

YMM Tasdik Raporuna dayalı iade taleplerinde düzenlenecek alış faturaları listesinin YMM Tasdik Raporuna eklenmesi gerekmektedir.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.57/5711-387-51152
Tarih	02.12.2003

T.C

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GEL.0.57/5711-387-51152

KONU :

ANKARA YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI BAŞKANLIĞINA

İLGİ: 30.09.2003 tarih ve D.46-1/0971 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızda, Yeminli Mali Müşavir (YMM) Tasdik Raporuna dayalı iade taleplerinde, YMM İade Raporlarına, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununa göre çıkarılan 84 Seri Nolu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin öngördüğü biçimde düzenlenmiş alış faturaları listesinin mi yoksa; 3568 sayılı Kanuna göre çıkarılan 20 Seri Nolu Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Genel Tebliğinin öngördüğü biçimde düzenlenmiş alış faturaları listesinin mi ? ekleneceği hususunda Bakanlığımızın görüşünün sorulduğu anlaşılmaktadır.

Bilindiđi üzere, Katma Değer Vergisi Kanununun verdiği yetkiye dayanılarak, nakden veya mahsuben iade taleplerinde, iade hakkı doğuran işlemler itibarıyla hangi belgelerin vergi dairesine ibraz edilmesi gerektiği ve belge ibraz edenlerin yapacakları işlemler hususunda Bakanlığımızca yapılan son düzenleme 84 Seri Nolu Katma Değer Vergisi Kanunu Genel Tebliđi ile yapılmıştır.

Buna göre, İlgili Tebliđin I/1.1.3. 'Mahsup Talebinde Aranılan Belgeler' başlıklı bölümünde, nakden veya mahsuben iade taleplerinde dilekçenin yanı sıra iade hakkı doğuran işlemler itibarıyla hangi belgelerin vergi dairesine ibraz edilmesi gerektiği hüküm altına alınmıştır.

Öte yandan, söz konusu Tebliđin I/1.1.3.1. nolu bölümünde ise, 'Belge İbraz Edenlerin Yapacakları İşlemler:

(...) İndirilecek katma değer vergisi listesinin, satıcıların adı, soyadı veya unvanına göre alfabetik sırada veya alış tutarlarına göre; fatura ve benzeri belgeniz tarihi, numarası, satıcının adı, soyadı veya unvanı, bağlı olduğu vergi dairesi ve vergi kimlik numarası, mal veya hizmetin cinsi, miktarı, bedeli ve hesaplanan katma değer vergisi tutarına (aynı satıcıdan birden fazla sayıda alınan belgelerde, belge adedi itibarıyla toplamı yazdır) yer verilerek (2) örnek olarak düzenlenmesi, her sayfanın altına 'listelerde yer alan bilgilerin doğruluğunu taahhüt ve herhangi bir yanlışlık olduğunun tespiti halinde uygulanacak nüeyyideleri kabul ederim.' şerhi konularak, işletme yetkilileri tarafından isim ve unvan kaşeli kullanılmak ve düzenleme tarihi belirtilmek suretiyle imzalanması gerekir. Şu kadar ki, tutarı Vergi Usul Kanununun 232 nci maddesinde yer alan ve ilgili yılda uygulanmakta olan haddin altında kalan mal veya hizmet alımları bu listede tek kalemde gösterilebilir. Satış tutarlarına ilişkin listelerin de bu bilgileri (serbest bölgelerle yurt dışındaki müşterilere düzenlenen faturalarda vergi dairesi ve vergi kimlik numarasına yer verilmeyeceği tabiidir.) içerecek şekilde düzenlenmesi gerekir' hükmü yer almaktadır.

Yukarıdaki açıklamalar ve ilgili Tebliđ hükümleri dikkate alındığında, YMM Tasdik Raporuna dayalı iade taleplerinde, 84 Seri Nolu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin öngördüğu biçimde düzenlenecek alış faturaları listesinin YMM Tasdik Raporuna eklenmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.