



Yeminli Mali Müşavirlik Departmanı-Sirküler Bülteni-www.taxauditingymm.com

## SİRKÜLER (2019)

**Sayı: 2019/14**

**Konu: KDV İadesi Ön Kontrol Raporuna Dayanılarak Yapılabilecektir (24 Seri Nolu KDV Genel Tebliği)**

**Mevzuat: 3065 KDVK**

**Web:** <http://taxauditingymm.com/sirkuler.aspx>

**Email<sup>1</sup>:** [cakmakciali@taxauditingymm.com](mailto:cakmakciali@taxauditingymm.com); [info@taxauditingymm.com](mailto:info@taxauditingymm.com)

### Özet:

20 Şubat 2019 Çarşamba tarih ve 30692 sayılı Resmi Gazete yayımlanan **24 Seri Nolu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ** ile iade için aranan belgeleri eksiksiz ve tam olarak ibraz eden mükellefler için "KDV İadesi Ön Kontrol Raporu"na göre **iade talebinin olumsuzluk tespit edilmeyen kısmının %50'si** KDV İadesi Ön Kontrol Raporunun oluşturulmasından itibaren on iş günü içinde iade edilme imkanı getirilmiştir.

Bu imkan Ocak/2019 ve sonrasındaki işlemlerinden kaynaklanan iadeler için geçerli olacaktır.

Bu şekilde iade talep edebilecek mükelleflerin bazı aranan şartlara haiz olması gerekmektedir.

HİS ve İTUS sahibi mükelleflerin bu uygulamadan yararlanması mümkündür

<sup>1</sup>Soru, görüş ve değerlendirmeleriniz için mail atmanızı rica ederiz.



**İçerik:**

**24 Seri Nolu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ** ile 26/4/2014 tarihli ve 28983 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (IV/A) kısmında yer alan “**4.YMM KDV İadesi Tasdik Raporuna Dayalı İadeler**” bölüm başlığından sonra gelmek üzere “**4.1. Genel Olarak**” bölüm başlığı eklenmiş ve bu bölümden sonra gelmek üzere başlığıyla birlikte aşağıdaki “**4.2. KDV İadesi Ön Kontrol Raporuna Dayalı İade Uygulaması**” başlıklı yeni bir bölüm eklenmiştir.

Bu bölüme göre aşağıdaki şartları sağlayan mükelleflerin, **Ocak/2019 ve sonrasındaki işlemlerinden kaynaklanan**, Tebliğin (IV/A-3) bölümünde belirlenen sınırı aşan ve işlem türü itibariyle YMM KDV İadesi Tasdik Raporu ile talep edilebilen nakden iade talepleri;

- Standart iade talep dilekçesi,
- YMM KDV İadesi Tasdik Raporu ile
- *Tebliğin ilgili bölümlerinde iade taleplerine ilişkin aranan belgelerin,*

*tamamının ibraz edilmesi kaydıyla* KDVİRA sistemi tarafından sorgulanır.

Sorgulama sonucunda üretilen “**KDV İadesi Ön Kontrol Raporu**”na göre **iade talebinin olumsuzluk tespit edilmeyen kısmının %50’si** KDV İadesi Ön Kontrol Raporunun oluşturulmasından itibaren on iş günü içinde mükellefe iade edilir.

***Mükelleflerin herhangi bir şekilde olumsuz tespit bulunmayan KDV İadesi tutarlarının/kısımının %50 sini KDV İadesi Ön Kontrol Raporunun oluşturulmasından itibaren on iş günü içinde alabilmesi için aşağıdaki şartları bilfiil yerine getirmiş olmaları gerekmektedir:***



**Yeminli Mali Müşavirlik Departmanı-Sirküler Bülteni-www.taxauditingymm.com**

**a) En az 24 dönem (vergilendirme dönemi 3 aylık olanlar için en az 8 dönem) KDV beyannamesi vermiş olması,**

**b) Daha önce en az üç vergilendirme dönemine ilişkin iade talebinin sonuçlanmış olması,**

**c) Kendisi, ortakları, ortaklıkları ve kanuni temsilcilerinin;**

**- Özel esaslara tabi olmaması,**

- Hazine ve Maliye Bakanlığının ilgili birimlerince yapılan değerlendirme ve analizler sonucunda bireysel olarak veya organize bir şekilde **sahte belge düzenleme tespiti** nedeniyle incelemeye sevk edilmemiş olması,

- Hazine ve Maliye Bakanlığının ilgili birimlerince iade taleplerinin riskli iade kapsamında incelemeye sevk edilmemiş olması,

**ç) Tebliğin (IV/A-6.) bölümünün birinci paragrafının (iv) ayrımı ve üçüncü paragrafı kapsamında iade taleplerinin incelemeye sevk edilmemiş olması.**

KDV İadesi Ön Kontrol Raporuna göre iade yapılmasını müteakip, iade talebinin tamamına yönelik olarak KDVİRA sistemi tarafından üretilen KDV İadesi Kontrol Raporuna ilişkin kontroller, YMM KDV İadesi Tasdik Raporuna ilişkin kontroller ile vergi dairesince yapılması gereken diğer kontroller genel usul ve esaslar çerçevesinde yapılır. Mükellefin kalan iade tutarı bu kontrol ve değerlendirmeler sonucuna göre yerine getirilir.

***HİS ve İTUS sahibi mükelleflerin bu uygulamadan yararlanması mümkündür.***

- *Ancak bu uygulamadan faydalanmak için başvuran mükelleflerin, KDV İadesi Ön Kontrol Raporuna göre iade edilecek/edilen tutardan sonra kalan iade tutarına ilişkin olarak HİS, İTUS, ATU ve teminat karşılığı iade uygulamalarından faydalanmaları mümkün değildir.*
- *HİS, İTUS, ATU ve teminat karşılığı iade talep ettikten sonra bu iade taleplerinden vazgeçilerek aynı iade talebi için bu uygulamadan faydalanılması da mümkün değildir.*

Bu Tebliğ yayımı tarihini izleyen ay başından (2019/Mart) itibaren yürürlüğe girer.

**Bilgilerinizi Saygılarımızla Arz Ederiz**



TEBLİĞ

Hazine ve Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı)'ndan:

**KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE  
DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ  
(SERİ NO: 24)**

**MADDE 1** – 26/4/2014 tarihli ve 28983 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (IV/A) kısmında yer alan “4.YMM KDV İadesi Tasdik Raporuna Dayalı İadeler” bölüm başlığından sonra gelmek üzere “4.1. Genel Olarak” bölüm başlığı eklenmiş ve bu bölümden sonra gelmek üzere başlığıyla birlikte aşağıdaki bölüm eklenmiştir.

**“4.2. KDV İadesi Ön Kontrol Raporuna Dayalı İade Uygulaması**

Aşağıdaki şartları sağlayan mükelleflerin, Ocak/2019 ve sonrasındaki işlemlerinden kaynaklanan, Tebliğin (IV/A-3) bölümünde belirlenen sınırı aşan ve işlem türü itibariyle YMM KDV İadesi Tasdik Raporu ile talep edilebilen nakden iade talepleri; standart iade talep dilekçesi, YMM KDV İadesi Tasdik Raporu ile Tebliğin ilgili bölümlerinde iade taleplerine ilişkin aranan belgelerin tamamının ibraz edilmesi kaydıyla KDVİRA sistemi tarafından sorgulanır. Sorgulama sonucunda üretilen “KDV İadesi Ön Kontrol Raporu”na göre iade talebinin olumsuzluk tespit edilmeyen kısmının %50’si KDV İadesi Ön Kontrol Raporunun oluşturulmasından itibaren on iş günü içinde mükellefe iade edilir.

- En az 24 dönem (vergilendirme dönemi 3 aylık olanlar için en az 8 dönem) KDV beyannamesi vermiş olması,
- Daha önce en az üç vergilendirme dönemine ilişkin iade talebinin sonuçlanmış olması,
- Kendisi, ortakları, ortaklıkları ve kanuni temsilcilerinin;
  - Özel esaslara tabi olmaması,
  - Hazine ve Maliye Bakanlığının ilgili birimlerince yapılan değerlendirme ve analizler sonucunda bireysel olarak veya organize bir şekilde sahte belge düzenleme tespiti nedeniyle incelemeye sevk edilmemiş olması,
  - Hazine ve Maliye Bakanlığının ilgili birimlerince iade taleplerinin riskli iade kapsamında incelemeye sevk edilmemiş olması,
- Tebliğin (IV/A-6.) bölümünün birinci paragrafının (iv) ayrımı ve üçüncü paragrafı kapsamında iade taleplerinin incelemeye sevk edilmemiş olması.

KDV İadesi Ön Kontrol Raporuna göre iade yapılmasını müteakip, iade talebinin tamamına yönelik olarak KDVİRA sistemi tarafından üretilen KDV İadesi Kontrol Raporuna ilişkin kontroller, YMM KDV İadesi Tasdik Raporuna ilişkin kontroller ile vergi dairesince yapılması gereken diğer kontroller genel usul ve esaslar çerçevesinde yapılır. Mükellefin kalan iade tutarı bu kontrol ve değerlendirmeler sonucuna göre yerine getirilir.

HİS ve İTUS sahibi mükelleflerin bu uygulamadan yararlanması mümkündür. Ancak bu uygulamadan faydalanmak için başvuran mükelleflerin, KDV İadesi Ön Kontrol Raporuna göre iade edilecek/edilen tutardan sonra kalan iade tutarına ilişkin olarak HİS, İTUS, ATU ve teminat karşılığı iade uygulamalarından faydalanmaları mümkün değildir. HİS, İTUS, ATU ve teminat karşılığı iade talep ettikten sonra bu iade taleplerinden vazgeçilerek aynı iade talebi için bu uygulamadan faydalanılması da mümkün değildir.”

**MADDE 2** – Bu Tebliğ yayımı tarihini izleyen ay başından itibaren yürürlüğe girer.



## Yeminli Mali Müşavirlik Departmanı-Sirküler Bülteni-www.taxauditingymm.com

MADDE 3 – Bu Tebliğ hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.

i

*Sirkülerlerimizde yer alan bilgiler belli bir konunun veya yasal düzenlemenin veyahut yargı kararlarının çok geniş ve kapsamlı bir şekilde ele alınmasından ziyade genel olarak mükelleflere ve uygulayıcılara bilgi vermek, gündemi talip etmeye yardımcı olmak ve yorum yapmalarına yardım amacını taşımaktadır.*

*Sirkülerimiz profesyonel hizmetlerimizi temsil etmeyebileceği gibi, her durum ve koşulda profesyonel yaklaşımlarımızı da ifade ettiği iddia edilemez. Yaptığınız fiili/pratik çalışmalarda bu değerlendirmeler dikkate alınırken, olayların koşullarının da incelenmesi, irdelenmesi, sonuçlarının iyi analizi son derece önemlidir. Bu tür çalışmalarda mutlak suretle bir profesyonelden bilgi alınması veya danışmanlık alınmasında fayda bulunduğu düşünülmektedir. **Şirketimiz tarafından bazı önemli mali olaylar Sirküler yerine Makale olarak paydaşlarımızla paylaşılmaktadır.***

**"TaxAuditing Yeminli Mali Müşavirlik Bağımsız Denetim"**, söz konusu Sirkülerlerin ve içeriğindeki bilgilerin hata içermediğine dair herhangi bir güvence vermemektedir. Sirkülerleri ve içeriğindeki bilgileri kullanımınız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir ve bu kullanımdan kaynaklanan her türlü zarara dair risk ve sorumluluk tamamen tarafınızca üstlenildiğinin bilinmesi gerekmektedir. Gerekli olması halinde iletişim bilgilerimiz:

### OFİSLER-İLETİŞİM BİLGİLERİ

**İstanbul 1 (Yeminli Mali Müşavirlik Hizmetleri): DİVAN RECİDENCE-Basın Ekspres Yolu Bağlar Mahallesi, Mimar Sinan Caddesi, NO.35, Kat:8 No:72 Bağcılar-Güneşli-İSTANBUL**

**GSM: 0505 680 42 54**

**GSM: 0552 212 09 80**

**Mail :taxauditingymm@gmail.com**

**:cakmakciali@taxauditingymm.com**

**:info@taxauditingymm.com**

**Web: [www.taxauditingymm.com](http://www.taxauditingymm.com)**

**İstanbul 2 (Bağımsız Denetim Hizmetleri): AĞAOĞLU MY OFFİCE 212-Mahmutbey Mah. Taş Ocağı Cad. Ağaoğlu My Office 212 Kat:20 Daire: 336 Bağcılar-İSTANBUL**

**Tel : (0212) 777 66 30**

**GSM(İş): (0505) 680 42 54**

**Faks : (0212) 602 30 00**



TaxAuditingymm.com

Yeminli Mali Müşavirlik Departmanı-Sirküler Bülteni-www.taxauditingymm.com

**Ankara Ofis 1-(YMM Hizmetleri):** Yıldızevler Mahallesi 708. Sokak Prestij İş Merkezi No: 14/6 (Kat: 3)  
Yıldız-Çankaya/ANKARA

**Tel: (0312) 441 39 00**

**Fax: (0312) 441 39 01**

**GaziAntep İrtibat Ofisi 1:** Mücahitler Mah. 9. Cad. Gümüşburun İş Merkezi Kat:4 No:28  
ŞehitKamil/GaziAntep

