

**KISIMİ TEVKİFATA TABİ  
İŞLEMLERDEN KAYNAKLANAN  
İADE TALEPLERİNDE YMM  
RAPORU**

Daha önce münhasıran inceleme raporuna istinaden yerine getirilen kısmi tevkifata tabi aşağıdaki işlemlerden kaynaklanan iade talepleri için YMM raporu düzenlenebilecektir.

- ▶ - Temizlik, bahçe ve çevre bakım hizmetleri,
- ▶ - Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetleri,
- ▶ - Her türlü yemek servisi ve organizasyon hizmetleri,
- ▶ - Etüt, plan-proje, danışmanlık, denetim ve benzeri hizmetler,
- ▶ - Fason olarak yaptırılan tekstil ve konfeksiyon işleri ile fason ayakkabı ve çanta dikim işleri ve fason işlerle ilgili aracılık hizmetleri,
- ▶ - Yapı denetim hizmeti,
- ▶ -Taşımacılık hizmetleri,
- ▶ - Her türlü baskı ve basım hizmeti,
- ▶ - Ticari reklam hizmetleri,
- ▶ - İşgücü temin hizmeti,
- ▶ - Turistik mağazalara verilen müşteri bulma/götürme hizmeti,

Yukarıdaki işlemlerden kaynaklanan KDV iade alacaklarınının 10.000 TL'yi aşmayan kısmıyla ilgili mahsup talepleri vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranılmaksızın yerine getirilir.

# KISIMİ TEVKİFATA TABİ İŞLEMLERDEN KAYNAKLANAN İADE TALEPLERİNDE YMM RAPORU

10.000 TL ve üzerindeki mahsuben iade talepleri vergi inceleme raporu veya iade hakkı doğuran işlemin yapıldığı yılda süresinde düzenlenmiş tam tasdik raporu bulunmak kaydı ile YMM raporu ile yerine getirilir.

Bu işlemlerden Kaynaklanan nakden iade talepleri miktarına bakılmaksızın inceleme raporu, teminat veya iade hakkı doğuran işlemin yapıldığı yılda süresinde düzenlenmiş tam tasdik raporu bulunmak kaydı ile YMM raporuna istinaden yerine getirilir. Teminat çözümü için YMM raporu verilebilir.

Tebliğin yürürlük tarihinden önceki dönemlere ilişkin iade taleplerinde bu yeni düzenlemelerin uygulanıp uygulanmayacağı tereddüt konusudur.

**SAHTE VEYA MUHTEVİYATI İTİBARIYLA  
YANILTICI BELGE KULLANMA TESPİTİ  
GEREKÇESİYLE ÖZEL ESASLARA TABİ  
OLMADA %5 KRİTERİ**

Sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge kullanılmasına yönelik olumsuz tespit bulunan dönemi kapsayan takvim yılında süresinde düzenlenmiş tam tasdik sözleşmesi bulunan mükelleflerin, sahte olduğu tespit edilen belgelerde yer alan alım tutarının, aynı dönemdeki toplam alımlarının %5'ini geçmemesi halinde, bu mükellefler sahte belge kullanma tespiti gerekçesiyle özel esaslar kapsamına alınmazlar.

Bu düzenlemenin 213 sayılı Kanununun 370 inci maddesinin (b) fıkrası kapsamındaki ön tespitler için yapılacak izaha davet ve buna bağlı olarak uygulanacak özel esaslar uygulamasına etkisi yoktur.

# KDV ARTIRIMINDA BULUNULARAK ÖZEL ESASLARDAN ÇIKMA

Aralık/2022 ve öncesi vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak haklarında;

- ▶ Sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanma olumsuz raporu ile
- ▶ Sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanma,
- ▶ Beyanname vermeme,
- ▶ Adresinde bulunamama,
- ▶ Defter ve belge ibraz etmeme,

Olumsuz tespitleri bulunan ve bu nedenle özel esaslara tabi olan mükellefler 2108, 2019, 2020, 2021 ve 2022 yıllarının tamamı için 7440 sayılı Kanun kapsamında KDV artırımında bulunmaları ve artırım tutarının tamamını ödemeleri şartıyla özel esaslar kapsamından çıkarılırlar.

Taksit imkanından yararlanan mükellefler hesaplanan tutarların tamamı ile bir taksite ait tutarın %10'u kadar teminat vermek suretiyle bu imkândan yararlanabilirler.

# MÜCBİR SEBEP HALİNE TABİ MÜKELLEFLERDEN MAL VE HİZMET ALIMLARI NEDENİYLE YAPILACAK KARŞIT İNCELEMLER

Mücbir sebep ilan edilen yerlerdeki mükelleflerden defter ve belgelerinin zayi olduğuna dair zayi belgesi alan mükelleflerden yapılan mal veya hizmet alımları nedeniyle karşıt inceleme tutanağı aranmayacaktır.

İndirim konusu yapılan KDV'nin asgari %80'nin incelenmesi şartı, zayi belgesi olan mükellefler dışındaki mükelleflerden yapılan alımlarla sağlanmaya çalışılacaktır. Sağlanamadığı takdirde zayi belgesine sahip mükelleflerden yapılan alımlar %80 şartının sağlanmasında incelenmiş işlem gibi dikkate alınabilecektir.

# MÜCBİR SEBEP HALİNE TABİ MÜKELLEFLERDEN MAL VE HİZMET ALIMLARI NEDENİYLE YAPILACAK KARŞIT İNCELEMLER

## ÖRNEK-1

İstanbul'da faaliyette bulunan (B) şirketinin, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun (11/1-a) maddesi kapsamında ihracat teslimlerine ilişkin 2022/Ağustos dönemine ait 2.000.000-TL KDV iadesi talebi bulunmaktadır. Bu şirketin KDV iade talebine ilişkin karşıt incelemeye konu olan belgelerde yer alan KDV tutarları;

- ▶ 1-Antalya:1.000.000-TL, (Mücbir sebep ilan edilen yerler arasında bulunmamaktadır.)
- ▶ 2-Gaziantep: 400.000-TL, (Mükellefin zayi belgesi yoktur.)
- ▶ 3-Kahramanmaraş: 600.000-TL'dir. (Mükellefin zayi belgesi vardır.)

Bu örnekte %80 şartını sağlamak için incelenmesi gereken tutar 1.600.000 liradır. Zayi belgesine sahip mükellefler dışındaki alımların tamamı olan 1.400.000 TL incelense dahi bu tutara ulaşamamaktadır. Karşıt inceleme tutanağına bağlanan işlemlere ilişkin oran %70 olmasına rağmen rapor verilebilecektir.

# MÜCBİR SEBEP HALİNE TABİ MÜKELLEFLERDEN MAL VE HİZMET ALIMLARI NEDENİYLE YAPILACAK KARŞIT İNCELEMLER

## ÖRNEK-2

İzmir'de faaliyette bulunan (C) şirketinin, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun (11/1-a) maddesi kapsamında ihracat teslimlerine ilişkin 2022/Eylül dönemine ait 1.750.000-TL KDV iadesi talebi bulunmaktadır. Bu şirketin KDV iade talebine ilişkin karşıt incelemeye konu olan belgelerde yer alan KDV tutarları;

- ▶ 1-Diyarbakır: 550.000-TL, (Mükellefin zayi belgesi yoktur.)
- ▶ 2-Adıyaman: 400.000-TL, (Mükellefin zayi belgesi vardır.)
- ▶ 3-Ankara: 800.000-TL'dir. (Mücbir sebep ilan edilen yerler arasında bulunmamaktadır.)

Söz konusu tutarların 1.000.000-TL'lik kısmı Diyarbakır ve Ankara illerinde bulunan farklı mükelleflerden alınan ve karşıt inceleme zorunluluğu kapsamı dışında bırakılan (KDV hariç tutarı 65.000 TL'nin altında olan) mal teslimlerinden kaynaklanmaktadır.

Bu örnekte, indirilecek KDV'nin üçte birinden fazlası karşıt inceleme zorunluluğu sınırı altında (KDV hariç 65.000-TL) olan alımlardan kaynaklandığından, sınırın altında kalan 1.000.000-TL'lik KDV'ye ilişkin alımların yarısı olan 500.000-TL'lik KDV'ye yönelik alımlara karşıt inceleme yapılacaktır.

Diyarbakır ve Ankara için karşıt inceleme yapılması zorunlu KDV tutarı 350.000-TL'de eklendiğinde karşıt inceleme yapılacak toplam tutar 850.000-TL, oran olarak %48 olacak ve %80'in altında kalacaktır.

Bu tutara, kanuni defter ve belgeleri zayi olan Adıyaman mükellefine ait 400.000-TL'lik KDV'ye ilişkin belgeler eklendiğinde ise toplam tutar 1.250.000-TL, oran %71 olacak ve bu oranda %80'in altında kalacaktır. Bu durumda söz konusu oranın sağlanıp sağlanmadığı dikkate alınmayacak ve ilgili vergi dairesince Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde belirtilen esaslar çerçevesinde işlem tesis edilecektir.

Yeminli mali müşavirler düzenleyecekleri raporlarda zayi belgesine sahip mükelleflerden alınan belgelerin doğruluğuna ilişkin açıklamalara ve kanıtlayıcı belgelere yer vereceklerdir.



# MÜCBİR SEBEP KAPSAMINDA BEYANNAME VERMEYEN MÜKELLEFLERDEN YAPILAN ALIMLAR NEDENİYLE İADE KONUSU YAPILAN KDV'NİN İADESİ

Mücbir sebep kapsamında KDV beyannamesi vermeyen mükelleflerden mal ve hizmet alımları nedeniyle doğan KDV iade alacaklarının nakden veya mahsuben iadesi (45) No.lu Tebliğde yer alan düzenlemeler çerçevesinde teminat karşılığı yerine getirilecektir.

# İHRAÇ KAYITLI TESLİMLERDE İMALATÇI ALEYHİNE MEYDANA GELEN DEĞİŞİKLİK

İmalatçı aleyhine ortaya çıkan kur farkları için ihracatçılar tarafından düzenlenecek faturada KDV hesaplanmaz. Bu kapsamda düzenlenen faturaya; "3065 sayılı KDV Kanununun (11/1-c) maddesi hükümlerine göre, ihraç edilmek şartıyla yapılan teslimlerde imalatçı aleyhine matrahta meydana gelen değişikliğe ilişkin olduğundan KDV hesaplanmamıştır." ifadesi yazılır. Ayrıca söz konusu faturada, imalatçı tarafından düzenlenen faturanın tarih ve sayısına yer verilir.

İmalatçılara ihraç kayıtlı teslim nedeniyle iade edilecek KDV hesabında, imalatçı aleyhine ortaya çıkan kur farklarından doğanlar da dahil olmak üzere, imalatçı aleyhine matrahta meydana gelen değişikliğe ilişkin verginin (imalatçı aleyhine matrahta meydana gelen değişikliğe ihraç kayıtlı teslim edilen malın tabi olduğu oran uygulanmak suretiyle bulunan tutar) ihraç kayıtlı teslim bedeli üzerinden hesaplanan vergiden düşüleceği tabiidir. Ancak, iade talep dilekçesinin verildiği tarihten sonra imalatçı aleyhine ortaya çıkan kur farklarına ilişkin olarak iade hesabında herhangi bir düzeltme yapılmaz.

# DİİB KAPSAMINDA YAPILAN DİREKT İHARCATLARDA İADE EDİLEBİLİR KDV ÜST SINIRI

Tebliğin “**IV/A-1.5 DİİB Sahibi Mükellefin İhraç Kayıtlı Tesliminde İade Edilecek KDV**” başlıklı bölümünün üçüncü paragrafında ise aşağıdaki ifadelere yer almaktadır.

*“Eşdeğer eşya uygulaması nedeniyle KDV ödeyerek satın aldığı girdileri kullanarak vücuda getirdiği ürünü ihraç eden ve bunun karşılığında da DİİB kapsamında KDV ödemeyerek söz konusu girdi veya eşdeğer eşyasını temin etme hakkı kazanan mükellefin KDV ödeyerek satın aldığı girdilere ilişkin KDV’yi, başlangıçta iade olarak talep etmesi mümkün değildir. İade edilecek KDV’nin hesabı, eşdeğer eşya uygulaması nedeniyle DİİB kapsamında KDV ödemeksizin girdi temininden sonra yapılır. Bu durumda, iade edilecek KDV tutarı ihracat bedeli ile DİİB kapsamında KDV ödenmeksizin yurtiçi veya yurtdışından temin edilen girdilerin bedeli arasındaki farka genel vergi oranının uygulanması suretiyle bulunacak tutarı aşamayacaktır.”*