

İSTANBUL YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI
02 ARALIK 2021 AYLIK TOPLANTISI

BAŞKAN : H. İbrahim AKTAN
Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı

KONUŞMACILAR : Ali DEMİRELLER
İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı
Gelir Kanunları KDV– ÖTV Grup Müdürü

Hüseyin Fevzi SALTIK
Yeminli Mali Müşavir

KONU : “23 No.lu KDV Tebliğinde yapılan son düzenlemeler ve KDV’de yaşanan sorunlar

TARİH : 02 Aralık 2021 14.00- 18.00

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN

Değerli üstatlarım, sevgili meslektaşlarım, öncelikle hepinizi saygıyla selamlıyorum. Yılın son ayına geldik Aralık, yani bir yıl daha bitiyor. Bir yılı daha aşağı yukarı 28, 29 gün sonra bitirmiş olacağız ve yeni bir yıla gireceğiz. Tabii istiyoruz, umuyoruz ki önümüzdeki yıl bu yıldan daha iyi olsun, geçmiş yıldan daha iyi olsun. Bütün kötülüklerin, bütün sıkıntıların bu yılla beraber hem ülkemizde hem dünyada sona ermesi ve yok olması, gelecek yıllarda da daha iyi günler, daha iyi yıllar yaşamamızı ümit ediyoruz. Tabii yoğun bir çalışma dönemi içerisindeyiz. Hem Yeminli Mali Müşavirler, hem şirketler, hem Gelir İdaresi Başkanlığı, hem vergi daireleri gerçekten yılsonu yaklaşmış olması nedeniyle, yoğun bir çalışma içerisindeyiz. Bizler de Odalar

olarak elimizden geldiğince bu çalışmalarını daha rasyonel hale getirebilmek için, yapılması gereken neler varsa, onları yapmaya çalışıyoruz. Herhangi bir zaman dilimi koymaksızın, daha iyi hizmet sunabilmek için, yapılması gerekenleri yapmaya çalışıyoruz gücümüzün yettiğince.

Değerli meslektaşlarım aslında, şöyle bir geriye, tarihe dönmek istiyorum. Katma Değer Vergisi Kanunu 1984 yılında biliyorsunuz yürürlüğe girdi, yayınladı. Uygulaması 01.01.1985, yani otuz küsur sene oldu. Bu mevzuat Türkiye’de uygulanıyor. Bu mevzuat dünyada var olan mevzuat, yani Türkiye’nin getirmiş olduğu bir sistem değil. 1985’te dünyayla entegre olabilmek için de ve dönemin şartlarına da, tekniğine de uygun olmak şartıyla bu sistem vergi hukukumuzda girmiş oldu.

1985 yılından bu yana bazı teşvikler var biliyorsunuz, yatırım indirimi, yeniden değerlendirme vesaire falan, bunlarla ilgili bir takım yasal düzenlemeler yapıldı.

Katma Değer Vergisi de 1985’ten bu yana ihracatçılara özellikle “bir imkân” demeyelim, ama ihracatını daha çok artırabilmek için, ülke ekonomisine katkı sağlayabilmek için, yurtdışından KDV’li temin etmiş olduğu ürünleri yurtdışına ihraç etmek ve Türk ekonomisine katkı sağlamak, Türkiye’ye döviz getirmek, yani sistemin özü bu, ihracatçıların, müteşebbislerin önünü açmak.

O yıllarda 1985, 86, 89’a kadar ihracatçılar yurtdışından %18 veya 10’lu, 12’li, o dönemdeki oranlara göre, temin etmiş oldukları ürünleri yurtdışına sıfır KDV’li sattılar, satıyorlardı ve hala sistem öyle zaten. Dolayısıyla Türkiye’de o ürünlerin maliyetine giren Katma Değer Vergilerini de Vergi İdaresi’nden talep ediyorlar, mevzuatta yine o şekilde öngörülmüştü.

Tabii o yıllarda teminat mektubu veya devlet vergi inceleme elemanlarının raporuyla bu işler yürüyordu. Dolayısıyla o dört, beş yıl bu şekilde yürüdü. Müteşebbislerimiz ihraç etmiş oldukları ürünlerle ilgili yüklendikleri Katma Değer Vergilerini ya teminat mektuplarıyla alıyorlardı ya da vergi inceleme elemanlarının raporlarıyla alıyorlardı.

Bu sistem tabii çok kolay yürüyen bir sistem değildi, iki tane sorunla karşılaşıldı orada açıkçası.

Bunlardan birincisi, teminat mektubuyla alınan KDV'lerde, teminat mektubunu çözümü yine vergi inceleme elemanlarının raporuna bağlıydı. Tabii o zaman vergi inceleme elemanları doğal olarak, yani bu incelemeleri, doğal olarak mı, değil mi, onu bilemiyorum, onun yorumunu yapmayayım ama, daha uzun sürede sonuçlandırıyordu. Yani bir teminat mektubunun çözümü işte çözümü için, vergi inceleme elemanı incelemeyi yapacak, ondan sonra "tamam" diyecek, raporu vergi dairesine gönderecek, vergi dairesi de alacak teminatını götürüp bankaya iade edecekti. Veya nakden iadesini istiyorsa, yine teminat vermeksizin, yine vergi inceleme elemanları bu şekilde rapor yazacaktı.

Sonra bizim mevzuat çıktı, 3568 Sayılı Kanun çıktı, O süreçte de Yeminli Mali Müşavirlere kanundan gelen haklarla Maliye Bakanlığı uygulatmaya karar verdi. Yani Yeminli Mali Müşavirlerin de artık rapor yazarak mükelleflerin bu iadeleri almalarını sağlamış oldu. Ve biliyorsunuz, 1 No.lu Tebliğ yayınladı o dönem. Takip eden seri tebliğler yayımlandı. Katma Değer Vergisi iadeleriyle ilgili olarak bir sürü tebliğ yayımlandı.

O tebliğleri incelediğimde ben şunu gördüm aslında; Bir bütünlük var, yani 1 No.lu Tebliğe bakıyorum 20 No.lu Tebliğe bakıyorum bir bütünlük var. O da şundan, mükelleflerin özellikle iade talepleriyle, yasal kayıtları arasında bir bütünlük var. Yani yapılan tebliğ düzenlemelerinde Yeminli Mali Müşavirlerin yapacakları sayılmış, Vergi İdaresi'nin o raporlar üzerine yapması gerekenler açıkça sayılmış ve o şekilde bir süre devam etti bu.

Tabii daha sonra iade türleri çoğaldı. Özellikle indirimli Katma Değer Vergisi iadesi geldi. Tevkifatlı geldi. Katma Değer Vergisi Kanunu 9'uncu maddesi hükmü çerçevesinde, işte verginin güvenlik altına alınabilmesi için 9'uncu madde kullanılarak düzenlemeler yapıldı. Böyle olunca, sorunları da artmaya başladı. Yani "ilk yıllar sorunları yoktu" demek istemiyorum ama, sorunlar artmaya başladı. Tabii sorunlar arttıkça bizler de ister istemez meslek mensupları, hem meslek

örgütleri, hep bir arayış içerisinde girdik. Yani biz “iş daha kolay nasıl yapabiliriz” ve sorunlar yumağıyla karşı karşıya geldik.

Şöyle düşünüyorum ben şimdi, demek ki bir sorun var. Peki nedir bu? Nasıl oluyor? Kimdi bu sorunun tarafları? Bir, Vergi İdaresi, iki, Yeminli Mali Müşavirler, üç, mükellefler. Doğru mu? Yeminli Mali Müşavirlere bakıyorum, Türkiye’de Yeminli Mali Müşavir sayısı aktif olarak 2200 civarında ve bunların nasıl Yeminli Mali Müşavir olduğuna bakıyorum. Her bir Yeminli Mali Müşavir en az üç, dört, belki daha fazla sınavdan geçmişler, backgroundları son derece güçlü aslında.

Vergi İdaresine bakıyorum, onlarda aynen yeminliler gibi, backgroundları çok güçlü. Yani üniversiteyi bitirmiş, sınava girmiş, işte üç yıllık muavinlik dönemi geçmiş, arada bir yetki sınavına girmiş, yeterlik sınavına girmiş, vesaire falan, şimdi de ayrıca bir sınava giriyor. Yani İdarede olanlara bakıyorum, onların da backgroundları hakikaten çok güçlü. İşte bana göre solumda oturuyor Ali bey, Adem bey de bizim burada arkadaşımız, ona da bakıyorum, hepsi böyle konuların uzmanı, bizler de uzmanıyız, ama sorunları çözemiyoruz. Sorunlarda sıkıntı var. Sıfıra indirmek gibi bir kavram da yok. Dünyada sorunsuz hiçbir ülke yoktur. Hiçbir konu da sorunsuz değildir, yani dünyada da bu böyle yürüyor.

Şimdi o zaman diyorum şöyle bir sorun var, bir de meslek mensupları SMMM arkadaşlarımız var. Muhasebe departmanlarını yönetiyorlar, çalışıyorlar, onlar da kaç sınavdan geçerek o meslek unvanını elde ediyorlar değerli meslektaşlarımız.

“burada bir sorun var” diyorum. Daha önce bakıyorum, bir bütünlük vardı. Yani bu Katma Değer Vergisi iadelerinde raporlarda bir bütünlük vardı. O bütünlüğe bakıyorum, o bütünlük de muhasebe kuralları ile yürümek. Bu KDV iade çeşitleri çoğaldıkça, bu muhasebe kuralları, diyelim sanki kurallarıyla yürümekten biraz uzaklaştık gibi geliyor bana.

Onunla neyi söylüyorum? Bir imalatçı ihracatçıyı düşünün, “nasıl olur burada Katma Değer Vergisi” diyorum. Bu adam imalatçı, imalat yapıyor, efendim işte yurt içinde hammadde alıyor vesaire falan geliyor,

kendi ülkesinde fabrikasında üretiyor, ya ihraç kayıtlı satıyor, kendisi ...oradan ihraç ediyor, “Bu nasıl olur?” diyorum. O zaman benim nereye gitmem lazım? Muhasebeye gitmem lazım. Muhasebeye gidiyorum, ürünün girdisindeki ben katma değeri nasıl hesaplarım? Muhasebenin temel kuralları var. Maliyet nasıl hesaplanıyor? 750, 710, 711, 720, 735 sayılı falan, bir maliyet sistemini inceliyorum. Ondan sonra da ne kadar yüklenmişse o ürünle ilgili, onu ortaya koyuyorum ve onu talep ediyorum, yani sistem böyle.

Ama bu daha sonra 9’uncu madde kullanılınca, bu verginin güvence altına alınmasıyla ilgili Katma Değer Vergisi Kanununda 9’uncu maddesi, sanki biraz uzaklaşıldı gibi geliyor bana ve fatura bazında yüklenim devreye girdi. Yüklenim fatura bazında devreye girdiği zaman, işlerin içinden çıkılmaz oldu. Yani ben her zaman ısrarla söylüyorum, fatura bazında bir yüklenim tablosu yaparak iade istemek, bir kere çok bana sağlıklı gelmiyor. Yani muhasebe kuralları dışına çıkmış oluyorum ben. X faturasından üç sene önce de olabilir, ne bileyim işte ondan şu kadar Katma Değer Vergisini buna pay veriyorum, bu bana doğru gelmiyor.

Bu konuyu daha önce Yeminli Mali Müşavir Odaları olarak biz GİB’de yaptığımız toplantılarda defalarca gündeme getirdik. Dedik ki “bu Katma Değer Vergisi iadelerinde fatura bazında yüklenimler açıkçası doğru değil, yani bundan uzaklaşmamız lazım, mutlaka muhasebeyle bağını kurarak oradan yürümemiz lazım”. Bu şu demek değildir; yani alt incelemeler, karşıt incelemeler, vesaire bunlar yapılmasın anlamında söylemiyorum. Bütün bunlar tabii ki yapılacak. X firmasının alt firmasını inceledik olumsuz, diyeceğiz ki “kardeşim sen olumsuz, sen şimdi bunları ayıkla bakalım”, ben fark edememişsem yeminli olarak, İdare diyecek ki, “bak şu firmada sıkıntı var arkadaş, siz buradan iade istiyorsunuz, kusura bakmayın”, hakikaten bakacağız tekrar, doğru bu firma işte olumlu veya olumsuz neyse, olumsuzsa diyeceğiz ki, “kusura bakma”.

Yani bu sistemi biz muhasebe ile birlikte götürebilirse, muhasebeden bağını koparmadan götürebilirse, sorunlarımızı zannediyorum daha aşağı çekeceğiz. Asgariye indireceğiz. Yani tamamen sorunların ortadan kaldırılması mümkün değil.

Bu konuyu, böyle bir tebliğ sunmuş gibi olmayayım, yani bir genel değerlendirme yapmak istediğim için, bunu yaptım. Şimdi konuşmacı arkadaşlarımı sizlere tanıtayım ve ondan sonra arkadaşlarıma sözleri vereceğim. Ondan sonra da arkadaşlarım kendi hazırlamış olduğu notları bizlere sunacaklar. Ondan sonra soru cevap kısmına geçeceğiz. Ve oradan da soru cevapla programımızı tamamlayacağız.

Biz tabii burada şimdi neyi tartışıyoruz? Teknik tartışıyoruz değerli arkadaşlarımız. Vergi Hukukunu tartışıyoruz. Vergi mevzuatını tartışıyoruz. İşte katma değerdi, her neyse, onları tartışıyoruz, teknik konuları tartışıyoruz, siyasi konul tartışmıyoruz burada.

Hepimizin siyasi görüşü var mı? Ama yani siyasi görüşleri buraya taşıdığımız zaman, konu mecrasından çıkmış oluyor. Onun için, mümkün olduğunca, bu soru cevap kısmında da konuyla bağlantılı olmak üzere, teknik olarak soruları sorarsanız, bu toplantının amacı gerçekleşmiş olur. Aksi takdirde sıkıntı, amacına hizmet etmemiş olur. Bizim amacımız üzüm yemek, yoksa bağcıyı dövmek değil.

Evet şimdi konuşmacılar, konumuzu zaten birkaç kez duyurduk. Konumuz “23 No.lu KDV Tebliğinde yapılan son düzenlemeler ve KDV’de yaşanan sorunlar”, “güncel sorunlar” demedik. Çünkü taaa başından beri gelen, bugün de var olan sorunlar bu. Sorunlarımız var. Bunları tartışacağız burada. Çok fazla konuşmacı almak istemedik buraya. Yani daha böyle birebir soru cevap şeklinde de olsun. Zamanı da daha böyle alternatif, daha rasyonel bir şekilde kullanalım diye biraz sınırlı tuttuk.

Konuşmacılarımız benim sağımda olan Ali DEMİRELLER arkadaşımız, İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir Kanunları KDV – ÖTV Grup Müdürü

Sağımda oturan Hüseyin Fevzi SALTİK, Yeminli Mali Müşavir.

Her iki arkadaşımızı da tanıyorsunuz. Zaman zaman buradaki konuşmalarından veya işte İdare’yle ilişkilerimizden tanıyorsunuz.

Adem ERDEM arkadaşımız var, bizim burada. O da yani sıfırdan bu işin içinde, İdare’nin, bütün gerek GİB’in merkezin verdiği görüşler,

gerek kendilerinin verdiği görüşler o Őubede var. Yani Őubenin sıfırından bu yana buradasınız değil mi? Evet, dolayısıyla soru cevap kısmında da değerli arkadaşımızın da katkısı olacak.

Şimdi müsaade ederseniz ben ilk sözü, 23 No.lu Tebliğe ile ilgili yapılan düzenlemelerle konusunu iŐlemek üzere, Ali DEMİRELLER arkadaşımıza vermek istiyorum. Buyurun sayın Başkan diyelim, alışamadık, biz yukarıda konuştuk Defterdarı bilirdi, yardımcıları vardı. Gelir müdürü vardı. Vergi daireleri müdür vardı, müdür yardımcıları vardı. Şimdi vallahi ŐaŐırdık yani. İŞte Başkanlık altında grup müdürlük filan karıŐtırdık. Onun işin biz zaman zaman “başkanlık” desek de alınmayın sakın. Evet, Ali bey buyurun, söz sizde.

ALİ DEMİRELLER

Değerli Oturum Başkanım, değerli statlarımız ve değerli katılımcılar, bugün sohbet havasında geŐecek bir sunum yapmak istiyoruz. Hukuki kavramlar kullanmadan mümkün olduğu kadar, hepimizin anlayacağı Şekilde kısa basit cümlelerle anlatmaya ŐalıŐacađız diyelim.

Öncelikle geÇen sunumumuzda yaptığımız gibi, İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı ile ilgili olarak genel bazı verileri paylaŐmak istiyoruz. Bunu paylaŐırken hem bir KDV’nin boyutunu görme aÇısından, hem de vergi dairelerimizin iş yükünü görme aÇısından kafamızda bir Őablon oluŐmasını istiyoruz. Haklıyız, haklısınızdır, birÇok konuda eleştiriler de gelecek, biz bunların farkındayız. Ama önceden de vergi dairelerimizin bir durumunu gösterelim diyorum, yine eleŐtirilerinizde baŐımızın üstünde yeri var diyeceğiz, onu söyleyelim.

Ve biz İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı olarak yaklaşık 550 bin tane talep alıyoruz, bunlar yuvarlak rakamlar, tam rakamları söylemiyoruz ve yaklaşık %80’i tamamlanıyor taleplerin. 30 binden fazla mükellefimiz var, birbirinden bağımsız farklı 30 bin mükellefimiz var. 34 bin civarı, 35 bin civarı iade alan mükellefimiz var. Ve geÇen yıl yaptığımız iade tutarı yaklaşık 25 milyar civarıydı. Bu sene ilk on ayda bu tutar 30 milyara yaklaŐtı, iade var. Aslında İstanbul’da yapılan iade tutarını da gösterdik, başlı başına devasa bir btŐe gideri gibi.

Tabii biz Şunu da sorguladık buraya gelmeden önce arkadaşlarla, dedik ki “acaba ne oldu da bu iade tutarı arttı?” “Mükellef sayımız azaldı mı?” “Talep sayımız azaldı mı?” Şimdi ister istemez bize gelen eleştirilerden birisi Şudur; bizim iade ile ilgili süreler uzadı. Verileri doğru analiz etmemiz açısından “tamam, srelerimiz uzadı, biz bunun farkındayız” diyoruz. Bu konuda uygulamalar da geliyor. Vergi dairelerinde Sreler uzarken, bir taraftan iade talebi azalmıŐ mı, tutarda azalmıŐ mı”, bunları karŐılaŐtırıp, doğru bir sonuca ulaŐmaya çalışıyoruz açıkçası. Geçen yıla göre iade tutarımız yaklaşık %30 artmıŐ. Burada kalemler bazında baktığımız zaman, çoğunluğunu yaklaşık 7 – 8 milyar iade artışı var. 7 küsur milyarı ihracat kaynaklı olduğunu görüyoruz.

Talep sayımız azalmamıŐ. Mükellef sayımız da azalmamıŐ. Bilakis iş yükümüz artmıŐ. Dolayısıyla vergi dairelerimiz elinden gelen gayreti gösteriyor. Bu arada personel sayımızda yaklaşık yani %10 – 20’de azalmıŐ geçen yıla göre. Bunlar kafamızda oluŐsun en azından, bazen bize Şöyle Şeyler geliyor “vergi daireleri alıŐmıyor, az mı çalışıyor, yavaş mı alıŐıyor”. Aslında geçen yıla göre normalden daha fazla çalıŐtıđını biz görüyoruz, onu söyleyelim.

Şimdi 23 No.lu KDV Genel Uygulama Tebliğinde değişiklik yapıldı. Hepiniz okumuŐsunuzdur zaten tebliği, tekrar anlatmayacağız. Bizim bu sunumdaki bir amacımız da bu. Biz Vergi Dairesi Başkanlığı olarak gerek stat, gerek Rıza Başkanımız, gerek biz, “nasıl sorunları zebiliriz, nasıl yardımcı olabiliriz” düŐüncesiyle hareket ediyoruz. 23 Seri No.lu Tebliğde ise, Şu anki uygulamada görüşler üzerine çok fazla sorunla karŐılaŐtık. Bu karşılaştığımız sorun, sadece 2020 yılındaki indirimli orana tabi işlemler. Şimdi bu sene 2019 yılındaki indirimli orana tabi iŐlemlerdi. Biliyorsunuz indirimli oranda talep süresi bir yıl. Diğer tüm iadelerde iki yıla sınırlandırıldı talep süresi. Buna bağlantılı olarak biz sorunlarla karŐılaŐtık ve Şu an bu sorunların daha fazla olacağını düŐündüğümüz için, önceden de bir sunum yapalım dedik, statlarla da konuŐuldu bu Şekilde. Kısaca görüşler üzerinden sizlere aktarmaya çalışacağız. Tebliği zaten hepimiz okumuŐsunuzdur. Okuduğunuzu farz ediyoruz, bu bir hak düŐünce olmuŐtur bizim açımızdan da. İndirimli oranda bir yıl, diğer iadelerde iki yıllık süre 2019’daki tam istisnalar 31 Aralık 2021’de süre devreye girecek diyoruz.

Şimdi bu kısmı anlatırken uygulamaya geçelim çok da zaman kaybetmeden. Biz 23 No.lu Tebliğde en çok hangi sorunlarla karşılaşılıyor. Birinci sorunumuz şu gerek vergi dairelerimiz gerek vergi müfettişlerimiz tarafından incelemeye sevk ettiğimiz iadelerde, tebliğin geçerli olduğu işlemler ne zamandır? Tebliğde “01.01.2019 tarihinden işlemler” ibaresi geçiyor ama, biz buradan şunu söylüyoruz, yani buradaki işlemde anladığımız, zaten burada çok sorun yaşamıyoruz, ilk başta yaşandı ama, 01.01.2019 tarihinden sonra yapılan teslim ve hizmetleri kastediyor, yoksa bazı vergi müfettişlerimiz incelemeye sevk ettiklerimizi reddediyorlar, “hayır, buradaki işlemde kasıt 2017 yılı olsa bile, bir sonraki takvim yılının sonuna kadar istenilmemiştir”, dolayısıyla işlemlerin iade talepgibi yorumlar oluyor. Dairelerimize sorunlar geliyordu, bunları aştık gibi, yine de bir söyleyelim. Belki, incelemeye sevk ettiğimiz mükelleflerimizin, incelemeye sevk edilen resen işlemlerde vergi inceleme elemanları, vergi müfettişlerinin bu sorusuyla karşılaşsanız, Gelir İdaresinde zaten tebliğ bu şekilde yorumluyor.

Burada asıl bizim en çok karşılaştığımız sorun, yani standart iade talep dilekçesiyle KDV iade listeleri süresinde ibraz edilmesi, yani 31 Aralık’a kadar, biz özellikle şunu diyoruz;

Bir, talep dilekçesi olacak. Listeleri sisteme gireceğiz. Teminatlı durumları, teminatlara verebiliriz. Ama bizim şu an en çok karşılaştığımız ve üstesini de aşamadığımız, üstesinden gelemediğimiz, bizim de hiçbir şey yapamadığımız, Gelir İdaresi’nin de görüşlerinin net olduğu husus, talep dilekçesinin mutlaka ve mutlaka verilmiş olması, birinci konu bu. 31 Aralık’a kadar talep dilekçesinin mutlaka verilmek zorunda.

İki, talep dilekçesi verilmekle beraber, tutar da girilmek zorunda, örneğin daha gelmeden geçen hafta bir mükellefimiz geldi, sadece 1 TL girilmiş. 1 TL girildiği durumda, biz Gelir İdaresi’yle de görüştüğümüz de “yapacak bir şey yok 1 TL’ni iadesi yapacağız” diyor. Bazı Yeminli Mali Müşavirler hukuki boyutuna girip, talep dilekçesi olması yeterlidir. Burada “talepte tutar yazmıyor” ibaresiyle bize eleştiriler geliyor. Üstat geçmişi anlattı, anlatırken biz aslında KDV’de çok da bir

yerde değilim üstat kadar her şeyi bilip, sonunda farkındayız bazı noktalar. Hani şunu diyorduk, KDV’de biz öğrendik, bu süre nedir? Dolayısıyla şekli bir kanundur. Burada talep dilekçesi girilecek, dolayısıyla orada bir tutar yazılacak. Şimdi bu soruyu sorarken biz tebliği okudunuz, ileride anlatacağız. Seçenekler yoktu, o da getirildi, oralara geleceğiz. Örneğin en çok bize gelen eleştirilerden birisi, biz Yeminli Mali Müşavirlerimizin raporu verdiyse, örnek 1 milyon iade düşünelim. 800 bin lirasını talep dilekçesinde, 200 bin lirasını örneğin eksiklerin vergi dairesinin yazışmasının beklendiğine dair, Yeminli Mali Müşavirlerimizde serzenişte bulunuyor. “Bizim vergi dairesi raporumuzu geç okudu. Dolayısıyla biz okunmasını bekledik. Eksiklik yazıldı, eksikliğe cevap verdik, onun giderilmesini bekledik.” O ayrı bir olay, talep dilekçesinin verilmesi ayrı bir olay. Siz tamamını isteyeydiniz, vergi dairesi bu kısmı blokeye alabilirdi. Dolayısıyla blokeye alındığı durumda, daha sonraki süreçte yeni bir talep dilekçesi girildiği durumda biz bunu kabul ediyoruz. Yani özetle Gelir İdaresi Başkanlığımız şunu söylüyor uygulamada, “talep dilekçesi mutlaka olacak”, 31 Aralık’tan önce mutlaka ve mutlaka talep dilekçesi olacak ve bu talep dilekçesinde de iade edilen tutar yazacak, en çok uğraşılan konulardan birisi bu. Mesela, “vergi daireleri bizi yanlış yönlendirdi” eleştirisi geliyor bize. İşte “vergi dairelerimiz bekleyin” dedi. Bundan dolayı mağdur olan mükelleflerimizin olduğunu, Yeminli Mali Müşavirlerimizin olduğunu, hatta geçen haftalardan gelen konulardan birisi, mükellefimiz örneğin talep dilekçesine 1 milyon iade talebini 100 bin girmiş, daha sonra mahsuplarla bunun 700 bin lira iadesinin mahsubunu yapmış. Vergi dairemiz daha sonra tarhiyat göndermiş, “tutar 100 bin liradır, 100 bin lirasının üstünün mahsubu olmaz”, “ama bizi vergi dairemiz yanlış yönlendirdi”, eleştirileri yapılıyor. Biz dedik “tamam yanlış yönlendirdi ama, sizin de bunu biliyor olmanız lazım”. Sonuçta Başkanlığa gelip görüş alınabilirdi. Yanlış bir yerden dönebiliyor üstat yani işlem yapılsa bile, bu konuya da dikkat edelim. Sonuçta İstanbul’da 60 vergi dairesi var. Devasa bir yapı, arkadaşlarda eksik olabilir. Hani doğrudan, sanki mükellef bizim Yeminli Mali Müşavirlerimizin hiçbir kusuru yokmuş gibi, bütün suçu vergi dairesine attırmak isteniyor gibi, biz bu konuyu da bu haliyle Gelir İdaresi Başkanlığımıza da sunduk. Evet, burada bir mükellef mağduriyeti var. Biz İdare olarak yanlış yönlendirmişiz. Bu hususta ne yapabilirizi Gelir

İdaresi Başkanlığına da sorduk. Hani bizim bakış açımız, “olmaz” deyip geçmiyoruz, olayları çözmeye çalışıyoruz.

İkinci konuya gelelim, bazı mükelleflerimiz sisteme listeleri girip, ama onaylamıyor. Biz aslında “olabilir mi” Gelir İdaresi Başkanlığına da sorduk, Sonuçta biz ...görüyoruz, mükellefimiz Kasım ayında listeleri girmiş, 03 Ocak'ta onaylamış misal, bu konuyu da sorduk, “hayır, listeler girilmemiş sayılır” diyor Gelir İdaresi Başkanlığımız. Onaylandığı tarih itibariyle geçerlilik kazanır. Aslında biz tebliğden bunu anlıyoruz ama, soralım dedik.

Şimdi burada konu konu giderken, mahsup ve nakit istenen hallerde, süresinde talep edilenin iade talepleri ...bekle, diyoruz. Burada şu sorular gelir. Peki mükelleflerimiz devreden KDV'yi atacak mı? Örneğin 1 milyon iadenin 800 bin lirasını aldı, 200 bin lirası kaldı. Dolayısıyla biz talep dilekçesini de vermedik. Hak düşürücü bir süre devreye girer mi? Mükellefimizin Gelir İdaresi Başkanlığı'mızın görüşleri vardı, “iade bölünemez”, bir kısmı iade, bir kısmı indirim konusu yapılabilir mi?

Bu konuda da bizim görüşümüz, devredene atılması gerektiği, örneğin mükellef olumlu yönde iade talebini, ki karşılaşıyoruz bununla, 1 TL girenler var. Bunu devredene tekrar indirimde aktarmamak mükellef açısından zulüm olur mantığıyla, dolayısıyla da devredene atılmasında bir engel yok. Hani bazı mükelleflerimiz sadece yükünde kaldığını, bunun devredene atılamayacağını düşünen mükelleflerimiz olduğunu da görüyoruz. Dolayısıyla iade talep dilekçesini eksik girebilir durumlarda, biz vergi dairelerimize görüşmelere, uygulamalar bazında geziyor, orada da anlatıyor. Bir engel yok. Bu uygulamada çok da sorunlarla karşılaşmıyoruz.

Diğer bir konu, artırımlı teminat, bildirimli teminat, teminatlı iadelerde YMM raporu konusu var. YMM raporu ne zaman verilecek? Zaten kendisine özel bir düzenleme var. Artırımlı teminatta altı ay içerisinde raporun verilmesi gerekecek. Dolayısıyla biz burada bir sonraki takvim yılının sonunda “altı ayın sonuna kadar” ibaresi burada geçerli değil. Bunun geçerli olduğunu bazı mükelleflerimiz, Yeminli Mali Müşavirlerimiz de oluyor. Biz burada şunu söylüyoruz. Mükellefimiz

örneğin 2020 yılının indirimli oranı, 2021 Şubat'ta talep etse, Mart'ta talebi de Yeminli Mali Müşavir raporunu iade ettiyse, rapor bir sonraki yıl altıncı ayına kadar verildi, burada bir engel yok. Bizim burada anlamadığımız uygulamada, aslında tebliğde açık ama, bazen farklı yorumlarda gelebilir.

Şimdi buradaki en çok uğraştığımız konulardan bir tanesi, bizim gözlemimizle, İstanbul olarak Ankara'da Daire Başkanı Gökhan üstatla da konuşmuştuk, diğer üstatlarımızla da konuştuk.

İlk tebliğ uygulaması başladığında 31 Aralık itibariyle, kanun itibariyle, mükelleflerimizin borcu yok, nakit, ama mahsup dilekçesi girebilir mi? Borç da yok. Dolayısıyla biz İstanbul olarak uygulamaya "evet" dedik, "bir şekilde girin, o tutarı yazın", hani "Aralık beyannameleri Ocak olsa bile, bir kısmı olsa bile tamamını girin" diye ve biz İstanbul'da bu şekildeki talep dilekçelerinin tamamını kabul ettik. Vergi dairelerimiz bize sorduğunda "tamam, kabul edin" dedik.

Gelir İdaresi Başkanlığımızla da konuştuk, dairelerimiz de bazen atlayabilir, mükelleflerimiz de. 27.08.2021 tarihi itibariyle bir duyuru yayınlandı. Aslında bu sunumun belki de en önemli konusu budur, sorunların önemli bir kısmını çözecek.

Biz KDV iade talep dilekçesini A, B, C, D bölümlerinin tamamından mahsuben iade talep bölümünde 213 Sayılı Kanununun 114 ve 126'ncı maddeleri uyarınca "hesaplanan zamanaşımı süresi içerisinde tahakkuk edecek ve ödenecek borçlanma" seçeneği getirildi. Yani bu şu demektir, tarh zamanaşımı süresi içerisinde doğacak borçlarımıza aslında mükellefler için, 31 Aralık'a geldiniz. Nakit şartlarını sağlayamıyorsunuz. Mahsuben bu seçeneği işaretlerseniz, otomatik bizdeki en büyük hak mağduriyeti olan talep dilekçesi girilmedi, birinde eksik girildi, önüne geçmiş oluyor. Yani Gelir İdaresi Başkanlığımız, bunu özellikle not alabilirlerse, geçen bir YMM grubu üstatlarda vermişti. Hatta konuşurken, ellerindeki listede olduğunu biz izah ettik, baktılar, "evet, burada yazıyormuş" dediler, bunu da burada özellikle söylüyorum. Sorunların önemli bir kısmı çözülecek.

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN Sistemde var yani, borcu olmadığı halde mahsup talebini,

ALİ DEMİRELLER

O seçeneği işaretlesin, işaretlediğinde tutarı da girsin. 1 TL, 2 TL girilmesin, talep edilen tutarı da girsin, biz bu süreçte ek bir talep dilekçesiyle, mükellef talep dilekçesini girsin. Talep dilekçesi olsun, birazdan o konuya da geleceğiz. Mesela mahsuben ve nakden de ödenebilir konusuna da geleceğiz. Dolayısıyla sorunların önemli bir kısmı çözülür. Belki de bu sunumla, 23 No.lu Tebliğle, biz bunu mükelleflerimize, Yeminli Mali Müşavirlerimize eğer söyleyebilirsek biz amacımıza ulaşmış oluruz. Çünkü biz de üzülüyoruz. Biz olayın bir tarafıyız, devlet tarafıyız, bir tarafta Yeminli Mali Müşavirlerimiz var, bir tarafta mükelleflerimiz var. Haklı olduğu halde, ödediği bir KDV iadesini alamaması sorunuyla bizler de üzülüyoruz. Dolayısıyla devletin bir görevi de piyasayı yönlendirmektir aslında. Biz bunu da söyleyelim diyoruz.

Şimdi diğer bir konumuz, biz talep dilekçesini nakden girdik. Sonra vazgeçtik. Mahsuben borçlarımız isteyebilir miyiz? Veya talep dilekçesini mahsuben girdik, borcumuzu ödedik ve yapılandırdık, nakdene dönebilir miyiz?

Burada öncelikle bakım açımız şu; “Ortada bir talep dilekçesi var mı?” diyoruz. Vardır. “Tutar doğru mu?” Doğru. Dolayısıyla nakden talep dilekçesini, nakit taleplerde mahsuben talep olarak değiştirmenin önünde hiçbir engel yok. Bunu çözmüş olalım.

İkinci konu da şu sorular soruluyor. Bizim mahsuben talep dilekçemiz vardı, örneğin uygulamada bu aralar karşılaştığımız, “biz borcumuzu 7326 Sayılı Kanun kapsamında yapılandırdık, burcumuz da yok, biz bunu nakden alabilir miyiz”, zaten ilgili kanunun, ilgili bölümünde yazıyor. Bu tarz mahsuplu borçlarda 7326 Sayılı Kanun kapsamında yapılandırılmış olsanız bile, o borç eğer taksit olduğu sürece, o kadar kısım blokede kalır. Örneğin, mükellefin bize 10 milyon borcu var üstat, yapılandırdı %10’un ödediğini farz edelim, ilk taksitini. 2 milyonu ödediniz, 8 milyonu kaldığını farz edelim. Mahsuben iadeden, nakdene geçebilir miyim? Geçebilir. 8 milyon kümülatif borç taksitler hariç, 2 milyonu alamaz. Ama mükellefimiz borcunun tamamını ödediği durumda, ödemiştir, borç bitmiştir. Dolayısıyla artık burada nakde

dönmesine diğer şartlar sağlanmışsa, bir engel yok diyor. Bazı mükelleflerimiz haklı olarak bizim dairelerimize de sorun oluyor, “biz borcu yoktur” mantığıyla hareket edebilir miyiz”, normal bir borcumuz yok, vadeli alacağımızı borcumuzdan mahsup edilerek, borcumuzun 6183 Sayılı Kanun kapsamında yapılandırdık, taksitlendirdik diyelim. Bu durumda olanlar için diyoruz ki “hayır, borcunuz varsa, taksitlendirdiyse, borcu yoktur yazısı ayrı bir olaydır, onu alabilirsiniz, ama burada mahsup istediğiniz borç azaldığı kadar tutarı alabilirsiniz. Borç ortadan kalkmadığı sürece bunu alabiliriz. Aynı şekilde Gelir İdaresi bize şunu da soruyor. Biz mükellefimizden bir teminat mektubu almışız yıllar öncesinden. İadesini yapmışız. Teminat mektubu kalmış ve iadeden vazgeçmiş diyelim. Teminat mektubu var. KDV iadesindeki diğer borçlarını teminatlı nakde çevirebilir miyiz? Hayır, bu teminat mektubu niçin verildiyse, ona ilişkin bir borç var ise çevirebiliriz. İadeden vazgeçtiyse, iade edersin. İade yapıldıysa zaten teminat mektubunu iade edeceksin. Buradaki bakış açımız bu.

Sonra ön kontrol raporuyla yapılan taleplerde, bu mükelleflerimiz “ön kontrol raporu” seçeneğiyle süreci başlatıyor. Ama örneğin, üç dönem kuralını sağlamak ve diğer durumlarda sistem bunu reddediyor. Reddettikten sonra 31 Aralık geçiyor ve Ocak ayına geldiğimiz de yeniden bir talep dilekçesi girmek zorunda. Biz bu durumda şunu söylüyoruz, eğer mükelleften kaynaklanan, o gün itibariyle şartlarla başvuru yaptı. Talep dilekçesini giremediği durumlara bir problem yok diyor. Gerçi bu tarz durumlarda şunu da kabul ediyor. Diyelim ki, ekli bir talep formuyla, YMM raporuyla, talep şeklini mükellefimiz değiştirdiği durumlarda da kabul ediyor, problem yok bu konuda da.

Şimdi üstat indirimli oranı söyledik, birazdan soru cevap konusunda ekleriz ama, oraya gelmeden önce, tevkifatla ilgili bir, iki konu söyleyelim. Malum giriyorum, ödeme şartı getirildi. KDVİRA biz vergi dairelerimiz bazında şu uyarıyı veriyor. Karşı taraf talep ettiği zaman, yani bir problem KDVİRA çalışıyor. Segment başarılı gözüküyor. Dolayısıyla bir taraf kaydı var. Ama talep, KDVİRA'nın altında şöyle bir uyarı var, “vergi daireleri tarafından tekrar ilgili vergi daireleri yazışma yapılır”. Dolayısıyla mükelleften ben şunu soruyordum, “tamam segment başlandı, ama vergi dairelerimiz beş iş günü içerisinde

cevap verme gibi bir süre kısıntımız var, beş iş günü değil, bazen 25 iş günü, bir ayı bulabiliyordu”. Eleştiriler geliyordu.

Bu hafta Gelir İdaresi Başkanlığımız bir duyuru yayınladı. Sadece vergi dairelerimiz, bu konu önemli, siz de vergi dairelerimiz istediği zaman yazışmalarda onları da hatırlatabilirsiniz, gözden kaçmış olabilir. Çünkü insan tamamlanmadan yaratılmıyor, dolayısıyla hiçbirimiz mutlak geleceğim, mutlak döndüremiyoruz, bazen mevzuatı da kaçırabiliyoruz. Dolayısıyla hatalar bizden de olabilir. Biz burada, Gelir İdaresi Başkanlığımız özetle şunu söylüyor, “eğer başarı segmenti varsa, artık bundan sonra vergi dairelerimizle yazışmayacak”. Başarısız olan segmentler için, biz bunu uygulamada ihtisastaki arkadaşlarımızla da görüştük zaten, dolayısıyla bu sorunu daha da azaltacak. Yani segmentimiz başarılı uyarı verdiği zaman, Başkanlığımızla görüş soruluyordu. Çünkü KDVİRA’nın kendisinin altında yazıyor, “ilgili vergi daireleriyle yazışma yapılır” diye. Biz de dairelerimize “yapacak bir şey yok, tekrar soracaksınız” diyorduk. Şimdi bu duyurudan sonra dolayısıyla başarısız segmentini, ya karşı taraf talep vermemiştir, talebi girmemiştir, ya tutarları uyumsuzdur, bunlarla ilgili olacak. Sorunların sanki önemli bir kısmı da çözülmüş olacak bu konuda.

Diğer bir soru vardı, en çok bize sorulan sorulardan birisi. Burada yapım işleriyle, bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik, mimarlık ve benzeri işlemlerde, biz tebliğ yayım tarihinden önce, 5 milyonluk sözleşme yapmış isek, bu tebliğ tarihinden sonra yapılan ödemelerde tevkifat var mı? Yani işlem önceden, ödeme sonradansa tevkifat var diyor. Yani görüş bu şekilde belirlendi. Bu şekilde özelleştirme var mıydı? Benzeri var. Birebir yok ama, birebir de çıkacak gibi.

Diğer bir konu ise, işlem bedelinin alt taşeronlara parça parça devredildiği durumda, burada da benzer görüşlerimiz var. Evet, diyor, 5 milyonun üzerinde bir sözleşme var. Alt taşeronları devrediyor. Burada tevkifat olacak diyor. Bizi en çok gelen sorular bunlardı.

Diğer bir sorun, evet diğer hizmetler kısmında vardı. Onu çözdü kanun. Bu sağlık ve özellikle tamir ve bakım hizmetlerinde yansıtılma hizmeti vardı sigorta şirketlerinin orası 5/10 olarak kesinleşti.

Bizim genel olarak son hizmet ihracını söyleyelim. Ondan sonra Hüseyin üstat zaten bayağı sağlam konulardan bize sorular hazırlamıştı. Böyle bizim de bazen işin içinden çıkamadığımız konuları üstat size bir şekilde hazırlamış. Ellerine sağlık diyeyim.

Şimdi diğer bir konumuz hizmet ihraç konusu vardır. Biliyorsunuz, hizmet ihraçlarında bedeli tebliğ yayın tarihinden önce Türk lirası olarak geldiği durumlarda bunun iadesi olacak mı, olmayacak mı?

İlk başta biz Mart ayında yaptığımız sunumda Gelir İdaresi Başkanlığına “görüşünüz olumsuzdur” yönündeydi ama, şu anda olumlu olarak bir görüş geldi, bunu da burada söyleyelim. Dolayısıyla tebliğimizin yayın tarihinden sonra, yani talep edildiği durumda, karar ne zaman gelmiş? TL mi gelmiş, döviz mi gelmiş? Hiçbir önemi yok. TL gelmiş olsa bile, iade alınabiliyor. Yani önemli olan TL’de gelmiş olsa bile, biz hani biz şunu sormuşuz, önceden yapılan mevzuata göre iadesi olmaz, talep dilekçesi bu tarihten sonra olanlarda, hatta daha önce talep edilip, reddedilen durumlarda da yeniden talep dilekçesi verilirse, bunun da iadesi yapılabilir diyor. Hani talep edilip de reddedilen mükelleflerimiz de olabilir.

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN

Stopajlar var ya inşaatlarda, hani daha önceden başladı, sonraki ödemelerde stopaj yapılacak diyorsunuz ya, bu olumlu uyumlu oldu yalnız. Tersini deseniz ya orası eksik, ya burası eksikti rotada yürüyor gözüküyor.

ALİ DEMİRELLER

Mesela biz ödeme şartını getirdik, mükelleflerimizin aleyhineydi, onu esnettik, mükelleflerimiz memnun. Ama burada aleyhineydi mesela, mükelleflerimizin yine lehine yorum yapıldı. Tabii önemli olan burada hak edilen, bunun yerine getirilmesi.

Mesela bazı Yeminli Mali Müşavirler örnek verelim, “biz raporumuzu verdik, 1 milyon da iade talebimiz var, 800 bin lira istedik”, rapor okundu, bitti, hiçbir eksiklik yok. 200 bin lira talep dilekçesini de 31 Aralık’tan sonra talep ettik. Yeminli Mali Müşavirimizin raporu verildi,

okundu, vergi dairesi de teyit etti, “tamam, hiçbir eksiklik yoktur” dedi, ama talep yok. Dolayısıyla yapılacak bir şey yok.

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN

Çok teşekkürler Ali bey, ağzınıza sağlık. Yani şöyle düşünüyorum ben genelde. Usul esası belirler, hiç tartışmasız yani bu. Ama her usul de esası, ifadeyi tam kullanamayabilirim yani, kusura bakmayın, belirlemiyor. Yani öyle usuller var ki, olsa ne olur, olmasa ne olur. Onun bir esas belirlemek son derece sakınca yaratıyor. Yani anlatabildim mi? Tabii ki usul esası belirler, bu bir hukuki terimdir zaten. Asırlardan beri var olan, gelen bir terimdir. Ama her usul de esası nedeniyle dediğimiz zaman, esası gözden geçiriyoruz. Yani ağaca takılıyoruz, ormanı göremez oluyoruz. Burada bir ince ayrıntı var, onu da düşünmek lazım.

Çok teşekkür ederim Ali bey katkılarınız için, sunumlarınız için. Daha sonra soru cevap zaten gelecek, devam edeceğiz buna.

Şimdi Hüseyin Fevzi SALTİK arkadaşımız, şöyle söyleyeyim, Ali bey iki kişiyle gelmiş. Senin biraz soruların ağır gibi geldi bana.

Ben bir şey daha söyleyeyim burada. Aslında bu toplantının temel amacı da şu arkadaşlar, mümkün olduğunca ayrıca uygulama birliği sağlamak. Yani İdarede uygulama birliği sağlamak. Yeminli Mali Müşavirler arasında uygulama birliği sağlamak. Mevzuattan kaynaklanan sorunlar, eğer İdare şimdiye kadar çözmüşse, sayın Ali bey görüşlerini zaten anlattı, onlar eğer Gelir İdaresi Başkanlığı'nı, Maliye Bakanlığı'nı ilgilendiren bir yasal düzenleme var ise, zaten İstanbul Vergi Dairesi ve diğer vergi dairelerinin tamamı ona uymak zorunda. O zaman diyelim ki, onların da yukarıda Gelir İdaresi Başkanlığı nezdinde bu yasal düzenlemeler üzerinde çalışma yapmak. Dolayısıyla biz bu toplantıda ağırlıklı olarak İstanbul'da 61 vergi dairesinde mümkünse, mümkün olabilecekseniz uygulama birliği sağlamak. Yani onu biz bir miktar çözebilirsek, önemli bir iş başarmış olabiliriz diye düşünüyorum.

ALİ DEMİRELLER

Üstat zaten biz bu konuda geçen ay başladık, her bir uygulamamız ziyarete gidiyor. Vergi dairemizdeki müdür yardımcısı KDV'ye bakan, şeflerimiz ve memur arkadaşlarımızın hepsi toplu uygulama bazında, üstadın zaten güzel dediğimiz, ağır dediğimiz, aslında zaten çok güzel konular. Biz zaten bu konuları işliyoruz. Sorun yaşadığımız konular bunlar. Bir vergi dairemizdeki örneğin şefimize veya uygulamacıya “bu konuda ne yapıyorsunuz” dediğimiz zaman, oradaki herkes olaya şahit olduğu için ve önümüzdeki hafta inşallah Anadolu yakasını bitireceğiz. O konuda da bizim için bir fırsat oldu. Vergi daireleriyle paralel aynı soruları cevaplamaya çalışıyoruz.

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN Çok teşekkür ederim. Evet, buyurun Hüseyin bey.

HÜSEYİN FEVZİ SALTİK

Teşekkür ederim üstat. Öncelikle Ali beye teşekkür ediyoruz. Gerçekten önemli bilgileri aktardı bizlere. Çünkü 31.12.2021 tarihi itibarıyla, o anlatılan konulardan herhangi birisinin eksik yapılmış olması halinde, mükellefler hak kaybı yaşayacak. Burada da benim dikkatimi çeken konu, 31.12.2021 tarihi itibarıyla, 2019 yılından kaynaklanan iadelerle ilgili bir standart iade talep dilekçesi girmemiz şart. Ve bu standart iade talep dilekçesi de, beyannamede iadesi talep edilen tutar neyse, o tutar kadar bir meblağdan o şeye yazmamız lazım. Her şeyi yapıp da, eğer bu konuyu atlamışsak sıkıntı yaşayacağız. Atlamamakta fayda var.

Şimdi ben sunumuma başlamak istiyorum. Başlamadan önce de tüm üstatlarımı, meslektaşlarımı saygıyla selamlıyorum. Benim sunumumun ana konusunu Ali Beyin de belirttiği gibi, daha çok tebliğde ve tebliğle ilgili uygulamalar ve yorumlardaki gri alanlarla ilgili olacak. Bu gri alanlar hepimizi zorluyor. YMM'leri de zorluyor. İdare'yi de zorluyor. Mükellefleri de zorluyor. Ciddi zaman kayıplarına yol açıyor. Öyle veya böyle bu gri alanlar konusunda bir idari anlayış ve birlik sağlandığı takdirde hepimiz bu konularda rahatlarız. Bu amaçla da bu konuları gündeme getirmek istiyorum.

Tabii bu konuları biz daha çok YMM Odasına aktarılan veya bizim kendi tecrübelerimizden edindiğimiz, genellik arz eden hususlar,

mümkün olduğu kadar oralardan seçmeye çalıştık. Münferit konuları gündeme getirmedi. Muhtemelen soru cevap kısmında zaten o konular da gündeme gelecekti.

Şimdi benim sunumumun birinci maddesi, bu özellikle pandemi koşullarından kaynaklanan kontrollü mesai uygulaması, uzaktan çalışma uygulamaları nedeniyle, YMM raporlarını sonuçlandırma sürelerinde ciddi uzamalar oldu. Bu konuda çok sık şekilde YMM Odası'na da bizlere de, İdare'ye de, vergi dairelerimize Yeminli Mali Müşavirler, mükellefler tarafından yakınmalar var. Öncelikle bunu bir dile getirmek istedim.

Tabii buna bağlı olarak da esasında benim en çok sıkıntı çektiğim konulardan birisi mükelleflerle, müşterilerle konuştuğumuz bir konu. Onlardan şöyle bir soru geliyor. Diyor ki, “bu iadeyi ne kadar sürede alırım” veya “teminat mektubuyla iade alırsam, teminat mektubunu ne kadar bir süre içerisinde geri alabilirim”. Bizim de en çok cevabını verirken zorlandığımız hususlardan birisi. Çünkü gerçekten bu konuda şöyle bir hesaplama yapıyoruz. Tamam, bir rapor öncesi çalışmalar var. Ona biz hâkim olabiliyoruz, çünkü biz yapıyoruz onu. Bir kısmını mükellef yapıyor. Mükellef yapması gereken konular dışındakilerini biz yapıyoruz. Orada hızlı çalışırız. Gece çalışırız, gündüz çalışırız, o süreyi kısaltırız veyahut orada bir süre tahmini yapmamız zor olur. Ama raporu vergi dairesine verdikten sonraki süreçle ilgili, hiçbir bilginiz yok. Yani şundan dolayı yok. Esasında var. Tebliğde yedi günlük bir süre var, ama tabii bunun gerçekçi bir süre olmadığını herkes biliyor. Dolayısıyla benim mesela şahsi olarak beklentim, en azından Yeminli Mali Müşavir raporlarının sonuçlandırılmasıyla ilgili, bir hedef süre belirlenebilir mi? Yani bu olur, olmaz, uyulabilir, özel şartları vardır. İşte izin dönemidir, yaz dönemidir, ilgili memur raporludur veya işte çok personel eksikliği vardır. Biraz sonra bu konuda daha ayrıntılı bilgiler muhtemelen verecektir. Yani bir hedef süre belirlense en azından biz de o anlamda rahatlamış oluruz. Kendi mükelleflerimize, müşterilerimize bir süre verme konusunda deriz ki, aynen bu artırımlı teminat uygulamasında söyleyebiliyoruz. Diyoruz ki, “bakın işte beş iş günü, bilemediniz 10 iş günü, hadi 15 iş günü içerisinde bu paraları iade almanız mümkün”. Burada da bir süre, üç ay içerisinde, beş ay içerisinde, çok önemli değil süre, yani İdare'nin iş yoğunluğuna göre,

iade süre konulur. Biz de biliriz ki, beş ay içerisinde %90 teminatınızı geri alabilirsiniz. Çünkü mükellefler açısından, yani paranın iadesi, kredi limitlerinin iadesi hakikaten çok önemli. Bu konuda, dediğim gibi bu pandemi koşullarından kaynaklanan ciddi gecikmeler olduğu yönünde, çok yakınmalar var. Bunu arz etmiş olalım.

ALİ DEMİRELLER

Cevap verelim mi? Yani bu soruyu cevaplayalım, sonradan diğerine mi geçelim?

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN Daha sorular gelecek, hangi sistem bize,

ALİ DEMİRELLER Üstat konuşurken bir taraftan

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN Peki o zaman.

HÜSEYİN FEVZİ SALTİK

Ben o zaman buna bağlı olarak ikinci şeyi de söylemiş olayım. Tabii bu rapor inceleme süreleri idare tarafından uzadıkça, ikinci bir çok dile getirilen sorun gündeme geliyor. O da risk analiz raporlarının çalışmasıyla 2'den fazla eksiklik yazılarının gönderilmesi, bunu niye 2'den fazla diye dile getiriyoruz. Muhtemelen eskiden herhalde,

ALİ DEMİRELLER

Buradaki 2'den fazlada kastettiğimiz, KDVİRA raporu, mükellef sisteme listeleri girdi. KDVİRA çalıştı, mükellefimiz çek edip, listeleri güncelledim ve onayladıktan sonra, tekrar vergi dairesimize dilekçe verme hususu var. Orada tekrar bu listeler vesaire güncellendiği durumu mu kastediyorsunuz? Yoksa KDVİRA çalıştı, ortada hiçbir şey yokken, iade süreci devam ederken, bir anda vergi dairesi tekrar KDVİRA'yı çalıştı,

HÜSEYİN FEVZU SALTİK

Yok, kastettiğimiz şu; KDVIIRA raporu çalıştı, eksiklik yazısı geldi, raporlar bir başka diğer konular var dedi. Yeminli Mali Müşavir o bir aylık süre içerisinde cevabı verdi. Yani biz standart sürelerle uyararak söylememiz lazım ki, hani bir anlamı olsun bunun. Bir ay içerisinde cevabını verdi. Sonra aradan işte iki, üç ay geçti. KDVIIRA belli bir süre var vergi dairelerinde, o süreyi geçince yeniden bir risk analiz raporu daha çalıştırdı. Verdiğimiz cevaba daha işte eksik kalan hususlar var birlikte, yeniden bir eksiklik yazısı gönderdi. Buraya kadar tamam, normal, sonra ona da cevap verdi Yeminli Mali Müşavir ve artık bu raporun sonuçlandırılmasını bekliyor. Ama aradan diyelim ki, yine bir süre geçiyor üç ay, beş ay neyse, yeniden bir rapor çalıştırılıyor. Yeniden eksiklik yazısı geliyor. Kastettiğimiz bu, yani yoksa hani durduk yerde, dediğiniz gibi pasife alınıyor ve tekrar onaylanıyor, tekrar aradan süre geçtiği için, o yeni çalıştırılan risk analiz raporu almak, tabii ki yeni sorunlar çıkıyor. Yani bunun bir sınırı olmalı diye düşünüyor bütün Yeminli Mali Müşavir arkadaşlarımız, meslektaşlarımız. Bir biraz da dediğim gibi, süreye bağlı bir şey, süre uzadıkça da herhalde vergi daireleri açısından da bir kural var. Belli bir süreyi geçtikten sonra, risk analiz raporu çalıştırmak zorundalar. Yani bu çeşitli nedenlerle de beklemiş olabilir,

ALİ DEMİRELLER

Şimdi bir soruya gelelim üstat. Biz hani İstanbul'da iade süreleri uzadı, evet uzadı. Biz bunu sunumumun başında da söyledik. İşte bir talep artışı var. İade bir artış var. Biriken bir stok var. Pandemi döneminde girilmeyen, bakılmayan, dairelerin memur başına daha fazla rapor ödüyorlar. Bir taraftan da memur sayımızda da ciddi bir şekilde azalma oluyor. Azalma, İstanbul dışı beş yıllıklar var mesela, bizim özelge servisimiz on kişi var, 3'ü gidecek arkadaşlardan. Bu rutin bir şey yani, o döneme denk geliyor.

Şimdi biz şu soruyu kendimize de soruyoruz. Bir iade türü vergi dairesine gittiğimizde kaç günde çıkartıyorlar, bir rapor verildi? Şimdi o durumda şu soru soruldu, mesela üstat dedi ya mükellef ne sunacağız, iademiz kaç günde çıkar". Öncelikle şu soruyu sormak lazım, "iadenin konusu ne, indirimli oran mı, ihraç kayıtlı, vesaire". Bir, bundan kaynaklanan süreler var. Örneğin biz, tevkifatta ortalama iademiz 60

günken, ödeme şartı geldiğinde 90 güne çıkacak. Bu mevzuattaki düzenleme süreyi uzatıyor. Halbuki en hızlı yapılan iadelerden birisi olan tevkifatlı iadeler, indirimli orana çok yaklaşmış mesela, başa baş, bir iade türü olur.

İki, bazen hangi vergi dairesi olduğu da önemli, mesela İhtisas'da ise, İhtisaslar biraz daha pratik çalışıyor, onu söyleyelim.

Şimdi “biz bunun için ne yapabiliriz”i düşüneceğiz açıkçası. Her vergi dairesinin iş yükü farklı, örneğin İkitelli Vergi Dairesi'ndeki iade alan mükellef sayısı 3 bin civarındayken, aynı komplesteki farklı iade alan mükellef sayısı 60 tane. Personel sayımız da çok fazla değil üç aşağı, beş yukarı aynı. Üç tane, beş tane fazla olabilir.

Dolayısıyla biz bunu arkadaşlarla da konuştuk, ne yapabiliriz? Biz Başkanlık olarak örneğin, bir Yeminli Mali Müşavir bir raporu verdiği zaman, şu an bu sistem kuruluyor, bu ara bunu söyleyeyim. Gerek Yeminli Mali Müşavirlerimiz tarafından mükelleflerimiz nezdinde, gerekse vergi dairesi nezdinde biliyoruz ki, bir YMM raporu sisteme girildiği zaman, biz Başkanlık olarak bunu görelim artık. Örneğin, bir vergi dairesinde, bir rapor yedi ay okunmuyorsa, eğer ortalaması da böyle bir şey değilse, biz de haklı olarak sistem uyarı versin, “buna neden bakılmıyor” diye. Bunun alt yapısını oluşturuyoruz üstat. Sisteme Yeminli Mali Müşavirler raporu girdiği zaman, bir artırımla teminatla teminat verildi, para alındığı tutar işlem yapıldığı zaman diyoruz, sisteme hem mükelleflerimizin bu bilgiyi girmesini sağlayacak, hem de vergi dairemizi karşılıklı kontrol mekanizması şeklinde vergi dairesi bazında görürsek, en azından diyebiliriz, iş yükü yoğun olan bir vergi dairesinin mükellefi iseniz, diğerine göre kafadan bir otuz, kırk gün geç gelebilirsiniz. Biz ona vergi dairesi bazında “tamam, ortalaması budur” deriz.

Biz bunu yapmaya çalışacağız. Şimdi arkadaşlar çalışıyorlar bunun üzerinde. Fakat şu eleştirilerin önüne geçmek istiyoruz biz de açıkçası, “şu Yeminli Mali Müşavirin raporu üç günde çıkmış, bunun ki 23 günde çıkmamış”, örnek veriyorum. Biz diyoruz “hangi vergi dairesi”, aynı vergi dairesinin, Kartal Vergi Dairesinin”, biz vergi dairesi bazında bu sistem aslında birçok soruna eğilmiş olacağız. Memur bazında da

olacak şekilde biz bunun takibini yapmamız lazım İstanbul olarak. Aksi takdirde bir rapor vergi dairesine verildiği zaman, biz bunu net olarak göremiyoruz. 550 bin tane talepten bahsediyoruz. 34 bin, 35 bine yakın, şu an 30 bin civarında farklı mükellefimizden bahsediyoruz. Bunun için böyle bir çalışmamız var. Buna bağlı olarak da muhtemelen birçok sorunu da çözeriz diye düşünüyorum inşallah, en azından hakkaniyet, adalet sağlanmış olur. Dairelerdeki farklılıklar azaltılmış olur.

İkinci konuya gelince, biz zaten uygulamaları ziyaret ettiğimiz de şu soruyu soruyor, KDVİRA neye göre çalışır? Tebliğ de bir hüküm mü var? Mevzuat mı var? Bir defa KDVİRA çalıştığı zaman, diğer değişkenler sağlanırken, mevcut verilerde analiz yapar. Aslında mükellefimiz KDVİRA çalışmışsa ve bunun üzerine talep oluşmuşsa, eksiklikler varsa, biz bunu yazmışsak, mükellef buna cevap veriyse, artık bunun üzerine gitmemiz lazım. Aklımıza geldikçe KDVİRA çalıştırmamız lazım. Bize gelen vergi dairelerimizdeki dönüşlerden bir tanesi şu, örneğin, en önemlisi daha doğrusu, bizim bazı bilgiler giriyor. Vergi incelemesi raporu geliyor, işte firmayla ilgili, özel esaslar bekliyor işlemler ve benzeri. Biz bu durumda bilgiye sahip olunca KDVİRA'yı çalıştırıyoruz. Hani bu çok genel olan bir şey değil, istisnai, bu istisnai bir şeydi.

İkinci konu, burada da görüştük, “neye göre çalışıyor” dediler, “eksiklik yazısı geç verildiği durumlarda”,

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN

Pardon sayın Başkan şöyle diyelim, yani raporu verdiniz, ilk eksiklik yazıları geldi, YMM cevap verdi, 15 gün, 20 gün içinde cevabı verdi diyelim. Tekrar çalıştırması gerekiyor mu? Yani orada bir süre var mı? KDVİRA ne zaman çalışır?

ALİ DEMİRELLER

Gelir İdaresi Başkanlığımıza bu soru sorulduğunda, Gelir İdaresi Başkanlığımızın cevabı şu, “iki kere KDVİRA çalıştırmaya gerek yok, özellikli bir durum yoksa, çalıştırıyorsa da bu eksikliği isteyeceksin”. Biz de zaten uygulamalarda vergi dairemizdeki arkadaşlara bunu

diyoruz, “çalıştırmayın, çalıştırabilmen için gerekçenin olması lazım”. Örneğin, bize şu cevap veriliyor, “alta ilişkin eksikliklere cevap verin”, incelemeye sevk ediliyor, yazık değil mi? Bu KDVİRA çalıştırmak için bir sebep değildir.

Dolayısıyla biz uygulamada bunları da anlatıyoruz. Bu konuyu da Ankara’yla Gökhan üstatlarla gerekirse konuşuruz. Buna “bir sınır getirilir mi”, yoksa rutin bir uygulama yok. Dairelerde çalıştırılmazken, bazı yerlerde çalıştırılır” diyor, bundan bazen biz de rahatsız oluyoruz. Evet, “eksikliğe cevap vermedi” demez, “incelemeye sevk ederiz, göndeririz” diyor.

HÜSEYİN FEVZİ SALTİK

Üstat sizin sorunuza cevap, ben eğer o ilk eksiklik yazısındaki hususlarla ilgili, sistemden pasife alıp, listeler düzeltilip tekrar yüklendiyse, tabii ki o yeni yapılan yüklemenin tekrar kontrol edilmesi gerekiyor. Zaten orada da çalıştırılıyor. Yani ikinci şey şart eski analiz, ama orada zaten sıkıntı yok.

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN

Gerekçeyi söyledin zaten. Ali bey de onu söylüyor, “gerekçe varsa çalışır”.

HÜSEYİN FEVZİ SALTİK

Orada zaten bir ay içerisinde Yeminli Mali Müşavir cevabını vermiş, bir ay içerisinde çok bir ey değişmiyor zaten, ama biz bazı değişiklikler yapmışız yani listelerde.

ALİ DEMİRELLER

Listelerde değişiklik olursa üstat, daireler şunu söylüyor, listelerden veya talep tutarlarının artışlarına benzer durumlar olursa, önceki KDVİRA’nın görmediği durumlar varsa çalıştırıyoruz. Bunun içinde liste yok, alınması gerekiyor, burada KDVİRA çalışacak zaten.

HÜSEYİN FEVZİ SALTİK

Çok teşekkür ediyoruz. Tam da beklediğimiz, kastettiğimiz de buydu. Bir çalışma başlatılmış olması, bizi de memnun ediyor. Umarız hedefler tabii başarıya da ulaşır.

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN

Özetle şu, vergi dairesinde herhangi bir durum yoksa, ikinci çalıştırmaya gerek yok. Eğer çalıştırıyorsa, mutlaka bir gerekçe olmalı. Yani ya Hüseyin beyin söylediği gibi, “ben listelerde düzeltme yaptım, onun için çalıştırmak zorunda” eyvallah, ama onun dışında çalıştırılmaması gerekir.

HÜSEYİN FEVZİ SALTİK Genellikle söylenen gerekçe, uzun bir süre geçmiş olması.

ALİ DEMİRELLER

Mali Müşavirlerimiz de sanki biraz, hani biz bizyiz, eleştirilmiş gibi oluyor ama, bir eksiklik yazısına altı ay cevap verilmemişse, değil mi?

.....

HÜSEYİN FEVZİ SALTİK

Şimdi bir başka konu, ikinci alt firma kontrolüyle ilgili segment. Biz Katma Değer Vergisi Uygulama Tebliğini incelediğimiz de, artık bu yürürlüğe girdikten sonra, ikinci derece olumsuzlukların iadeleri etkilemediğini görüyoruz, ki bu böyleydi. Zaten hatırlarsanız bu tebliğ yürürlüğe girdiğinde de hani bizi de çok memnun eden bir uygulamaydı. Aynı zamanda mükellefleri de memnun eden bir olaydı. Onu da büyük bir heyecanla tüm müşterilerimize duyurduk. İdare'den arkadaşlar geldi, onlar da açıkladılar. Gerçekten de ikinci alt firmalarla ilgili olumsuzluklar artık Yeminli Mali Müşavirlere sorulmuyor. Bir ara sorulur gibi oldu, ama onun devamı gelmedi. Bazı vergi daireleri o uygulamadan vazgeçti. Ama bu eksik ikinci alt firmayla, birinci alt firma arasındaki KDV beyan olumsuzluğunu raporlayan bu segment KDVİRA raporlarında kaldı. Niye kaldıysa, biz de bilmiyoruz. Ve bu

da ısrarla iade isteyen mükelleften veya işte bir rapor varsa da Yeminli Mali Müşavirden bu uyumsuzluğun giderilmesi istendi.

Şimdi buradaki sıkıntı şu, iade isteyen mükellefi evet biz biliyoruz, çünkü ona hizmet veriyoruz zaten. Birinci alt mükellefi de biliyoruz, çünkü o doğrudan mal ve hizmet temin ettiği mükellef, onun nezdinde karşıt inceleme yapıyoruz, gidip görmemiz lazım. Bir şekilde de ulaşıyoruz. O birinci alt mükellefin altı da var. İkinci alt mükellefi bizim hizmet verdiğimiz iade alan mükellef de bilmiyor, biz de bilmiyoruz, onlar da bizi bilmiyor. Zaten hani bazen olur “senin böyle bir problemin varmış”, “sen kimsin” diyor, diye hani

Şimdi bu segmentin KDVİRA raporlarından çıkması lazım veya çıkmıyorsa bile, bu iki firma arasındaki KDV beyan olumsuzluğu, iki vergi dairesi arasındaki yazışmalarla halledilmelidir diye düşünüyoruz. Zaten bu KDV beyan uyumsuzluğu, KDV Genel Uygulama Tebliğinde listelenen olumsuzlar arasında da yok böyle bir şey, çünkü orada dokuz tane filan bildiğim kadarıyla olumsuzluk var. Onlar arasında da yok böyle bir şey. Yani bir olumsuzluk yok. Herhangi bir bizi iade isteyen mükellefi ilgilendiren bir konu yok. Ama bundan dolayı iadeler takılıyor. Yapılmıyor. Hele bir de ödeme yapılmamışsa, özellikle bu artırımlı teminat, artırımlı teminatta gerçi bu raporları şey yapmıyor ama, iade alanlarda önemli gecikmelere sebep oluyor. Çünkü hemen iade başvurusu yapıldığı için, büyük ölçüde banka kanalıyla ödemeler de gerçekleşmemiş oluyor gibi durumlar var. Artık bu KDVİRA raporlarından çıkarılması gerekiyor. Sanırım bunu da herhalde GİB çıkarması gerekiyor.

Bununla ilgili bir yorumunuz olacak mı Ali bey, yoksa geçeyim mi?

ALİ DEMİRELLER

Zaten birinci ve ikinci mükelleflere fatura beyan tutarlı olmalı, dairelerimizle konuştuğumuz da bu e faturayla, e defterle ilgili, bu sürecin önemli bir şekilde bu sorunun çözüleceği önerilmiş. Bilgiler verildi tarafından ama biz bu konuda Gelir İdaresi Başkanlığımızın 2017 yılında ARABACI üstat imzalı görüşü var. “Mahsup taleplerinden sadece ilgili vergi dairesine bildirimde bulunur ve mahsup işlemi yapılır. Ama nakit taleplerinden izahat istenir, yeterli izahat yapılana

kadar nakit iade yapılmaz” diye Gelir İdaresi Başkanlığımızın görüşü var bu konuda. Vergi dairelerimiz uygulaması bu yönde.

HÜSEYİN FEVZİ SALTİK

Ben zaten evet, vergi dairelerinin uygulamasından kaynaklanan bir husus değil. KDVİRA raporlarında, yani bunun oradan çıkması lazım.

ALİ DEMİRELLER

Bu konuda biz İstanbul olarak, haklı olarak Gelir İdaresi Başkanlığı'nın nezdinde biz Kilisliyiz, Kilis'le İstanbul fark etmez, taşra. Biz uygulayıcılarız. Dolayısıyla Gelir İdaresi Başkanlığımız nezdinde çözülecek bir sorun gibi.

.....

Üstat burada birinci alt ve ikinci alt arasındaki olumsuzluk da daireler şunu talep ediyor, “bizim birinci olarak mal aldığımız firmaya ilişkin olarak yapılan ödemenin tabii dekont hariç, bankalar yoluyla veya çek veriyse bunun işte muadil dökümünü artı o çekin bankanın önerdiği belgeleri

ALİ DEMİRELLER

Biz ama şunu da söyleyelim, bazı mükelleflerimiz cari mahsuplaşma yapmamış, “illaki bunu kabul edeceksin”, ısrarla yazışmalar yapılıyor. Hayır Gelir İdaresi Başkanlığı bunu kabul etmiyor veya çekle yapılan ödemeler. Ama biz şunu diyoruz, “ilgili tebliğin b fıkrasında sevk irsaliyesi, yükleme, boşaltma ve benzeri belgeleri tevsik ederseniz, illaki daire cari mahsuplaşmaya takılmayacaktır burada, çekin ödeme dekontunu istemeyeceğiz”. Yani belli mükelleflerimizde böyle bir direktme oluyor. Cari mahsuplaşma veya ben çeki verdim, dekontunu getirmem, evet getiremiyorlar, biz de bunun farkındayız, ama “b fıkrası hükmü var” diyoruz dairelerimizin de, yani bunun bir sevk irsaliyesi vardır bu malın hizmet aldığına ilişkin, “farklı doneler varsa, bunları getirirseniz zaten problem yok” diyoruz.

HÜSEYİN FEVZİ SALTİK

Evet, Şimdi ben de tam o konuya geldim, işlemlerin gerçek ve doğruluğunun ispatı. Yine bu KDV Genel Uygulama Tebliği yürürlüğe girdiğinde, bizleri çok memnun eden düzenlemelerden birisi de buydu. O tarihe kadar sadece işte banka ödeme dekontu varsa, işte ödemeler bankayla yapılmıŐsa, özet geçiyorum, ama bu tebliğe artık Şöyle bir prensip de kabul edildi.

Bu birinci alt mükellefle, ikinci alt mükellef arasındaki iliŐkinin gerçek ve doğru olduğu, delil serbestisi içerisinde ispatlanabilir. Eğer bu ispatlanıyorsa, alt firma hakkında sahte belge düzenleme raporu veren tespiti olsa dahi, iade isteyen mükellefin iade talebinin genel esaslara göre yerine getirir, özet olarak anlayış bu. Yani ben hizmet verdiğim firmanın mal ve hizmet alımlarının gerçek ve doğru olduğunu bir Şekilde ispat ediyorsam, buna banka kanalıyla yapılmış olan ödemeler, onun dışında işte dediğiniz gibi sevk irsaliyeleri, ne varsa maddi delilleri, bununla ispat edebiliyor. Ve bunu da vergi dairelerine ve inceleme elemanlarına bu Şekilde geri dönüŐler yapıyoruz, birinci derece alt firma hakkında düzenleme raporu olsa da, ama ben bugüne kadar ne inceleme elemanı, inceleme elemanları da bu konuda çok vergi daireleri de aynı Şekilde. Kabul edilen açıklama gördük.

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN

Acaba ikiye mi ayırmak lazım bir, birinci alt düzenleme.

HÜSEYİN FEVZİ SALTİK

Evet, birinci alt düzenleme, ama tebliğ diyor ki, düzenleme olmasına rağmen, özellikle mükelleflerin direkt, doğrudan olumsuz mükellefler listesine alınmaması için getirilmiŐ bir sigorta uygulama gibi, bir yazı yaz, 15 günlük süre ver. Ve bu işlerin gerçek ve doğru olduğunu aŐađıda yazdığım Őeylerle sınırlı olmamak kaydıyla, “orada örnekleri veriyor Őunlar, Őunlar” olmamak kaydıyla bunu ispat edersen bir Şey yapma.

Yani ben mesela örnek vereyim. Kullanılmış iş makinalarıyla ilgili, yani iş makinası, kullanılmış iş makinası, alt firmada varmış, bunun birçoğu da zaten tescile tabi şeyler. Almış, tekrar satmış, yani kullanmış iş makinesini, ama firma hakkında düzenleme tespiti var. Ben gerçekte olayın gerçek ve doğru olduğunu tespit ediyorum, yazıyorum, ama buna rağmen ne inceleme elemanları ne de vergi daireleri bunların hiçbirisini kabul etmiyor. Muhtemelen şundan dolayı, alt firma hakkında vergi tekniği raporu, vergi tekniği raporu var ama, o zaman gelip burada inceleme yapmayın, o vergi tekniği raporunu, kimlere fatura kesilmişse, hepsini birden şeye almak lazım. Ama tebliğin getiriliş amacı, o düzenlemelerin amacı bu değil. Doğru, bir firma sahte belge de düzenlemiş olabilir, ona hiçbir itirazımız yok. Ama benim hizmet verdiğim firmaya kestiğim faturanın içeriği doğru. Ben bunu her türlü maddi delillerle ispat edebiliyorum. Bir durumda da artık inceleme elemanının da, vergi dairesinin de bunu kabul etmesi lazım. Edilmiyor. İndirimden, iadeden çıkar deniliyor,

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN

Yani senin olayın şöyle, bir altta olunca tabii iyi tartışılması olan bir konu, bir alt, özellikle bir alt, yani düzenleyense dikkatli olmak lazım diye düşünüyorum. Tekrar ediyorum bir alt.

ALİ DEMİRELLER

Üstat biz burada vergi dairelerinin gittiğimiz zaman sorular soruyoruz. Üstadın sorduğu sorunun aynısını biz de soruyoruz, diyoruz ki, “x vergi dairesindeki arkadaş nasıl yorumluyorsunuz”, cevapları aldığımız zaman bizim bakış açımız şu, öncelikle izahat istediğimiz mükellef, hep neden izahat istiyor, ona bakmamız lazım. “Söz konusu mükellef hakkında vergi inceleme raporu mu var? Söz konusu mükellef hakkında bir tespit mi var? Veya ortağının ortağı olduğu işlemten dolayı mı özel esasta, ondan dolayı mı izahat istiyoruz?” ve benzeri durumları.

İki, “tutara bakın” diyor. Şimdi öyle firmalar geliyor ki bize bazen, geçen bir ay önce olmuştu, üstatlardan birisi gelmişti herhalde. Milyar ciroluk bir firma, biz de diyoruz, sahte belge kullanacaksa 30 bin lira için kullanmaz. Dolayısıyla burada bir yanlışlık vardır, yapacaksa 30 bin lira için yapmaz bu işi.

Dolayısıyla diyoruz ki, bir, izaha bakacağız. İki, tutara bakacağız, yani bir toplam indirim tutarı içerisindeki mükellefin iadesinin %1'i uygun olması ayrı bir şey, %40'ı olması ayrı bir şey. Orana bakacağız. Mükellefimizden birisi gelmişti, “oranım sekiz” dedi, “tutar ne kadar” dedi, “40 milyon”. 40 milyon için aslında bir şey değil tutar için, oran küçük tutar yüksek olabiliyor.

Bazen izah şekli çok önemli, Yeminli Mali Müşavirlerimizden özel amaçlı rapor istiyoruz, üç sayfa yazan da var, bir klasör yazan da var görselleriyle beraber, şimdi “bu da özel amaçlı rapor” diyor, “bu da özel amaçlı rapor” diyor. Mesela bize en çok gelen eleştirilerden birisi, mükellef 153/A resen terk edilmiş. Yeminli Mali Müşavirler ve mükelleflerimiz “illa bunu kabul edersiniz tebliğe göre ödeme”, “veya” demiş, “ve” dememiş, ödeme dekontunu getiriyor. Biz diyoruz ki, 153/A zaten başlı başına bu mükellefin kuruluş amacı bu demek, yani sahte belge düzenlemek amacıyla.

Veya vergi inceleme raporu var, müfettişimiz yazmış, “söz konusu firmaların üzerinde biz sahte belge düzenlemiş”, şimdi biz bu konuyu Gelir İdaresi'ne de soralım, bağlantıyı kuralım. Eğer bu tarz durumlarda vergi dairelerimiz inisiyatif alsın? Gelir İdaresi Başkanlığımız mı yönlendirecek? Biz Başkanlık olarak mı?

Başkanlığımızın geçen gün en son verdiği görüşte şunu söylüyor “söz konusu vergi dairesi değerlendirme yapar”.

Şimdi üstat güzel bir şey söyledi. Devletimizin müfettişi “sahte belge düzenledi” dedikten sonra, bunu vergi dairesindeki arkadaşların, yani ne tutar oranına bakalım firmanın, kendisine bakalım ama, mesela biz bir, iki Yeminli Mali Müşavir arkadaşlarımız vardı böyle bir şey diyor “sorumluluk alır mısın” dedi, “ben sorumluluk almam”, sen sorumluluk almazsan, vergi dairesi niye sorumluluk alsın?

Bu ayrı bir olay, ama biz şunun da farkındayız üstat. Hani mükellefe karşı tarafa kısmen yazımız, söz konusu bizim firmamız kurumsal bir firmadır, aldığı tutar dediğiniz gibi üç, beş bin liradır. Biz diyoruz ki dairelerimize “bunu ödeme dekontu dışında sevk irsaliye isterim”.

Mesela bir tane mükellefimiz HGS kayıtlarının hepsini getirmiş. Biz de Başkanlıktan görüş istediklerinde “kabul edilebilir” diye bu tarz işlemlerde tabii inisiyatif vergi dairesinde olduğu için, sözle söylüyoruz kabul edildi olmuyor ama, genelde evet vergi dairelerimizde kabul etmeme yönünde de bir eğilim var. Biz bu konuda da toplantılarımızda özellikle söylüyoruz, “mükelleflerimizi de mağdur etmeyelim” diyoruz.

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN

Ali bey bunun şeyi şudur aslında. Siz söylediniz ya, bir altta düzenleme varsa, o zaman miktara bakmak lazım. Kardeşim adamın 100 milyonluk bir şeyi var. Nedir bu rakam? İşte dediğiniz gibi, otuz, kırk, elli, 100 bin, 200 bin, “be kardeşim 100 milyonluk bir olayda, 30, 40 bin için adam yani sahte belge kullanır mı yani? Allah aşkına kime ne versin ki, 30 bin lira için kime ne versin de kullansın. Onun için belki bu kriterleri eğer bir şekilde Gelir İdaresi Başkanlığı, siz İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı olarak ortak bir mutabakat sağlarsanız Türkiye çapında da, yani bir kriter belirleyebilirse İdare, sanki yürür.

%5’ler vardı o 1 No.lu,

HÜSEYİN FEVZİ SALTİK

O, “olumlu rapor” tanımıyla ilgili bir şey değil, o farklı bir şey ama, ben iddialı bir laf etmişim, geri alayım. Hani ben konuşmalarınızdan şunu anlıyorum, kabul eden vergi daireleri de var.

Evet, gündeme getirmek istediğim konulardan bir başkası da, eş değer eşya kullanımı halinde, iade zamanı. Bu GİB belgesi kapsamında KDV’siz temin edilen girdilerle ilgili bir konu. Tabii bu gene KDV Genel Uygulama Tebliğiyle yeni bazı esaslar getirildi. Biraz sonra onları biraz daha açacağım. Ama bugüne kadar çok fazla bu konuda bir sıkıntı yaşanmadı. Bir şekilde gitti sistem. Ama geçen yıldan itibaren, özellikle Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından özelge havuzuna bir özelge de var bu konuyla ilgili. Artık, vergi daireleri ve inceleme elemanları tarafından konu sorgulanmaya başlandı, “konu nedir” dersek şu, bu KDV Genel Uygulama Tebliğiyle, Geçici 17’nci kapsamında yurtiçinden KDV ödenmeden ihraç kayıtlı teslim yöntemiyle girdi teminiyle ilgili yeni bir düzenleme getirildi. O da şu, normalde hani

geçici 17'nci maddeyi okuduğumuz zaman, bu maddenin uygulamasında eşdeğer eşya kullanımını mümkün olmadığını anlıyoruz. Tebliğ çıkıncaya kadar gerçekten de bu şekilde uygulanmıyordu. Ama tebliğ şu imkânı getirdi, dedi ki, aynen ithalat işlemlerinde olduğu gibi yurtiçi teminlerde de önce KDV'li girdiyle üretimini yapar ihracatçı. İhracatını DİİB kapsamında gerçekleştirir. Daha sonra bu KDV'li girdiyi, KDV'siz temin edebilir. "5'ten aşağı kullanımı" dediğimiz özellik de bu zaten. Bunun devamında da "ama" dedi, esas olan önce KDV'siz temin, sonradan ihracat olmasına rağmen, bunun da önünü açtı tebliğle, dedi ki, "ama bu şekilde işlem yapan mükelleflerin bu eşdeğer eşyada KDV var ya KDV'sini iade etmem, bunların iadesi DİİB belgesi kapandıktan sonra yapılır" dedi. Bu Tebliğin Geçici 17'nci maddesiyle ilgili bölümünde yer alan bir düzenleme.

Sonra, tebliğin sonlarına doğru, o DİİB kapsamlı ihraç kayıtlı teslimlerde iade edilecek KDV'nin hesabıyla ilgili bölümde de o bölüm başlığıyla uyumlu olmayan farklı bir düzenlemeye alıyor. Orada da şunu dedi, "ithal işlemleriyle ilgili DİİB'li alımlarda" yine dedi ki, "eşdeğer eşya kullanırsan, o eşdeğer eşya üzerindeki KDV'yi iade etmem, bu gibi durumlarda iade o eşdeğer eşya sayılan girdinin ithalinden sonra, temininden sonra iade hesabı yapılır ve iade de o zaman yapılır" anlamında bir şey.

Şimdi aslında tebliğde iki tane birbirinden farklı düzenleme var. Tebliği okuduğumuz zamanda, ilk okuduğunuzda anlaşılamayan çok böyle ayrıntılı ve derin düşünerek okunması gereken şeyle, çünkü her iki düzenlemenin de başlıkları başka bir şey. Mesela ikinci dile getirdiğim düzenleme, "ihraç kayıtlı teslimlerle ilgili" başlık altında söylenmiş. Aslında ihraç kayıtlı teslimlerle ilgili söylenmesi gereken bir şey bu, o da var, çünkü ihraç kayıtlı bir teslim varsa, onunla ilgili girdiler nedeniyle ödenmeyen KDV kadar, biliyorsunuz iade azalıyor. Buda aynı, ama tebliğin o paragrafını okuduğunuz zaman, orada tarif ettiği ihraç kayıtlı teslim değil, doğrudan ihracatçı, yani, imalatçı ihracatçıyla ilgili bir düzenleme yok. "onun kullandığı eşdeğer eşya üzerindeki KDV'yi iade etmem" diyor. "onunla ilgili mal temin ettikten sonra yapalım" diyorlar. Bir şey daha diyor, direkt ihracatlardan dolayı iade alırken de orada da sana azami iade üst sınırı getiriyor. Orada "KDV ödenmeden elde edilen girdilere düştükten sonraki tutardır senin azami

iade edilecek KDV üst sınırı”, yani böyle son derece karışık, okunduğunda anlaşılmayan düzenlemeler var.

Ama bununla ilgili 2020’li yılın sonlarına doğru sanırım Gelir İdaresi Başkanlığı bir havuza özelge koydu. Orada net konu, artık okuduğumuzda İdare’nin ne yapmak istediğini anlıyoruz. İdare diyor ki, eğer eşdeğer eşya kullanımı varsa, kardeşim sen bunu hem iade yoluyla KDV’den arındırıyorsun sen bunun iadesini istersen, hem de bunu KDV’siz temin ederek aslında bir girdiyi iki kez KDV’den arındırılmış oluyor, tabii bu son derecede haklı bir gerekçe ve olmaması gereken bir durum.

Fakat burada sıkıntılı olan konu şu, iadenin DİİB belgesi kapandıktan sonra yapılacağı şeklindeki düzenleme. Bu ne anlama geliyor? Biraz yine tereddütlere yol açıyor. DİİB’in kapanması demek, mükelleflerin iadelerini asgari 1,5 – 2 yıl sonra alması demek. Hiçbir mükellef bunu istemez. Diyebiliriz ki, “eşdeğer eşya kullanmasın”, ama bu ticaret, çok fazla diyemiyoruz mükelleflere, uygun bir fiyat buluyor, hemen DİİB kapsamında mal alıyor veya o malın, o andaki piyasa fiyatları uygun değil. Önceden DİİB kapsamında ihracatını yapıyor, sonradan o malı KDV’siz temin edebiliyor.

Benim bu konudaki şahsi önerim diyeyim şu, eğer bir mükellef eşdeğer eşya kullanıyor olsa bile, diyelim ki eşdeğer eşya kullanıyor KDV’li girdi belgesi olmalı. Eğer DİİB belgesinde yazılı girdilerin üzerindeki KDV’yi iade hesabına dahil etmiyorsa, yani şunu demeye çalışıyorum. Şu masayı diyelim ihraç ediyorum. Ben bunun hammaddesini KDV’li aldım, ama aynı zamanda DİİB belgesinde de yazılı, ben bunu KDV’siz de alacağım. Bunun yazılı olması bu anlama geliyor. Ama ben bu masanın kullanımında işte diyelim ki, çelik profiller var, boya malzemesi kullanmış, bunlarla ilgili genel giderler var. ATİK var. Bunlarla ilgili KDV’yi almam için, o girdilerle ilgili de bir KDV yükleniyor, niye DİİB’ten girsin...? Ben zaten o tahtayı, ana hammaddeyi iade hesabına dahil etmiyorum. Ben bunu iade hesabına dahil etmiyorsam, amaç hasıl olmuş oluyor zaten. İdare’nin amacı hasıl olmuş oluyor.

ALİ DEMİRELLER

Öğrenme açısından bir şey sorayım üstat, peki mükellefimiz DİİB kapsamından bunu ithal etmek zorunda mı?

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN Değil.

ALİ DEMİRELLER

Kendimiz İdare olarak şu soruyu soruyoruz konuşurken, “peki mükellef ithal etmeyeceğine dair teminat, bir şey, bir yazı yazarsa vergi dairesine, “kullanmayacağım” dediği durumu düşünelim, “kesinlikle kullanmayacağım” dedi.

HÜSEYİN FEVZİ SALTİK

Ben hani sesli düşünüyorum. O da olabilir. Eşdeğer eşya kullanımı benim dediğim, biz mesela şunu uyguluyoruz. Sizin DİİB belgesinde bir girdi yazılıysa, o girdiyle ilgili hiçbir yüklenim koyamazsınız. Bu tabii aleyhine bir durum mükellefin, dediğiniz de mesela mükellef “tamam alırım” diye DİİB belgesine yazmış, ama alamıyor. Mesela Türkiye’deki fiyatlar daha uygun, alıyor ve bunu ithal etmiyor. Orada da eğer böyle bir taahhütte bulunuyor yahut taahhüdüne de uyuyorsa, o da olabilir.

Ve yine sesli düşünüyorum. İkinci bir öneri olarak bunu alabilirsiniz. Yani hazirun da burada, biraz sonra kendi düşüncelerini de söyleyebilirler. Eşdeğer eşyada dahil “ben iade hesabımı tam yapayım, yüklenimlerimi yapayım, ama ikinci bir şey daha yapayım”, diyelim ki bu yüklenimlerin bir kısmı DİİB belgesinde yazılı olan girdilerden oluşuyor, bu kadarlık kısmını ben DİİB belgesi kapandıktan sonra, yani fiili durum ortaya çıktıktan sonra iadesini alacağım. Yani bir anlamda vergi dairesi tarafından o kadar bir blokaj yapılacak. O kısmı iade edilmeyecek. Çünkü o GİB tarafından verilen özelgede, onu da çok net bir şekilde yazmış, diyor ki, “eğer bundan dolayı bir mükellef bir hak kaybına uğruyorsa, DİİB belgesi kapandıktan sonra, fiili durum ortaya çıksın ve hesabını yeniden yapsın, gelsin düzeltmelerini yapsın, almadığı iadeyi de alsın”. Onun da önünü açmış, zaten bunun da o şekilde olması gerekiyor.

Benim dediğim de, bu hazır baştan yapılsın. Sisteme yüklensin. Yüklenim listeleri oluşturulsun. Ama o kadarlık kısım blokajda tutulsun. İleride DİİB kapandıktan sonra, mükellef durumunu görsün, eksik almışsa o kalan kısmı alır, fazla almışsa zaten onu düzeltsin. Zaten iade olarak almadı. Beyanını ona göre düzeltsin. Nihai nokta konulsun. Bu şekilde düşüncem var. Sanırım izah edebildim. Teşekkür ederim.

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN

Çok teşekkür ederim. Valla çok kolay, yani o kadar kolay ki, Hüseyin bey iki saattir konuşuyor, çok net anladım. Zaten ödemiyor katma değer de ama, şimdi buna geleceğim. Katma Değer iadesinde çok fazla teknik şeye gerek yok. Ben şu malı almışım. %18 KDV ödemişim. Ben bunu satmışım diyelim ki indirimli oranda yahut da ihracatta, benim paramı ver, bu kadar basit. Yani katma değer bu kadar basit. Bizim ülkenin genel koşulları vesaire falan bunu çığırından çıkarıyor, onu kabul etmek lazım.

Şimdi senin o dediğin şey var ya, aslında sadece İdare bana göre yahut da Dahilde İşlem İzin Belgesi var ya, adam KDV'li mal almış, üretmiş, "ben eşdeğer eşya alacağım, kullanacağım", gitmiş onu yapmış falan bilmem ne, yani bu biraz, düzenleme sakat bana göre, bu düzenleme içinden çıkmak çok zor. Kardeşim Dahilde İşlem İzin Belgesi mi var. Sen bunu alırsın. Bunun üretimini yaparsın. İhraç edersin.

ALİ DEMİRELLER Eşdeğer eşya uygulamasını kaldıralım diyorsunuz.

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN

Şimdi Allah aşkına, yani dinleyenlerin yüzde kaçını anladım, ben değilim, ben çok iyi anladım, anlamadığım için iyi anladım. Yani böyle şey olur mu? Bunun için bir düzenleme falan. Evet, teşekkür ederim ayrıca. Şimdi Ali bey siz ne diyorsunuz bakalım.

ALİ DEMİRELLER

Birinci soruya biz bir tane Yeminli Mali Müşavirimiz Olcay bey, Olcay bey bizi dinliyor mu bilmiyorum. 2019'da KDV'ye başladık. İlk üç ay geçmiş, tam böyle mevzuatla, hani biz Hesap Uzmanı kökenliyiz. Daha önce belki yirmi, otuz defa okudum, ama KDV'ye başlayınca ne kadar bilmediğimi gördüm orada. Sürekli uğraşırken Olcay bey geldi, konuyu bize anlatıyor. Biz bunu üstadın dediği şekilde DİİB kapanmasını beklemek zorunda mıyız diye detaylı bir şekilde ilgili mevzuatta burada bu yazıyor, bundan bu kastedilmesi gerekir diye yazdık. Gelir İdaresi Başkanlığımız da Daire Başkanımızın imzalı dedi ki, “hayır Dahili İşlem İzin Belgesi kapanmak zorunda”.

Şimdi ortada defaatle diyor ya, bir fiili durum var. 2020 yılı daha havuzda olan özelge ve biz bunu 2019'da sormuştuk. 2020'de gelen bir cevap var. Geçen bunu nasıl çözebiliriz diye düşünürken, aslında bizim bir önerimiz olacak üstada, bu konuya güzel bir çözüm getirir çünkü, getirebilir daha doğrusu.

Bir mükellefimiz geldi. Murat üstattı. X firması farklı bir vergi dairesinden özelge istemiş. Orası KDV'nin konusuna girmez” demiş. Aynı X firması, bizim İVD mükellefimiz Y firmasından mal ve hizmet alışını, “hizmet” diyelim, Y firması bizden özelge istemiş, biz de demişiz ki “KDV'li”. Şimdi geldiklerinde “evet o da doğru, bu da doğru” dedik. Bu soruyu bize yüz defa da sorsanız, o tarafa yüz defa bize sorulan soruyu sorsanız o da “KDV'li” der, çünkü ikimizin de aldığımız özelge ortak. O tarafta, bu tarafta aynı şekilde alırız.

Şimdi burada üstat İdare bir düzenleme yapar. Hani biz masanın üstünde oturmuyoruz, biz masanın sadece masanın ayağının bir teki olarak görüyoruz kendimizi. Arkadaşlara da İdare olarak mükellefimiz yine, biz KDV Grup Müdürü olarak şahsen devletimiz arasında tam orta noktada olmaya çalışıyoruz. Çözüm bulabilmek için burada durmak zorundayız.

Şimdi üstadın dediği çok güzel bir öneri var. Bu konuda gerekirse bu uygulamada bir özelge isteyelim. Üye bir iade raporu daireye verelim, diyelim ki “söz konusu Dahilde İşleme İzin Belgesi kapsamında kapanması gerekiyor”, ama bir, söz konusu mükellefimiz diğer iade

sürecinde bunları zaten, yurtiçi KDV’li aldıkları kısmı zaten blokede bırak, almayacak, bu bir.

İkinci örneğimiz şu olabilir, söz konusu mükellef artık DİİB’li kapsamda almayacağını, ama bunu bu şekilde üstat bir mükellef üzerinden özelge sorarsa, bazen İdare’yi yönlendirmekte bir esastır. Şimdi İdare olarak bir düzenleme yapılır. Biz mükellefimize şunu diyoruz, üstadın dediği konuların hepsini biz cevabını zaten Başkanlık çoğunu bizden önce vermiş. Gelir İdaresi Başkanlığıımıza soruyoruz detaylı bir şekilde, Gelir İdaresi Başkanlığımız da mutlaka bizden şunu istiyor, “İstanbul Vergi Dairesi Başkanı’nın kendi görüşünü yaz”, soruyu sorar bırakırız. Dolayısıyla da biz de mükelleflerimize şunu diyoruz, “evet, böyle bir düzenleme var ama”, üstadın biraz önce dediği uygulamayı hemfikiriz. Bir soru soralım, belki Gelir İdaresi Başkanlığıımıza bir tek, tamam söz konusu diğer kısımlar için iade var ama, zaten mükellefimiz bu kısmın iadesini istemiyor, dediği durumda, bu şekilde yürüeyebiliriz gibi bir çözüm önerisi geldi üstat.

HÜSEYİN FEVZİ SALTİK Gönüllüüz yani o konuda.

ALİ DEMİRELLER Diyelim bizde Ankara’ya gönderelim. Reddetmeyiz, gönderin.

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN

Teşekkürler. Şimdi bir duyuru var diyelim. Bizim kapasite arkadaşlar, Oda’nın kapasitesi şu anda 300 kişi, 300 kişiden fazla katılım yapılamıyor, yani sisteme giremiyor anında, an itibariyle. Toplantının gündemi Katma Değer Vergisi olduğunda Odalarımız da full’dür. Katılım yüksektir, gerçekten öyle. 300’den fazla kapasitesi olmadığı için öyle diyelim, arkadaşlarımızın çoğu takip edemiyor, giremiyor, ama herhangi bir sorun yok. Bunu biz YMM Odası You Tube Kanalında tamamı tekrar veriliyor. Orada arkadaşlarımız bunu zaten rahatlıkla takip edebilirler. Şu anda You Tube Kanalında canlı olarak veriliyor. Oradan arkadaşlarımız şu anda izleyebilirler, takip edebilirler. Böyle bir kısa duyuru yapmış olayım.

HÜSEYİN FEVZİ SALTİK

Şimdi bu indirimli oran iadelerinde satıştan iadeler konusu var. bu satıştan iadelerle ilgili işlemlerin KDV iade hesaplamalarına dahil edilmesi konusu. Bununla ilgili tebliğde ayrıntılı düzenlemeler var. Okuduğumuz zaman neyi söylemek istediğini anlıyoruz. Uygulamaya gelince, maalesef bu konuda ciddi sıkıntılarımız var. Ama netice itibariyle ben tebliğde yazılanları test ettim, rakamları yazarak, işte böyle olunca geliyor, tekrar indirim oluyor, hesaplanan oluyor, şudur, budur. Neticede şöyle bir şey oluyor.

Yani iade gelen mal tekrar satışa konu edildiyse aslında hiçbir şey yapmaya gerek yok, özellikle yıllık, çünkü bir yıllık bir süreç içerisinde iadeye gelmiş, tekrar satılmış, tekrar. Bir tek dönem sonu itibariyle iade gelip de satılmamışlarla ilgili her an bir sıkıntı olabilir, stokta çünkü. Esasında stoklarda kalan mal üzerindeki KDV iade alınmaz, düsturumuz zaten o, tebliğde de bu yazılı, buna zaten dikkat ediyoruz. Dolayısıyla hiçbir şey yapmasak bile satıştan ilaveleri, normal işlemlerimizi bile yapsak, bence yanlış yapmış olmayız. Ama tabii tebliğde bir düzenleme var, o düzenlemeyle ilgili olarak da işlem yapmamız lazım.

O düzenlemelerde sıkıntı yaratan şu, diyor ki, “satıştan iade edilen malı takip et”, yani tek tek o ne zaman geldi, hangi fiyattan sattınız, hangi fiyattan geri geldi, tekrar hangi fiyattan sattın, arada fark varsa onun iadesini geri ver”. Ama dediğim gibi, bu bir yıllık süre içerisinde olduğu için geri vermek falan, mal ancak bir sonraki yıl gelirse o olabilir, ama işte sıkıntı da tam o zaten. Hiçbir işletme iade gelen malların daha önce gelen malların hangi faturayla satıldığını takip etmiyor, takip sistemleri de yok zaten. Öyle büyük mal satan firmalarda tabii ki bulunur. Yani işte iş makinesi satılırsa, özel bir mal satılırsa, ama özellikle perakende, mesela gıdacılarda bunu yapmak mümkün değil. İlaçlarda mümkün, çünkü onlar zaten takipte, ama büyük bir bölümünde, mesela tekstilde falan bu şekilde takip edilmiyor.

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN

Niye takip edeyim? Şimdi ben bir mal satmışım indirimli, doğru mu? Adam almış, ama beğenmemiş geri gönderiyor. Ben bunu sattım, faturalar bende, şu faturayı ödeyecek, niye bilmesin.

HÜSEYİN FEVZİ SALTİK

Yani hangi dönemde, hangi faturayla kaçta sattım ve onu ne zaman sattığımı tekrar takip etmek durumundasın.

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN Gelişte sorun yok da, girişte ben o işi yapıyorum.

HÜSEYİN FEVZİ SALTİK

Tekrar satışını da şey yapacaksın ama şimdi şöyle düşün. Günde işte yüzlerce, binlerce fatura kesen veya perakende satış fişi kesen bir şey düşün, yani hangisinde yaptın bunu nereden bileceksin? Bilemezsin. Tekrar bunu ne zaman sattın? Alıyor adam stoklarına, tekrar diğer stoklarla birlikte, tekrar satıyor. Yani bunları ayrı bir yerde takip etmiyor. Bu işte daha önce iade gelen maldı. Eğer ıskartaya ayrılacaksa, yani fire olacaksa, zaten hani bu imha edildiğinde falan onun KDV'si hesaplanıp "iade edilecek KDV" yazılıyor.

Ama netice itibariyle oturmuş bir uygulama var. Net satışlar esas alınarak iade hesaplamaları yapılıyor. O satıştan iade gelen mallar hangi dönemde geldiyse, o dönemin işlemi olarak kabul ediliyor ve o dönemdeki satışlardan düşülerek net satışlar bulunuyor. O net satışların bünyesine giren net maliyetler tespit ediliyor. Bunlar üzerindeki KDV hesaplanıyor. Ve direkt yüklenim KDV olarak bir hesap yapılıyor. Amaçta hasıl olmuş oluyor aslında.

Ama burada genel gider ve sabit kıymet ATİK KDV'sinin dağıtımı konusunda işte iki masraf oranlaması var. Net satışlar bölü net toplam satışlar mı olacak? Yoksa net satışlar bölü toplam brüt satışlar mı olacak? İşte o konuda farklı uygulamalar, bazen öyle yapıyoruz "yok öyle olmayacaktı, böyle olacaktı" diyorlar. Bazen böyle yapıyoruz "yok öyle değil, böyle olacaktı" gibi, bu çok önemli rakamlar fark ettirmiyor tabii ki, tabii herkesin önemli rakamı kendisine göre değişir ama, bizim

açımızdan sıkıntı şu, o genel giderle sabit kıymet KDV yüklenim listeleri yapılırken, o listeler yeniden bu oranlara göre mutlak olan listeler yeniden güncelleniyor. Bazen mesela üç, beş bin lira bir şey için iki, üç gün çalışmak durumunda kalıyoruz. Böyle bir bu oran konusunda, bir görüş varsa veya “şöyle yapılacak” denirse, öyle yaparız devam ederiz. Yine bu net maliyet, net satışta o ilgili dönemde bu konuda da hani İdare'nin bir görüşü varsa öğrenmek isteriz.

ALİ DEMİRELLER

Üstada bazen soruya soruyla cevap vermek lazım. Şimdi üstada benim de şimdi şöyle bir sorum olsun. Toplam net satışlar olanı mı doğru? Veya net satışların toplam brüt oranı mı doğru?

HÜSEYİN FEVZİ SALTİK

Net satışlar. Ben şöyle düşünüyorum. Net satışların ve toplam net satışlara oranı daha doğru, çünkü matematik olarak düşünün. Felsefi derinlik nedir? Çok izah edemem, ben şöyle düşünüyorum, satış iptal edildi. Satış iptal edildiyse, yani bir taraftan iptal edilirse, alttakinin de etkilenmesi lazım diye düşünüyorum. Benim düşüncem o.

ALİ DEMİRELLER

Burada evet, tebliğin mantığına, tebliği okuduğumuzda özetle şunu söylüyor. “bir mal iadeye alındığı durumda, iade alındı, daha sonra iade satıldı, iademizi aldık, iadeye geldiği durumda normal olan mükellefimizin aldığı iadeyi bugün için düzeltmesi, daha sonra satışa konduğu, dönemde de tekrar iadeye konu etmesi”. Tebliği okuduğumuz zaman “evet bu, budur” diyoruz, ama uygulamaya geldiğimiz zaman, arkadaşlarla da bazen toplanıyoruz, birçok mükellefimizin bunu fiilen takip edemediğini, iade edilen malın, iade geldiği dönemde satılmışta olabileceği veya özellikle hangi aydan, hangi faturadan geldiğinin takip edilemediği. Ve dolayısıyla biz mesleğe başladığımızda üstatlardan birisi şunu demişti, yeri geldiğinde biz de onu kullanıyoruz, “...durumlarda muhasebe kaydını yapmakta fayda vardır, matematiksel sağlamasını yapmakta fayda vardır”. Biz 1,5 yıl, iki yıl olmuş olabilir, geldiğimiz beş, altı ay bu süreçte, bizim kendi şeflerimiz

aramızda, dairemiz müdür yardımcılarımız arasında dinliyoruz Nasrettin Hoca gibi, o arkadaşımız haklı, öbür arkadaşımız haklı, mükellefimiz de haklı, o zaman diyoruz ki, “burada bir çözüm üretmemiz lazım”. Dolayısıyla biz belki bilmiyorum, dinleyicilerimiz kendileri bu sağlamayı yapabilecek mi? Basit bir soru soralım dedik arkadaşlara. Mükellefimizin açısından bu genel gider konusunda iadeyi alıp, almayacağını çözümleyelim dedik. Örneğin bir mükellef düşünelim. Ocak, Şubat ve Mart ayına bakalım. Sadece 100 birim üretmiş bu mükellefimiz. Tek bir üretimi var. İndirimli orana tabi işlemlerden diyelim, 60 birimini yurtiçine sattı, 40’ını ihracat yaptığını söyleyelim. Dolayısıyla her ay ortalama 1.000 lira gelir/gider olduğunu farz edelim. Biz arkadaşlarla sağlama yaparsak bu şekilde atıyoruz. Mükellefimizin üç ay boyunca sadece 100 adet ürün üretiyor Ocak, Şubat, Mart ayında ve sabit 1000 lira gideri var. Böyle bir örnek var mı? Yok. Ama biz istatistiki ekonomi modeli yaparken zaten, diğer değişkenler sabitken doğru, bu şekilde bunu bu şekilde nete alacaksınız.

Dolayısıyla 1000 lira genel gider örneğinden, 60 yurtiçi satış, dolayısıyla 600 lira burada genel gider, 40 ihracat, 400 lirayı buradan alacak. Ocak’ta işlem tamam iade alındı.

Şimdi Şubat ayına geldiğimiz örnekte diyoruz ki, mükellefimiz yine 100 birim üretmişti, 60 birimini yurtiçine sattı, 40 birimin ihracatını yaptı. Bu arada Ocak ayından 20 birim iade geldi. Şimdi burada iki formülasyon uyguluyoruz.

HÜSEYİN FEVZİ SALTİK İhracattan iade mi, yoksa yurtiçi?

ALİ DEMİRELLER

Yurtiçinden, ihracat değil, yurtiçinden indirimli oran üzerinden. Örnek veriyoruz, 20 liradan iade geldi diyelim ve yine genel gider...dağıtacağımız giderlerimiz 1.000 TL. Şimdi Ocak ayında 1.000 TL genel gider tamamı iadesi alındı mı? Evet. Ocak’ta 1.000 TL alındı. İki oranlamaya gidiyor üstat. Şimdi Şubat ayında net satışlar ne kadar burada yurtiçi için? 60 eksi 20, 20 iade geldiği için, eğer toplam brüt satışları alırsak 40 bölü 80, %50 yurtiçine pay vereceğiz. Yani ne vereceğiz? 500 lira vereceğiz. 400 lirada başta ihracata vermişti

mükellef hesaplamayı yaparken, toplamda Şubat ayında 900 lira genel gider iadesi almış olacak bu net satışlar. Brüt satışları aldığımız durumda, 40 bölü 100 üzerinden 400 lira almış olacağız. Dolayısıyla paydayı brüt yaptığımız durumda, 800 lira iade almış olacak. Yani 100 lira daha az almış olacak.

Mart ayına geldiğimizde mükellef yine 100 üretti. 60 yurtiçi, 40 ihraç artı 20 stokta var. Hepsini sattı, sıfırlandı. Her şey sıfırlandı. Genel gider ne kadardı? Burada dağıtımı artıran her türlü yapsak, yine mükellef 1.000 lira iadesini alacak.

Dolayısıyla birinci formülasyonda net satışlar bölü, toplam net satışlar örneğinde mükellefimiz 1.000 lira, 900 lira ve Mart ayında 1.000 lira, 2.900 lira iade alır.

Brüt satışları oranladığımızda Ocak'ta 1.000, Şubat'ta 800, Mart'ta burada ihracatta sonra beyannamesini düzeltip, alabiliyor, o konuya girmiyoruz, detaylandırmıyoruz. Dolayısıyla brüt satışlar dediğimiz de 3.800 lira. Başkanlık olarak kendi arkadaşlarımıza şunu söylüyorum, “mükelleflerimizin iade hakkı ne kadardı” 3.000 liraydı genellikle, “peki günün sonunda ne kadar aldı”, paydayı toplam brüt satışlardaki biz 2.800 lira ve mükellefimiz bu 2.800 lirayı hiçbir zaman alamadı, alamayacaktır. Ama diğer durumda “bari net satışları yapalım ki diyor, yine mükellefimiz 100 lirayı alamayacak, ama en azından mükellefimiz İdare'ye karşı şunu söylüyor, “tamam benim de kusurum var, dağıtamadım bunu, dağıtsaydım bu 3.000 liranın hepsini alacaktım. Biz de özetle Başkanlık olarak üstat, payda da toplam net satışları alıyoruz ki, mükellefle İdare arasında ortak noktayı bulmuş olayım. Bunu da uygulamalara gittiğimizde anlatıyoruz. Evet, sorun şu, peki bu tebliğe göre bu sonuca varabilir miyiz? Tebliğ ortada açık mükellefimize “düzelteceksin” diyor, ama biz yine de uygulamaya bu şekilde yön vermeye çalışıyoruz.

HÜSEYİN FEVZİ SALTİK

Yani tebliğ bu kadar derine girmiyor. Örneği çok da güzel de anladım, güzel de örnek. Tebliğde bu kadar şey, özellikle genel giderler ATİK kısmını pek düşündüğünü tahmin etmiyorum ben.

ALİ DEMİRELLER

Bu arada üstat hani konuşuyoruz ama, biz şunu diyoruz, “bizi dinleyenler en az bizim kadar mevzuata hâkim olduğunu”, hani bazen şu olabilir, bunlar bir şey konuşuyor ama, tebliğ zaten ilgili bölümler okunmuştur farz ediyoruz, çünkü buna girersek vakit yetmez.

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN

Tabii, tabii, çok teşekkür ederim. Şöyle söyleyeyim, anladığım şu, iki olay var burada.

Bir hesap tarzı var, başından söylüyorum. Bir de muhasebeden biraz uzaklaşma görüyorum.

ALİ DEMİRELLER

Mükellefimiz muhasebe kayıtlarını üstat birebir fiilen takip etse, iadesinin hepsini alacak.

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN

Tamam, tamam, ben tekrar veriyorum, başından söylüyorum. Eğer biz bu işlemleri muhasebe dışına taşırsak eğer, kusura bakmayın bu sorunlar ile nihayet çözülmez. Ben mal satmışım. Mal geri gelmiş. Kardeşim ya mamul maldır ya hammaddedir. Mamul mal diyelim. Geri gelen mala ben 152 de alt hesap açarım “iade gelen mallar” diye. Muhasebe bunu takip etmek durumunda. Ben muhasebede bunu takip etmiyorsa,

HÜSEYİN FEVZİ SALTİK

Üstat onu takip ediyoruz. Onu beyannameye de yazıyoruz. Ama dönem, burada problem dönem

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN

Anlıyorum, anladığımı da anlıyorum. Şimdi şunu diyorum ben. İki aşaması var bunun, ikincisi hesaplar, zaten de doğru, tüm muhasebe tamam, hesap tarzı, ne satışlar mı alınacak,? Bu kadar. O kadar.

ALİ DEMİRELLER İdare olarak burada mükellefimizin lehine gayet net.

HÜSEYİN FEVZİ SALTİK Nettir, gayet net, cevap alınmıştır.

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN Biraz sonra soru cevaba geçeceğiz, biraz hızlı gidelim.

HÜSEYİN FEVZİ SALTİK

Belki hani burada çok cevaplandırılmayacak bir konu ama, bu sanırım Gelir İdaresi'nin özelgesinden kaynaklanıyor. Perakende satış fişlerine dayalı indirim konusu, onu iade isteyen mükellefler açısından, işte indirim listelerinin 3,3,3 satırına yazılan tutarlarını bazen işte perakende satış fişlerine tek tek bakın, bunların işletmenin esas faaliyet konusuyla ilgili olanlar varsa, bunların faturayla tevsik edilmesi gerektiğinde indirim konusu yapılamaz bunlar. Diğerlerini de indirim konusu yapabilirsiniz, şeklinde bir uygulama, bir talep var. Tabii buna hiçbir mükellef perakende satış fişini açıp da bu işte işletmenin esas faaliyet konusuyla ilgili, bu çay, şeker, şununla bununla ilgilidir, diye böyle bir çalışma yapamıyor. Bunu yapamadığı için de "indirimden çıkaralım" seçeneğiyle ilerliyor. Tabii bu da hoş bir şey değil. Buda sanırım Gelir İdaresi'nin verdiği özelgeden kaynaklanıyor. Bu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ve ondan sonra, esas faaliyet konusuyla ilgili olanlar faturayla tevsik edilecektir şeklinde bir düzenlemeden geliyor. Ama bence artık bu şeyden vazgeçilmesi lazım, yani artık akıllı cihazlar var. Perakende satış fişleri eskisi gibi böyle herksin kolayca düzenleyebileceği bir şey değil, yani burada bir sıkıntı olarak dile getirmiş olalım.

Şimdi bir başka konu, tebliğde yer alan bir düzenleme. Mükellefler iadesini talep ettikleri tutarların bir kısmını iade, bir kısmını da indirim yoluyla kullanamazlar. Tebliğdeki bu düzenlemeyi okuduğumda ben şahsen şunu anlıyorum, kendi yorumum da olmuş olsun. İadesi talep

edilen bir tutar olacak. Bu beyannameye yazılmış olacak. Bu şekilde beyannameye yazılı olan bu tutarla ilgili olarak mükellef sormadan işte, “ben bunun x kadar bir kısmını iade alayım, bir kısmını da tekrar devredene çekeyim” şeklinde bir tercih değişikliğine gidemez. İstediyse bunun iadesini alacak. Ben böyle anlıyorum. Çünkü tebliğdeki ifade şu, “iadesini talep ettikleri tutarın bir kısmını iade alınıp, kalan kısmının indirim yoluyla giderilmesi tercihinde bulunmaları mümkün değildir”, yani ortada bir iadesi talep ettikleri bir tutar olacak. Sonradan bu tercihinin değiştirilebileceği. Zaten tebliğin o kısmını okursanız, yani önceden bu iade talebinde bulunmayana bu tercih değişikliğine gidebilecekleri şeklinde bir düzenleme de var.

Şimdi İdare bunu farklı yorumladı. Önce dedi ki, iade türleri itibariyle, mesela kısmi tevkifat kapsamında bir şeyi var. Küçük bir tutar. İncelemeyle alınabilecek bir tutar. Mükellefin ihracatı var, yatırım teşvik belgesi kapsamındaki istisna, oradan istisnasını istiyor, ama bunu istemiyor. Vergi daireleri dedi ki “bunu da istemek zorundasın”. Neye göre? “işte tebliği Gelir İdaresi bu şekilde yorumluyor”, hakikaten tıkanı. Yani şimdi adam orada diyelim ki 1.000 lira iade niye yok, diğer taraftan vergi daireleri ise zorluyor, “bunu da iade iste”. Esasında bunu iade istemesek müeyyidesi ne olur? Aslında bir müeyyidesi de yok. Vergi dairesi diyor ki “incelemeye sevkine”, yani tersi bir durum. Genellikle biz haksız bir iade olduğunda, öyle bir şüphe olduğunda incelemeye gidecekken, burada “niye iadeyi eksik alıyorsun” diye inceleme. Yani bu sorun iade türleri itibariyle çözüldü, bir tebliği düzenlemesiyle, son 36 No.lu Tebliğle, “artık ayrı şey yapabilir” dedi,

ALİ DEMİRELLER Ama kendi içinde çözemezsin bu sefer.

HÜSEYİN FEVZİ SALTIK

Ama kendi içinde bu sefer problemler çıkıyor ve yazılar gelmeye başladı. Genel anlayışta şu şekilde vergi dairesinden gelen yazılarda, “sen bu iade türü itibariyle bünyeye giren KDV’nin tamamını istemek zorundasın”, yani mantık bu. Ben diyorum ki “yanlış hesaplamış olamaz mı” veya işte binlerce girdi var bünyeye giren. Ama bu on tane girdiyi takip ederek, ben bünyeye giren KDV’nin %95’ini yakalıyorum, ben bu on girdiyle ilgili kısmın iadesini, diğerlerini istemem, burada

hiçbir kötü niyetim de yok, zaten o diğerleriyle ilgili bir sıkıntı varsa alt firmalarla ilgili, o indirim listelerinde zaten yer alır. Oradan risk analiz raporlarında çıkacak.

ALİ DEMİRELLER

Bu yaşanan bir olay mı? Yoksa vergi dairelerinin mükellefimize yüklenilmiş bir uygulama mı?

HÜSEYİN FEVZİ SALTİK

Şöyle söyleyeyim, iki ve üç şekilde yaşadık biz bunu var elimizde. İstanbul'dan geldi mi, bilmiyorum. Mesela bir Ankara'dan geldi. Bir Antalya'dan geldi.

ALİ DEMİRELLER

Yani şunu söyleyeyim, genelde Yeminli Mali Müşavirlerimiz, mükelleflerimiz şundan şikayetçi, “daireler iade vermemek için uğraşiyor”,

HÜSEYİN FEVZİ SALTİK

Bunu da açıkça yazacağız, ATİK yüklenimlerde dahil etmemiş mükellef, bunlardan niye iade almıyorsunuz, diye geldi, hani şey olarak. Tabii eğer tebliğdeki bu düzenleme, bu şekilde alınırsa, vergi daireleri haklı. Yani şunu düşünüyor, işlemin bünyesine gelen KDV'nin sen bilinçli olarak iade dışı tutuyorsun, bilinçsiz olarak bu her zaman yapılabilir tabii. İadeleri fazla hesaplama yapılabileceği gibi, eksik hesaplama da yapılmış olabilir. Yani benim korkum, bu tebliğ bu şekilde eğer anlaşılırsa, bu şekilde yorumlanırsa, iş buraya gidiyor.

ALİ DEMİRELLER

Buradaki aslında, eğer Ankara'nın farklı bir yorumu yoksa, yanlış yorumu, burada biz tebliği okuduğumuz zaman şunu söyleyeyim, “genel gider değil de doğrudan yükle”. Örnek veriyorum, mükellefimiz bir makine almış, 100 liraya almış, 150 liraya satmış. Bu 100 liranın

50'sini istiyorum. Böyle bir şey yok, sen zaten doğrudan yüklenimi burada bir faturada 100 lira gördüğümüz satın alma bedelinin, 50 lira yükünü girerse, o sorulur, ama genel giderde şu vardı, yani bu biraz tuhaf.

HÜSEYİN FEVZİ SALTİK

İşin açıkçası, gelen konuda biraz buna benzer şöyle, diyelim ki işte mükellefin otuz beyannameyle ihracatı var. Bu otuz gümrük beyannamesinden, yirmi gümrük beyannamesiyle ilgili yüklenimleri iade konusu yapmış. Böyle bir şey düşünebilirsiniz. Burada diyor ki, diğer on gümrük beyannamesiyle ilgili yüklenimleri de dahil etmek durumundasın. Yani “etmesek ne olur”, o sonuçlanmış da değil. Ama bilmiyorum dahil etmek zorunda mıyız?

ALİ DEMİRELLER

Biz burada keyfiliğe yol açarsak, iadenin bir mantığı kalmıyor zaten. Üstat güzel bir şey söyledi. Muhasebe sisteminin mantığının da dışına çıkmamız gerek. Bunun sonu yok, dolayısıyla en azından diyor ki, “burada neyse” bilmiyorum o örnekte vardır.

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN

Bu olay biraz daha farklı gibi geliyor bana ama, ben şöyle düşünüyorum. Taa işin başından söyledim. Yeminli Mali Müşavir bu işin uzmanı, buna bir ömür vermiş. Bir Yeminli Mali Müşavir olabilmek için, en az 35 yaşına gelmesi lazım. Yani o 32, 33'ler çok istisnaidir. Bize gelen dosyaları görüyoruz, 40'ın üzerinde, yani 40'ın altında sayı azdır. Dolayısıyla bu kadar hem muhasebeye hem vergi hukukuna vakıf bir kadronun Hüseyin bey böyle oturup çalıştığın zaman, çözemeyeceğin bir sorun yok. Öbür tarafta İdare'nin de backgroundu çok güçlü olan kadrolarla bu işi yapıyor.

Şimdi ben şunu diyorum, Yeminli Mali Müşavir raporu yazıyor. Yüklenimleri koyuyor falan. Sizin dediğiniz, on tane GÇB'nin 5'ini istiyorum, 5'ini istemiyorum, benim mantığıma bir kere uymadı, anlamsız gibi geldi bana. Yani on tane GÇB var, ben beş tanesinininkini

istiyorum, onu istemiyorum, yani ben İdare'de olsam, bir şey mi var diye kuşkulanırim.

HÜSEYİN FEVZİ SALTİK Diyelim ki geçerli bir açıklaması var.

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN

Yine geldik iki tarafın birbirini ikna etmesi falan. Ben şunu diyorum, ben inceleme yapıyorum, çalışıyorum, “bu adamın hakkı, hakikaten 100 lira iade bunun hakkı” diyorum. Ben yeminli olarak “ne olur ne olmaz mükellefte hata yapmış olabilir, ben de hata yapmış olabilirim, şu 10 lirası dursun arkadaş, 90 lirayı ödeyeyim, zaten mahsuben, 10 lira dursun diyeyim, devir kullansın”. Yani bana göre, bizim o 1 No.lu Tebliğde bunu söylüyor aşağı yukarı. 20 No.lu Tebliğde buna benzer şeyleri falan var. Dolayısıyla sanki olaya sanki böyle yaklaşmak lazım diye düşünüyorum ben. İlla 100 lira istemiş, 20 lirasını ben yapmıyorum falan, çıkardım, kuşkulandım vesaire falan, tabii bu sıkıntı yaratır diye düşünüyorum.

Ben tekrardan şunu söylüyorum. Bir Yeminli Mali Müşavir rapor yazmış. 100 lira iade istemiş. Ama çalışmış her şeyi tamam. Buna rağmen hata olabilir, 90 liranın ödenmesi daha uygundur demiş, 10 lirayı da devir olarak kullansın, falan. Daha işi kolay kılar diye düşünüyorum.

HÜSEYİN FEVZİ SALTİK Ama üstat o şeye göre mümkün değil.

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN Onu anlıyorum.

HÜSEYİN FEVZİ SALTİK

Ben zaten 90 lira olarak yazmışsam dediğinizi doğrularım. Bazen şöyle oluyor, mesela mükellef 90 lira yazmış oraya, YMM bir hesap yapıyor 100 lira çıkıyor. Ama diyor ki, isteme, 90 lirayla sınırlandırıyorum. İşte bunu dediğin zaman, o zaman bu şeye göre indirim yoluyla yani tebliği böyle anlarsak böyle, ama ben tebliği şöyle anlıyorum.

ALİ DEMİRELLER

Tebliğde kastedilen hani sizin dediğinizden daha farklı, şunu anlıyorum. 36 Seri No.lu tebliğimiz, mükellefimizin beyannamesinde birden çok iade var. Bu aslında onu kastediyor. Yani mükellef istediğini talep edebilir, istediğine karışmayın. Biz bu konuyu mesela ilk geldiğimizde KDV, en çok uğraştığımız konu da bu İstanbul'da. Biz ne diyoruz, "mükellef beyannamesini girer yükünü, illaki bunu zorla alacaksınız" deme hakkımız yok. Yüküne sıfır da yazabilir. Sonra düzeltilecek bir olaydır.

Bu tebliğ aslında bunun içindir. Birden çok iade türü var, üç tane. Mükellef birisini istiyor, diğer ikisini istemeyecekse, biz vergi dairelerine, iade sen beyannamede bölemezsin, tevkifatta incelemeye gitmekte, vergi inceleme talepliye örnek, bundan kaçamazsın, kaçmak için bunu yapıyorsun, ya hepsini isteyeceksin, ya hiç istemeyeceksin noktasındaydı. Bu tebliğ aslında onu düzenliyor.

HÜSEYİN FEVZİ SALTİK 36 No.lu Tebliği onu çözdü. Ama bu da geliyor.

ALİ DEMİRELLER Mükellef devletle yine bir yorum yapmaz,

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN

Teşekkürler, sağ olasınız. Oturumda görev almış arkadaşlarımız arasındaki diyalog burada sonlandı. Şimdi sadece yazılı gelen sorular var. El kaldırma yok. Sistemde bir sıkıntı var, ona emin değilim. Soru şeklinde el kaldırma yok, ama yazılı epey sorularımız var. Ali bey tabii size geliyor bu. Buyurun.

ALİ DEMİRELLER

Elimizden geldiği kadar sorulara cevap vermeye çalışacağız.

"Geçmiş dönem verilen eksik mahsup dilekçelerde güncelleme durumu ne olacak?"

Biz bunu örneğimizde anlatmaya çalıştık ama, bir talep dilekçesi yoksa, güncelleme diye öyle bir uygulama yok. Sadece buradaki güncellemedeki kastımız şu, talep dilekçesini vermişizdir. Mesela, nakit 1 milyon istemiştir. Sonraki yıl 31 Aralık'tan sonra, nakden mahsuben SGK borcumuza, diğer borçlarımıza talep dilekçesi girebiliriz. Dolayısıyla verilmeyen talep dilekçelerinde yapacak bir şey yok diyorum.

“İleride doğacak vergilere mahsup talep dilekçesi uygulaması, diğer vergilerde?”

Valla biz de yeni öğrendik. Biz de anlamaya çalışıyoruz, ki biz bunu Ankara'yla konuşmuştuk daha önce Gökhan üstatla, “biz İstanbul'da bunu olumlu uyguluyoruz” diye. Bazı vergi dairelerimizde de gözden kaçıyor. Dolayısıyla biraz daha birisi buydu, bu tarz uygulamalar bilinsin diye.

Sistemde Adem bey herkes görüyor bunu değil mi? Daireler görecektir şekilde duyuru var.

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN GİB'den bunu görebiliriz.

ALİ DEMİRELLER

Vergi dairelerimiz görüyor. Biz de bunu söylemiş olalım. Çünkü üstatlar gelmişti Yeminli Mali Müşavirimiz, dilekçe alıyoruz, ellerinde dilekçe de var. Aslında orada yazıyor. Ama haklı olarak mükelleflerimiz de şunu söylüyor, “acaba bu nedir”, değil mi yani? Dışarıya değil de, vergi dairelerinin sisteminde var.

Mükellefimiz şunu söylüyor, “süresinde nakit talebinde bulunduk, mahsuba geçtik, ancak vergi dairesi mahsup talebini yapmıyor, süresinden sonra talepte bulunduğumuz için”.

Evet, bizim zaten vergi daireleri ekip olarak gezip uygulamaları tek tek anlattığımız konulardan birisi budur.

HÜSEYİN FEVZİ SALTIK “olur” demiştiniz ama değil mi?

ALİ DEMİRELLER

“olur” diyoruz ama, görüşler şeklinde yürüdüğü için üstat, biz vergi dairelerine bu soruyu soruyoruz. Zekeriya bey bu hangi vergi dairesi olduğunu mevzuatı atar bize, biz ilgili vergi dairesiyle görüşürüz. Burada problem yok, eğer yazdığı gibiyse. Buradaki tabii şey önemli, talep dilekçesinde tutar, ne kadar tutar girdi? Vergi dairesi neyi incelememi? Onlara da bakmamız lazım.

Aslında bu soruyu cevaplamıştık daha önce. Şunu söylüyor, ihraç kayıtlı satışı var anladığım kadarıyla, indirimli oran var.

Seçimlik hakkıdır. İster ihraç kayıtlıdan alır, ama indirimli oranda iade talebinde bulunduğu zaman, hesapladığı ihraç kaydını dahil edecektir toplama. Burada bize gelen soru şu, Gelir İdaresi Başkanlığımıza biz bu konuyu da sorduk.

Şimdi biz ihraç kayıtlıda örneğin 100 lira satışta, 8 lira KDV iadeyi aldık. Biz indirimli orana hesaplama tablosuna 8 lirayı mı yazacağız? Gerçek yükümüzü mü yazacağız? Biz burada gerçek yükümüz neyse, onu yazacağız. Gerçekte yükümüz 4 liraysa, indirimli oranda, ihraç kayıtlı, indirimli oranda iade hakkınız azala da bilir, mesela 8 liradan fazlaysa iade hakkınız artar. 8 lira değil de, 3 liraysa yükünüz, 7 lirada indirim oranı hakkınız varsa, 8’de 3, 5 düşer, 2 lirayı alırsınız indirimli oranda.

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN

Yine beklemeye gerek yok, ihraç kayıtlı satışı var ya, örneğin Şubat ayında yaptım, ama indirimli oranı müteakip seneden hani,

ALİ DEMİRELLER

Yıllık istediği zaman, zaten bir sonraki, önümüzdeki yıl, yıllık istediği zaman biz zaten vergi dairemize bunu hesaplamaya dahil etmeseniz bunu soracağız.

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN İhraç kayıtlı satıőımı alacağım yani yıl içinde.

ALİ DEMİRELLER

Yıl içinde, öyle bir engel yok. Var mı? Benim bildiğim yok. Mükelleflerimiz Şunu sorguluyor, iki iade birbirinden bağımsızdır, ben bunu indirimli oranda iade talebime hesaplamaya dahil edecek miyim, etmeyecek miyim?”. Etmeyeceğim, edeceksem 8 aldım, 8 yazacağım hem yüküme hem hesaplamama, dolayısıyla indirimli oran neyse onu alacağız. Biz diyoruz ki, kayıt bir defa indirimli oran hesaplama tablosuna dahil etmek ve gerçek yükünü de yazmak zorundasın.

HÜSEYİN FEVZİ SALTİK

Diğer indirimli orana ne işlemler yapılıyorsa, onun için de aynısı.

ALİ DEMİRELLER

“5 milyon üstü inşaat yaptıran firma, inşaat farkı taşeronlara paylaŐtırdıysa tevkifat durumu”.

Burada ana sözleşme 5 milyonsa birebir görüş gelmedi ama, havuzda olur diye devam ediyordu. Görüş geldi miydi burada? Havuza düşmedi ama, bu şekilde gelecek ama.

HÜSEYİN FEVZİ SALTİKtaŐeronlarda sözleşmeler 5 milyonun altında dağıtılsa da,

ALİ DEMİRELLER

Dağıtılsa da tevkifat var diye, Şu an devam ediyoruz.

“soru anlaŐılmıyor” Evet, mahsupta nakde dönebilir. Biz bunu anlattık. Ben yine dönebilmesi için, mahsup talep edilen bir borç varsa, o borcun ya ödenmiş olması lazım, o borç olduğu müddetçe nakde dönseniz bile, nakit aşamay, o borçlar mahsup edilir diyor.

ALİ DEMİRELLER

Şimdi uygulamaya ilişkin sorular var. Onları biraz geçiyoruz, ister istemez.

Biz burada ihraç kayıtlı, ne demişiz, ihraç taahhütnamelerinin talep edilmesi mevzuata göre dayanıksız, zaten ihracat beyannamelerinde imalatçıya ait dilimler yer almakta. Daireler arası iletişim üç vergi dairesinde gerçekleşti...bağlı olduğumuz vergi dairesinden ödeme emirleri gelebilir. Tam olay bazında anlamadığımız için,

HÜSEYİN FEVZİ SALTİK

Farklı daire, alacak bir dairede, borç başka bir dairede, dilekçeyi oraya veriyor,

ALİ DEMİRELLER

Bir başkası, burada eksiklik yazılarına ilişkin eleştiriler var. Vergi dairelerinden yaşadığımız sorunlardan birisi üstat. Vergi dairesi yazıyor, mükellef bir cevap veriyor. Tekrar eksiklikler yazıyoruz, birinci de yazmamışız, ikinci de yazmışız. İkinciye cevap veriyor mükelleflerimiz.

Bazen üçüncüyü de yazıyoruz. Biz elimizden geldiği kadar dairelerimizi uyarıyoruz. Bazen memur arkadaş değişiyor. Yeni başlıyor veya farklı, sonradan fark ediliyor. Biz zaten uygulamaları gezdiğimiz zaman, bunları özellikle söylüyorum. Eksiklik ne yazılacaksa, ilk seferde yazılсын mümkün olduğunca. Çünkü bir eksikliğin yazılması birkaç ay geriye atıyor, süreyi uzatıyor, farkındayız ama, devasa bir yapı İstanbul'da.

“Şimdi karşıt inceleme tutanakları hazırlanmada Ba-Bs bildirimlerinde e fatura kapsam dışı bırakıldığından dolayı çok zaman kaybetmeye başladık.” Bunu usulle konuşuruz.

Bu Turgay beyin görüşü, vergi dairemizden, olmadı bizden bir görüş istesinler. Olmadı bir görüş talep edebilirler. Başkanlığımıza bir dilekçe verebilirler. Vergi dairesi de detayları ön kontrol raporuyla sistemi

reddettiniz, sonra vergi dairesine yazı gönderdim iade hakkında, detayına bir bakalım.

Karşıt tutanaklarda sorunlar var ama, yani bir mükelleften karşıtlarını almak zorlandım vesaire falan bunları İdare olarak ne diyeceğiz, onu bilmiyoruz.

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN

Onu biz de hep birlikte hallederiz diye düşünüyorum. Bu masada halledilemeyecek sorun yok, onu söyleyeyim.

Karşıt inceleme tutanaklarında biz de aynı sorundan mustaribiz. Evet tam tasdik ve KDV iade tutanaklarında sorun oluyor. Her firma 191 verme taraftarı değil. Bu konu hakkında bir çözüm bulunursa çok iyi olur. Firmalar fatura görsellerini de paylaşıyor. Kendilerine artı iş yükü olduğunu söylüyorlar.

Evet, Coşkun üstat, evet, burada “çözülmecek sorun yok” diyoruz ama, şöyle yani vermek zorunda aslında. Vergi inceleme elemanlarına nasıl ki vermek zorunda, yeminlilere de vermek zorunda, yani “vermiyorum” diye bir şey yok. Vermiyorsa işte 27 No.lu Tebliğ, vermiyorsa, göstermiyorsa, ne yapacağını söylüyor. Sorun şundan kaynaklanıyor. Yani karşı taraftan 191 öbür taraftan kaynaklanıyor, “göstermiyorum, etmiyorum” ne demek yani. Sonuçta karşınızda devletin yetkilendirdiği kurum ve tüzel kişilik var, kişi var yani. Yetkisiz bir kişi istese anlarım da, yetkili bir kişi o işle sınırlı olmak üzere istiyor bunu yani, vermek zorundasınız, ^vermiyorum” dediği zaman, o zaman bir başka sonuç doğuyor.

.....

Daireye bildirecek, daire de usulsüzlük cezası kesecek veya resen tarhiyat yapacak.

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN

Evet, evet, konuşuruz üstadım sonra onu. Coşkun üstat konuşuruz sonra onu.

Musa EROL arkadaşımızın sorusu, “bu üç çatıdır”, evet. Üçüncü maddeden bahsediyor arkadaşımız. İdare’nin kanunun ruhuna halel getirici ispatın önüne engel çeker tebliğin sirkülerle, bireysel uygulamalarla özenle kaçınmalı. Denetim elemanlarının bu üç ruhunu anlatmak için azami çaba içinde olmalıdır. Yani genel değerlendirmeler Musa bey, evet üçüncü madde, onun için diyoruz. Temel, esas konulara gitmek kaydıyla yürümeliz. Yani yürüyeceğimiz zaman zeminimiz sağlam olsun. Nereden gelip, nereye gidiyoruz, onu görebilmeliyiz.

Muammer ÖZKOCA arkadaşımızın, “bir, iki alt firma sorumlu oluyor. Niye bir, iki alt firma sorumlu oluyor? Sahte belge organizasyon holdinglerinin olduğunu GİB biliyor. Sonuçta KDV’ni al”

Zaten bir organizasyon varsa, zaten sorumlusu düşüyor, bizim dışımızda da yeminli de yahut İdare de bakıyor organizasyon varsa, bunun ne bir altı, ne beş altı, o ayrı bir şey, onu bırak, onları tartışmıyoruz. Organizasyon yoksa biz tartışıyoruz, organizasyon varsa zaten ona yapacak bir şey yok. Onun için, onu öyle değerlendirmek lazım.

Evet, ayrımcı bir politika mıdır? KDV’si yapılan mükellefler incelemelerini yapacak YMM’ler GİB tarafından ve YMM Odaları tarafından belirlenmelidir.

Şimdi bu çok farklı bir tartışma konusu. Mevzuat teknik bir konu değil aslında başka bir konudur, o ayrı tartışılabilir. Evet, doğrudur belki yahut da doğru mudur, değil midir? Tartışılabilir. Öyle kolay da çözülecek bir sorun değil.

Evet, Nuray ARSLANHAN arkadaşımız, tevkiyat olur diyoruz. Rakam küçük de olsa, zaten bu zannediyorum yıllar önce Ankara’nın bir yazısı vardı, orada “olmaz” diyordu, yıllar önce. Sonra İstanbul zannediyorum İdare’yle “arkadaş rakamı boş verin, taşeronlara verseniz de stopaj yapacaksınız" diyor. Evet, anlaşılmıştır, yani 5 milyonun altında da olsa yapılacak.

Münir BİNİCİ, “indirimli oranla iade doğan, iade alacağı olması durumunda sadece indirimli orandan doğan KDV’yi talep edebilir

miyiz? İndirimli oranla birlikte tevkifattan doğan, şimdi ne diyoruz burada, yani hem tevkifat var, hem de indirimli var.

ALİ DEMİRELLER

Diyebilir, ama öncelik sıralaması var üstat, tevkifat, indirimli orana dahil edecek sonra.

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN

Bu da anlaşılmıştır. Doğan ÇENGEL'in sorusunu okuduk. Evet, başka var mı?

Nedim AKKURT'un sorusuyla ilgili, "İtiraz eden bir alt firma hemen koda alınıyor, ödemeleriniz bankadan olsa, taşıma irsaliyesi olsa da inceleme elemanı ve vergi dairesi kabul etmiyor. Hatta rapor yazılan dönemde bu firma hakkında vergi dairesinden olumlu cevap da alınmıştır. İflas eden firmaya defter ibraz edememiştir veya adreste bulunamadığı için koda alınmıştır"

HÜSEYİN FEVZİ SALTIK İşlemlerin gerçek ve doğruluğunun ispatıyla ilgili konumuz,

ALİ DEMİRELLER Burada yetki vergi dairelerinde, biz sunumlarda da söylüyoruz.

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN

Aslında genel bir şey söyleyebilir miyim? Sayın Başkan İdare açısından söylüyorum. Bu KDV iadelerinde, şirket kurulur kurulmaz bakıyorsun bir, iki ay içerisinde KDV iadesi almaya başlıyor. Bir bakıyorsunuz sermayesi yetersiz. Yani 50 bin, 100 bin lirayla, 300 bin lirayla kurulmuş, yan bu ilk kuruluşlarda, özellikle ticari olarak bu işi yapan firmaları kastediyorum ihracat vesaire falan, Biraz sanki İdare ilk kuruluştaki firmaları, arkadaşlar sermayenle senin ticaret hacmin uymuyor. Yani 50 bin, 100 bin, 200 bin lira sermayeyle kurulmuşsun, iki ay sonra 1 milyon, 2 milyon KDV iadesi istiyorsun. Evet hesaplarını, muhasebeyi görüyoruz ama, borç, alacak, vesaire 120, 320 her neyse, biraz şey gibi geliyor bana, biraz İdare acaba burada, yani ilk kurulan

firmalarda, bizim Ahmet üstat var şöyle der, “ilk kurulan firmalarda Yeminli Mali Müşavir, bir, iki sene müşavirlik yapmalı, ondan sonra bu denetim tasdik işine girmeli” diyor. Biz firmaları bir düzene sokmalıyız. Muhasebe yönüyle, vergi hukuku yönüyle vesaire falan.

Nedim AKKURT bey şöyle bakalım. Bu iflas eden bir firma, iflas eden firmanın ben geçmişine bakarım ben gider olarak.

ALİ DEMİRELLER

İflas eden firmaya özel esaslarla vesaire değilse, bir çoğunu da burada kabul ediyoruz.

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN

O, öyle olur yani. İflas etmesi, ötekinin hakkını ihlal etmez. İflas etmiştir, eder, çok doğaldır. Yani iflas etmiş diye şimdi öteki adamın hakkını yok etmek bana biraz,

ALİ DEMİRELLER

Mesela örneklerde vergi dairelerinde, karşıtları getirdiği durumda, mesela iki yıl önceki ihracatın iadesini bugün istediği durumda, belki mal aldığı firma resen tarh olmuşta olabilir. Biz o gün itibariyle firma mevcutsa, zaten burada olur diyor.

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN Yapacak bir şey yok.

ALİ DEMİRELLER Daireler de inisiyatif almıyor açıkçası.

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN

İkinci soru, KDV Geçici 37’nci maddesine göre imalatçı olan firmaların fabrika bina inşaatına yüklenen KDV’ler iade alınır. İstanbul’un büyük bir vergi dairesindeki KDV iadesinde çalışan bir memurun yönlendirilmesi” o kadar değil mi?

ALİ DEMİRELLER

Üstat burada şuna cevap veriyoruz biz. Bazen hani mükelleflerimiz, bu zamana kadar bizden randevu isteyip de, herkese randevu veriyoruz. Ama uygulamada eğer müdür yardımcımız sorunu görüş alacağım diyorsa, ilgili vergi dairesi müdürü, orada uygulama grup müdürü var. Gelip bizlerle de konuşulabilir. Vergi dairemiz sormuş, herhalde süresi uzamış. Biz vergi dairelerimize şunu da söylüyoruz, “reddetmek yerine görüş sorun” diyoruz.

Bazı mükellefler bir de burada bazen şunu eleştiriyorlar “vergi dairesine gittik, onlar reddetti”. Biz dairemize şunu söylüyoruz “reddedeceğinize bize görüş sorun, olumluysa, elindeyse görüş sorun” diyoruz, ama burada sanki görüş sorulduysa, Başkanlıkla konuşulabilir, ilgili uygulama grup müdürüyle konuşulabilir.

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN

Soru şöyle yine, “ihraç kayıtlı satışta yüklenilen KDV düşükse, yani 8’in altındaysa, 2020 dönemi için, sadece o dönem için, ihraç kayıtlı satış için rapor yazılabilir mi? diye.

Üstat buna “yazılabilir” diyoruz. Yani yazılabilir sorun yok.

Yeşim ERTUĞRUL hanımın sorusuna cevap verelim, şimdi disiplin, misiplin düşer müşeriz falan.

YEŞİM ERTUĞRUL

Estağfurullah, haddimize düşmez. Çalışmalarınızda ne kadar titiz olduğunuzu biliyoruz.

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN Belli mi olur, belli mi olur?
Teşekkürler sağ olun.

YEŞİM ERTUĞRUL

Söz verdiğiniz için teşekkür ederim. Arkadaşların soruları henüz devam ediyor ama, benim fiilen karşılaştığım bir sorun var. Ön kontrol

raporuyla, YMM raporuyla iade alma konusunda, YMM raporu verildikten sonra %50 ön kontrol ödemesini yapan vergi dairesimiz var. Hangi Vergi dairesi ödediğini de söyleyeyim, Küçükyalı Vergi Dairesi, YMM raporu teslim edildikten sonra raporla ilgili kontrollerini yapıyor, ondan sonra %50 iadeyi yapıyor. Uygulama konusunda Anadolu yakasına geçeceğinizi belirttiniz biraz önce. Anadolu yakasında özellikle Küçükyalı Vergi Dairesi'nde bu konuda bir uygulama birlikteliğini sağlarsanız çok mutlu oluruz.

ALİ DEMİRELLER

Daha çok eğitim verdiğimiz konusunda biz tek tek bu sizinle konuştuğumuz konuların hepsini arkadaşlarla konuştuk.

YEŞİM ERTUĞRUL

Teşekkür ediyorum. Böyle verdiğiniz yararlı bilgiler için de teşekkür ederiz.

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN

Sağ olun, çok teşekkürler, sağ olasın. Başka soran var mı? Nedim bey, üstat nerelerdesin?

ALİ DEMİRELLER

Maille soru soranlar, mail adreslerini yazsınlar üstat, onlara da cevap verelim.

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN

Olur, öyle de olur. Üstat siz söz istiyorsunuz herhalde?

SÜLEYMAN GENÇ Hem soru, hem de söz.

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN

Süleyman üstattan hem sorusu, hem de bir katkı anlamında, buyurun üstat.

SÜLEYMAN GENÇ

Tüm arkadaşlarımı selamlıyorum. Sayın Başkan'a, sayın Ali DEMİRELLER beye, sayın SALTİK beye çok teşekkür ederim, güzel bir sunum yaptılar. Sayın Oturum Başkanı şöyle bir şey söyledi, "usul esastan önce gelir". Bu Roma Hukukundan beri bilinen bir sözdür ama, bu zamana kadar nasıl yürüdü

Bizim açımızdan modern hukukta usulün esastan önce gelmesi ilkesi belirlenmiştir ama, şöyle bir kriter var şu anda geçerli olan. Eğer bir usul af düşürücü ise veyahut da bir cezayı gerektiriyorsa, tabiiCeza Hukukumuz dışında. Bu da bunun kadar kanun tarafından talep edilmesi gerekir diye düşünüyorum. Yargı kararları burada titiz davranıyorlar. Her aşamada, her İdare talep ediyorsa, bunun kanunla talep edilmesi gerekir. İdare'nin talebi geçerli değildir. Hem uygulayıcılara hem de Bakanlığımıza bu konuda titiz olmaları gerektiğini rica edeceğim. Çünkü bu şekilde yapılmayan işlemler devam eder, devamlı mahkûm edilme tipi, hem zaman kaybı, hem de hukuk devletine yakışmayan bir ortaya çıkmaması konusunda, mutlaka kanunla ayar edilmesi gerektiğini söylerim. Hele de 60 günlük bir süreyle bu. Bunu bir belirtmek istedim.

İkinci değineceğim konu, kanun çıktığı yıllarda ben Oda da yöneticilik yapmışım dört sene. İdare bu yeni yapıyı bir türlü kabullenmek istememişti. Fakat sonradan uzun mücadelelerden sonra İdare'nin bize karşı, bizim idareye karşı yaklaşımlarımda büyük değişiklikler oldu. Siyasetçilerin özellikle KDV iadesi karşısındaki tavırları ve iade etme istekleri teşvik bakımından, yıllardır bu kararlığı devam ettiği için, olumlu bir noktaya gelmiş gibi bir görüntü var. Ama tabii ki sorunlar bitmez, insanın olduğu yerde hiçbir zaman sorunlar bitmez.

Daha önce ben birkaç panelde de sunmuştum. Hatta yazılım kayda da girdi. Süre konusunda bir türlü çözüme ulaşamıyor. Çeşitli tebliğlerde hedeflerde bulamıyor. Fakat bu e defter tutulması zor. Zamana göre

değişiyor. O açıdan ben bir öneri getirmiştım. Öneriyi tekrarlamak isterim. Bu konuda arkadaşlarımın da görüşünü isterim.

Önerim şuydu; A YMM'si beş yıldan beri vergi dairesine KDV iade raporu veriyor. Ve genellikle raporlarında düzeltme talebiyle talep ettiği rakamın %10'unu aşmayan düzeltme talepleriyle karşılaşılıyor. Bu kararlı bir adım, istikrarlı bir şekilde gidiyor. Ya mükellefleri çok sağlıklı, kendisine çok yakın. Şahsa bağlı bir şey değil. Devamlı belli bir ölçüde iade alan. Bunları dikkate alarak muhasebe değerlendirmesi yapılabilir. Bu değerlendirmeye göre diyelim ki, genelde her talebin %90'ı karşılanıyor, %10'u da düzeltmelerle veya %5'i neyse, olumlu bir örnek veriyorum ki, bunu İdare %90 doğru rapor yazan, ya da üç yıl, iki yıl sürede konuşulabilir. Doğru önermelerde bulunabilir. Bir yeminli raporunun numarasının 90, 100 üzerinde 10 puanda diyelim, ben bu rakamlara afaki veriyorum. Bunlar konuşulup, tartışılacak şeyler. 10 puanda İdare düşer. Raporunun %80'ini avans olarak iade edilir, hiç beklemeden. Bunların ne mahsuru var? Ben bunu önerdim, o zaman Bakanlığımızın elemanları da vardı denetim sempozyumunda, cevap bile verilmedi. Yani çözülmek isteniyor galiba, anlıyorum yani, İdare çözmek istiyor. Mükellefler çözmek istiyor, yeminliler çözmek istiyor aynı şekilde. Bu tür kriterleri değerlendirerek, avans değerlendirmesi yapılarak, bunu Odalarla İdare tabii ki tartışarak esasa bağlayabilir.

Burada dikkat edilen bir nokta var. işe yeni giren, yeni başlayanlar hani haksız rekabete uğramamaları bakımından onlara da ekstra bir çözüm önerilebilir. Ama bunu böyle yaparsak ne mahsuru var? Ben bunun bir cevabını alamadım. Devamlı adam %70, ya da 80 istikrarlı raporlarında böyle, skalası oturmuşsa, bunun birkaç puan eksiğiyle talep ettiği paranın avansını vermek ne mahsuru var, göremiyorum. Mükellefi de tanıyorsunuz ihracatçı, yıllardır bunu yapıyor. Bu durumda eksik olan nedir? Söylerlerse ben de bir daha da öneride bulunmam.

Teşekkür ederim.

ALİ DEMİRELLER

Üstadın sorusu var. İlk sorusu aslında, biz vicdanen biraz da Başkanlık olarak rahatsız olduğumuz için, sonuçta bir KDV iadesinde sırf talep dilekçesi girildi mi? Girildi diye tutar 1.000 lira yazıldı. Hak kaybı

olmasın diye bu sunumu yapmak istiyorum. Başka hiçbir amacımız yok. Bu eleştiri değil üstat, çok güzel bir şey söylediniz. Ve bizim İdare'nin bir görevi de yapılan bu görüşlerin mükelleflere bilgilendirme yapılması. Bizim buradaki görevimiz bu üstat, hepimizin, üstatlar da biliyor, zaten burada sunumun amacı da bu.

SÜLEYMAN GENÇ Sizi çok pozitif gördüm ondan.

ALİ DEMİRELLER

Yooo estağfurullah üstat bizler de sizleri o şekilde görüyoruz, değerli bilgileriniz. Sırf bu sunumun amacı başka hiçbir şey değil. Yeni bir mevzuat yok, ekstra bir durum yok değil mi? Olağanüstü bir durum yok. Mart ayındaki sunumun benzerini hak mağduriyeti olmasın, mükelleflerimiz mağdur olmasın, dolayısıyla yargı yükünü de azaltmış oluruz. Biz reddediyoruz, mükelleflerimiz yargıya gidiyor. Biz bunun farkındayız.

İkinci konuda ise, aslında İdaremiz mesela indirimli teminat uygulama sistemi var. Mesela %8 sertifika alındığı durumda ve matrah %60'a düşüyor. Aynı şekilde ÖTV'de %20 sistemi var. Burada hani biraz üstat İdare'ye özel sektöründe yön vermesi gerekiyor. Yani burada Dahilde İşleme İzin Belgesi derken, sevgili üstat aslında çok güzel bir kapı açtı oradan, bize de yol göstermiş oldu. Bu şekilde yani İdare bizler elimizden geldiği kadar da yardımcı olmaya çalışıyoruz diyoruz. Ama sizin dediğiniz gibi bir şey olsa daha güzel olur mu? Mesela indirimli teminat uygulama sistemde birçok kurumsal işini bilmeyen firmamız %100 yerine, %8, %4, değil mi? Matrah olsa bile %60, burada ciddi bir finansman yükünden kurtuluyorlar.

HÜSEYİN FEVZİ SALTİK

Üstadın dediği, hani güvenilir mükellefler tespit şekilde olur. Bir de güvenilir YMM'ler tespit etsin, ona göre,

ALİ DEMİRELLER

Bunun bir çözümü şu olabilir üstat. Mesela İhtisasların belki bir kurulma amaçlarımız, sürekli düzgün iade alan mükelleflerimizin, biz mesela ihtisaslara topluyoruz. Yedi, sekiz tane kriterimiz var. Mükelleflerimizin talep dilekçelerine hiçbir şekilde bakmaksızın, kriterlerimize uymuyoruz, aslında birileri İdare İhtisasın mantığı da bu değil mi? Kurumsal firmaların idari süreci işler hale getirilir

SÜLEYMAN GENÇ

Diğerini de düzgün çalışmaya yönlendirir. Titiz çalışmaya yönlendirir. Bence yeni çözümler üretmek lazım.

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN Teşekkürler, Metin üstat şimdi sizi dinliyoruz, buyurun üstat.

MUSTAFA METİN UTKAN

Sayın Başkan çok güzel bir toplantı oldu. Gerçekten çok faydalı da bir konuyu işlediniz. Bu toplantıları ben takip etmeye gayret ediyorum ve çok faydalaniyorum. Bu tür toplantılarında devamını istiyorum. Yalnız seste kopukluklar oldu. Biraz bu mikrofona da yakın konuşabilseler arkadaşlar çok daha iyi gelecek. Dünkü platform konuşmasında mesela fevkalade güzeldi sesler. Bugün niye böyle biraz şey oldu, onu bilemiyorum. Ve yaptığınız toplantı için hem size hem sizin nezdinizde Yönetim Kurulu'na teşekkürlerimi iletiyorum.

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN

Biz teşekkür ederiz, sağ olasınız üstadım. Başka var mı? Evet, Hidayet YILDIZ bey buyurun.

HİDAYET YILDIZ

Üstadım, özellikle sunum yapan arkadaşlara ve sizlere teşekkür ediyoruz. Bu Vergi Usul Kanunu mükerrer 227'ye eklenen 7308 Sayılı Yasanın maddesine eklenen hüküm var. Bu hükme göre iade raporları verme süresi, Yeminli Mali Müşavir raporuna bağlı olan iadeler için, süre bittikten sonra, süre bittiği halde, verilmediği takdirde, mükellefe

tebliğ yapılmak suretiyle 60 günlük ek süre veriliyor. Bu süre geçmiş dönem iadeler için de geçerli midir?

ALİ DEMİRELLER Bu tam tasdikle ilgili bir düzenleme,

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN KDV’de o yok, yani 227 istisnalarla ilgili.

ALİ DEMİRELLER

Tam tasdikleri Kurumlar Vergisi beyannamesinden sonra iki ay içinde verilmesi gereken süreyi, vermediyse 60 günlük süreyi “yazı yaz, getirsin raporu” diyor. Onunla ilgili düzenleme 7308.

HİDAYET YILDIZ Tamam üstadım, teşekkür ederim.

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN

Teşekkürler. Başka var mı el kaldıran, kaldırmayan? Zaten zamanımızda şöyle söyleyeyim, “beş” demişiz, aşağı yukarı yaklaşıyoruz. Başka söyleyecek, evet Hürrem AYZA bey buyurun.

ALİ DEMİRELLER

Üstat soruyu soranlar mail adreslerini versinler veya bizim gelirler mailimize de atabilirler.

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN

Hürrem beye bağlanamadık herhalde, buyurun Öcal KURDOĞLU üstat buyurun.

ÖCAL KURDOĞLU

Efendim sorun şu, şimdi ihracatı anladık, indirimli oranları da konuştunuz. İndirimli oranların içinde bir iade şekli var inşaat işleri, yani daire yapıldı. Şimdi bu iade şekli çok böyle karışık bir şey, yani

müteahhit aynı anda beş, altı inşaata birden başlıyor. Bir kısmını satıyor dairelerin. İşte bitirdiklerinin faturalarını kesiyor, biz de iade yazıyoruz. Hesapları ayrı ayrı tutuyor muhasebe, yani A inşaatı, B inşaatı, C inşaatı ayrı ayrı. Burada ne yapıyoruz? O inşaatın bünyesine giren, yani satılan dairenin bünyesine giren KDV'yi hesaplıyoruz, bu hesaplama aylık olarak yapılmaktadır. Bu kadar karışık bir iş, yani iki sene, bir sene, üç sene başlayan, devam eden işler. Alıyor vergi dairesi iadeyi, efendim Bayındırlık fiyatlarına göre, şu kadar beton, işte şu kadar kiremit, bu kadar tuğla, en son mesela sınırlarımı bozdu, efendim “seramik” diyor, “seramikleri adet almış, bunu metre kareye çevir” diyor. Yani şimdi nasıl çevireceğiz? Yani bir kutuda kaçlıktır bu? İçinden kaç metre kare çıkar? Oradan da Bayındırlık fiyatlarından dönüyor. Bu bizim işimiz. Siz söylediniz üstadım, muhasebe işi. Yani ben neye bakarım? Bu fatura hangi inşaat için gider yazılmış. Bizim VEDOP sisteminde böyle bir ayırım yok, yani bir tane indirilecek KDV listesi veriyor. Ama onun yanına biz bilgisayarda hangi inşaata ait olduklarını yazıyoruz. Alt alta getiriyoruz. Topluyoruz. Diyelim otuz daire inşa edildi. Yedi tanesi satıldı. İşte iki tanesi Ocak'ta, beş tanesi Şubat'ta, 2 bölü 30, 7 bölü 30, neyse, orantılayarak bunun hesabını yapıyoruz. Tebliğ böyle tarif ediyor. Yani bir daireye ne kadar seramik gider? Ne kadar tuğla gider? Ne kadar beton gider? Ne kadar demir gider? Bir şey yok. İşte Sayıştay'ın bir görüşü var diyor ki, “İnşaat Mühendisleri Odası'ndan bir görüş alın”. Yani kıyasla vergi şey yapılamaz, Anayasaya da aykırı zaten. İşin gerçeğini yapıyorsunuz. Bir beton dökülecekse, demir dökülecekse, onun yapı denetim firması var zaten, geliyor, bakıyor, görüyor, “buraya bu kadar demir döşenmiş mi” kontrol ediyor. Dökülen betondan da numune alıyor.

Siz gerçekten sıyrılıyorsunuz, bir hayal dünyası yapmışsınız. İnşaat Mühendisleri Odası, işte yapı denetimin fiyatlarına göre, keşif çıkarttı, “ben Adapazarı'nda bunu uygulayacağım, kardeşim hiç olacak iş mi? Özel bir iş yani inşaat işi, bu sektör çok sıkıntılı bir iş.

Şimdi inşaat başladığında biliyorsunuz kat karşılığı yapılan bir işlem bunlar. Adam dairelerini satacak, bittiği zaman kalan daireleri satıp kârını realize edecek. Yani iki sene evvel sattığı daire diyelim ki 500 bin liraysa, iki sene sonra bu fiyat 800'dür, 900'dür. Şimdi bana “onunla onun fiyatını da kontrol et” diyor. Güzel kardeşim tebliğ yazmış, “işte

bu avans sayılır” diyor. Faturayı ne zaman, teslimde keseceğiz değil mi? Teslim sırasında emsal daireyi, yani yandaki daireyi kaçta sattıysa, öbürünü de ondan kesiyor. Gerçekte düşüktür, farklılıklar da var fiyatlarda. Ve bu sektör eğer daire satamazsa inşaat sırasında, hiç kimse inşaatını bitiremez. İddia ediyorum, Türkiye’de bütün inşaatlar hep böyle yarım kalıyor, çünkü finans kaynağı, çok büyük kaynak lazım. Bunu yapılırken satılarak finanse edilen bir model, maliyetler doğru. Fayans için şunu söylüyorum, “kardeşim sen ne zannediyorsun, her daireye kamyonla fayans mı gidiyor” dedim. Adam mesela gitti daireye fayans döşeyecek. Fayansçıdan, seramikçiden on kutu ondan, üç kutu bundan, işte bunun yanında yapıştırıcısı, bilmem nesi, yoksa zayi olur yani, inşaatta yerler fayanslardan şey yapılır, ambarı yok, deposu yok. günlük ne kullanacaksa onu satın almış, fazlasını da zaten geri veriyor malzeme aldığı yere, satın aldığıının faturasını kesiyor.

Bana üstat Şubat ayından beri yedinci defa eksik yazısı, hiç de birbiriyle ilgisi yok. Yazıyor adam. O arkadaşına soruyor, bir şey yazıyor. Yani bu eksik yazısının,

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN İstanbul dışı vergi dairesinden mi bahsediyorsunuz?

ÖCAL KURDOĞLU

Evet, evet, maalesef Sakarya, söyleyebilirim. Hem de ismi İhtisas Vergi Dairesi, ayrı bir krallık. Yani işimden, gücümünden, sağlığımdan oldum üstat.

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN

Üstat daha önce de zaman zaman konuşuyoruz. Önce sağlığını koru. Bırak şimdi, önce bir rahat uyu. Samimi söylüyorum, bunu inanarak söylüyorum. Sorunlarımız var, tabii ki uğraşacağız, çözeceğiz ama, şu sağlığınızı bir koruyun önce.

ÖCAL KURDOĞLU Yani şu seramik sayma işi var ya, çıldırttı beni.

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN

Tamam üstat, anlaşıldı bu. Ama şimdi İstanbul vergi dairesi değil.

ALİ DEMİRELLER

Şöyle hazırca cevap vereyim üstat. Sayıştay Başkanlığımıza denetçiler geldiği zaman, İstanbul'daki iadelerde genelde inşaat indirimli oran iade dosyalarına bakıyor.

ÖCAL KURDOĞLU

Hiç de o adamların bu işle bir ilgisi yok. Hayatlarında da bir inşaat yapmamışlar, devlet inşaatından bahsediyorum.

ALİ DEMİRELLER

Üstat, dosyalar ilgili Odalardan bu demir, beton yüklenimiyle ilgili görüşüp, alınıp alınmadığı konusu eleştiri yapıldığı için, vergi dairelerimizde bunu birçok mükellefimiz istiyor ama, biz bunun için inşaatta üstat "biraz zorluklar oluyor" dedi, biz İstanbul olarak şahsen indirimli oran da olsa, ilk başlarda İhtisastan alınmıyorlar. ...Bir talimatımız vardı, İstanbul'daki inşaattan iade alıp da, teminat yüzünden bekleyenler, hepsini çözün talimatını verdik. Başkanlık bilgisi dahilinde. Biz mümkün olduğu kadar sektöre yardımcı olmaya çalışıyoruz. Ama vergi dairelerinde bu eleştiri yapıldığı için ister istemez bunu istemek zorunda kalıyor.

ÖCAL KURDOĞLU

Yani sektörü çok büyük sıkıntıya soktuk. Konut fiyatları artırıyor. İnsanlar ev istiyor. Yani vergi iade etmemek ne demek üstat?

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN

Evet, tamam üstat, sağ olasınız, çok teşekkürler. Hürrem bey seni de dinleyelim, yavaş yavaş sonlandıralım. Buyurun Hürrem AYAZ bey, açamadı herhalde. Kadir bey siz buyurun.

KADİR ERKEÇOĞLU

Üstatlarım saygılarımı sunuyorum efendim. Çok çok teşekkür ediyorum, çok güzel bir sunum oluyor. Çok faydalaniyoruz efendim. Sayın üstatlarım benim sormak istediğim sorum şu,

Katma Değer Vergisi Kanunu 14/'e göre, taşımacılık istisnası kapsamında alınacak iadelerle ilgili, 2017'de yüklenmiş bir ATİK KDV'sinin tutarının, 2020 raporuyla alınabilmesi mümkün müdür? 2020'de bir rapor düzenleyeceğiz. Buna 2017 yılında alınmış TIR'ın KDV tutarını da iadesini talep edeceğiz. Herhangi bir sorunla karşılaşmamız söz konusu olabilir mi?

ALİ DEMİRELLER

Yani sorunla karşılaşmamanızın garantisini veremeyiz de Yani biz özetle anlamanız açısından şunu söyleyelim; Örneğin, bir mükellefimiz düşünün ki, hem tekstil sektöründe faaliyeti olabilir, hem de otelcilik sektöründe diyelim, biz örnekle karşılaşıyoruz. Eğer söz konusu, ATİK konusu, mükellefimizin iki farklı faaliyeti varsa, birbirinden bağımsızsa, diğeriyle ilişkilendiremezsin, diyoruz.

2010 yılındaki ATİK'leri 2019 yılında eğer almışsa alabilirsiniz. Burada sadece oranlama yapıyoruz. Diğer satışlar vesaire iade türleri olduğu zaman, ama burada anladığım kadarıyla zaten faaliyetimiz taşımacılık.

KADİR ERKEÇOĞLU Evet üstadım, aynen öyle doğru söylüyorsunuz.

ALİ DEMİRELLER

Burada bir engel yok ATİK'lerde. Hani şunu yap diyoruz ATİK'lerin değerinde. Doğrudan ilişkili, ilişkisizdir demeyin. İlişkilendirdiğimiz sürece %18'e kadar aldık, alamadık, devredenle devam ediyoruz. Devredende kaldığı sürece, yeterli tutarını aldığı sürece onda bir engel yok.

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN 2017’de alınmış olmasının bir Şeyi yok yani, alıyoruz.

KADİR ERKEŐOĐLU çok çok teşekkür ediyorum ũstadım, saygılarımla.

HŐSEYİN FEVZİ SALTİK

Aslında Şöyle bir Şey var. Orada indirim yoluyla giderilmemiş olma Şartı var ATİK’lerle ilgili. Devreden KDV olarak gelmesi lazım, burada o konuda geçmiŐte İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı’nın vermiş olduğu bir olumlu özelge var. Yani araŐtırırsanız bulursunuz sanırım.

KADİR ERKEŐOĐLU

Tamam ũstadım, çok çok teşekkürler ediyorum, saygılarımı sunuyorum efendim çok mersi.

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN

Teşekkürler, Nedim AKKURT bey sizi son dinleyelim ve toplantıyı kapatalım.

NEDİM AKKURT

Sayın Başkanım teşekkür ederim. Herkese teşekkür ederim. Demin ben yazılı verdim ama, ũstünkörü geçildi.

Şimdi Tuzla’da sayılı bir firma, bayiliği olan bir firmadan alıŐlar yapıyoruz. bir gemi inŐaatında. İki sene sonra bu adam bankalardan dolayı battı. Şimdi vergi dairesi diyor ki, “bu adam naylon fatura kullanmış”. Aslında bu adamın naylon fatura falan kullandığı yok. Bu iflas ettiği için, defter belge ibraz edemiyor. Adresinde bulunamıyor. Adam kaçmış gitmiş. İki Şey baŐıma geldi.

Bir, Pazarcık ilçesinde baŐıma geldi. Ondan sonra araba kiralamıŐtım Güney’de, işte Antep’te, MaraŐ’ta olan Şeyleri denetliyordum. Gittim, bizim orada Őeyimiz vardı dedi ki, Şuna para verme, MaraŐ’ta Pazarlık

İlçesi ki, gittim ondan sonra, dolmuşçu dedi ki, şu tepede tarlanın içinden git, fabrika orada. Gittim fabrikaya, tarlaya da su bırakmışlar, dizime kadar çamura battım. Gittim, ben Yeminli Mali Müşavir. bir elimde çanta, bir elimde valiz. Adam beni gönderdi aşağıya “git incele” falan, neyse inceledik falan, adamlar yardımcı oluyorlar. Ve vergi dairesinde de bu firmanın doğru dürüst olduğuna dair benim yazım vardı. Aradan beş sene geçti. Şu anda da o arkadaş aramızda Yeminli Mali Müşavir, anamdan emdiğim sütü burnumdan getirdi. Gelir İdaresi Müdürü’ne telefon açtım dedim ki, “bu firma ne oldu, nasıl oldu”, dedi ki “arkadaş Allah onun başına getireni kimsenin başına getirmesin”.

Şimdi sizden ricam, böyle bir şey olduğu zaman, bir bakın bakalım firma ne durumda? Yani defter ibraz etmemiş diye koda sokuyor. Koda sokan, oradan da alım yapanlar mağdur oluyor.

İkincisi, bu bina inşaatta dolayı İstanbul’un en büyük vergi dairelerinden bir tanesi, orada bir memur, biliyorsunuz teşviklerde “UK” diye bir kod var. O kodda sıralananlar bu iadeyi alıyor. Diyor ki, “ben bir görüş aldım, bu iadeyi alamazsınız”, “kardeşim nasıl alamazsın”, müdüre yazdık, müdürle görüştüm. Raporumu beklettiler. Ondan sonra cevap verdiler “alamazsınız” falan, sonra gittik, Allah razı olsun KDV Grup Müdürü bir arkadaşımız vardı. Bunu çözdü. Benim ricam şu; Vergi dairesinde herhangi bir KDV’yle ilgilenen muavinin en az Grup Müdürlüğü’nde çalışan bir memur kadar bilgisi olması lazım. O zaman bu işler rahat yürür. Yoksa bilmiyorlar adamlar, ondan sonra diyorlar ki “sen bu iadeyi alamazsın”, tam on ayıma mal oldu bu. Teşekkür ederim herkese, eğer Vergi Dairesi Başkanımız, Daire Başkanımız buna cevap verirse kendisine teşekkür ediyorum.

ALİ DEMİRELLER

Zaten birebir uygulamaları birebir geziyoruz. Gezip, anlattığımız konulardan birisi de özel esas var. Sunumun başında da söyledik, yani mükellefimiz açısından girdiyse, neden girdi? Giriş nedeni ne? Tutara orana bakalım diyoruz. Ve dairelerimize özellikle bu konuyu anlatıyoruz. Dolayısıyla izahat isterken, doğrudan “olmazdır” yaklaşımın dışına çıkılıyor. Yeminli Mali Müşavirimize veya

mükellefimize gerekli izahatı yaparsak, bunu kabul etmemek için bir engel yok. Biz bunu söylüyoruz.

İkincisi, İstanbul Başkanlığı olarak zaten biz Müdür Yardımcımız Adil bey burada, bir sunum hazırladı ekstradan özel esaslarla ilgili olarak. İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı'mız da herkes de bu sunuma katılacaklar değil mi Adem bey? Biz bu eğitimi vereceğiz, veriyoruz da. Bir de ekstra özel esas sunumu olacak vergi dairelerimize, Hani önerimiz şu olabilir. Bu tarz konularda eğer vergi dairesiyle ortak bir noktaya gelemese, Uygulama Grup Müdürlüğü var, bizler varız, bizim kapımız herkese açık, dolayısıyla randevu isteyip de alamayan yok bu zamana kadar, bazen çok istisnai durum oluyor, bir konuyla ilgili birden çok Yeminli Mali Müşavir takip ediyorlar, örneğin görüş geliyor artık sekreter hanıma "sen söyle", konu yok, görüş oluştu. Bir de birden çok farklı Yeminli Mali Müşavir bunu takip edince, biz de rahatsız oluyoruz açıkçası, böyle bir randevu vermediğimiz oldu, onu da ekstra söyleyeyim. Onun dışında kapımız herkese açık. Bu şekilde çözüm üretebiliyoruz.

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN

Çok teşekkür ederim sağ olun sayın Başkan. Toplantımızı sonlandırıyoruz. Öyle zannediyorum ki, soruların tamamını tabii gündeme getirmek birebir tartışma saatler alır. Ama genel olarak ortak sorunlar olduğu için, zannediyorum bir şekilde ortak bir platformda buluşuldu. Ama bu şu demek değil tabii, bütün sorunlarımız bu toplantılarda çözülmüştür, çözülecektir diye bir şey yok, ama çözümü için iyi niyetle karşılıklı olarak çalışmalara devam ediyoruz. Elimizden geldiğince bizler Yeminli Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler örgütsel yapısı, Odalar ve gerekse İdare iyi niyetle elinden geldiğince çalışmalara katkı sağlıyor. Sorunların çözümü için uğraşıyoruz.

Ben ilk söylediğim sözümle son vereyim konuşmama, muhasebeden uzaklaşmamamız lazım, Ben bütün Yeminli Mali Müşavir arkadaşlarımdan ve özellikle İdare'den, sizlerden muhasebe kurallarından uzaklaşarak çözüm aramamız lazım. İnanır mısınız eğer muhasebeye, muhasebe kurallarına sadık kalırsak, herhangi bir sorunun çözümünü orada arar isek eğer, çok daha rahat çözebiliriz. Aksi

takdirde o faturadan Şu kadar geldi, bu faturadan bu kadar gitti gibi falan takılırsak bu sorunları çözemeyiz diyorum.

NEDİM AKKURT

Bir önerim var müsaade ederseniz. Bu konuda Gelir İdaresi'yle bir ortak toplantı yapıp, geniş geniş bu dertlerimizi, sorunlarımızı kendilerine anlatalım lütfen.

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN Yapıyoruz işte,

ALİ DEMİRELLER Üstadın dediği Şu olabilir, yani Gelir İdaresi Başkanlığımız,

NEDİM AKKURT Hatta vergi dairesi müdürleri de beraber,

BAŞKAN İBRAHİM AKTAN

Vallahi Şöyle söyleyeyim sayın AKKURT, hem komisyon olarak biz çalışıyoruz hem GİB'le defalarca toplanmıŐız, defalarca bu konuları konuŐmuŐuz, yani bu ilk kez de gündeme gelmiyor.

İki, İstanbul Vergi Dairesi'yle yıllardan beri biz birlikte çalışıyoruz. Komisyon olarak çalışıyoruz. Yani Ali bey arkadaşımız ayrıca bizim komisyona katılıyorlar zaten, tartışıyoruz, ediyoruz, sonunda çalıŐmaların ürünü olarak, o ürünleri burada görüŐüyoruz.

Evet, çok teşekkür ederim hepinize, iyi akŐamlar, tekrar görüŐmek dileğiyle.