

Yeminli mali müşavirlerle süresinde düzenlenmiş tam tasdik sözleşmesi bulunmayan mükelleflerin yeminli mali müşavir tasdik raporuna istinaden alacakları tutar hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.32/3223-2720
Tarih	17.05.2003

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GEL.0.32/3223-2720

KONU:

GAZİANTEP VALİLİĞİNE

(Defterdarlık: Vasıtasız Vergiler Gelir Müdürlüğü)

İlgi : 17.03.2003 gün ve DEF.0.27.11/03-515-14/810 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız ve eki incelenmiştir.

Bilindiği üzere, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi kanununun geçici 17 nci maddesi ile dahilde işleme ve geçici kabul rejimi kapsamında ihraç edilecek malların üretiminde kullanılacak maddelerin 31.12.2008 tarihine kadar tesliminde Katma Değer Vergisi kanununun 11. maddesinin 1 numaralı fıkrasının (c) bendi hükmüne göre, bölgeler, sektörler veya mal gurupları itibariyle işlem yaptırmaya Bakanlar Kurulu'nun yetkili olduğu bu maddenin uygulanmasında ihracat süresi olarak anılan bentteki süre yerine bu

rejimlerle öngörülen sürelerin esas alınacağı, ihracatın şartlara uygun olarak gerçekleştirilmemesi halinde zamanında alınamayan verginin, vergi ziyai cezası uygulanarak gecikme faizi ile birlikte alıcıdan tahsil edileceği hükme bağlanmıştır.

Konu ile ilgili açıklamaların yer aldığı 83 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin 1.4 bölümünde, tecil-terkin kapsamında satın alınan maddelerle imal edilen malların süresi içinde ihraç edildiğinin yeminli mali müşavirlerce düzenlenecek bir raporla tespit edileceği belirtilmiştir.

Buna göre, tecil-terkin kapsamında satın alınan maddelerle imal edilen malların süresi içinde ihraç edilip edilmediği **ihracatçı firmanın yeminli mali müşaviri tarafından**

düzenlenen raporla tespit edilecektir. Satıcının bu teslimle ilgili olarak iade edilecek katma değer vergisi beyan etmesi durumunda iadenin ihracatla ilgili katma değer vergisi iadelerinin tabi olduğu usul ve esaslara göre yerine getirileceği sözü edilen tebliğde belirtilmiştir.

İhracatla ilgili açıklamaların yer aldığı 84 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin 1/1.3 bölümünde inceleme raporu ve teminat aranmaksızın **4 milyar lirayı geçmeyen nakden iade taleplerinin** yerine getirilebileceği belirtilmiştir.

Diğer taraftan, 18 Sıra No.lu Serbest Muhasebecilik ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliği ile yapılan düzenleme uyarınca, yeminli mali müşavirlerle süresinde tam tasdik sözleşmesi düzenleyen mükelleflerin nakden veya mahsuben KDV iade taleplerinin miktarına bakılmaksızın KDV iadesi tasdik raporuna istinaden karşılanacağı hüküm altına alınmıştır.

Yeminli mali müşavirlerle süresinde düzenlenmiş tam tasdik sözleşmesi bulunmayan mükelleflere, yeminli mali müşavir tasdik raporu ile yapılabilecek KDV iadesinde üst sınır 31 Sıra No.lu Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliğinde 60 milyar hra olarak tebliğin yayımı tarihinden yapılacak 2001 yılı iadeleri için belirlenmiş olup, aynı tebliğin Parasal Hadler başlıklı

bölümünde "Bu tebliğde yer alan parasal hadler Bakanlığımızca özel bir belirleme yapılmadığı takdirde her yıl bir önceki yıl için belirlenen yeniden değerlendirme oranında arttırılarak uygulanacaktır.,, denilmiştir.

Buna göre 2002 yılı için, **yeminli mali müşavirlerle süresinde düzenlenmiş tam tasdik sözleşmesi bulunmayan mükelleflerin yeminli mali müşavir tasdik raporuna istinaden alacakları tutar azami 92 milyar lira** olup bu tutarın üzerindeki iade haklarının yeminli mali müşavir tasdik raporu ile alınabilmesi için YMM' lerle süresinde tam tasdik sözleşmesi yapılması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.