



**İSTANBUL
VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI
KDV-ÖTV GRUP MÜDÜRLÜĞÜ**

2024 YILI YMM ODASI TOPLANTILARI

Fatih ARKBAŞI

KDV-ÖTV Grup Müdürü

29.05.2024

İstanbul Yeminli Mali Müşavirler Odası



Vergi Dairelerine Duyurulacak Net Alanlar

KONU 1 : Karşıt inceleme belgelerinde ve YMM bilgi yazılarında 10 büyük alım mı, 10 ayrı mükelleften yapılan 10 büyük alım mı yazılacaktır.

20 Seri No.lu SM, SMMM ve YMM Kanunu Genel Tebliğinin A/5 Bölümüne göre; Karşıt inceleme tutanaklarının ilke olarak tasdik raporuna ekleneceği ancak, tutanak sayısının fazla olması durumunda, **en yüksek tutarlı faturaları içeren** asgari 10 adet inceleme tutanağının rapora eklenmesi, incelemeye yetkili elemanlarca talep edilmesi halinde ibrazı şartıyla diğer tutanakların ise tasdik işlemini yapan Yeminli Mali Müşavirlerce muhafaza edilmesi mümkün olduğu” belirtilmiştir.



KONU 2: Vergi Daireleri tarafından raporda mükellefin muhasebe sorumlusunun sicil numarası ve T.C. Kimlik Numarasına yer verilmesi istenmektedir.

1 Seri Numaralı SMMM ve YMM Genel Tebliğinin Rapor Dispozisyonu/Genel Bilgi bölümünde muhasebe sorumlusunun adları, SMMM ve YMM unvanı alıp almadıklarının yazılması düzenlemelerine yer verilmiştir.



KONU 3: Vergi Daireleri tarafından Teminat mektubunun çözümüne ilgili raporlarda teminat mektubu bilgilerine ayrıntılı olarak yer verilmesi istenmektedir.

Rapor sonuç kısmında teminat mektuplarının iadesinin tasdik edilmesi aranmakla birlikte YMM tarafından teminat mektubunun **tarikh, sayısı ve miktarı belirtildiye** bunun doğruluğunun kontrolü başkanlığımız tarafından yapılmaktadır.



KONU 4: Vergi Daireleri tarafından Belediyeye ait otopark(İSPARK) giderleri ve akaryakıt giderlerine ait belgeler istenmekte ve bu giderlerin KDV'nin indirimden çıkarılması istenmektedir.

Başkanlığımız tarafından KDV İadesine konu iş ile ilgili ve orantılı olduğu müddetçe ilgili belgelerin indirimi kabul edilmekte olup konuya ilişkin olarak tereddüt hasıl olması (plakaların mükellef ile ilgisinin bulunmaması vb.) durumunda ve 7194 sayılı Kanun uyarınca özel otomobiller ile ilgili olarak indirim konusu yapılan araçlara ilişkin belgeler talep edilebilmektedir.



KONU 5: İlk defa KDV iadesine başvuran mükelleflere yoklamaya çıkılması ve bu yoklama sürecinin fazlaca uzun olması, süreci olumsuz etkilemektedir.

KDVGUT 7. Yoklama Ve Değerlendirme bölümünde “Daha önce hakkında, KDV iadesi ile ilgili **olumlu vergi inceleme raporu** bulunan ve bu raporlara göre herhangi bir ceza uygulanmaksızın vergi iadesi yapılan mükellefler hakkında yoklama yapılmaz. Aynı şekilde mükelleflerin **YMM tam tasdik sözleşmesi** bulunan takvim yılına ilişkin iade taleplerine bağlı olarak yoklama yapılmaz.” denilmekte olup bunun dışında kalan durumlarda yoklama yapılması gerekmektedir.



KONU 6: KDVİRA GEK-06 hatası ile ilgili olarak bildirilen olumsuzluklara ilişkin ödeme belgeleri istenmektedir.

Mahsuben iadelerde ödeme belgeleri istenmemekte sadece sistem üzerinden hata bildirimleri gönderilmekte olup nakden iadelerde ödeme belgeleri istenmektedir.



KONU 7: Rapor tesliminden önce KDVİRA'nın oluşturulması.

KDVİRA ilgili evrak kodundan YMM (301 evrak kodu) ve eklerinin (302 evrak kodu) daireye teslimi ile sistem tarafından otomatik olarak oluşturulmaya başlandığı için böyle bir durum mümkün değildir.



A stylized white logo consisting of the letters 'G' and 'i' in a bold, italicized font, set against a red background. The 'G' is a thick, blocky letter, and the 'i' is a simple, lowercase letter with a dot. The logo is positioned in the upper right corner of the image.

Gi



KONU 8: Vergi Daireleri tarafından KDV iade dosyalarında mükelleflerin kuruluş gazeteleri dahil tüm Ticaret Sicil Gazeteleri istenmektedir.

Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Tebliği Genel Bilgi bölümünde Ticaret Sicil gazetelerinin YMM rapor ekinde olması gerektiği belirtilmemiştir.



KONU 9: Vergi Daireleri tarafından alt mükellefler ile ilgili karşıt incelemelerde karşıt inceleme belgesinde nezdinde inceleme yapılan mükelleflerin muhasebecilerinin bilgisine yer verilmesi istenmektedir.

Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 27) **Karşıt İnceleme Tutanaklarında ve Teyit Yazılarında Yer alması Zorunlu Bilgiler** kısmında mali müşavir bilgilerinin ibrazı ile ilgili olarak bir düzenleme yapılmamıştır.





KONU 10: Vergi Daireleri tarafından indirim, yüklenim ve gümrük beyannameleri, YMM onaylı olarak istenmektedir.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin IV-A/7.1 Bölümünde yapılan düzenlemeye göre, indirim, yüklenim ve gümrük beyannamelerine ait listelerin elektronik ortamdan verilmesi yeterli olup vergi dairelerine rapor ekinde tekrar ibraz edilmesi gerekmemektedir. Müdürlüğümüzce listelerin elektronik ortamda ibraz edilmesi yeterli görülmektedir.



KONU 11: Vergi Daireleri tarafından KDV iadesine konu edilen faturaların ilgili mükellefler tarafından, ait oldukları KDV Beyannamelerine, BA ve BS formlarıyla beyan edilmiş olduğuna dair tespit ve açıklamalara ilgili rapor, karşıt inceleme tutanağı veya teyit/bilgi isteme cevap yazılarında yer verilmesi istenmektedir.

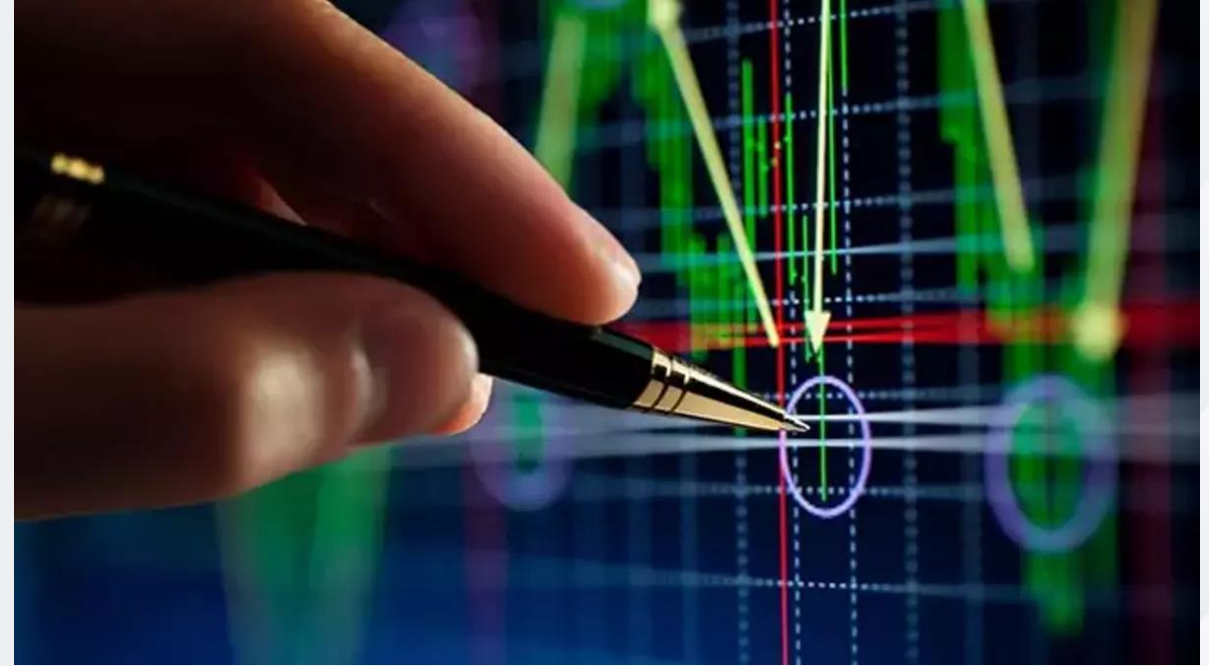
Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 27) Karşıt İnceleme Tutanaklarında ve Teyit Yazılarında Yer alması Zorunlu Bilgiler kısmında yer almadığı gibi KDVİRA'nın ilgili segmentleri (GEK-06) tarafından kontrolü sağlanmaktadır.





KONU 12: Vergi Daireleri tarafından mükelleflerin alım yaptığı alt mükelleflerin risk kriterlerinin YMM'ler tarafından yapılarak rapora eklenmesi istenmektedir.

Başkanlığımız tarafından Ocak/2010 vergilendirme döneminden bu yana uygulanmakta olan KDV İadesi Risk Analiz (KDVİRA) Sistemi, iade risk analizlerini alt mükellef dahil yapmakta olup YMM tarafından iade dosyası bir bütün halinde tüm riskleri ile birlikte tasdik edildiğinden ilgili risk kriterlerinin rapora eklenmesine gerek bulunmamaktadır.



KONU 13: Vergi Daireleri tarafından raporun düzenlenmesine esas olan sözleşmenin, bilgilerine rapor içerisinde de yer verilmesi istenmektedir.

1 Seri Numaralı SMMM ve YMM Genel Tebliği'nde, rapor dispozisyonunda sözleşme bilgilerine rapor kapağında yer verilmiş olması yeterli olup vergi daireleri tarafından ayrıca KDV modülü üzerinden YMM Tasdik Sözleşmeleri sorgusu yapılabilmektedir..



KONU 14: Vergi Daireleri tarafından mükelleflerin mahsup taleplerine rapor içerisinde ayrıntılı olarak yer verilmesi istenmektedir.

YMM tasdik raporlarında iadeye hak kazanılan tutarın YMM tarafından tasdik edilmesi yeterli olup mahsup talebi standart iade talep dilekçeleri ile YMM raporunun ibraz edilmesinden sonrada yapılabilir.



KONU 15: Vergi Daireleri tarafından raporlarda KDV İadesi Tasdik Sözleşmesinin Damga Vergisinin ödenip, ödenmediği bilgisine yer verilmesi istenmektedir.

KDV Kanunu dışındaki kanunları (Damga Vergisi, Kurumlar Vergisi, Gelir Vergisi vb.) ilgilendiren konulara ilişkin olarak KDV iadesi eksiklik yazısı dışında ilgili servis tarafından başka bir resmi yazı yazılarak konunun takip edilmesi ve gerekli işlemlerin KDV iade süreci dışında yapılması gerekmektedir.



KONU 16: Vergi Daireleri tarafından mükellef sahiplerinin veya ortaklarının ikametgah belgelerinin ibrazı istenmektedir.

Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Tebliği Genel Bilgi bölümünde mükellef sahiplerinin veya ortaklarının ikametgah bilgilerinin olması yeterli görülmüş olup belge ibrazına ilişkin bir düzenlemeye yer verilmemiştir.



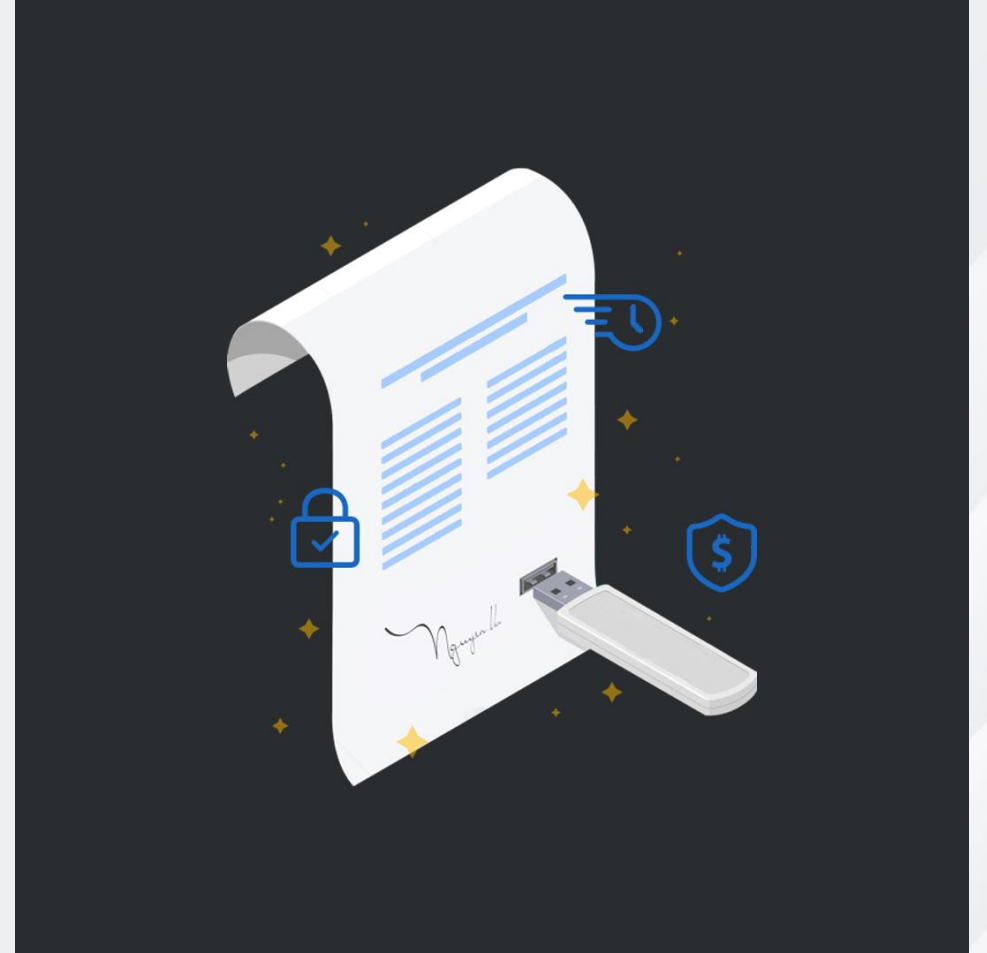
KONU 17: Vergi Daireleri tarafından tır karneleri, faturalar, indirim, yüklenim ve araç hasılat listelerinin rapora eklenmesi istenmektedir.

KDV GUT 7.1 İade Talep Dilekçesi bölümünde “Elektronik ortamda gönderilen belgeler kâğıt ortamında ayrıca vergi dairesine verilmeyeceği gibi, bu belgelerin YMM KDV İadesi Tasdik Raporlarına eklenme zorunluluğu da bulunmamaktadır. Ancak, iade talebine ilişkin olarak ibrazı gereken ve elektronik ortamda gönderilenler dışında kalan diğer belgeler (aslı veya noter, YMM, ilgili kamu kurumu tarafından onaylı örnekleri) vergi dairesine doğrudan intikal ettirilir.” denilmekte olup elektronik ortamda iletilen belgelerin rapora eklenmesi ile ilgili bir düzenleme bulunmamaktadır. Tır karnelerinin elektronik ortamda görüntülenmesine imkan bulunmadığı takdirde ibrazı istenmektedir.



KONU 18: Vergi Daireleri tarafından rapora eklenen KDV İadesiyle ilgili Tasdik Sözleşmesinin ödeme dekontunun ibrazı istenmektedir.

İlgili kanun ve tebliğlerde mükellef tarafında Yeminli Mali Müşavire yapılan ödemenin dekontunun ibrazının yapılması ile ilgili olarak bir düzenleme bulunmamaktadır.



KONU 19: Vergi Daireleri tarafından inceleme veya dava yoluyla iadesine hak kazanılan tutarların iadesinde, vergi dairesi yeniden risk analiz raporunu çalıştırmakta ve eksiklik yazısı göndermektedir.

Vergi Daireleri tarafından mahkeme ve inceleme raporlarında belirtilen iş ve işlemlerin yapılması kanuni bir zorunluluk olup aksine bir hüküm bulunmamaktadır.



KONU 20: Vergi Daireleri tarafından raporlarda ve eklerinde yer almasına rağmen belgeler yokmuş gibi, yeniden belge istenmektedir.

İbraz edilen belgelerin tekrardan ibraz edilmesine gerek bulunmamakta olup Vergi Daireleri tarafından ilgili belgeler sehven talep edilebilmektedir.



KONU 21: Vergi Daireleri tarafından bağımsız bölümlerin satışı aşamasında yapılan pazarlama satış dağıtım giderleri ile genel yönetim giderlerinin iade hesabında kabul edilmemektedir.

KDVGUT KDV İadesinde Ortak Hususlar bölümünün IV.1.2 maddesinde özetle iade hakkı doğuran işlemle ilişkilendirilebilen alış ve giderler ile imal ve genel idare giderlerinden bu dönemde gerçekleştirilen işleme isabet eden payın iadeye konu edilebileceği belirtilmiştir. Bu sebeple iade hakkı doğuran işlemlere isabet eden kısmın iade konusu yapılması mümkündür.





KONU 22: Vergi Daireleri tarafından, yabancılara yapılan konut satışlarında bedelin taşınmazı alan kişi tarafından değil başka bir kişi veya kurum tarafından gönderilmesi eleştiri konusu yapılmaktadır.

Başkanlığımız tarafından verilen görüşlerde, söz konusu transferlerin teslim konutun bedelinin ödenmesine ilişkin olduğunun tevsiki halinde 3065 sayılı Kanunun 13/i maddesindeki istisnadan faydalanması mümkündür.





KONU 23: YMM Raporu ile iadelerde iadeye esas alınacak tarihin belirlenmesi.

YMM KDV İadesi Tasdik Raporu ile yapılan mahsuben iade taleplerinin;

- KDVGUT'nin ilgili bölümlerinde aranılan belgelerin **eksiksiz ibrazı** halinde **mahsup dilekçesinin verildiği tarih**
- Eksiklik yazısının tebliğ tarihinden itibaren **30 gün** içerisinde eksiklik tamamlanırsa **mahsup dilekçesinin verildiği tarih**, 30 günlük ek süreden sonra giderilmesi halinde ise **eksikliklerin giderildiği tarih**



c) Mahsup dilekçesinin verildiği tarihte YMM KDV İadesi Tasdik Raporunda eksiklik olması halinde, eksikliklerin tamamlanıp **raporun eksiksiz olarak** (Karşıt inceleme tutanakları dahil ekleriyle birlikte YMM KDV İadesi Tasdik Raporunun ibraz edilmesi) **ibraz edildiği tarih**

ç) YMM KDV İadesi Tasdik Raporunun, mahsup dilekçesi ve iade için aranan diğer belgelerin vergi dairesine verildiği tarihten sonra, ancak süresi içinde, ibraz edilmesi halinde **YMM KDV İadesi Tasdik Raporunun eksiksiz olarak ibraz edildiği tarih**





UYGULAMA GRUP MÜDÜRLÜKLERİ YETKİ ALANLARININ İLÇE BAZINDA DAĞILIMI

KDV İADE İŞLEMLERİNDE KDV İHTİSAS VERGİ DAİRELERİ MİF ONAYI

3 MİLYON TL VE
ALTI



VD MÜDÜRÜ



3 MİLYON TL
ÜSTÜ



KDV GRUP
MÜDÜRÜ



KDV İADE İŞLEMLERİNDE DİĞER VERGİ DAİRELERİ MİF ONAYI

1 MİLYON 250
TL VE ALTI



VD MÜDÜRÜ



1.250.001 TL İLE
4 MİLYON 500 BİN TL
(DAHİL)



UGM



4 MİLYON 500 BİN
TL ÜSTÜ



KDV GRUP
MÜDÜRÜ





TEŞEKKÜRLER