

# “KDV İadesinde, Mevzuattan ve Uygulamadan Kaynaklanan Sorunlar ve Çözüm Önerileri”



OLCAY ER

Yeminli Mali Müşavir  
KDV Komisyonu Sekreteri



29.05.2024  
14:00 – 18:00



İstanbul Ymm  
Odası  
Aylık Toplantı



KDV Komisyonu  
Çalışma Raporu

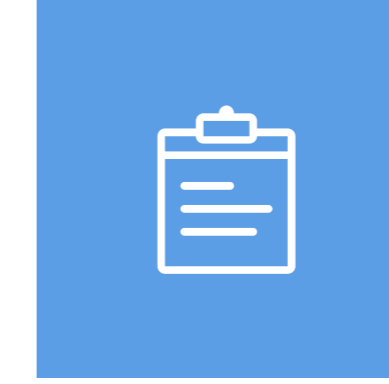
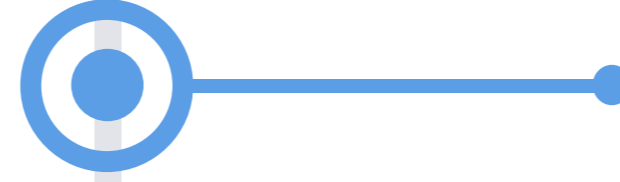


[www.istanbulymm.org.t.tr](http://www.istanbulymm.org.t.tr)

Olçay ER - YMM  
KDV Komisyonu Sekreteri

# KDV KOMİSYONU ÇALIŞMA RAPORU

2022/11



## İlk Toplantı

- \* Görev Dağılımı Yapıldı
- \* Sorunların tespiti ve çözüm önerileri üzerine ilk çalışmalar yapıldı.

## KDV Komisyonu Toplantıları

İstanbul YMM Odasında Yüz Yüze Yapılan Toplantı Sayısı



27

7

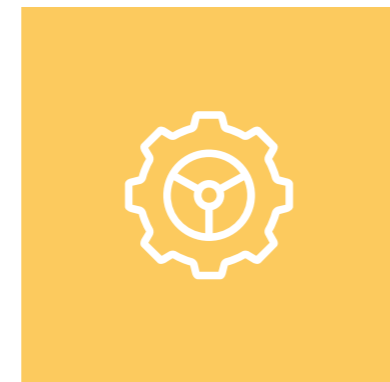


## İdare İle Yapılan Toplantılar

İdare Temsilcileriyle, İstanbul YMM Odasında Yüz Yüze Yapılan Toplantı Sayısı.

## İTO'da Düzenlenen Seminer

«KDV İadeleri Konusunda Yaşanılan Sorunlar Ve Çözüm Önerileri» seminerinde sunum yapıldı



02.10.2023

57



## Sorunlar ve Çözüm Önerileri Listesi

Komisyonumuzun Tespit Ettiği ve Üyelerimizden Gelen Sorunlar ve Çözüm Önerileri İdare Rapor Edildi.

# KDV KOMİSYONU ÇALIŞMA RAPORU

**01**

Vergi Daireleri  
Arasında  
Uygulama  
Birliğinin  
Sağlanması

**02**

Uygulamadan  
Kaynaklanan  
Sorunların  
Çözülmesi

**04**

Meslektaşlarımızdan  
Kaynaklanan  
Sorunların Çözülmesi

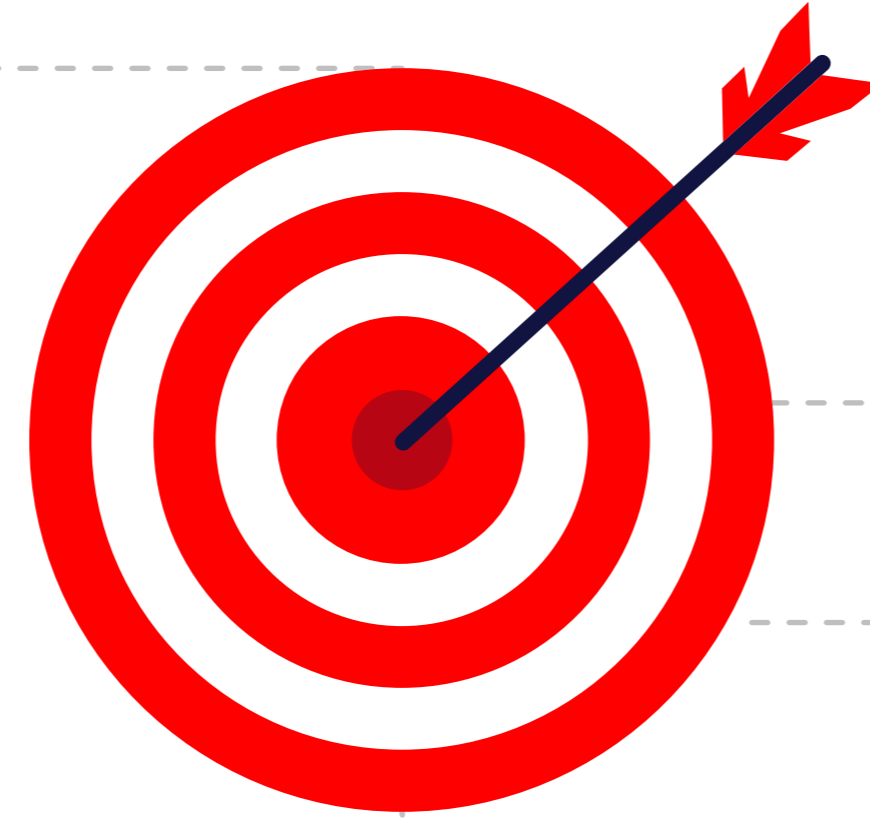
**03**

Mevzuattan  
Kaynaklanan  
Sorunların  
Çözülmesi

# KDV KOMİSYONU ÇALIŞMA RAPORU

## TESPİT EDİLEN SORUNLAR

Tamamının Çözüm Önerileri  
Üzerinde Çalışma ve İdareye  
Raporlama Yapılmıştır.



**KDV İadelerinde  
Yaşanılan Gecikmeler**



**DİİB'li Alışlarla İlgili KDV  
İadelerinde Yaşanan  
Sorunlar.**



**İdarenin 24 Dönem Karşıt  
İnceleme Tutanağı Talebi**



**Yüklenilen Kdv'nin  
Kısmen İadesine Yönelik  
Belirsizlik**

# KDV KOMİSYONU ÇALIŞMA RAPORU

**Doğrudan Giderlerde  
Mükellefin Anahtar Yöntemi,  
ATİK'lerden Pay Verme**



**İade Talep Konusu  
Dışında İstenilen Bilgi ve  
Belgeler**



**İade Hakkı Doğuran İşlem  
Faturasından Sonraki Tarihli  
Endirekt Yüklenimlerin İade  
Konusu Yapılması**



**Kontrol Analiz Raporunun 2  
Defadan Fazla Çalıştırılması**

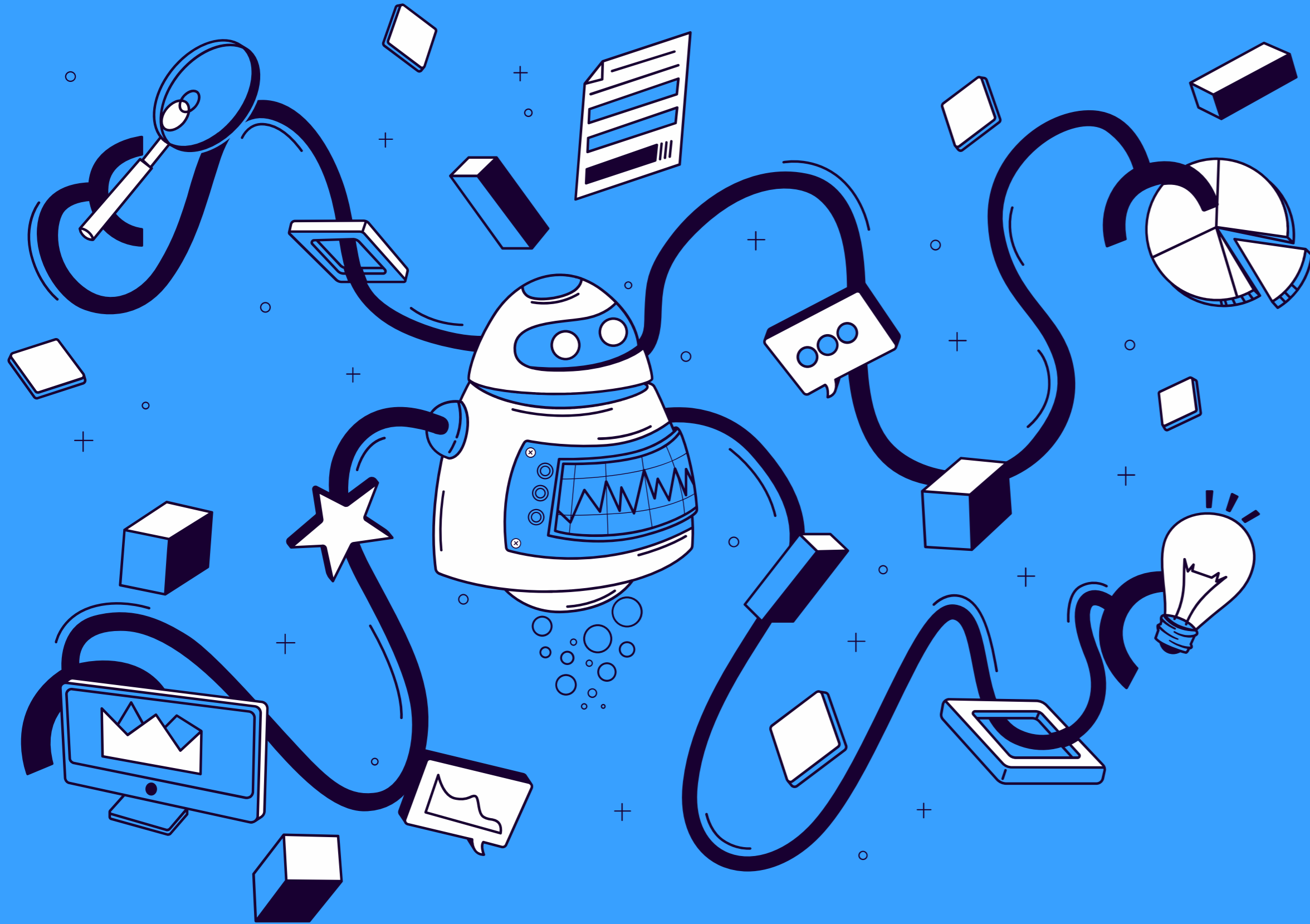


## TESPİT EDİLEN SORUNLAR

Tamamının Çözüm Önerileri  
Üzerinde Çalışma ve İdareye  
Raporlama Yapılmıştır.



# İnternet Vergi Dairesi Üzerinden Verilmesi Gereken Listelerin Yüklenmesinde Yaşanan Teknik Sorunlar



**01**

Fatura Karakteri Kısıtlaması  
(Güncel ve önemli bir değişiklik)

**02**

Belge Ara Özelliği

**03**

Sisteme yüklenen listelerin ay ay silinmesi  
ve yeniden yüklenmesi (**İndirimli oran**)

# İnternet Vergi Dairesi Üzerinden Verilmesi Gereken Listelerin Yüklenmesinde Yaşanan Teknik Sorunlar

**04**

Listelerin sistemden indirilmesi  
(100.000 satır sınırı)

**05**

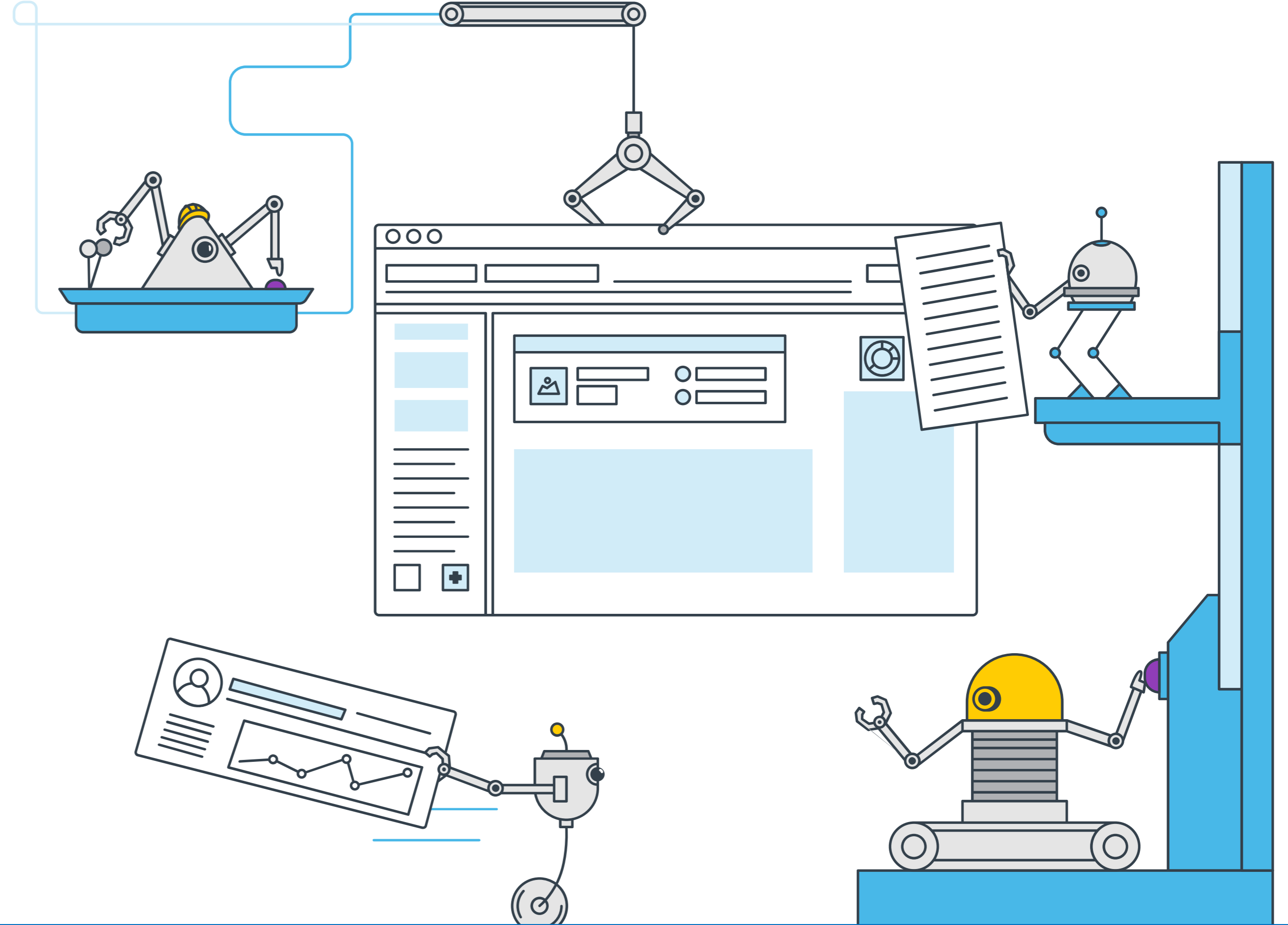
Gek21 Segmenti  
(ithalat KDV Tutarı)

**06**

KDV Düzeltme Beyannameleri

**07**

GEK17 e-Belge Bilgilerinin  
Kontrolü



## 2 Belge Ara Özelliği

İndirilecek KDV ve Yüklenilen KDV listelerinde belge ara kısmında arama ölçüleri değiştirildi. Kontrol raporunda çıkan hataların düzeltilmesi buradan yapılabiliyor. Belgenin tarihi numarası gibi değişiklikler buradan giriş yapılarak düzeltilebiliyor.

Yapılan son değişiklikten sonra arama ölçüleri değiştirdi. Daha önce fatura numarası ile görüntülenen bilgiler değişiklikten sonra beş adımda görüntülenebiliyor. Kısa sürede yapılabilecek düzeltmeler bu nedenle daha uzun zaman almaktadır.

İndirilecek KDV Listesi Belge Ara

Belge Tarihi 25 1 EYLÜL 2 2023 3

Alış Faturasının Serisi

Alış Faturasının Sıra No'su JLX2202300191503 4

Satıcının Vergi Kimlik Numarası/TC Kimlik Numarası 111111111 5

Tamam



