



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

## SİRKÜLER (2019)

**Sayı: 2019/34**

**Konu: 2018 Yılı Yıllık Gelir Ve Kurumlar Vergisi İadesinde Aranan Belgeler Hk (2017/1 VUK İç Genelge)**

**Mevzuat: 213 Sayılı VUK**

**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:

Bildiğimiz üzere 2018 yılı yıllık gelir ve kurumlar vergisi tam tasdik raporlarında bazı şirketlerimize iade tespitleri olabilmektedir.

Red ve iade işlemleri 213 sayılı VUK'un 120. madde kapsamında düzeltme işlemleri ile kanunları gereğince red ve iadesi gereken tutarlar için dayanak belgeleri MB belirleme yetkisine haizdir.

Bütçe gelirleri için düzeltme fişi düzenlenmekte, bu vergilerin iadesine ilişkin belgeleri idare özel olarak talep edip bu evraklar muhasebe fişlerine eklenmektedir.

Özellikle mahsuben iade talepleri için ilgili evraklar tam verilmediği sürece faiz işlemektedir.

İade usul ve yöntemleri 2017/1 sayılı VUK İç Genelgesinde yer almaktadır.

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



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

["http://www.gib.gov.tr/sites/default/files/fileadmin/user\\_upload/icgenelge/vuk\\_2017\\_1\\_uygicgen.PDF"](http://www.gib.gov.tr/sites/default/files/fileadmin/user_upload/icgenelge/vuk_2017_1_uygicgen.PDF)

### İçerik:

Red ve iade işlemleri 213 sayılı VUK'un 120. madde kapsamında düzeltme işlemleri ile kanunları gereğince red ve iadesi gereken tutarlar için dayanak belgeleri MB belirleme yetkisine haizdir. Bütçe gelirleri için düzeltme fişi düzenlenmekte, bu vergilerin iadesine ilişkin belgeleri idare özel olarak talep edip bu evraklar muhasebe fişlerine eklenmektedir. Özellikle mahsuben iade talepleri için ilgili evraklar tam verilmediği sürece faiz işlemektedir. İade usul ve yöntemleri 2017/1 sayılı VUK İç Genelgesinde yer almaktadır.

["http://www.gib.gov.tr/sites/default/files/fileadmin/user\\_upload/icgenelge/vuk\\_2017\\_1\\_uygicgen.PDF"](http://www.gib.gov.tr/sites/default/files/fileadmin/user_upload/icgenelge/vuk_2017_1_uygicgen.PDF)

Bilindiği üzere, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 120 nci maddesinin üçüncü fıkrası ile nakden veya mahsuben tahsil edilen ancak fazla veya yersiz olarak tahsil edildiği anlaşılan vergilerde ve kanunları gereğince mukelleflere yapılacak iade ve mahsup işlemlerinde düzeltmeye dayanak teşkil edecek belgeler ile bu işlemlere ait usul ve esasların Maliye Bakanlığınca belirleneceği hükme bağlanmıştır.

Ayrıca ilgili kanunlarında, bu kanunlar gereğince yapılacak mahsup, ret ve iadelerle ilgili düzenlemelere yer verilmiştir.



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

Diger taraftan, Merkezi Yonetim Muhasebe Yonetmeliginin 418 inci maddesinde, genel biitpe kapsamındaki kamu idarelerinde butpe gelirlerinden yapılacak ret ve iadelerin, Bakanlıkpa (Gelir Idaresi Başkanligi) belirlenecek usul ve esaslara gore gerpeklettirilecegi. butpe gelirleri hesabından yapılacak ret ve iadelerde; vergi dairelerinde "Düzeltilme Fişi", diger muhasebe birimlerinde "Düzeltilme ve lade Belgesi" (Omek:39) düzenlenecegi, butpe gelirlerinden yapılacak ret ve iade is1em1erinde muhasebeleştirme belgesi olarak "Muhasebe Islem Fişinin kullanılacağı belirtilmiştir.

*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**



TaxAuditingymm.com

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

**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**

**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**