye tabi işlemlerden doğan iade alacakları için süresinde iade talebinde bulunmayan mükelleflerin daha sonra düzeltme beyannamesi vererek iade talebinde bulunamayacakları, bu mükelleflerle ilgili 85 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinde yapılan açıklamaların esas alınarak işlem yapılması gerektiği açıklanmıştır. Söz konusu tebliğlerde süresinde iade talebinde bulunmayan mükelleflerin bilahare düzeltme beyannamesi vererek tercih değişikliğinde bulunamayacakları açıklanmış olup, süresinde iade talebinde bulunan mükelleflerin düzeltme beyannamesi vererek iade tutarında ve döneminde değişiklik yapmayacakları konusunda bir kısıtlama getirilmemiştir. Bu durumda, mükelleflerin 2007/Ocak ile kasım arasındaki dönemlerde düzeltme beyannamesi vererek 2006 yılı iade tutarında ve döneminde değişiklik yapmaları mümkün olacaktır. Yine, İndirimli oranda vergiye tabi işlemlerden doğan iade alacağını ilgili dönem KDV beyannamelerinin “İadesi Gereken KDV” satırında göstermeyip devreden KDV’lerine dahil etmekle beraber süresinde verdiği dilekçeleri ile iade ve mahsup talebinde bulunan ve süresinde YMM KDV İadesi Tasdik Raporu ibraz eden mükellefin tercihini indirim yoluyla gidermek şeklinde değil, iade-mahsup şeklinde kullandığının kabulü gerekmekte olup, düzeltme beyannamesi alınarak YMM Raporuna göre işlem yapılması mümkün bulunmaktadır.

## **11. İNİRİMLİ OARANA TABİ TESLİMLER NEDENİYLE YILI İÇERİSİNDE İADE TALEBİNDE BULUNUP MAHSUP YOLUYLA GİDERİLEMİYEN İADE ALACAĞI İLE İLGİLİ OLARAK YIL BİTTİKTEN SONRA YILLIK İADE UYGULAMASINA GEÇİLMESİNDE YAŞANILAN SORUNLAR**

### **11.1. Sorun**

Aylık iade uygulamasında mahsup talebinde bulunulabilecek en son tarih nedir? Aralık beyannamesi Ocak ertesi yılın Ocak ayında verildiğine göre aylık iade esasları mı yıllık iade esasları mı geçerli olacaktır? Yılı içerisinde iade talebinde bulunulmuşken yıl bittikten sora bu talep yok sayılarak neden yıllık iade uygulamasına geçiliyor? İndirimli orana tabi teslimlerden doğan KDV iadesi diğer istisna işlemler gibi düşünülemez mi? Yani eğer mükellef yılı içerisinde iade talebinde bulunmuş ve bunun bir kısmını mahsup etmiş bir kısmı kalmışsa yıl bittikten sonra mevcut beyannamelerindeki iade talebine istinaden bu hakkını nakit veya mahsup yoluyla kullanamaz mı? Aynı tutarın tekrar beyan ettirilmesi neden gerekli?

### **11.2. Komisyonunda Yapılan Tartışmalar Ve Oluşan Görüşler**

Aylık iade uygulamasında yaşanan sorunların İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı KDV grup Müdürlüğü tarafından yayınlanan bir genelge ile çözüme kavuşturulduğu, yılı içerisinde aylık iade uygulamasında arta kalan KDV iade alacağının yıl bittikten sonra yıllık iade uygulamasına tabi tutulmasının ise Tebliğde yer alan düzenlemelerden kaynaklandığı, konularında ortak bir görüşe varılmıştır.

Komisyonu katılan yeminli mali müşavirler Tebliğ değişikliği konusunda Bakanlığa öneride bulunulması amacıyla Oda tarafından bir çalışma yapılmasının faydalı olacağını ifade etmişlerdir.

### 11.3. Konuya İlişkin Olarak Panelde Yapılan Açıklamalar

2006 / Aralık dönemi için aylık mahsuben iade talebinde bulunup bulunulmayacağı, Mahsup talebinde bulunulması halinde en son hangi tarihe kadar mahsup talebinde bulunulacağı, Mahsup talebinde bulunulduğu halde 31.01.2007 tarihine kadar teminat veya YMM tasdik raporu verilmezse mahsup işleminin sonuçlandırılıp sonuçlandırılmayacağı. YMM Tasdik Raporu ibraz ederek yılı içinde mahsuben iade talebinde bulunan mükelleflerin yılı içinde mahsuben iade edilemeyen tutarı izleyen yılda nakden veya mahsuben iade talep ettiklerinde yeniden yıllık YMM Tasdik Raporu ibraz edip etmeyecekleri, ibraz etmeleri halinde alt firma incelemelerinin her bir dönem için ayrı ayrı indirimlerin %80'ni kapsayacak şekilde yapıp yapılamayacağı konularında, farklı uygulamalar yapılmaktadır. Bilindiği üzere, Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 28. maddesinde katma değer vergisi oranı, vergiye tabi her bir işlem için %10 olarak belirlenmiş olup, Bakanlar Kuruluna bu oranı, dört katına kadar artırmaya, %1'e kadar indirmeye, bu oranlar dahilinde bazı malların perakende safhası için farklı vergi oranları tespit etme yetkisi verilmiştir. Bakanlar Kurulu Kanunun kendisine verdiği bu yetkiye istinaden muhtelif tarihli Resmi Gazetelerde yayımlanan Bakanlar Kurulu Kararı eki Kararnameler ile indirimli oranda vergiye tabi mal ve hizmetleri I ve II sayılı listeler halinde belirlemiştir. Aynı Kanununun 29/2. maddesinde; Bakanlar Kurulu tarafından vergi oranı indirilen teslim ve hizmetlerle ilgili olup teslim ve hizmetin gerçekleştiği vergilendirme döneminde indirilemeyen ve tutarı Bakanlar Kurulunca tespit edilecek sınırı aşan verginin yılı içinde mahsuben, yılı içinde mahsuben iade edilmeyen kısmının izleyen yılda nakden veya mahsuben iade edileceği hükme bağlanmıştır. Bakanlar Kurulu iade uygulaması ile ilgili sınırı 2006 yılı için 10.000 YTL. olarak belirlenmiştir. Bu tutar VUK hükümleri uyarınca belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılarak 2007 yılı için 10.800 YTL. olarak yeniden belirlenmiştir. İade uygulamasının usul ve esasları 2006 ve izleyen yıllarda geçerli olmak üzere aynı maddenin Bakanlığımıza verdiği yetkiye dayanılarak 99, 101, 105 ve 106 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile 41 Seri No.lu KDV Sirkülerinde açıklanmıştır. Buna göre, mükellefler söz konusu Tebliğlerde yapılan açıklamalara göre, 2006/Ocak ve izleyen vergilendirme dönemlerine ilişkin indirimli oranda vergiye tabi işlemlerden doğan KDV alacaklarını, Kendilerine ait ithalde alınanlar da dahil vergi borçlarına, SSK prim borçlarına, 01/10/2006 (bu tarih dahil) tarihinden itibaren elektrik ve doğalgaz borçlarına, Kolektif şirketler ve adi ortaklıklarda, diğer ortakların izin vermesi kaydıyla ortaklarının ithalde alınanlar dahil vergi borçlarına ve SSK prim borçlarına mahsubu talep edilebilecektir. 99 Seri No.lu KDV Genel Tebliği'nin eki " Yılı İçinde Mahsup Edilecek Vergi Tutarlarının Hesaplanmasına İlişkin Örnek" tabloda Aralık döneminde de aylık mahsuben iade talebinde bulunulabileceği belirtilmiştir. 2006/Aralık dönemi beyannamesinin 20.01.2007 tarihine kadar verebileceği dikkate alındığında, beyanname verilmeden mahsuben iade talebinde de bulunulması mümkün olmayacağından, mükelleflerin 2006/Aralık dönemi beyannamesini vermesine müteakip 31.01.2007 tarihine kadar aylık mahsuben iade talebinde bulunmaları mümkün bulunmaktadır. Ayrıca, 41 Seri No.lu KDV Sirkülerine göre; iade alacağının ait olduğu aylık dönemde mahsubunun talep edilmesi ihtiyari olup, mükellefler diledikleri takdirde hak kazandıkları iade miktarını cari yılın sonraki dönemlerinde mahsuba konu etmeleri veya izleyen yılda nakden veya mahsuben iade talep etmeleri de mümkün bulunmaktadır. Vergilendirme dönemleri itibarıyla 4.000 YTL.'yi aşmayan mahsup talepleri mahsubun yapılmasına esas olan belgelerin tam olarak ibraz edilmesi halinde inceleme raporu ve teminat aranmaksızın yerine getirilecek, talep belgelerin tamamlandığı tarih

itibariyle geçerlik kazanacaktır. 4.000 YTL ve üstündeki mahsup talepleri ise Vergi İnceleme Raporu veya YMM Tasdik Raporu veya teminat karşılığında yerine getirilecektir. Mahsup talebi belgelerin tamamlanıp teminatın veya İnceleme Raporunun veya YMM Tasdik Raporu'nun verildiği tarih itibariyle geçerlik kazanacaktır. Ancak, indirimli oranda vergiye tabi malların aynen ihraç edilmeleri şartıyla, (Kanununun 11/1-c maddesi kapsamında tecil – terkin uygulanarak yapılan teslimler hariç) Dış Ticaret Sermaye Şirketlerine, Sektörel Dış Ticaret Şirketlerine, Yarıdan fazla hissesine sahip oldukları şirketlere, Kendi hisselerinin yarısından fazlasına sahip olan şirketlere, tesliminden doğan yılı içindeki mahsup talepleri, miktarına bakılmaksızın inceleme raporu, YMM Tasdik Raporu ve teminat aranmaksızın sonuçlandırılacaktır. Ancak, iadenin yıllık olarak yapılması halinde inceleme raporu teminat veya YMM tasdik raporu aranacaktır. İndirimli oranda vergiye tabi işlemlerden doğan iade alacağı yıl içinde mahsuben iade edilemeyen kısmı, izleyen yıl içinde mükelleflerin isteğine bağlı olarak, nakden veya mahsuben iade edilebilecek, iade talebi en erken izleyen yılın Ocak dönemine ait olup Şubat ayı içinde verilecek, en geç Kasım dönemine ait olup Aralık ayı içinde verilecek KDV beyannameleri ile yapılabilecektir.

Yıllık iade talebi, yılı içinde mahsup edilen vergiler dikkate alınmadan, 74 ve 76 Seri No.lu KDV Genel Tebliğlerindeki açıklamalar çerçevesinde işlemlerin yapıldığı yılın tamamı için yıllık olarak ve Aralık dönemi sonu itibariyle hesaplanacaktır. Bu şekilde hesaplanan tutardan yılı içinde mahsup edilen vergiler düşüldükten sonra kalan kısmın 10.000 YTL'yi aşan kısmı talebin yapıldığı dönem beyannamesinin 9 numaralı tablosunda iade tutarının yazılacağı sütuna yazılmak suretiyle talep edilecektir. Bu süreler içinde verilen beyannamelerde iadesi talep edilmeyen verginin daha sonra düzeltme beyannamesi verilmek suretiyle iadesinin veya mahsubunun talep edilmesi mümkün olmayacaktır.

Diğer taraftan, yılı içinde aylık mahsuben iadeye esas olmak üzere düzenlenen YMM Tasdik Raporlarında iadesi uygun görülen tutarın yılı içinde mahsuben iade edilemeyen kısmının izleyen yılda, yıllık olarak talep edilmesi halinde, incelemelerinde yıllık olarak yapılması gerekmekte olup, aylık olarak düzenlenen raporun 94/4 Seri No.lu YMM İç Genelgesi uyarınca yeminli mali müşavire tamamlattırılması gerekmektedir. YMM'lerce yapılacak KDV İadesi Tasdik (yıllık olarak yapılacak iadelerde) işlemlerinde iade talep eden mükellefin her bir dönem indirilecek KDV'nin %80 ve fazlasını karşılayacak şekilde karşıt incelemenin yapılmış ve yapılan karşıt inceleme safhalarının raporda açıklanmış olması şartıyla, en büyük 10 alıma ilişkin tutanağın rapora eklenmesi yeterli olacaktır. 10 alımdan kasıt bir mükelleften 10 alım değil, 10 ayrı mükelleften alınan alım olarak kabul edilecektir.

## **12. İADE EDİLECEK KDV TUTARININ HESAPLANMASINA YÖNELİK OLARAK “YÜKLENİM KDV LİSTESİ” Mİ YOKSA “İADE EDİLECEK KDV HESAP TABLOSU” MU ARANILMALIDIR**

### **12.1. Sorun**

Bazı vergi daireleri iade veya mahsup taleplerinin yerine getirilmesi sırasında “İade Alınacak KDV Hesap Tabloları”nı yeterli görmeyip bu tablolar yerine iade alınacak KDV tutarlarının tek tek fatura bazında gösterildiği “Yüklenim KDV Listeleri” ni talep etmektedirler. Bu talep (84) No.lu KDV Genel Tebliği ile getirilen düzenlemeye uygun mu? Mükellefin bu konuda (iade tutarının doğru olarak hesaplanması şartıyla) bir serbestisi yok mu?

### **12.2. Komisyonunda Yapılan Tartışmalar Ve Oluşan Görüşler**

Bu konuda Komisyonda ifade edilen farklı görüş ve değerlendirmeler aşağıda özetlenmiştir.

- İade edilecek KDV yükünün önceki dönem stoklarından kaynaklanıyor olması durumunda bu stokların hangi firmalardan temin edildiğinin bilinmesi ve bu firmaların kod taramalarının yapılması açısından yüklenim KDV listeleri gereklidir.
- Problemlili çıkan firmalara ilişkin katma değer vergisinin iade tutarı içerisinde yer alıp almadığının tespiti açısından yüklenim listeleri daha avantajlıdır.
- İade hakkı doğuran işlemin bünyesine giren KDV nin hangi faturalardan geldiğinin doğru olarak tespiti her zaman mümkün olmayabilir. Özellikle onbinlerce faturanın işlem gördüğü büyük sanayi işletmeleri için böyle bir liste yapmak neredeyse imkansızdır.
- Mutlaka yüklenim KDV listesi istenilmesi (84) no.lu KDV Genel Tebliği ile getirilen düzenlemenin mantığına aykırıdır. Zira önemli olan iade tutarının doğru olarak hesaplanmasıdır. Mükelleflerden istenilen budur. Bunun nasıl yapılacağı konusunda mükelleflere serbesti tanınmıştır.
- Hesap tablosu yönteminde stoklar üzerindeki KDV nin iade konusu yapılması halinde bu stokların hangi firmalardan temin edildiği sorunu aşılabilir bir sorundur. Örneğin: Mükellef her ay düzenli iade alan bir mükellefse iade tutarının önceki aylardan geliyor olmasının bir önemi yoktur. Çünkü önceki dönemlerde yer alan tüm firma bilgileri vergi dairesinin bilgisi dahiline girmiştir. İlk defa iade alan bir mükellefi için ise stokları oluşturan malların temin edildiği firma bilgileri veya iade talebinin yapıldığı aydan önceki birkaç ayın indirim KDV listesi istenilebilir.

Yapılan bu tartışmalardan sonra aşağıdaki konularda mutabık kalınmıştır.

- İade edilecek KDV tutarının hesaplanması konusunda her firma için geçerli bir formül, format veya yöntem önerilmesi mümkün değildir. Esas olan iade edilecek tutarın doğru olarak hesaplanmasıdır. Kullanılan yöntemin açık anlaşılabilir ve denetlenebilir olması gerekir.
- Firmalar, hesaplama yöntemini, imalat yapıları maliyet muhasebesi bilgileri ve istisna işlemin özelliğini dikkate alarak belirleme konusunda serbesttirler.
- Stoklar üzerindeki KDV yükünün iade konusu yapılmış olması durumunda stokları oluşturan malların hangi firmalardan temin edildiğine ilişkin bilgilerin talep halinde vergi dairesine verilmelidir. Bu bilgilerin yüklenim KDV listesi mantığı ile hazırlanması şart değildir. Örneğin stoktaki malların 3 değişik firmadan 10 adet fatura ile temin edildiği bilgisi verilebilir ancak iade KDV nin hangi faturadan kaynaklandığı belirtilmeyebilir.

### **12.3. Konuya İlişkin Olarak Panelde Yapılan Açıklamalar**

- İhraç edilecek KDV tutarının nasıl hesaplandığını gösteren açıklama ve tablolar yeterli görülmelidir. Yüklenim tablosu istenmemelidir. Vergi dairelerince değişik formatlarda istenen tablolar işlemlerin gecikmesine neden olmaktadır gibi bir sorun dile getirilmektedir.

84 seri nolu KDV genel tebliğinin 1.1.3.1. bölümünde hesaplama tablosunun ne şekilde düzenleneceği belirtilmiştir. Buna göre istisna edilen işlemin bünyesine giren vergi miktarına ilişkin hesaplamaları gösteren tabloda ihraç edilen mal veya hizmet nedeniyle iadesi talep edilen tutarın hangi girdiler nedeniyle yüklenildiği (örneğin mamul mal alımları, hammadde alımları, yardımcı malzeme alımları, hizmet alımları, genel gider, amortisman tabi iktisadi

kıymet gibi) ve ne şekilde hesaplandığı gibi unsurlara yer verilmiştir. Özellikle çok çeşitli miktarda malzeme kullanmak suretiyle meydana getirilen istisna kapsamında teslim edilen ürünlerin bünyesine giren KDV'nin ayrıştırılmasının çok zor olduğu dile getirilmektedir.

Bütün bu zorluklara rağmen yinede istisna işlemin bünyesine giren KDV'si ayrı olarak görülebilmelidir. Nedenlerini şöyle sıralayabiliriz. Mal ve hizmet alınan mükellefin olumsuzluğunun ortaya çıkması durumunda bu alıma ilişkin KDV iadede mi kullanıldı yoksa devreden KDV içerisinde mi yer aldı. Malumunuz iade olarak alınmış ise geri alınması gerekir eğer devreden olarak kullanılmış ise devir azaltılmak suretiyle işlem yapılacaktır. Bunun yanında geri alınması gerektiği durumlarda ise müteselsil sorumluluk kapsamı da buna göre belirlenecektir. Zaman zaman malın ihraç edildiği tarihten sonraki sürelerde alınan mal ve hizmetlere ait KDV'nin talep edildiği görülmektedir.

Örneğin; malın ihraç edildiği tarih ayın 28'i olmasına rağmen 30 tarihli bir mal yada hizmet alımı nedeniyle ödenen KDV'si iade olarak talep edilebilmektedir. Aynı şekilde ihraç edilen mal önceki yıllara aitte olabilmektedir. İlinti kurulabilmesi açısından bütün iade işlemlerinde hesaplama tablosunun düzenlenmesi gerekir. Zaten yeni SM, SMMM, YMM taslağında da aynı durum vurgulanmıştır.

Hesaplama tablosunda bulunması gereken asgari bilgiler

Mal Veya Hizmet Alımları Yüklenilen KDV Hesabı

Fatura Tarihi No' su

Kimden Alındığı

Vergi Dairesi Hesap No'su

Malın Nev'i Miktarı Birimi Tutarı Kdv'si

İmalatta Kullanılan Miktar

KDV

Hammadde Mt.

Mamul Kg.

Gen. Gid. Ad.

Amortisman

İadesi Gereken

"Listelerde yer alan bilgilerin doğrulunu taahhüt ve herhangi bir yanlışlık olduğunun tespiti halinde uygulanacak müeyyideleri kabul ederim"

Tarih

İmza – Kaşe

### **13. KDV TEVKİFATINA TABİ İŞLEMLERDE İADE EDİLECEK KDV TEVKİF EDİLEN VERGİDİR. BUNA RAĞMEN YÜKLENİM KDV LİSTESİ HAZIRLANMASI GEREKLİ Mİ?**

#### **13.1.Sorun**

KDV tevkifatına tabi işlemlerde iade edilecek KDV tutarı tevkif edilen KDV tutarıdır. Bu işlemlerde iade edilecek KDV tutarı tevkif edilen KDV tutarı ile devreden KDV tutarına göre belirlenmektedir. İşlemin bünyesine giren KDV nin iade işlemleri açısından hiç bir önemi yoktur. Bu durumda yüklenim KDV tablosu istenilmesine gerek yoktur.

#### **13.2. Komisyonunda Yapılan Tartışmalar Ve Oluşan Görüşler**

Bu konuda komisyonunda oluşan iki farklı görüş aşağıda özetlenmiştir.

- Yüklenim KDV listesi veya hesap tablosunun aranacağı tebliğlerde açıklanmıştır. Bu nedenle iade veya mahsup taleplerinin yerine getirilmesi için bu belgenin aranılması şarttır.
- İade işlemine hiçbir katkısı ve etkisi olmayan bu belgenin oluşturulması ibrazı gereksizdir. Çünkü ibraz edilecek belgenin içeriğinin yanlış veya doğru olmasının yapılacak işlemler açısından bir önemi yoktur.

(91) no.lu Tebliğde tevkifata tabi işlemlerle ilgili iade taleplerinin yerine getirilmesi için aranacak belgeler olarak “Tevkifata tabi tutulan Faturaların dökümünü ihtiva eden bir liste” ile “yüklenilen vergiler listesi” sayılmıştır. Dikkat edilecek olursa “indirim KDV listesi”nden bahsedilmemiştir.”yüklenilen vergiler listesi” ile “indirim KDV listesi” kastedilmiştir. Aksi takdirde İndirim KDV listesinin aranılmayacağı gibi bir sonuç çıkar. Dikkat çeken bir başka husus da işlemin bünyesine giren vergilerden hiç bahsedilmemesidir. Yani tebliğde sözü edilen yüklenim listesi işlemin bünyesine giren yüklenim KDV listesi değildir.

- Oluşan iki farklı görüşe rağmen Tebliğ değişikliği için Bakanlığa öneride bulunulması konusunda mutabakata varılmıştır.

### 13.3. Konuya İlişkin Olarak Panelde Yapılan Açıklamalar

*KDV Kanununun 9. maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak tevkifat kapsamına alınan işlemler nedeniyle yapılan iade taleplerinde iade edilecek tutarın tevkif edilen tutar olduğu belirtilerek, ayrıca yüklenilen listesinin istenmesinin yersiz olduğu yönünde fikir beyan edilmiştir. Tevkifat kapsamına alınan işlemlerle ilgili olarak iade işlemine esas teşkil edecek belgelere 91 nolu genel tebliğde yer verilmiş olup, 91 nolu tebliğin A/8-c bölümünde yapılan açıklamalar doğrultusunda tevkifata tabi hizmet nedeniyle iade talep edilmesi halinde hizmetin yapıldığı dönem beyannamesinin 49. satırına hizmet bedelinin, 50. satırına ise sorumlular tarafından tevkif edilen KDV tutarının yazılması gerekmektedir. Bu bölüme işlemin bünyesine giren verginin yazılması söz konusu değildir. İade talep eden mükelleflerce dilekçelerine Tevkifat uygulanan işleme ait faturaların aslına uygunluğunu belirten şerh taşıyan örneklerini veya bu faturaların dökümünü ihtiva eden bir liste ile yüklenilen vergilerin listesinin de eklenmesinin gerektiği belirtilmiştir. Tevkifata tabi işlemler nedeniyle iade edilecek tutar işlemin bünyesine giren vergi değil, tevkif edilen vergi olduğundan iadesi istenilecek KDV hiçbir suretle tevkif edilen vergiden fazla olmayacaktır. Tevkifata tabi hizmetler nedeniyle iade talep eden mükelleflerden yüklenilen vergi listesi istenilmesi iadenin tevkif edilen vergi tutarına göre belirlenmesine engel teşkil etmeyecektir. Dolayısıyla istenmesi mükellef aleyhine bir durum oluşturmayacaktır. Söz konusu yüklenen listesinin eklenme zorunluluğu tebliğle düzenlenmiş olup, 20, 27, 29 seri nolu SM, SMMM, YMM Kanununun genel tebliğleri ile iade edilecek verginin doğruluğunun tespitine ilişkin işlemler açıklanmış, 94/4 sıra nolu SM, SMMM, YMM Kanununun iç genelgesi ile vergi dairelerine teslim edilecek YMM tasdik raporlarında tebliğlerle belirlenen rapor pozisyonuna uygun olarak düzenlemeyen veya eksik bilgi ihtiva edenlerin işleme konulmadan iade edilmesi belirtilmiştir. Tevkifata tabi hizmetler nedeniyle yapılan iade belgelerinde. Yüklenilen KDV listesinin ibraz edilmesi tebliğ gereği olup, gereksiz yazışma ve zaman kaybına sebebiyet verilmemesi için eklenmesi gerekmektedir.*

### 14. DÖNEM İNDİRİM KDV TUTARININ ASGARİ % 80'İNİN İNCELENMİŞ OLMASI DURUMUNDA TEK FATURA İÇİN BELİRLENMİŞ İNCELEME LİMTİNİN ÜZERİNDEKİ FATURALARIN İNCELENMESİ ZORUNLU MU?

### 14.1. Sorun

Dönem indirim KDV tutarının asgari %80 inin incelendiği durumlarda, her bir fatura için belirlenen inceleme limiti üzerindeki faturalarla ilgili karşıt inceleme yapma zorunluluğunun devam edip etmediği konusunda tereddütler yaşanmaktadır.

### 14.2. Komisyonda Yapılan Tartışmalar Ve Oluşan Görüşler

Yeminli mali müşavirlerce yürütülen KDV iadesi tasdik işlemlerinde mal ve hizmet alımlarına ilişkin olarak yapılan karşıt incelemelerde %80 oranına ulaşılmasının yeterli olacağı, bu durumda kalan %20 lik kısım içerisinde belli miktarı aşması nedeniyle karşıt inceleme yapılması zorunluluğu bulunana belgeler mevcut olsa bile, sorumluluk yeminli mali müşavirde olmak üzere %80 ile yetinilmesinin mümkün olacağı konusunda mutabık kalınmıştır.

### 14.3. Konuya İlişkin Olarak Panelde Yapılan Açıklamalar

*KDV iade raporlarında 20, 27 ve 29 seri nolu SM, SMMM ve YMM tebliğlerinde belirtildiği üzere mal ve hizmet alınan mükelleflerle ilgili % 80 oranında inceleme yapıldığı ancak vergi dairelerince bu tutarı aşan oranda incelenmesi talep edilmektedir.*

*3568 sayılı SM, SMMM ve YMM kanununun 12'ci maddesinde YMM'ler yaptıkları tasdikin doğruluğundan sorumludurlar. Yaptıkları tasdikin doğru olmaması halinde tasdikin kapsamı ile sınırlı olmak üzere, ziyayı uğratılan vergilerden ve kesilecek cezalardan mükellefle birlikte müştereken ve müteselsilen sorumlu olurlar. YMM'ler yaptıkları tasdikin kapsamını düzenleyecekleri raporda açıkça belirtirler denilmektedir. Ayrıca tebliğlerde iade incelemelerinde dönemin bir bütün olarak dikkate alınacağı, teslim ve hizmet bedelinin, istisna tutarının hesaplanan KDV'nin, indirim konusu yapılan KDV'nin, ödenmesi gereken KDV'nin, iade edilecek ve Devrolunan KDV'nin doğru olarak ortaya konması gerekmektedir. YMM'lerce verilen KDV İade raporlarında belirtilen % 80 ya da diğer oranlar asgari şartlardan biridir. Uygulamada KDV hariç tutarın 01.01.2007 tarihinden itibaren 13.020,00 YTL'yi aşmayan belgeler için karşıt inceleme yapılması zorunlu değildir. Ancak fatura bazında 13.020,00 YTL'yi aşan alışlar için karşıt inceleme % 80 oranına bakılmaksızın yapılmalıdır. Aynı zamanda bir aylık dönemde bir mükelleften alınan mal ve hizmet alımlarının toplamı 38.562,00 YTL'yi aşması halinde alınan mükellef nezdinde karşıt inceleme yapılması gerekir.*