

İndirimli orana tabi işlemlerden doğan mahsuben iade talebinde tam tasdik sözleşmesi gerekip gerekmediği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.35.17.01-35-07-46
Tarih	16.01.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İZMİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.35.17.01-35-07-46

16/01/2012

Konu : İndirimli orana tabi işlemlerden doğan mahsuben iade talebinde tam tasdik sözleşmesi gerekip gerekmediği

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, indirimli orana tabi işlemlerle ilgili olarak KDV iadesi sözleşmesi imzalandığı ancak tam tasdik sözleşmesi yapılmadığı, ilgili sözleşme kapsamında düzenleyeceğiniz KDV iadesi tasdik raporları için aylık ve yıllık olarak düzenlenecek KDV iadesi tasdik raporlarında mahsuben iadeye yönelik tam tasdik sözleşmesi ile ilgili üst sınırın bulunmadığının düşünüldüğü belirtilerek konu hakkında Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

Yeminli mali müşavirlerce süresinde düzenlenmiş tam tasdik sözleşmesi bulunmayan mükelleflerin Yeminli Mali Müşavir Tasdik Raporuna istinaden talep edecekleri indirimli orana tabi teslim ve hizmetlerle ilgili iade işlemlerinde 31 Seri No.lu SM, SMMM ve YMM Kanunu Genel Tebliği ile öngörülen ve 37 Seri No.lu SM, SMMM ve YMM Kanunu Genel Tebliği ile de 2005 yılı için belirlenen ve yeniden

değerleme oranında artırmak suretiyle 2008 yılı için 534.000 TL olarak belirlenen azami limitin, ilgili yıl içerisindeki dönemlerin tamamını kapsamak üzere kümülatif ve yıllık uygulanması gerekmektedir.

Bu çerçevede, 37 Seri No.lu SM, SMMM ve YMM Kanunu Genel Tebliği ile belirlenen tam tasdik sınırı yeniden değerlendirme oranında artırmak suretiyle 2009 yılı için 598.000 TL, 2010 yılı için 611.000 TL olarak belirlenmiştir.

Bu limit yılı içerisinde birden fazla vergilendirme dönemini kapsayacak şekilde yapılan iade taleplerinde birden fazla dönem için ayrı ayrı dikkate alınmayacak, iade talebi tek bir talep olarak kabul edilerek uygulanacaktır. Yılı içerisinde kısmen mahsup edilemeyen tutarların tamamının izleyen yıl içerisinde nakden veya mahsuben iadelerinde de aynı limit dikkate alınacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 15.09.2026