

Konu:

KDV İADESİ TASDİK RAPORU DÜZENLENEN DÖNEMLERE İLİŞKİN E-DEFTER BERAT UYGULAMASI

[06.03.2017 tarih ve 2017/45](#) sayılı sirkülerimizde, KDV iadesi tasdik raporu düzenlenen dönemler için ilgili e-defter beratlarının oluşturulmuş olmasının aranıp aranmayacağına ilişkin, İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Mükellef Hizmetleri KDV Grup Müdürlüğü tarafından, İstanbul Yeminli Mali Müşavirler Odası Başkanlığı'na gönderilen 13.01.2017 gün ve 39044742-1130-E.12420 sayılı yazıda yer verilen Gelir İdaresi Başkanlığı'nın 29.12.2016 gün ve 143461 sayılı yazısındaki açıklamalara yer vermiştik.

Bu defa, İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Mükellef Hizmetleri KDV Grup Müdürlüğü tarafından Uygulama Grup Müdürlüklerine ve Vergi Dairesi Müdürlüklerine gönderilen 24.03.2017 tarihli yazıda, KDV iadesi talep eden ve E-Defter uygulamasına tabi mükelleflerin iade talepleri yerine getirilirken karşılaşılan sorunlar nedeniyle uygulama birliğinin sağlanması amacıyla yer verilen açıklamalar aşağıdaki gibidir:

E-Defter Uygulaması Kapsamında Yer Alan Mükellefler İçin;

1. E-defter uygulaması kapsamında olan mükelleflerin **KDV iade talebinde bulunması halinde** mutlak surette Gelir İdaresi Başkanlığı onaylı e-defter berat dosyalarının alınmış/oluşturulmuş olması ve bu **berat bilgilerine KDV iadesi tasdik raporunda yer verilmesi gerekmektedir.**

2. Nezdinde **karşıt inceleme yapılan alt firmanın,**

- Karşıt inceleme tutanağı ve teyit/bilgi istemi cevap yazısının **düzenlendiği tarih itibariyle berat dosyaları e-defter sistemine yüklenmişse, Gelir İdaresi Başkanlığı onaylı berat dosyalarının KDV iadesi tasdik raporuna/karşıt inceleme tutanağına/teyit/bilgi istemi cevap yazısına eklenecektir.**
- Karşıt inceleme tutanağı ve teyit/bilgi istemi cevap yazısının **düzenlendiği tarih itibariyle berat dosyaları e-defter sistemine yüklenmiş ise** karşıt inceleme tutanağı ve teyit/bilgi istemine konu **faturanın Ba-Bs formları ile beyan edildiği bilgisinin verilmesine gerek bulunmamaktadır.**
- Karşıt inceleme tutanağı ve teyit/bilgi istemi cevap yazısının **düzenlendiği tarih itibariyle** berat dosyaları e-defter sistemine **yükleme süresi dolmadığından yüklenmemiş ise, muavin hesap dökümünün mükellefçe de onaylı çıktısı gerektiğinde** (tereddüt oluşması halinde) **KDV iadesi tasdik raporuna/karşıt inceleme tutanağına/teyit/bilgi istemi cevap yazısına eklenecektir.**

- Karşıt inceleme tutanağı ve teyit/bilgi istemi cevap yazısının **düzenlendiği tarih itibariyle** berat dosyaları e-defter sistemine **yükleme süresi dolmadığından yüklenmemişse** söz konusu faturaların Ba-Bs formları ile beyan edildiğine dair **mükelleflerin bilgi verdiği beyanı** karşıt inceleme tutanağı veya teyit/bilgi istemi cevap yazılarında yeterli olacaktır.
- Karşıt inceleme tutanağı ve teyit/bilgi istemi cevap yazısının **düzenlendiği tarih itibariyle** berat dosyaları **e-defter sistemine yükleme süresi dolmadığından yüklenmemiş** ancak **rapor vergi dairesine ibraz edildikten sonra bu süre dolmuşsa** Gelir İdaresi Başkanlığı onaylı berat dosya bilgisi aranılmasına gerek olmayacaktır.

3. Mükelleflere ait e-Defter berat dosya sayılarının birden çok olması durumunda vergi dairesi müdürlükleri tarafından berat bilgileri (liste halinde) elektronik ortamda (CD) talep edilecek, **kağıt ortamında kesinlikle döküm istenmeyecektir.**

4. Berat dosyalarının,

- Gelir İdaresi Başkanlığı sisteminde olup olmadığı,
- E-defter dosyaları ile uyumlu olup olmadığı

hususunu "www.edefter.gov.tr" adresinde yer verilen E-Defter görüntüleme programından yararlanılarak **tereddüt oluşması halinde** kontrol edilebilecektir.

5. Berat bilgisi olarak ilgili berat çıktısının mükellef ve YMM tarafından onaylı örneğinin tutanağa eklenmesi esas olmakla birlikte, birden çok sayıda berat dosyası olması halinde;

- Defterin Nev'i (berat üzerinde 'Doküman Tipi olarak belirtilen alan),
- Dönemi,
- Tekil No'su
- Oluşturma Tarihi,
- Oluşturan,
- ETTN (2017 yılına ait beratlarla alınmaya başlanacak olup, önceki dönemler için bu alan kullanılmamaktadır)

bilgilerini ihtiva eden berat dosya bilgilerinin genelgede örneği verilen tablo şeklinde ibraz edilmesi mümkün olacaktır.

Saygılarımızla,

**DENGE İSTANBUL YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

EK:

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Mükellef Hizmetleri KDV Grup Müdürlüğü tarafından Uygulama Grup Müdürlüklerine ve Vergi Dairesi Müdürlüklerine gönderilen 24.03.2017 tarihli yazı

(*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

Erkan YETKİNER

YMM

Mazars/Denge, Ortak

eyetkiner@mazarsdenge.com.tr

Güray ÖĞREDİK

SMMM

Mazars/Denge, Direktör

gogredik@mazarsdenge.com.tr



T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı
Mükellef Hizmetleri Kdv Grup Müdürlüğü

İVFD

Sayı : 39044742-130[DUYURU]-E.78154
Konu : KDV İadesi Tasdik Raporu Düzenlenen
Dönemlere İlişkin e-Defter Berat
Uygulaması

24.03.2017

DAĞITIM YERLERİNE

İlgi : 10/01/2017 tarih ve 39044742-130-E.8323 sayılı yazımız.

Başkanlığımıza gerek mükellefler gerek vergi dairesi müdürlükleri aracılığı ile intikal ettirilen olaylardan, katma değer vergisi (KDV) iadesi talep eden ve e-Defter uygulamasına tabi mükelleflerin iade talepleri yerine getirilirken karşılaşılan sorunlar nedeniyle uygulama birliğinin sağlanması amacıyla aşağıdaki açıklamaların yapılmasına ihtiyaç duyulmuştur.

E-Defter uygulaması kapsamında yer alan mükellefler için;

1. Kendisi KDV iade talebinde bulunan mükelleflerin mutlak surette GİB onaylı berat dosyalarının alınmış/oluşturulmuş olması ve bilgilere raporda yer verilmesi gerekmektedir.

2. Nezdinde karşıt inceleme yapılan alt firmanın,

- Karşıt inceleme tutanağı ve teyit/bilgi istemi cevap yazısının düzenlendiği tarih itibarıyla; berat dosyaları e-Defter sistemine yüklenmişse GİB onaylı berat dosyalarının KDV iadesi tasdik raporuna/karşıt inceleme tutanağına/teyit/bilgi istemi cevap yazısına eklenmesi gerekmektedir.

- Karşıt inceleme tutanağı ve teyit/bilgi istemi cevap yazısının düzenlendiği tarih itibarıyla; berat dosyaları e-Defter sistemine yüklenmişse karşıt inceleme tutanağı ve teyit/bilgi istemine konu faturanın Ba-Bs formları ile beyan edildiği bilgisinin verilmesine gerek bulunmamaktadır.

- Karşıt inceleme tutanağı ve teyit/bilgi istemi cevap yazısının düzenlendiği tarih itibarıyla; berat dosyaları e-Defter sistemine yükleme süresi dolmadığından yüklenmemişse muavin hesap dökümünün mükellefçe de onaylı çıktısı **gerektiğinde** (tereddüt oluşması halinde) ilgili mercilere ibraz edilmek üzere KDV iadesi tasdik raporuna/karşıt inceleme tutanağına/teyit/bilgi istemi cevap yazısına eklenmesi gerekmektedir.

- Karşıt inceleme tutanağı ve teyit/bilgi istemi cevap yazısının düzenlendiği tarih itibarıyla; berat dosyaları e-Defter sistemine yükleme süresi dolmadığından yüklenmemişse, söz konusu faturaların Ba-Bs formları ile beyan edildiğine dair **mükelleflerin bilgi verdiği beyanı** karşıt inceleme tutanağı veya teyit/bilgi istemi cevap yazılarında yeterli olacaktır.

Bu belge, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu'nun 5. Maddesi gereğince nitelikli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Akşemsettin Mah. Adnan Menderes Bl. Vatan C Kat:4 KNo:56 34110 İSTANBUL

Telefon No: (0212) 453 88 44 / (0212) 453 88 41 Faks No: (0212) 523 60 17

e-Posta : İnternet Adresi : www.ivdb.gov.tr

Evrak doğrulama erişim adresi

<https://ebelgedogrulama.gib.gov.tr> Pin: TY5T1CP3S

Bilgi için: Birgül ÖZDEMİR

Gelir Uzmanı

Telefon No: (0212)4538842



- Karşıt inceleme tutanağı ve teyit/bilgi istemi cevap yazısının düzenlendiği tarih itibariyle; berat dosyaları e-Defter sistemine yükleme süresi dolmadığından yüklenmemiş ancak rapor vergi dairesine ibraz edildikten sonra bu süre dolmuşsa GİB onaylı berat dosya bilgisinin aranmasına gerek bulunmamaktadır.

3. Mükelleflere ait e-Defter berat dosya sayılarının birden çok olması durumunda vergi dairesi müdürlükleri tarafından berat bilgilerinin (liste halinde) elektronik ortamda (CD) talep edilmesi, **kağıt ortamında kesinlikle döküm istenmemesi** gerekmektedir.

4. Berat dosyalarının Gelir İdaresi Başkanlığı sisteminde olup olmadığı, e-Defter dosyaları ile uyumlu olup olmadığı hususu "www.edefer.gov.tr" adresinde yer verilen e-Defter görüntüleme programlarından yararlanılarak **tereddüt oluşması halinde** kontrol edilebilecektir.

5. Berat bilgisi olarak ilgili berat çıktısının mükellef ve YMM tarafından onaylı örneğinin tutanağa eklenmesi esas olmakla birlikte, birden çok sayıda berat dosyası olması halinde; "Defterin Nev'i (berat üzerinde 'Döküman Tipi' olarak belirtilen alan), Dönemi, Tekil No'su, Oluşturma Tarihi, Oluşturan, ETTN (2017 yılına ait beratlarla alınmaya başlanacak olup, önceki dönemler için bu alan kullanılmamaktadır.)" bilgilerini ihtiva eden berat dosya bilgilerinin aşağıda örneği verilen bir tablo ile ibraz edilmesi mümkün bulunmaktadır.

Defterin Nev'i	Dönemi	Tekil No'su	Oluşturma Tarihi	Oluşturan	ETTN
Yevmiye Defteri	01/01/2016	YEV201601000001	24/05/2016	ZEYNEP CAN	
	-				
Büyük Defter	01/01/2016	KEB201601000001	24/05/2016	ZEYNEP CAN	
	-				
	31/12/2016				

Bilgi edinilmesini, gereğini ve Grup Müdürlüğünüze bağlı Vergi Dairesi Müdürlüklerine konuya ilişkin bilgi verilmesini rica ederim..

 e-İmzalar

Hakkı SAYAN
Vergi Dairesi Başkanı a.
Grup Müdürü V.

Dağıtım :
Uygulama Grup Müdürlüklerine
Vergi Dairesi Müdürlüklerine