

Hangi döneme ait olursa olsun süresinde Tam Tasdik sözleşmesine dayalı olarak talep edilen katma değer vergisi iadesi tutarında herhangi bir sınır belirlenmeksizin işlem yapılması gerekmektedir.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.LGİB.07.0.3223-2827
Tarih	20.06.2005

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı Denetim ve Uyum Yönetimi Daire Başkanlığı

SAYI : B.07.LGİB.07.0.3223-2827

TELEFAKS

KONU :

..... YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

BAŞKANLIĞINA

İLGİ : a) 11.08.2004 gün ve D.46-1/2179 sayılı yazınız.

b)08.09.2004 gün ve 41915 sayılı yazımız.

c)20.04.2005 gün ve D.46/1-546 sayılı yazınız.

Cari yılda süresinde düzenlenmiş tam tasdik sözleşmesi bulunan mükelleflerin geçmiş dönemlere ait KDV iadelerinin cari yılda sözleşmesi bulunan Yeminli Mali Müşavir tasdik raporuna istinaden talebinde sınır aranıp, aranmadığı konusunda ilgi (a) da kayıtlı yazınız ekinde belirtilen hususların değerlendirilmesi sonucu konuya ilişkin Bakanlığımız görüşü ilgi (b)'de kayıtlı yazımızla tarafınıza bildirilmiştir.

Bu defa ilgi (c) de kayıtlı yazınız ekinde, Yeminli Mali Müşavir'ya ait dilekçede; 2004 yılı için süresinden sonra, 2005 yılı için ise süresinde tam tasdik sözleşmesi düzenledikleri mükellefin indirimli orana tabi işlemleri nedeniyle KDV iadesi tasdik raporu tanzim edileceğinden bahisle, bu iade işleminde KDV iadesi tutarında herhangi bir sınır bulunup bulunmadığı konusunda Bakanlığımız görüşü sorulmaktadır.

Bilindiği üzere, 20 Sıra No'lu Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliğinin A/I bölümünde; "Hangi döneme ait olursa olsun bu Tebliğin yayımını takip eden ikinci aybaşından başlamak üzere, 18 sıra numaralı Genel Tebliğ hükümlerine göre yeminli mali müşavirlerle gelir ve kurumlar vergisi beyannamesi ve eklerinin tasdikine (tam tasdik) ilişkin sözleşme düzenlemiş bulunan mükelleflerin katma değer vergisi iadelerini yeminli mali müşavir tasdik raporuna istinaden talep etmeleri halinde bu iadelere ait işlemler, tam tasdik sözleşmesi tanzim edilen Yeminli Mali Müşavirler tarafından yerine getirilecektir."

ifadesine yer verilmiştir.

29 Sıra No'lu Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliğinin III/3 bölümünde ise; "Yeminli Mali Müşavirlerle süresinde tam tasdik sözleşmesi düzenleyen mükelleflerin KDV iade talepleri bu yeminli mali müşavirler tarafından düzenlenen tasdik raporlarına dayanılarak yerine getirilmektedir. Bu mükelleflerin varsa tam tasdik sözleşmesinin düzenlendiği yıldan önceki dönemlere ilişkin KDV iadeleri de anılan yeminli mali müşavir tarafından düzenlenen tasdik raporları ile yapılabilecektir. Önceki yıllarda mükellefin bir başka yeminli mali müşavir ile süresinde tam tasdik sözleşme düzenlemiş olması ve tasdik raporunun yazılarak süresinde vergi dairesine verilmiş olması kaydıyla (rapor teslim süresinin henüz dolmadığı durumlarda bu şart aranmayacaktır.) o döneme ilişkin iade raporlarının anılan yeminli mali müşavir tarafından düzenlenmesi de mümkündür.

açıklaması getirilmiştir.

Diğer taraftan, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 29/2 nci maddesinde, 28 nci madde uyarınca Bakanlar Kurulu tarafından vergi oranı indirilen teslim ve hizmetlerle ilgili olup yılı içerisinde indirilemeyen ve tutan Bakanlar Kurulunca tespit edilecek sınırı aşan verginin Maliye Bakanlığının tespit edeceği usul ve esaslara göre iade edileceği hüküm altına alınmıştır. Bu yetkiye dayanılarak 74, 76, 82 ve 85 Seri No'lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği yayımlanmıştır.

Bu konuya ilişkin olarak 08.02.2002 tarih ve 24665 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 2002/3606 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Karara göre, 2001 yılı için bu kapsamda iade edilecek katma değer vergisi miktarının alt sınırı 4 milyar lira olarak tespit edilmiş, 85 Seri No'lu Genel Tebliğ ile de, 2002 ve izleyen takvim yıllarında iade edilecek miktarın alt sınırının bir önceki yılda geçerli tutarın Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılması suretiyle belirleneceği

ifade edilmiştir.

Buna göre, 2004 yılına ilişkin olarak yapılacak iade işlemlerinde uygulanacak olan asgari had ise, 2004 yılına ait yeniden değerlendirme oranı ile artırılması sonucu 9.100-YTL olarak belirlenmiştir.

Öte yandan, 74 Seri NoTu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin (1) inci bölümünün son paragrafında, teminatsız ve incelemesiz nakden iade edilecek katma değer vergisinin üst sınırının 2 milyar lira (2.000-YTL) olduğu, nakden iade talebinin 2 milyar lirayı aşması halinde aşan kısım için teminat gösterilerek iade alınabileceği, iadenin yeminli mali müşavir tasdik raporu ile alınmak istenmesi halinde ise genel hükümlere göre işlem yapılacağı belirtilmiştir.

Açıklanan bu hususlar uyarınca, cari yılda süresinde düzenlenmiş tam tasdik sözleşmesi bulunan anılan yeminli mali müşavir tarafından düzenlenen tasdik raporuna istinaden geçmiş dönemlere ilişkin KDV iadesi taleplerinin herhangi bir hadle sınırlı olmaksızın (süresinde düzenlenmiş tam tasdik sözleşmesi bulunsa dahi bavul ticareti ve yolcu beraberli eşya ihracatından doğan iadeler ile sektörel dış ticaret şirketlerinin 61 Seri No Tu KDV Genel Tebliği kapsamında her bir ortak bazında talep edecekleri iadelerde ilgili Genel Tebliğ ile belirlenmiş limit dahilinde) yerine getirilmesi mümkündür. Geçmiş dönemlerde başka bir YMM ile süresinde düzenlenmiş tam tasdik sözleşmesinin bulunması ve tam tasdik raporunun süresinde vergi dairesine verilmiş olması halinde o döneme ilişkin iade raporlarının ilgili YMM tarafından da düzenlenebileceği tabiidir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026