

İhracatta KDV iadesi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK KANUNU (*)
Özelge no	16700543-130-21
Tarih	02.06.2014

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

GAZİANTEP VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

VERGİ VE ANLAŞMALAR UYGULAMA MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : 16700543-130-21

02/06/2014

Konu : İhracatta KDV iadesi

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda;

... 2004 yılında yatırım teşvik belgesi kapsamında PVC profil üretim hattı satın aldığı, yatırımı gerçekleştirdikten sonra ilgili mevzuat uyarınca kapanış şerhi vererek yatırım teşvik belgesini kapattığı ve teşvik mevzuatında belirtilen satış yasağı süresi dolduktan sonra da söz konusu PVC profil üretim hattını 2008 yılında kullanılmış olarak ... 'ye sattığı,

- şirketinizin bu makine ve teçhizatı 2008 yılında ... 'den satın alarak 2011 yılında Suriye'ye ihraç ettiği,
- makine ve teçhizatı şirketinize satan şirket ile yatırım teşvik belgesi kapsamında KDV istisnasından faydalanarak satın alan şirketin defter ve belgelerinin YMM ya da inceleme elemanın incelemesine hazır olduğu ancak yatırım teşvik belgeli şirket için 2004 yılında ve daha önceki yıllarda makinelerin üretimini yapmış olan şirketlerin defter ve belgelerinin zamanaşımı ve hammadde temin edilen şirketlerin kapanmaları nedeniyle ibraz edilemeyeceği,

hususları belirtilerek, ihracatta katma değer vergisi iadelerine ilişkin işlemlerin tasdikinde karşıt incelemenin ihracat konusu mal ve hizmetin imalatçısı (üreticisi) konumundaki alt mükelleflerin bir alt kademesine kadar yapacaklarına dair hükmünün şirketinizin ihraç etmiş olduğu makinelerden dolayı KDV

iadesinde uygulanıp uygulanmayacağı, uygulanacaksa yukarıda belirtilen hususlardan dolayı ihracatta KDV iadenizin nasıl yapılacağı hususunda bilgi verilmesi istenilmektedir.

Bilindiği üzere, KDV iadesi tasdik işlemlerinde yeminli mali müşavirlerce karşıt inceleme yapılması zorunluluğuna ilişkin usul ve esaslar, 20, 27, 29 ve 34 Sıra No.lu Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliği ile belirlenmiş bulunmaktadır.

20 Sıra No.lu Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli

Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliğinin A/5 bölümünde; "İadesi talep edilen katma değer vergisinin doğruluğunu tespit etmek için yeminli mali müşavirlerce yapılacak alt kademe incelemelerine ilişkin açıklamalara tasdik raporunda yer verilecek, yapılan karşıt incelemelerin safhaları belirtilecektir. 1 ve 15 Sıra No.lu Tebliğlerde belirtilen katma değer vergisi iadelerine ilişkin işlemlerin tasdikinde, yeminli mali müşavirler karşıt incelemeleri, ihracat konusu mal ve hizmetin imalatçısı (üreticisi) konumundaki alt mükelleflerin bir alt kademesine kadar yapacaklardır. Karşıt inceleme tutanakları ilke olarak tasdik raporuna eklenecektir. Ancak, tutanak sayısının fazla olması durumunda, en yüksek tutarlı faturaları içeren asgari 10 adet inceleme tutanağının rapora eklenmesi, incelemeye yetkili elemanlarca talep edilmesi halinde ibrazı şartıyla diğer tutanakların ise tasdik işlemini yapan yeminli mali müşavirlerce muhafaza edilmesi mümkün bulunmaktadır."

hükmü mevcuttur.

Diğer taraftan, 27 Sıra Nolu Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliğinin "Karşıt İncelemede Uyulacak Esaslar" başlıklı II-2 bölümünde;

"Karşıt incelemeler kural olarak tasdik işlemini yapan yeminli mali müşavir tarafından yerine getirilecektir. Ancak, nezdinde karşıt inceleme yapılacak mükellefin yeminli mali müşavir ile süresinde düzenlenmiş tam tasdik sözleşmesinin bulunduğu hallerde karşıt incelemelerin bu Tebliğin II-3 bölümünde belirtilen esaslara göre teyit yazısı alınması suretiyle yapılması da mümkündür.

Karşıt incelemede amaç tasdike konu işlemin gerçek mahiyetinin ortaya çıkarılmasını sağlamaktır. Örneğin, KDV iadesi işlemlerinde karşıt incelemenin amacı, iade ya da mahsup edilecek KDV tutarını doğru olarak belirlemek,

Tasdike konu işlemin gerçek mahiyetinin ortaya çıkarılması incelenen işlemin özelliğine, kullanılan yöntem ve mükelleflere göre farklılık göstermektedir. Bu nedenle, bu konudaki sorumluluk yeminli mali müşavire ait olmak üzere karşıt incelemenin hangi aşamaya kadar yapılacağına kural olarak incelemeyi yapan yeminli mali müşavir karar verecektir."

açıklamasına yer verilmiştir.

Söz konusu Tebliğlerde yer alan hükümlerin incelenmesinden anlaşılağı üzere, katma değır vergisi iadelerine ilişkin işlemlerin tasdikinde, yeminli mali müşavirlerin karşıt incelemeleri, ihracat konusu mal ve hizmetin imalatçısı (üreticisi) konumundaki alt mükelleflerin bir alt kademesine kadar yapmaları gerekmekte olup, KDV iadesi işlemlerinde karşıt incelemenin amacı, iade ya da mahsup edilecek KDV tutarını doğru olarak belirlemektir.

Bu itibarla, şirketinizin ihraç ettiğı malın imalatının 2004 yılından önce olması, 2004 yılında ve daha önceki yıllarda makinelerin üretimini yapmış olan şirketlerin defter ve belgelerinin, zamanaşımı ve hammadde temin edilen şirketlerin kapanmaları nedeniyle ibraz edilememesi, imalatçıdan sonra söz konusu malın yatırım teşvik belgesi sahibi ... tarafından satın alınarak yatırımın gerçekleştirilmesi ve teşvik belgesinin kapatılıp, teşvik mevzuatına göre belirlenen yasal süre geçtikten sonra söz konusu malların ... 'ye satılması, şirketinizin de bu malları ... 'den satın almış olması karşısında, şirketinizin yapmış olduğı ihracattan dolayı KDV iadesi işlemlerinde sorumluluk yeminli mali müşavire ait olmak üzere karşıt incelemenin hangi aşamaya kadar yapılacağına incelemeyi yapan yeminli mali müşavirin karar vermesi uygun olacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413 .maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğı halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.