

Dış Ticaret Muhasebesi

KDV İadesi

ŞENER CENGİZ
Öğr.Gör (Piri Reis Üni.)
Mali Müşavir

www.senercengiz.com

Hesaplanan KDV - İndirilecek KDV

- İşletme açısından KDV ne bir gelir unsurudur. Ne de bir gider unsurudur.
- Hesaplanan KDV Gelir tablosunun unsuru değildir. İndirilecek KDV yine Gelir tablosunun bir gider unsuru değildir.
- KDV işletmenin hayatı boyunca birbirinden mahsup edilerek hareket gören ve Bilanço hesaplarında izlenen bir vergi ödeme sistematığıdır.

Devreden KDV

- Normal durumda Hesaplan KDV İndirilecek KDV den fazla ise; KDV beyannamesinde fazlalık tutar ödenecek KDV olarak tahakkuk eder ve her ay devlete ödenir.
- İndirilecek KDV nin, hesaplanan KDV den fazla olduğu durumda KDV beyannamesinde Devletten alacak kalemine yazılan tutar **DEVREDEN KDV** dir.
- Vergi sistemiği kurmuş bütün ülkeler de KDV tahakkuku ve KDV tahsilatı var. Farklı ülkelerde farklı KDV oranları mevcut.
- KDV iadesi ülkeden ülkeye farklılıklar arz etmektedir.

KDV İade

- Ödenecek KDV devletin alacağı KDV dir. Ödenecek olarak tahakkuk etmiş KDV den Gelir idaresi tarafından tahsil edilemeyen KDV ye gecikme zammı ve gecikme faizi uygulanır.
- İndirilecek KDV nin, hesaplanan KDV den fazla olduğu durumda KDV beyannamesinde Devletten alacak kalemine yazılan tutar **DEVREDEN KDV** ye gecikme zammı ve gecikme faizi uygulanmaz
- *KDV kanununda yeri olan bir satış ancak KDV iadeye konu edilebilir.*
- *Herhangi bir nedenle KDV kanununda iadesi düzenlenmemiş bir satışın KDV iadesi mümkün olmayabilir.*

Vergi İadeye Konu İşlemler

- 1) Tam İstisna İşlemler (KDVK md.32), 35'e yakın işlem
- 2) İndirimli Orana Tabi İşlemlerde İade (KDVK md.29/2)
- 3) Tevkifat Uygulamasında İade (KDVK md.9), 20'ye yakın işlem
- 4) Fazla ve Yersiz Ödenen KDV'nin iadesi (KDVK md.8)

İade İçin Gerekli Genel Şartlar

- 1) Yüklenilen ve indirimle giderilemeyen verginin iade edilebileceğine ilişkin olarak **Kanun'da hüküm bulunmalıdır.**
- 2) İadeye konu edilen işlemin **gerçekleşmiş** olması gerekir.
- 3) İadeye konu işlem nedeniyle doğrudan ve dolaylı olarak **yüklenilen vergi** bulunmalıdır.
- 4) Yüklenilen verginin **indirim yoluyla telafi edilememiş** olması gerekir.
- 5) İade talebi için **dilekçe** ile başvurulmuş ve **istenilen belgeler** ibraz edilmiş olmalıdır.

İADE TUTARININ HESABI

GENEL OLARAK:

- İadesi gereken KDV'nin hesabında, iade hakkı doğuran işlemlerin bünyesine giren ve indirilemeyen KDV tutarları dikkate alınır.
- İşlemin bünyesine giren KDV, teslim işlemlerinde malın üretimi, iktisabı, muhafazası ve teslimi; hizmet işlemlerinde ise ifa edilen hizmetin meydana getirilmesi ile doğrudan veya dolaylı olarak ilgisi bulunan harcamalar nedeniyle yüklenilen KDV'den oluşur
- Yüklenilen KDV'nin, iade hakkı doğuran işlemlerin gerçekleştiği dönemde ortaya çıkmış olması şart değildir. İade hakkı doğuran işlemin gerçekleştiği dönemden önce yukarıda belirtilen alımlar-giderler nedeniyle ödenen/borçlanılan KDV de bu tutara dâhildir.
- İade hakkı doğuran işlemler için yüklenilen KDV, öncelikle indirim konusu yapılır. İndirimle giderilemeyen bir miktarın kalması halinde, kalan tutar iade hakkı doğuran işlemin gerçekleştiği dönemde iade edilecek KDV olarak dikkate alınabilir.

İADE TUTARININ HESABI

- **Azami İade edilebilecek Vergi**
- • Bir vergilendirme döneminde iade konusu yapılabilir KDV (azami iade edilebilir vergi), kural olarak o dönemdeki iade hakkı doğuran işlemlere ait bedelin (% 18)'i (genel KDV oranı) olarak hesaplanan miktardan fazla olamaz. Ancak, **doğrudan yüklenimler** nedeniyle bu tutardan fazla iade talebinde bulunulması halinde, aşan kısmın iadesi münhasıran vergi inceleme raporu sonucuna göre yerine getirilir.
- **İşlemin Bünyesine Giren Verginin Hesabına Dahil Edilebilecek Unsurlar**
- Yüklenilen KDV;
- İade hakkı doğuran işlemle ilişkilendirilebilen alış ve giderler,
- Genel imal ve genel idare giderleri ile
- Amortismanına tabi iktisadi kıymetler (ATİK)
- için yapılan harcamalara ilişkin KDV'den oluşur.

İADE TUTARININ HESABI

- İade hakkı doğuran işlemle ilgili talep edilecek KDV tutarı;
- **a)** İade hakkı doğuran işlemin doğrudan girdisini oluşturan mal ve hizmetler,
- **b)** İade hakkı doğuran işlemle ilgili olan telefon, kırtasiye, posta, ulaşım, konaklama, akaryakıt, elektrik, su, büro malzemeleri, muhasebe, reklâm, temizlik malzemeleri, kira vb. **genel imal ve genel idare giderlerinden iade hakkı doğuran işleme isabet eden kısım,**
- **c)** İade hakkı doğuran işlemde kullanılan ATİK'in alımı/imali,
- nedeniyle yüklenilen KDV'den oluşur.

AMORTİSMANA TABİ İKTİSADİ KIYMETLERDE İADE UYGULAMASI

- ATİK nedeniyle yüklenilen KDV'den iade hesabına pay verilebilmesi için, ATİK'lerin iade hakkı doğuran işlemlerde kullanılması gerekir. ATİK'lerin bizzat mükellef tarafından imal ve inşa edilmesi halinde ise imal ve inşa sırasında yüklenilen KDV'den, ATİK'lerin aktife alınıp iade hakkı doğuran işlemlerde fiilen kullanılmaya başlandığı dönemden itibaren iade hesabına pay verilebilir.
- ATİK dolayısıyla yüklenilen KDV'den iade hesabına pay verildiği durumda, bir vergilendirme döneminde iade konusu yapılabilir KDV (azami iade edilebilir vergi), kural olarak o dönemdeki iade hakkı doğuran işlemlere ait bedelin (% 18)'i (genel KDV oranı) olarak hesaplanan tutardan fazla olamaz.

İHRAÇ ETTİĞİ MALLARI İHRAÇ KAYITLI ALANLARIN İADE TUTARI

- 3065 sayılı Kanununun (11/1-c) ve geçici 17 nci maddeleri kapsamında **ihraç kaydıyla mal alan ihracatçının ödemediği KDV'yi iade olarak talep etmesi mümkün olmayıp, varsa genel giderler ve ATİK'ler nedeniyle iade talep etmesi mümkündür.**
- Bu durumda ihracatçının genel giderler ve ATİK nedeniyle yüklendiği KDV için iade talebinde bulunabileceği KDV tutarı, **ihracat bedeli ile ihraç kaydıyla teslim bedeli arasındaki farka genel vergi oranı (%18) uygulanmak suretiyle bulunacak tutarı aşamaz.**

DİİB SAHİBİ MÜKELLEFIN İHRAÇ KAYDIYLA TESLİMİNDE İADE EDİLECEK KDV

- DİİB sahibi mükellefler, 3065 sayılı Kanunun geçici 17 nci maddesi kapsamında temin ettikleri malzemeleri kullanarak ürettikleri malları Kanunun (11/1-c) ve geçici 17 nci maddesi kapsamında ihraç kayıtlı teslimine konu edebilirler.
- DİİB kapsamında KDV ödemeksizin satın aldığı girdileri kullanarak ürettiği malı Kanunun (11/1-c) ve geçici 17 nci maddesi kapsamında ihraç kayıtlı olarak teslim eden bir mükellefin iade alacağı KDV tutarı, **ihraç kayıtlı teslim nedeniyle hesaplayıp tahsil etmediği KDV tutarından, bu ürün için DİİB kapsamında yurt içi ve yurt dışından aldığı girdiler nedeniyle ödemediği KDV tutarı düşüldükten sonra kalan tutardan fazla olamaz.**

DIİB SAHİBİ MÜKELLEFIN İHRAÇ KAYDIYLA TESLİMİNDE İADE EDİLECEK KDV

-Eşdeğer eşya uygulaması nedeniyle KDV ödeyerek satın aldığı girdileri kullanarak vücuda getirdiği ürünü ihraç eden ve bunun karşılığında da DIİB 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 DIİB kapsamında KDV ödemeksizin girdi temininden sonra yapılır. Bu durumda iade edilecek KDV, ihracat bedeli ile DIİB kapsamında KDV ödemeksizin yurt içi ve yurt dışından temin edilen girdilerin bedeli arasındaki farka genel vergi oranı (%18) uygulanmak suretiyle bulunacak tutarı aşamaz.

DİİB SAHİBİ MÜKELLEFİN İHRAÇ KAYDIYLA TESLİMİNDE İADE EDİLECEK KDV

- 7 no.lu Tebliğ'in 11. maddesiyle 1 no.lu KDV Uygulama Tebliğinin (IV/A-1.5.) bölümünün birinci paragrafı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.
- • “DİİB sahibi mükellef tarafından bu belge kapsamında üretilen mallar, belge sahibi tarafından **doğrudan ihraç edilebilir ya da 3065 sayılı Kanunun (11/1-c) veya geçici 17 nci maddeleri kapsamında ihraç kaydıyla teslim edilebilir**. Dolayısıyla DİİB sahibi mükellefin belge kapsamında yurtiçi ve yurtdışından KDV ödemeksizin temin ettiği malları kullanarak ürettiği malların, DİİB sahibi mükellef tarafından KDV hesaplanarak (3065 sayılı Kanunun (11/1-c) ve geçici 17 nci maddeleri kapsamındaki ihraç kaydıyla yapılan teslimler nedeniyle hesaplanan KDV hariç) teslimi mümkün değildir. Buna rağmen, DİİB kapsamında üretilen malların KDV hesaplanarak (3065 sayılı Kanunun (11/1-c) ve geçici 17 nci maddeleri kapsamındaki ihraç kaydıyla yapılan teslimler nedeniyle hesaplanan KDV hariç) teslim edilmesi halinde, ihracatçılara bu teslimler nedeniyle yüklenilen KDV'nin iadesi yapılamaz.”

İADE TUTARININ HESABI İLE İLGİLİ ÖRNEKLER

- **GENEL İADE İŞLEMLERİNDE İADE EDİLECEK VERGİ**

- İade hakkı doğuran işlem bedeli : 500.000 TL
- Hesaplanan Toplam KDV : 30.000 TL
- Toplam İndirilecek KDV : 125.000 TL
- Sonraki Döneme Devreden KDV : 95.000 TL
- Ödenecek KDV : -----
- **İade Hakkı Doğuran İşlem Nedeniyle Toplam Yüklenilen KDV: 110.000 TL**
- -Doğrudan Yüklenim : 75.000 TL
- -Genel Giderlerden pay : 10.000TL
- -ATİK yüklenimi : 25.000 TL

- İade hakkı doğuran işlem bedelinin genel vergi oranı ile çarpılması sonucu bulunan tutar ($500.000 * 0.18 =$) 90.000 TL olduğuna göre, bu firmanın talep edebileceği iade tutarı;
- Doğrudan yüklenim için 75.000 TL, genel giderler için 10.000 TL ve ATİK'ler için ($90.000 - (75.000 + 10.000)$) =) 5.000 TL olmak üzere toplam 90.000 TL'dir.

GENEL İADE İŞLEMLERİNDE İADE EDİLECEK VERGİ

- İade hakkı doğuran işlem bedeli : 200.000 TL
 - Hesaplanan Toplam KDV : 80.000 TL
 - Toplam İndirilecek KDV : 76.000 TL
 - Sonraki Döneme Devreden KDV : -----
 - Ödenecek KDV : 4.000 TL
 - Toplam Yüklenilen KDV : 18.000 TL
 - -Doğrudan Yüklenim : 14.000 TL
 - -Genel Giderlerden pay : 2.000 TL
 - -ATİK yüklenimi : 2.000 TL
- İade hakkı doğuran işlem bedelinin genel vergi oranı ile çarpılması sonucu bulunan tutar ($200.000 * 0.18 =$) 36.000 TL olmasına rağmen, iade hakkı doğuran işlem nedeniyle yüklenilen KDV tutarı 18.000.-TL olduğundan, iadeye bu tutar esas alınacaktır. **Ancak, bu örnekte iade hakkı doğuran işlem nedeniyle yüklenilen 18.000.-TL nin tamamı indirim yoluyla giderilmiş olduğundan, iadesi talep edilecek KDV tutarı bulunmamaktadır.**

İHRAÇ KAYITLI OLARAK ALDIKLARI MALLARI İHRAÇ EDENLER

- İhracat Bedeli :120.000 TL
- İhraç Kayıtlı Alış Bedeli :100.000 TL
- İhraç Kayıtlı Alış Hesaplanan KDV : 8.000 TL
- Toplam İndirilecek KDV : 40.000 TL
- Toplam Yüklenilen KDV : 10.000 TL
- -Genel Giderler İçin : 4.000 TL
- -ATİK'ler İçin : 6.000 TL

- Bu mükellefin iade olarak alabileceği azami tutar:
- $(120.000 - 100.000) = 20.000$
- $(20.000 * 0.18) = 3.600$ TL'dir

DİİB KAPSAMINDA ÜRETTİKLERİ MALLARI İHRAÇ KAYITLI OLARAK SATANLAR

- DiİB kapsamında üretilen mal, Kanununun 11/1-c veya geçici 17 nci maddesi kapsamında satılmıştır.
- Satış Bedeli : 100.000 TL
- Hesaplanan ve tahsil edilmeyen KDV : 18.000 TL
- DiİB kapsamında alımlar için ödenmeyen KDV : 15.000 TL
- -Yurt içi alışlar : 10.000 TL
- -Yurt dışından alışlar : 5.000 TL

- Mükellefin bu işlemle ilgili olarak talep edebileceği iade tutarı:
- $(18.000 - 15.000)$ 3.000 TL'dir.

EŞDEĞER EŞYA KULLANANLARA İADE EDİLECEK TUTAR

- DİİB sahibi firma, Eylül 2014 döneminde , eşdeğer eşya kullanarak ürettiği malları 100.000 TL bedelle ihrac etmiştir. Bu malların üretimi ve ihracatı için yüklendiği vergi (eşdeğer eşya dahil) 15.000 TL'dir.
- Anılan firma, DİİB'de yer alan girdileri Aralık 2014 döneminde 75.000 TL bedelle satın almış olup, bu işlemle ilgili olarak ödemediği KDV tutarı 13.500 TL'dir.
- Firma, Eylül 2014 döneminde gerçekleştirdiği ihracat nedeniyle **ancak Aralık 2014 döneminde iade talebinde bulunabilecektir.** İade olarak talep edebileceği tutar ise; $(100.000 - 75.000) * 0.18 = 4.500$ TL olabilecektir.

KDV İADE YÖNTEMLERİ

- **1) Vergi İnceleme Raporu ve Teminat Aranmaksızın İade :**
- a) Mahsup yoluyla iade,
- b) Maliye Bakanlığınca Belirlenen Sınırı Aşmayan Nakden İadeler
- c) YMM KDV İadesi Tasdik Raporuna Dayalı Nakden İadeler
- **2) Teminat Karşılığı İade**
- **3) Vergi İnceleme Raporu ile İade**

MAHSUP YOLUYLA İADE

- **Mahsup talebi, iade hakkı doğuran işleme ilişkin ilgili bölümlerde belirtilen belgelerin tamamlanıp, KDVİRA (KDV İadesi Risk Analiz) sistemi tarafından üretilen “KDV İadesi Kontrol Raporu” nun geldiği tarihte olumsuzluk tespit edilmeyen tutarlar itibarıyla yerine getirilir.** Olumsuzluk tespit edilen alımlara ilişkin KDV tutarlarının mahsuben iadesi ise olumsuzlukların giderilmesi kaydıyla yapılabilir.
- **Mahsup talebinin yerine getirilmesinde, iade hakkı doğuran işlemin tevsikinde kullanılan (gümrük beyannamesi, serbest bölge işlem formu, gümrükte onaylatılan özel fatura nüshası vb.) belgelerin doğrulanmış (onaylı veya teyidinin alınmış) olması gereklidir**

MAHSUP EDİLEBİLECEK BORÇLAR

- **Mükellefler, KDV iade alacaklarını; kendilerinin, ortaklık payı ile orantılı olmak üzere adi, kollektif ve adi komandit şirketlerde ortakların (komandit şirketlerde sadece komandite ortakların) aşağıda belirtilen borçlarına mahsubunu talep edebilirler.**
- **(7 seri no.lu Genel Tebliğ'de yapılan düzenleme ile, 4760 sayılı ÖTV Kanunundan doğan (hem dahilde hem de ithalde ödenecek) borçlar için mahsup talep etme imkanı kaldırılmıştır.)**
- **a) Vergi Dairelerince Takip Edilen Amme Alacaklarına Mahsup**
- **İade alacağının, vergi dairelerine olan bütün borçlara (ÖTV Hariç)** (Devlete ait olup vergi dairelerince takip edilen tüm amme alacaklarına) mahsubu suretiyle iadesi talep edilebilir. Vergi dairelerine olan borçlara mahsup talebi, gerekli bilgi ve belgelerin tamamlandığı tarihi takip eden 10 gün içinde tamamlanır.

İthalde Alınan Vergilere Mahsup

- KDV iade alacağının ithalde alınan vergilere (**ÖTV Hariç**) mahsubu için, ilgili gümrük idaresinden mükellefin vergi dairesine hitaben yazılan ve ithalde alınan vergiler ile varsa gecikme faizi, zam ve ceza tutarları ile ödemenin yapılacağı gümrük muhasebe birimi ve hesap numarasını belirten bir yazı alınır. Mahsup tutarını gösteren muhasebe işlem fişi talep tarihinden itibaren 10 gün içinde ilgili gümrük muhasebe birimine gönderilir.
- Herhangi bir nedenle mahsup yapılamaması halinde, gümrük muhasebe birimince düzenlenecek muhasebe işlem fişi ile mahsup edilemeyen tutar ilgili vergi dairesine iade edilir.

SGK Prim Borçlarına Mahsup

- KDV iade alacağının, SGK'ya olan borçlara (sosyal sigorta primi, işsizlik sigortası primi ve idari para cezası borçları ile bunların fer'ilerine) mahsubu mümkündür.
- Bu talep, mükellefin SGK'dan alıp mahsup dilekçesine ekleyeceği, mahsubu talep edilecek prim borçlarını ve varsa gecikme zammı ve cezası tutarlarını gösteren belgeye göre değerlendirilir. Cari dönem borçlarına ilişkin mahsup taleplerinde söz konusu belge aranmaz.

MAHSUP YOLUYLA İADE

- KDV iade alacaklarının SGK prim borçlarına mahsubunu isteyen mükelleflerin mahsup dilekçesi ve iade talebinde aranan belgeleri verilmesi mümkün olan en erken tarihte, fakat en geç KDV beyannamelerinin verildiği ayın son gününe kadar vergi dairelerine intikal ettirmeleri gerekmektedir.
- SGK prim borçlarına mahsup işlemleri, Tebliğde belirtilen belgelerin yukarıda belirtilen süre içerisinde ibrazından sonra, en geç 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 88 inci maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak lehine mahsup talep edilenler için belirlenecek prim borcu vade tarihinden önce tamamlanır.

MAHSUBEN İADE TALEBİ

- Mahsuben iade için **iade talep dilekçesi ve iade için aranan belgelerin eksiksiz** ve tam olarak verilmiş olması gerekir. Vergi dairelerince yapılan işlemler sırasında meydana gelen gecikme nedeniyle zamanında mahsubu yapılamayan, vergi dairesine olan borçlar için gecikme zammı uygulanmaz.
- KDV iade alacağıının kesinleştiği (iadeye hak kazanılan) tarih ve tutar itibarıyla, vadesi geçmiş borçlara bu tarihten sonra gecikme zammı uygulanmaz.
- **KDV iadesi için mahsuben iadeye ilişkin iade talep dilekçesi olmaksızın, gerekli belgelerin ibraz edilmiş olması halinde, iade talebinde bulunulmamış sayılır. İlgili dönem KDV beyannamesinde iade beyanında bulunulmuş olması da bu şekilde işlem tesisine engel teşkil etmez.**

MAHSUP YOLUYLA İADE

- Vergi dairesine olan borçlara mahsup taleplerinde vergi daireleri, belge ya da belgelerdeki muhteviyat eksikliklerini veya KDVIIRA sisteminin tespit ettiği olumsuzlukları mükellefe yazı ile bildirirler. Yazının tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içerisinde eksiklikleri/ olumsuzlukları gideren mükelleflerin mahsup talepleri, mahsup dilekçesinin vergi dairesine verildiği tarih itibarıyla yerine getirilir ve bunlara gecikme zammı uygulanmaz.
- 30 günlük ek süreden sonra eksiklikleri/ olumsuzlukları gideren mükelleflerin mahsup talepleri ise eksikliklerin/olumsuzlukların giderildiği tarih itibarıyla yerine getirilir ve borcun vadesinden mahsup tarihine kadar geçen süre için gecikme zammı uygulanır.
- Mahsup dilekçesinin verilmesi, ancak elektronik ortamda gönderilmesi gereken belgelerin gönderilmemesi veya belgelerin muhteviyatında eksiklikler bulunması halinde de bu doğrultuda işlem tesis edilir.

YMM KDV İADESİ TASDİK RAPORUNA DAYALI NAKDEN İADELER

- 3568 sayılı Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanununun 12 nci maddesinin Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden yayımlanan genel tebliğlerle, YMM KDV İadesi Tasdik Raporu ile KDV iadesi yapılmasının usul ve esasları belirlenmektedir.
- **Süresinde düzenlenmiş tam tasdik sözleşmesinin mevcudiyeti halinde**, bavul ticareti ve yolcu beraberli eşya ihracatından doğan iadelerde sözü edilen Genel Tebliğlerle belirlenen limitlere göre, **diğerlerinde miktara bakılmaksızın vergi inceleme raporu ve teminat aranmadan iade yapılır.**
- **Tam tasdik sözleşmesinin olmaması halinde** Bakanlık tarafından belirlenen limite kadar olan iadeler YMM raporu ile yapılabilir. (2016 için 473.000 TL, 11/1-b kapsamındaki iadelerde 124.000 TL ve 29/2 kapsamındaki iadelerde 946.000 TL)
- YMM raporu ile iade talebinde bulunan mükelleflere, rapor ibraz edilmedikçe nakden iade yapılmaz. Mükelleflerin rapor düzenleninceye kadar, izleyen bölümlerde açıklandığı şekilde teminat göstermeleri halinde ise iade talebi incelemeye sevk edilmeksizin yerine getirilir. Rapor ibraz edildiğinde teminatlar iade edilir.

YMM KDV İADESİ TASDİK RAPORUNA DAYALI NAKDEN İADELER

- YMM raporu ile iade talebinde bulunan mükelleflerin, teminat karşılığı iadenin yapıldığı tarihten itibaren **altı ay içinde** bu iade ile ilgili YMM raporunu ibraz etmemesi halinde, söz konusu teminat vergi inceleme raporu sonucuna göre çözülür.
- Bu süre içinde rapor ibraz edemeyecek olanların mazeretleriyle birlikte başvurmaları halinde, vergi dairesince altı ay ek süre verilebilir.
- Mükelleflerin iade tutarını kısmen mahsup, kısmen nakden almak istemeleri mümkündür. Bu durumda, iade için istenen belgelerin ibraz edilmiş olması kaydıyla öncelikle muaccel hale gelen borçlara mahsup yapılır.
- Aynı döneme ilişkin farklı işlemlerden kaynaklanan iade talepleri için tek YMM raporu düzenlenebilir. **Bir takvim yılını aşmamak** ve her bir döneme ilişkin bilgi ve hesaplamaların ayrı ayrı yer alması kaydıyla birden fazla dönemi kapsayan tek YMM raporu verilmesi de mümkündür.

TEMİNAT KARŞILIĞI İADE

- **GENEL AÇIKLAMA**
- Mükelleflerin, Maliye Bakanlığınca belirlenen sınırı aşan ve işlem türü itibarıyla YMM raporu veya vergi inceleme raporuna bağlanan iadelerde, henüz YMM raporu ibraz edilmeden veya inceleme sonucu iade öngörülmemişse, inceleme yapılmadan aşağıda belirtildiği şekilde teminat gösterilmesi halinde iade yapılır. **Teminat, iadeye konu işlem türüne göre vergi inceleme raporu veya YMM raporuna dayanılarak çözülür.**
- a) Adi ortaklık ve iş ortaklıkları adına yapılacak iadelerde teminat mektubunun ortaklardan biri adına düzenlenmesi yeterlidir.

TEMİNAT KARŞILIĞI İADE

- b) Mükellef tarafından teminat çözümünün YMM raporuyla yapılacağı belirtilmediğinden incelemeye sevk edilmesi, sonradan YMM raporuyla teminatın çözümünü engellemez. Bu durumda teminatın YMM raporuyla çözüldüğü inceleme elemanına bildirilir.
- c) Bu kapsamdaki nakden iade talepleri, nakit iade talebine ilişkin dilekçe ve teminatın yanı sıra ibrazı gerekli diğer belgelerin tamamlanıp KDVİRA sistemi tarafından “KDV İadesi Kontrol Raporu”nun üretilmesinden ve varsa yapılması gereken teyitlerin (örneğin, mal ihracatında gümrük beyannameleri ve usulüne uygun olarak gösterilmiş teminat mektupları ile varsa onaylı özel faturaların teyidi) yapılmasından sonra 10 gün içinde yerine getirilir

TEMİNAT TÜRLERİ VE MİKTARLARI

- Teminat olarak 6183 sayılı Kanununun 10 uncu maddesinde sayılan iktisadi kıymetlerden (Para, Bankalar ve özel finans kurumları tarafından verilen süresiz teminat mektupları, Hazine Müsteşarlığınca ihraç edilen Devlet iç borçlanma senetleri veya bu senetler yerine düzenlenen belgeler, Hükümetçe belli edilecek Milli esham ve tahvilat) bir veya bir kaç gösterilebilir. Şu kadar ki; banka teminat mektuplarının paraya çevrilmeleri konusunda hiç bir sınırlayıcı şart taşımayacak biçimde, Tebliğ ekinde yer alan kesin ve süresiz teminat mektubu örneğine uygun olarak ve 5411 sayılı Bankacılık Kanunu hükümlerine göre faaliyette bulunan bankalar tarafından düzenlenmiş olması gerekir.
- Talep edilen iade miktarının 5.000 liralık sınırı aşan kısmının tamamı için teminat verilir.

TEMİNAT MEKTUPLARININ TEYİDİ ve İADESİ

- Banka teminat mektubu karşılığında yapılan iade taleplerinde, teminat mektuplarının teyidi yapılmadan iade talebi sonuçlandırılmaz.
- Bu çerçevede, mükellefler tarafından KDV iade alacakları için verilen ve Tebliğde öngörülen niteliği haiz banka teminat mektuplarının teyidi işlemi öncelikle, Bankalar tarafından Maliye Bakanlığı veri ambarına gönderilen, müşterilerine düzenlenen teminat mektuplarına ait bilgilerle elektronik ortamda yapılır.
- Banka teminat mektubu bilgilerine elektronik ortamda ulaşamaması halinde teminat mektubunu veren banka şubesinden doğrudan teyit alınır.
- Teminat mektupları, iade hakkı doğuran işlem bazında kabul edilen vergi inceleme raporu veya YMM raporu sonucuna göre iade edilir.
- İlgili vergi dairesince teminat mektuplarının iadesi sırasında teminat mektubunun, uygun bir yerine; "*KDV iadesi dolayısıyla alınan bu teminat mektubunun vergi dairesimizde olan işlemi sona ermiştir*" şerhi düşülerek, tarih yazılmak ve mühür tatbik edilmek suretiyle imzalanır. Bu şerhi gören bankaların, vergi dairesinden ayrıca bir teyit almaksızın gerekli işlemi yapmaları mümkün bulunmaktadır.

VERGİ İNCELEME RAPORU İLE İADE

- Yukarıda ilk iki sıra kapsamına giren taleplerde, **inceleme başlamadan önce** inceleme yoluyla iade talebinden vazgeçilerek YMM tasdik raporu ibrazı ile iade talep edilmesi de mümkündür. Bu gibi durumlarda teminat verilmesi halinde ise teminat, vergi inceleme raporu sonucuna veya YMM raporuna göre çözülür.
- Teminat karşılığı iadelerde, teminatın YMM raporu ile çözülebileceği hallerde, süresi içinde YMM raporu ibraz edilmemesi veya ibraz edilmeyeceğinin belirtilmesi halinde, teminat vergi inceleme raporuna göre çözülür.
- Vergi inceleme raporu ifadesi, vergi incelemesine yetkili olanlarca düzenlenmiş raporu ifade eder.

İADE TALEBİNDE ARANAN BELGELER

- **İade Hakkı Doğuran İşlemin Beyan Edildiği Döneme Ait İndirilecek KDV Listesi**
- **İade Hakkı Doğuran İşleme Ait Yüklenilen KDV Listesi**
- (İşlemin bünyesine giren vergi miktarına ilişkin listede, iade hakkı doğuran işlem nedeniyle iadesi talep edilen tutarın hangi girdiler nedeniyle yüklenildiğine (örneğin, mamul mal alımları, hammadde alımları, yardımcı malzeme alımları, hizmet alımları, genel gider, ATİK gibi) ilişkin bilgilere, dayanak belgeler itibarıyla yer verilir.)
- **İadesi Talep Edilen KDV Hesaplama Tablosu**
- **Satış Faturaları Listesi**

İNDİRİMLİ TEMİNAT UYGULAMASI SİSTEMİ (İTUS)

- KDVGUT ile, daha önce bazı özellikli mükelleflere tanınan indirimli teminat uygulaması, tebliğde sayılan şartları taşıyan tüm mükellefleri ve tüm iade hakkı doğuran işlemleri kapsayacak şekilde genişletilmiştir. Buna göre, Tebliğde belirtilen şartları taşıyan mükelleflere bağlı oldukları Vergi Dairesi Başkanlığı (bulunmayan yerlerde Defterdarlık) tarafından örneği Tebliğ ekinde yer alan İTUS sertifikası verilir. Bir başka ifade ile İTUS sertifikası almayan mükelleflerin, indirimli teminat uygulamasından faydalanması mümkün değildir.
- **Gerekli Şartlar**
- ? İTUS sertifikası alabilmek için mükelleflerin Tebliğde tüm mükellefler için belirlenen “genel şartlar” ile iade hakkı doğuran işlem türü ve mükellef grupları itibariyle belirlenen “özel şartları” taşımaları gerekmektedir.

İTUS

- **Başvuru tarihinden önceki son üç takvim yılı içinde;**
- a) Vergi mükellefiyetinin bulunması,
- b) Mücbir sebep sayılan haller dışındaki nedenlerle, defter ve belgelerin ibrazından imtina edilmemiş olması,
- c) Gelir veya kurumlar vergisi, geçici vergi, gelir vergisi stopajı, ÖTV ve KDV (tevkifat hariç) uygulamalarından her birine ait beyanname verme ödevinin her bir vergi türü itibarıyla **ikiden fazla** aksatılmamış olması (süresinden sonra kendiliğinden verilen beyannameler hariç),
- ç) Sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme veya kullanma fiili nedeniyle özel esaslara tabi tutulmamış olması veya tutulmuşsa genel esaslara dönülmüş olması,
- d) Cari takvim yılı da dahil olmak üzere **son iki takvim** yılına ilişkin **tam tasdik** sözleşmesi bulunması.
- **Başvuru tarihi itibarıyla;**
- a) KDV iade taleplerinde özel esaslara tabi olmayı gerektiren bir durumunun bulunmaması,
- b) Ödenmesi gereken vergi borcunun bulunmaması (vergilerin tecil edilmiş olması bu şartın ihlali sayılmaz).
- •Sertifika başvurusundan önceki, iade talebinin bulunduğu birbirini izleyen son beş vergilendirme dönemi itibarıyla haklarında yazılmış YMM ve/veya vergi inceleme raporlarının olumlu olması.
- •Tebliğin (IV/E) bölümünde belirtilen nitelikteki raporlar "olumlu rapor" olarak kabul edilir. YMM'lerle süresinde düzenlenmiş tam tasdik sözleşmesi bulunan mükellefler hakkında iade hakkı doğuran işlemlerin bulunduğu birbirini izleyen son beş vergilendirme dönemine ait olumlu YMM raporu bulunması halinde de bu bölüm bakımından bu şart gerçekleşmiş sayılır.

İTUS

- **Birbirini izleyen beş vergilendirme döneminden kasıt, iade hakkı doğuran işlemlerin yapıldığı birbirini izleyen dönemlerdir.** Bu dönemler arasında herhangi bir dönemde vergi inceleme raporu veya YMM raporu düzenlenmesini gerektiren bir iade hakkı doğuran işlem bulunmadığı takdirde, bu dönemler, birbirini izleyen beş vergilendirme döneminin hesaplanmasında dikkate alınmaz.
- Birbirini izleyen son beş vergilendirme dönemine ait olumlu raporlardan bir kısmının vergi inceleme elemanları, bir kısmının ise YMM tarafından düzenlenmiş olması halinde de bu şart gerçekleşmiş sayılacaktır. Ancak beş olumlu rapor şartını kısmen veya tamamen YMM'lerce düzenlenen raporlarla yerine getiren mükelleflerin indirimli teminattan yararlanabilmeleri için, iade talebinde buldukları dönem için de tam tasdik sözleşmesi yapmış olmaları gerekmektedir. Tam tasdik sözleşmesi kapsamında bulunmayan dönemlere ilişkin iade taleplerinde ise Tebliğin ilgili bölümlerinde iadeye ilişkin yer alan açıklamalara göre işlem yapılacaktır.

İTUS Sertifikası Uygulamasına Göre İade Taleplerinin Yerine Getirilmesi

- İTUS sertifikasına sahip mükelleflerin iade taleplerinin teminat karşılığında talep edilmesi halinde, iade miktarının 5.000 liralık sınırı aşan kısmının (**% 8**)'i (dış ticaret sermaye şirketleri ve sektörel dış ticaret şirketleri için **% 4'ü**) için teminat verilir.
- •Teminat, Tebliğle akis öngörülmedikçe, iadenin yapıldığı tarihten itibaren **altı ay** içinde ibraz edilecek YMM raporu ile çözülür. Bu süre içerisinde YMM raporu ibraz edilmemesi halinde veya mükellefin talep etmesi durumunda teminat VİR sonucuna göre çözülür. İTUS sertifikasının iptalini gerektiren bir neden olmadığı sürece, sonraki iade taleplerinde indirimli teminat uygulamasına devam edilecek ve YMM raporu da yine altı ay içinde ibraz edilecektir.

HIZLANDIRILMIŞ İADE SİSTEMİ (HİS)

- **HİS Uygulaması Kapsamına Girecek Mükellefler**
- •Aşağıdaki şartları taşıyan mükelleflere talep etmeleri ve aşağıda belirtilen belgeleri ibraz etmeleri halinde bağlı oldukları Vergi Dairesi Başkanlığı (bulunmayan yerlerde Defterdarlık) tarafından “HİS» sertifikası verilir.
- **a) Başvuru tarihinden önceki son beş takvim yılı itibarıyla vergi mükellefiyetinin bulunması,**
- **b) Başvuru tarihinden önce vergi dairesine verilmiş son yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin** ekinde yer alan bilânçoya göre en az;
 - **1- Aktif toplamının 200.000.000 TL,**
 - **2- Maddi duran varlıkları toplamının 50.000.000 TL,**
 - **3- Öz sermaye tutarının 100.000.000 TL,**
 - **4- Net satışlarının 250.000.000 TL,**
- olması, (bu koşullardan herhangi **üç tanesinin** sağlanmış olması yeterlidir.)
- **HİS sertifikası sahibi mükelleflerin iade talepleri tutarına bakılmaksızın, teminat, VİR veya YMM raporu aranılmadan yerine getirilir.**

YOKLAMA VE DEĞERLENDİRME

- İlk defa iade talebinde bulunan mükellefler ile iade taleplerinde kayda değer bir artış olan mükelleflerin iade talepleri, gerekli belgelerin elektronik ortamda gönderilmesi ve/veya vergi dairesine verilmesinden sonra, vergi dairesince yapılacak yoklama ve değerlendirme sonunda yerine getirilir. Yoklama ve değerlendirme işlemi vergi dairelerince 30 günü geçmemek üzere en kısa süre içinde tamamlanır. Mükellefler hakkında detayları Tebliğde belirtilen kapsamda yoklama yapılarak tutanak düzenlenir.
- Daha önce hakkında, KDV iadesi ile ilgili olumlu vergi inceleme raporu bulunan ve bu raporlara göre herhangi bir ceza uygulanmaksızın vergi iadesi yapılan mükellefler ile YMM tam tasdik sözleşmesi bulunan takvim yılına ilişkin iade taleplerine bağlı olarak yoklama yapılmaz

ÖZEL ESASLARA TABİ MÜKELLEFLER

- Haklarında, düzenledikleri veya kullandıkları belgelerin gerçek duruma aykırı olduğuna ilişkin delil ve karineleri içeren **rapor veya tespit** bulunan aşağıdaki mükellefler iade taleplerinin yerine getirilmesi bakımından özel esaslara tabidir.
- VUK'un (153/A) maddesi (teminat uygulaması) kapsamına giren mükellefler,
- Sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge **düzenleme** fiiline iştirak eden mükellefler de dâhil olmak üzere, sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge **düzenleme** ya da **kullanma** konusunda haklarında “**olumsuz rapor**” veya “**olumsuz tespit**” bulunan mükellefler,
- Sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge **düzenleme** konusunda haklarında “olumsuz rapor” bulunan mükelleflerin **raporun ait olduğu dönemdeki** ortakları, kanuni temsilcileri, bunların kurdukları veya ortak oldukları mükellefler ile kanuni temsilcisi oldukları mükellefler,

OLUMSUZ RAPOR

- **Olumsuz rapor**, Tebliğın (IV/E/3) (**Sahte Belge Düzenleyen veya Kullananlar**) ve (IV/E/4) (**Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenleyen veya Kullananlar**) bölümlerinde belirtilen hususları içeren ve iade taleplerinin genel esaslar yerine özel esaslara göre yerine getirilmesine neden olan rapordur.
- Dolayısıyla, SMİYB düzenleme veya kullanma konusunda bir belirleme ya da tespitin yer almadığı raporlar, olumsuz rapor olarak kabul edilmeyecektir.
- Genel esaslar, iade talebinin, iade hakkı doğuran işlem için belirlenen usul ve esaslara göre yerine getirilmesidir. **İade talepleri «özel esaslara» göre yerine getirilen mükelleflerin gerekli şartları sağladıktan sonra iade taleplerinin, yeniden iade hakkı doğuran işlem için belirlenen usul ve esaslara tabi tutulması “genel esaslara dönüş” olarak ifade edilir.**

SAHTE BELGE KAVRAMI

- **VUK'un 359'uncu maddesine göre, Sahte belge, gerçek bir muamele veya durum olmadığı halde bunlar varmış gibi düzenlenen belgedir.**
- Bir belgenin sahte olup olmadığı, belgeden hareketle yapılacak tespitlere bağlıdır. Buna göre;
- [?]İnceleme dönemi veya incelemeye konu dönemlere ilişkin yoklamalar yapılmak suretiyle mükellefin gerçek bir faaliyetinin bulunup bulunmadığı (ilgili dönem mahalle muhtarı, site yöneticisi ve/veya çevredekilerin mükellefin eylem tarihindeki durumuna ilişkin ifadeleri vb.),
- [?]Belgeye konu mal hareketinin gerçekte olup olmadığının fiili veya kaydi envanter ya da randıman incelemesi, karşıt inceleme ve tespit, nakliye, ödeme/tahsilat vb. kanıtlarla tespiti,

MUHTEVİYATI İTİBARIYLA YANILTICI BELGE

- **Vergi Usul Kanunu'nun 359'uncu maddesine göre, muhteviyatı itibarıyla yaniltıcı belge**, gerçek bir muamele veya duruma dayanmakla birlikte bu muamele veya durumu mahiyet veya miktar itibarıyla gerçeğe aykırı şekilde yansıtan belgedir. Buna göre;
- [?]Belgenin mahiyet veya miktar itibarıyla gerçeğe aykırı olup olmadığı,
- [?]Belgede yer alan bilgilerin gerçeğe aykırı olduğunun (ödeme bilgileri, mal hareketleri ve alıcı bilgileri gibi) deliller ile tespiti,
- [?]Belgede yer alması zorunlu bilgilerde tahrifat yapıp yapılmadığı,
- [?]Belgede bulunması zorunlu bilgilerin (vatandaşlık numarası, vergi kimlik numarası ve adres gibi) gerçeği yansıtip yansıtmadığı,
- Gerçekte satılan mal veya verilen hizmet yerine başka bir mal satıldığı veya hizmetin ifa edildiği,
- gibi hususlar **rapora bağlanmaksızın ya da tespit edilmeksizin** bir belgenin muhteviyatı itibarıyla yaniltıcı olduğu gerekçesiyle mükellef hakkında özel esaslar uygulanmaz.
- [?]Başkaca bir tespit bulunmamak kaydıyla, haklarında sadece ihbar veya şikâyet bulunan mükellefler özel esaslara tabi tutulmaz.

HAKLARINDA SMİYB DÜZENLEME RAPORU BULUNANLAR

- **Sahte belge*** düzenlenmesine ilişkin olumsuz rapor, nezdinde inceleme yapılan hakkında sahte belge düzenlediği yönünde belirlemelerin yer aldığı, Tebliğin “sahte belge” bölümünde yer alan hususları içerecek şekilde vergi incelemesine yetkili olanlar tarafından düzenlenen rapordur.
- Söz konusu rapor “sahte belge düzenleme olumsuz raporu”, bu rapordan hareketle sahte olduğu tespit edilerek rapora bağlanan belgeleri düzenleyen mükellef de “sahte belge düzenleyen” olarak kabul edilir
- **Bu bölümde kullanılan "sahte belge" kavramı, aksi belirtilmediği sürece "muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge" kavramını da kapsamaktadır.**

HAKLARINDA SMİYB KULLANMA RAPORU BULUNANLAR

- Sahte belgelerde yer alan KDV'nin indirim hesaplarına dâhil edilmek suretiyle kullanıldığını tespit eden rapor, sahte belge kullanma olumsuz raporu olarak değerlendirilir.
- **Sahte belge kullanıldığına yönelik raporlarda aşağıda yer alan hususların yanı sıra, kullanıcının bu belgeyi kayıtlarına intikal ettirip ettirmediği veya beyannamede indirilecek KDV olarak kullanıp kullanmadığının da tespit edilmesi gerekir.**
- Vergi incelemesine yetkili olanlar tarafından düzenlenen ve sahte belge kullanılmasına ilişkin olan raporlarda;
- İnceleme dönemine ait beyanları tetkik edilmek suretiyle, mükellefin vergi ödeme gayretlerinin değerlendirilmesi, sürekli olarak devreden KDV beyanı veya iş hacimlerine uygun tutarlarda KDV ödenmemesi veyahut sektör ortalamasının altında karlılık beyanı gibi hususların ortaya konulması, gerekir.
- Sahte olduğu tespit edilerek rapora bağlanan belgelerin kullanıcısı “sahte belge kullanan”, buna ilişkin rapor da “sahte belge kullanma olumsuz raporu” olarak kabul edilir.

HAKLARINDA SMİYB KULLANMA RAPORU BULUNANLAR

- Sahte belge kullanımına dayalı KDV indirimlerinin vergi inceleme raporu ile veya mükellefin düzeltme beyanları ile indirilecek KDV tutarlarından düşülmesi durumunda mükellef özel esaslara tabi tutulmaz.
- Sahte belge kullanma tespiti, sahte belgelerde yer alan KDV'nin indirim konusu yapıldığının tespit edilmesidir. Sahte belge kullanma tespitinin varlığından söz edilebilmesi için, sahte olduğu tespit edilen belgede yer alan KDV tutarının indirim konusu yapılmış olması gerekir.
- Sahte belge düzenleme raporundan hareketle alıcının sahte belge kullanımından bahsedilebilmesi için, belgenin sahteliğinin yanı sıra, düzenlenen sahte belgenin kullanıcı tarafından kayıtlara intikal ettirilip ettirilmediği ve beyannamede indirilecek KDV olarak dikkate alınıp alınmadığının tespit edilmesi gerekir. Kullanıcının Ba bildirimine söz konusu belgede yazılı tutarı dâhil etmiş olması, sahte belgeyi kullandığına karine olup tespit için tek başına yeterli değildir.

HAKLARINDA SMİYB KULLANMA TESPİTİ BULUNANLAR

- Haklarında sahte belge kullanılmasına yönelik **olumsuz tespit bulunan** mükellefler kendi durumlarından haberdar edilerek kendilerine 15 gün içinde olumsuzluğu giderebilecekleri bildirilir.
- Verilen süre içerisinde işlemin gerçekliğini Tebliğin (IV/E/5) bölümündeki açıklamalara göre ispat eden veya söz konusu belgede yazılı KDV tutarını indirim hesaplarından çıkarmak suretiyle beyanını düzelten mükellefler özel esaslar kapsamına alınmazlar.
- Kendilerine tanınan 15 günlük süre içerisinde yukarıda belirtildiği şekilde olumsuzluğu gidermeyen mükellefler tespitin yapıldığı tarih itibarıyla özel esaslar kapsamına alınırlar.

İŞLEMLERİN GERÇEKLIĞİNİ İSPAT)

- Sınırlandırıcı olmamak kaydıyla belgenin gerçekliğini ve doğruluğunu ispatta aşağıdaki deliller kullanılabilir:
- **a) İşlem bedelinin ödendiğinin belgelendirilmesi.**
- [?] Ödeme, iade talebinde bulunan mükellef tarafından ödemeyi tevsik eden belge aslı veya noter onaylı örneği ile tevsik edilebilir.
- [?] Ödemenin 5411 sayılı Bankalar Kanunu hükümlerine göre faaliyette bulunan bankalar vasıtasıyla veya 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 785 inci maddesinin (1) numaralı fıkrası kapsamında düzenlenen çekler ile de tevsiki mümkündür.
- [?] Ayrıca internet bankacılığı yoluyla yapılan ödemelerde, banka dekontu yerine ilgili banka şubesi tarafından onaylı internet

İŞLEMLERİN GERÇEKLİĞİNİ İSPAT)

- Ödeme, kredi kartı (iade talebinde bulunan kişi veya kuruma ait), tapu devri, kamu kurum ve kuruluşları aracılığıyla (ön ödeme avansı şeklinde kamu kurum ve kuruluşlarının veznesine ödeme gibi) yapılmak suretiyle de tevsik edilebilir.
- [?]Ödemenin PTT yoluyla yapıldığı durumlarda, ödeme sırasında düzenlenecek belge, (saticının veya adına hareket edenlerin adı-soyadı (tüzel kişilerde unvanı) ile banka hesap numarası ve vergi kimlik numarası doğru olarak yazdırılmak kaydıyla) ödemeyi tevsik eden delil olarak ileri sürülebilir.
- **b) Taşıma, yükleme, boşaltma, depolama, ambalajlama, ve benzeri işlemlerin yapıldığına yönelik belgeler**, sigorta belgesi, vergi, resim, harç, pay, fon gibi ödemeler yapılmışsa bu ödemelere ait belgeler işlemin gerçekliğinin tevsikinde

SAHTE BELGE DÜZENLEMELER AMACIYLA MÜKELLEFIYET TESİS ETTİRENLER

- Vergi Usul Kanununun (153/A) maddesi kapsamına giren;
- ?Başkaca bir ticari, zirai ve mesleki faaliyeti olmadığı halde **münhasıran sahte belge düzenlemek amacıyla mükellefiyet tesis ettirdiğinin vergi incelemesine yetkili olanlarca düzenlenen rapor ile tespit edilmesi ve mükellefiyet kaydının devamına gerek görülmediğinin raporda belirtilmesi üzerine** işi bırakmış addolunan ve mükellefiyet kayıtları vergi dairesince terkin edilenler,
- ?Bu kapsamda yer alan serbest meslek erbabı, şahıs işletmelerinde işletme sahibi, adi ortaklıklarda ortaklardan her biri,
- ?Bu kapsamda yer alan ticaret şirketlerinde şirketin yanı sıra, kanuni temsilcileri, yönetim kurulu üyeleri, şirket sermayesinin asgari (% 10)'una sahip olan gerçek veya tüzel kişiler ya da bunların asgari (% 10) ortağı olduğu veya yönetiminde buldukları teşebbüsler,
- ?Bu kapsamda yer alan tüzel kişiliği olmayan teşebbüslerde bunları idare

SAHTE BELGE DÜZENLEMELER AMACIYLA MÜKELLEFIYET TESİS ETTİRENLER

- Yukarıda yer alanların ortağı oldukları adi ortaklıklar, kanuni temsilcisi, yönetim kurulu üyesi, şirket sermayesinin asgari (% 10)'una sahip oldukları ticaret şirketleri veya idare ettikleri tüzel kişiliği olmayan teşekküller,
- **mükellefiyetin terkin edildiği tarih itibarıyla özel esaslar kapsamına alınırlar.**
- Bu kapsamda bir mükellefin özel esaslara alınabilmesi için münhasıran sahte belge düzenlemek amacıyla mükellefiyet tesisinin tespitinde, temin edilebilmesi halinde mükellefin düzenlemiş olduğu belgelerin (belirli bir dönem, yıl veya daha uzun zaman dilimi esas alınarak) **tutar olarak asgari yarısından fazlasının sahte olduğunun, yani herhangi bir mal veya hizmet hareketine ilişkin olmadığı** tespit gerekir. Bu tespit

SAHTE BELGE DÜZENLEMELERİ AMACIYLA MÜKELLEFİYET TESİS ETTİRENLER

- Bu şekilde özel esaslar kapsamına alınan mükelleflerin iade talepleri münhasıran vergi inceleme raporu sonucuna göre yerine getirilir.
- Bu mükellefler;
 - Haklarında düzenlenen raporlara dayanılarak tesis edilen işlemlerin yargı kararı ile iptali veya
 - VUK'un (153/A) maddesinde belirtilen durumları vergi inceleme raporuna bağlanarak özel esaslar kapsamına alındıkları dönemi takip eden takvim yılı başından itibaren bu süre içerisinde haklarında başkaca bir olumsuz rapor düzenlenmemiş veya olumsuz tespit yapılmamış olmak kaydıyla (süre dolmadan önce yapılan tespitlerde en son

HAKLARINDA OLUMSUZ RAPOR VEYA TESPİT BULUNAN MÜKELLEFLERİN İADE TALEPLERİ

- Haklarında SMİYB düzenleme veya kullanma raporu veya tespiti bulunanlar ile özel esaslara tabi tutulmayı gerektiren diğer olumsuz tespit bulunanların iade talepleri teminat karşılığında veya münhasıran vergi inceleme raporuna istinaden yerine getirilecektir.
- Bu gruba giren mükelleflerin YMM raporuna istinaden iade almaları mümkün değildir. Verilen teminatlar da münhasıran inceleme raporuna göre çözülecektir.

KENDİLERİ HAKKINDA OLUMSUZ RAPOR VEYA TESPİT BULUNANLARIN İADE TALEPLERİ

Olumsuz Fiil	Teminat Tutarı	
	Olumsuz Rapor	Olumsuz Tespit
Sahte Belge Düzenleme	5 Kat	4 Kat
MİYB Düzenleme	4 Kat	3 Kat
Sahte Belge Kullanma	4 Kat	3 Kat
MİYB Kullanma	3 Kat	2 Kat

ÖZEL ESASLARA TABİ MÜKELLEFLERİN KANUNİ TEMSİLCİLERİ, ORTAKLARI, ORTAK OLDUKLARI VEYA BUNLARIN KURDUKLARI VEYA ORTAĞI OLDUKLARI MÜKELLEFLER İLE KANUNİ TEMSİLCİSİ OLDUKLARI MÜKELLEFLERİN İADE TALEPLERİ

- Haklarında **SB veya MİYB düzenlediği konusunda olumsuz rapor veya tespit bulunan mükelleflerin,**
- Raporun ait olduğu vergilendirme dönemindeki ortakları ve kanuni temsilcileri,
- Kendileri ve bunların kurdukları veya ortağı oldukları mükellefler,
- Kendileri veya bunların kanuni temsilcisi oldukları mükelleflerin
- İade talepleri hakkında **SMİYB düzenleme fiili ile ilgili**

DOĞRUDAN MAL VEYA HİZMET TEMİN ETTİKLERİ MÜKELLEFLER HAKKINDA OLUMSUZ RAPOR VEYA TESPİT BULUNANLAR

- Kendileri hakkında olumsuz rapor veya tespit bulunmamakla birlikte, doğrudan mal veya hizmet temin ettikleri mükellefler hakkında olumsuz rapor veya tespit bulunan mükelleflerin iade taleplerinden,
- [?] Sahte belge düzenleme raporu veya tespiti bulunan mükelleflerden yaptıkları alışlara isabet eden kısma **üç kat**,
- [?] Muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme raporu veya tespiti bulunan mükelleflerden yaptıkları alışlara isabet eden kısma **iki kat** teminat göstermeleri kaydıyla,
- **bu kısmın iadesi teminat karşılığında, kalan kısmın iadesi genel esaslara göre yerine getirilir.**

DOĞRUDAN MAL VEYA HİZMET TEMİN ETTİKLERİ MÜKELLEFLER HAKKINDA OLUMSUZ RAPOR VEYA TESPİT BULUNANLAR

- Kendileri hakkında herhangi bir olumsuzluk bulunmadığı halde doğrudan mal veya hizmet temin ettiği mükellefler hakkında sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı **belge düzenleme raporu veya tespiti bulunan** mükelleflere 15 gün içinde olumsuzluğu giderebilecekleri bildirilir.
- Verilen süre içerisinde belgenin gerçekliğini ve doğruluğunu Tebliğin (IV/E/5) bölümündeki açıklamalara göre ispat eden veya **söz konusu alışlara isabet eden kısmı iade hesaplarından çıkaran** mükelleflerin iade talepleri **genel esaslara** göre sonuçlandırılır.

DOĞRUDAN MAL VEYA HİZMET TEMİN ETTİKLERİ MÜKELLEFLER HAKKINDA OLUMSUZ RAPOR VEYA TESPİT BULUNANLAR

- Sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge **düzenleme raporu veya tespiti bulunanlardan** alımları bulunmakla birlikte, iadesi talep edilen KDV tutarları içerisinde bunlardan alımlara yönelik belge bulunmayanların iade talepleri, başka bir olumsuzluk olmaması kaydıyla genel esaslara göre yerine getirilir.
- •Haklarında sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge **düzenleme tespiti dışında olumsuz tespit bulunanlardan** alım yapan mükelleflerin, tespite ilişkin tarihten sonra herhangi bir belgeyi içermeyen iade talepleri, başka bir olumsuzluk olmaması kaydıyla genel esaslara göre yerine getirilir. İade hesabında olumsuz tespit bulduğu döneme ilişkin alış bulunması durumunda, bu alış belgelerinin gerçekliğinin ve doğruluğunun ispatı veya iade hesabından çıkarılması veyahut iki

Sabrınız için Teşekkürler

Teşekkürler
