

23.02.2009

Açıklamalı Sirküler Rapor 2009/04

Konu:

(12) DÖNEM YMM RAPORU DÜZENLENMEDEN TEMİNATSIZ VE RAPORSUZ NAKDEN VEYA MAHSUP YOLUYLA KDV İADESİ ALANLARIN İNCELEMESİ SEVK EDİLMESİ

Bilindiği üzere mahsup yoluyla KDV İadesine ilişkin düzenlemeler 84 Seri No.1 KDV Genel Tebliği ile yapılmış olup bu tebliğde, “*Katma değer vergisi iade alacağının hak sahibi mükellefin kendisinin, adi, kollektif ve komandit şirketlerde ortaklık payı ile orantılı olmak üzere ortakların (komandit şirketlerde sadece komandite ortakların) vergi borçlarına, ithalat sırasında uygulanan vergilere, SSK prim borçlarına mahsubu talepleri miktarına bakılmaksızın inceleme raporu ve teminat aranılmadan yerine getirilir.*” denilmektedir.

Ancak 84 no.1 tebliğde bu şekilde hüküm konulmasına rağmen 1999/2 Sıra No.1 Vergi Denetimi ve Koordinasyonu İç Genelgesi’ne dayanılarak 12 dönem KDV İadesinden yararlanan mükellefler bu dönemlerden biri için incelemeye sevk edilebilmektedir.

1999/2 Sıra No.1 Vergi Denetimi ve Koordinasyonu İç Genelgesi ile teminat ve incelemeyi gerektirmeyen nakden veya mahsuben katma değer vergisi iade talepleri ile ilgili olarak yapılacak işlemler şu şekilde sıralanmıştır;

1. 12 dönem teminatsız ve incelemesiz nakden veya mahsuben katma değer vergisi iadesinden faydalanan mükelleflerde, söz konusu 12 dönemden ilgili Bölge müdürlüklerince, Bölge müdürlüğünün bulunmadığı illerde defterdarlıkça belirlenecek yalnızca 1 dönem incelemeye tabi tutulacaktır.

2. 12 dönem tamamlanmadan Yeminli Mali Müşavir Tasdik Raporu veya Bakanlık merkez ve taşra denetim elemanlarınca herhangi bir vergilendirme dönemi için olumlu iade raporu düzenlenmiş olması halinde 12 (Oniki) dönemlik periyot, bu dönemden sonra yeniden başlatılacaktır.

Bu genelgeye istinaden mükellefler 12 dönem tamamlanmadan YMM tasdik raporu veya Maliye Bakanlığı denetim elemanlarınca herhangi bir dönem için olumlu iade raporu düzenlenmiş olması halinde 12 dönemlik periyot, bu dönemden itibaren yeniden başlatılmaktadır.

Sonuc olarak; sürekli mahsup talebinde bulunan mükelleflerin mali idare tarafından incelenmemesi için, mahsup talebinde buldukları oniki dönemden birisi için YMM raporu yazdırmaları gerekmektedir.

Konuya ilişkin olarak İstanbul Defterdarlığı'nın 19.11.2001 tarih ve 5603 sayılı muktezası aşağıdaki gibidir:

“Daireniz mükellefi A.Ş. tarafından Defterdarlığımıza verilen bir örneği ilişikte gönderilmiş olan tarihli dilekçede; her ay KDV iadelerinin çıktığı ve bunları kendi borçlarına mahsup talep ettikleri belirtilerek, teminat ve inceleme gerektirmeyen mahsup talepleri ile ilgili incelemeye sevk edilen 12 dönemden bir dönem inceleme talebi incelemeye sevk edilen dönem için YMM tasdik raporu ibraz ettikleri takdirde bu incelemeye sevk gerekçesinin ortadan kalkıp kalkmayacağı hususunda tarafımızdan görüş talep edilmektedir.

Konu ile ilgili olarak yayımlanan 1999/2 Sıra No.lu Vergi Denetimi ve Koordinasyonu İç Genelgesi'nde;

“Teminat ve incelemeyi gerektirmeyen nakten veya mahsuben katma değer vergisi iade talepleri ile ilgili olarak aşağıdaki açıklamaların yapılması uygun görülmüştür.

1- 12 dönem teminatsız ve incelemesiz nakden veya mahsuben katma değer vergisi iadesinden faydalanan mükelleflerde, söz konusu 12 dönemden ilgili Bölge müdürlüklerince, Bölge müdürlüğünün bulunmadığı illerde defterdarlıkça belirlenecek yalnızca 1 dönem incelemeye tabi tutulacaktır.

2- 12 dönem tamamlanmadan Yeminli Mali Müşavir Tasdik Raporu veya Bakanlığımız merkez ve taşra denetim elemanlarınca herhangi bir vergilendirme dönemi için olumlu iade raporu düzenlenmiş olması halinde 12 dönemlik periyot, bu dönemden sonra yeniden başlatılacaktır.

Öte yandan, gerek görülen durumlarda 12 dönemlik periyot beklenilmeden iade talepleri, yapılacak tespit veya geçerli bir gerekçe ile birlikte incelemeye sevk edilebilecektir.

3- Tam tasdik sözleşmesi imzalamayan mükellefler ile merkezi denetim elemanı inceleme limitlerinin altında kalan inceleme talepleri vergi denetmenlerince, belirlenen limitin üzerindeki incelemeler ise merkezi denetim elemanlarınca yapılacaktır.

4- Yeni uygulamanın yürürlüğe girdiği tarihte, eski düzenlemeye göre başlatılmış olan incelemelerden, denetim elemanının tamamlanmasında fayda görüldüğü incelemeler sonuçlandırılacaktır.

5- Henüz başlanılmamış bulunan incelemeler için bu genelge hükümleri uygulanacaktır.

6- Katma değer vergisi iade işlemlerinde nakden iadelere ilişkin inceleme talepleri için

hadler belirlenmiş olup mahsup taleplerinin incelenmesi için herhangi bir had belirlenmemiştir.

Mükelleflerin katma değer vergisi alacağıının mahsuben iadesini ve mahsuptan sonra kalan kısmın kendilerine nakden ödenmesini istemeleri mümkündür. Bu durumda nakden talep edilen tutar Bakanlığımızca belirlenen hadleri aşmadıkça, talep incelemeye sevk edilmeyecektir.” denilmektedir.

Konu ile ilgili olarak yayımlanan 6 Seri No.lu Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanun Genel Tebliği’nde;

“ Mükelleflerin iade talepleri ve buna ilişkin Yeminli Mali Müşavir Tasdik Raporları, aynı dönem hesapları incelemeye sevk edilmediği veya incelemeye sevk edildiği halde inceleme elemanınca incelemeye başlanılmadığı sürece kabul edilecektir.”denilmektedir.

Buna göre, teminat ve inceleme gerektirmeyen iade veya mahsup işlemlerinde mükellefin incelemeye sevk edilen ilgili dönem hesapları, inceleme elemanınca incelemeye başlanılmamış ise veya incelenmeye başlanılmış olmakla beraber inceleme elemanınca incelenmesine gerek görülmemesi halinde YMM tarafından ibraz olunan Tasdik Raporuna göre işlem yapılması mümkün bulunmaktadır.

Diğer taraftan, bu şekilde YMM raporu verilmesi halinde 12 dönemlik periyodun bu dönemden sonra başlayacağı tabidir.

Bilgi edinilmesini, dilekçesine cevaben adı geçen mükellefe de bilgi verilmesini rica ederim.”

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