

Düzenlenen karşıt inceleme tutanaklarında aynı mükelleften de olsa en yüksek 10 alıma ilişkin bilgilere yer verilmesi yeterli bulunmakta olup, her bir faturanın ayrı ayrı tutanağa yazılması gerekmektedir.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.32/3223-2763
Tarih	26.11.2003

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GEL.0.32/3223-2763

KONU :

..... Yeminli Mali Müşavirler

Odası Başkanlığına

İLGİ: 26/09/2003 gün ve 520 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız eklerinde yer alan konulara ilişkin olarak Bakanlığımız görüşü aşağıda açıklanmıştır.

1-Bilindiği üzere, 27 Sıra No.lu Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliğinin II/7 bölümünde;

Karşıt inceleme tutanakları ile ilgili olarak 20 Sıra No.lu "Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliğinin A-5 bölümünde belirtilen esaslara uyulacaktır. Söz konusu tebliğde yer alan ve 21 Sıra No.lu Tebliğ ile 100 milyon liraya yükseltilecek hadler 2 milyar olarak belirlenmiştir. Ancak, bu Tebliğin II/5 bölümü uyarınca 2 milyar liranın altındaki mal ve

hizmet alımları ile ilgili karşıt inceleme yükümlülüğünün bulunduğu hallerde bu karşıt incelemeler ile ilgili tutanaklar gerektiğinde rapora eklenecek ve düzenlenen listede bu alımlara yer verilecektir.

34 Sıra No.lu Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliğinin

A.Katma Değer Vergisi Mahsup ve/veya İadesi İşlemleri başlıklı bölümünde;

"85 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin A/3 bölümünde de belirtildiği üzere; Katma Değer Vergisi Kanununun 2 9/2 nci maddesi kapsamında yapılan mal ve hizmetlerden doğan iadeler için düzenlenecek katma değer vergisi iadesi tasdik raporlarına,

-İlgili yıldaki alış ve satış faturaları listesi, -Yıllık iade tutarının hesaplanmasına ilişkin tablo, eklenecektir."

hükmüne yer verilmiştir.

Buna göre,tasdik raporlarına eklenecek listeler konusunda yukarıdaki hükümlere göre işlem yapılması gerekmektedir.

2- YMM Tasdik Raporlarında; iade talebinde bulunan mükellefin mal/hizmet satın aldığı alt mükelleflerin mükellefiyet kayıtları ve sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge düzenledikleri/kullandıkları konusunda haklarında vergi inceleme elemanlarınca yapılmış bir tespit olup olmadığı hususunda bir araştırma yapılmamış ise;

-Vergi Dairesi Otomasyonu Projesi (VEDOP) kapsamında otomasyona geçmiş vergi dairelerinde, bilgisayardan VEDOP Uygulama Ekranı kullanılarak bu eksikliğin vergi dairesince tamamlanması,

-Otomasyona geçmemiş vergi dairelerince de konu bir yazı ile yeminli mali müşavire bildirilerek, raporunda mevcut olan bu eksikliğin giderilmesinin istenilmesi,

mümkün bulunmaktadır.

3- 27 Sıra No.lu Genel Tebliğin II/7 bölümünde;

"Nezdinde karşıt inceleme yapılan mükellefin malları (imalatçılarda hammaddeyi) tedarik ettiği alt firmalara ilişkin bilgiler (malın veya hammaddenin satın alındığı kişinin adı-soyadı veya unvanı, bağlı olduğu vergi dairesi ve vergi kimlik numarası malın KDV dahil toplam bedeli, düzenlenen belgenin tarih ve numarası mal veya hammadde alımlarının çok sayıda kişiden yapıldığı hallerde en yüksek 10 alıma ilişkin bilgilerin verilmesi yeterli olacaktır."

hükmüne yer verilmiştir.

Tebliğde geçen "... en yüksek 10 alıma ilişkin...." ifadesinden ilgili dönemdeki en yüksek tutarlı 10 alım (fatura) bilgilerinin anlaşılması gerekmektedir. Buna göre düzenlenecek karşıt inceleme tutanaklarında aynı mükelleften de olsa en yüksek 10 alıma ilişkin bilgilere yer verilmesi yeterli bulunmakta olup, her bir faturanın ayrı ayrı yukarıda belirtilen şekilde tutanağa yazılması gerekmektedir.

İhraç konusu olmayan mal ve hizmet alımlarına ilişkin karşıt inceleme yapılması zorunluluğu bulunmadığından, tutanağa yazılacak fatura bilgilerinin ihraç konusu mallara ilişkin girdilerle sınırlı tutulması yeterli bulunmaktadır.

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