

Yeminli mali müşavirler mükelleflerin KDV İadesi Tasdiki kapsamına giren işlemlerinin gerçeği yansıtıp yansıtmadığının tespiti için gerekli karşıt incelemeleri yapmakla yükümlüdürler.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.32/3223-2830
Tarih	24.01.2005

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GEL.0.32/3223-2830

KONU :

..... VALİLİĞİNE

(Defterdarlık: Gelir Müdürlüğü)

İLGİ: a) 06.07.2004 gün ve 6039 sayılı,

b) 12.10.2004 gün ve 9513 sayılı,

c) 24.11.2004 gün ve 11432 sayılı yazılarınız.

İlgide kayıtlı yazılarınız incelenmiş olup, ilgi (b) yazınızda tereddüt hasıl olduğu belirtilen konuya ilişkin Bakanlığımız görüşü aşağıda

açıklanmıştır.

Bilindiği üzere, 3568 sayılı Kanunun 12.maddesinin Bakanlığımıza vermiş olduğu yetkiye dayanılarak hazırlanan ve yayımlanan Yeminli Mali Müşavirlerin Tasdik Edecekleri Belgeler, Tasdik Konuları, Tasdike İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 14.maddesinde, yeminli mali müşavirlerin tasdik konusu ve kapsamı ile ilgili yeterli miktarda güvenilir kanıtları toplamak zorunda oldukları belirtilmiş, anılan Yönetmeliğin "Denetim Teknikleri" başlıklı 15.maddesinin (d) bendinde ise, işletme kayıtlarında yer alan

hususların ilgili üçüncü şahıslar nezdindeki defter ve belgeler üzerinde araştırılarak tespit edilmesi de denetim teknikleri arasında sayılmıştır.

Karşıt incelemede amaç, tasdike konu işlemin gerçek mahiyetinin ortaya

çıkarılmasını sağlamaktır. Buna göre, KDV iadesi tasdik işlemlerinde karşıt

incelemenin amacı, iade ya da mahsup edilecek KDV tutarını doğru olarak belirlemektir.

3568 sayılı Kanunun 12.maddesi hükmü ve maddedeki yetkiye dayanılarak çıkarılan Yönetmeliğin yukarıda belirtilen hükümleri uyarınca, yeminli mali müşavirler mükelleflerin KDV İadesi Tasdiki kapsamına giren işlemlerinin gerçeği yansıtıp yansıtmadığının tespiti için gerekli karşıt incelemeleri yapmakla yükümlüdürler.

KDV İadesi Tasdiki işlemlerinde yeminli mali müşavirlerce gerekli karşıt incelemelerin yapılmasının yanı sıra; 1 Sıra No.lu Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliğinde yer verilen düzenleme uyarınca da, işin niteliğine ve işletmenin türüne göre, tasdike dayanak yapılan belgelerin sahte veya muhteviyatı, itibariyle yanıltıcı olup olmadığı araştırılacak, şüphelenilen durumlarda ilgililerin mükellefiyet kayıtları vergi dosyalarından ve diğer kamu idarelerinden bilgi alınarak tetkik edilecektir.

Diğer taraftan, ilgi (c) yazınız ekinde alınan 30.09.2004 gün ve 11-799 sayılı Vergi Dairesi yazısında; **"..-karşıt incelemeye tabi tutulan mükelleflerin sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge düzenleyip düzenlemedikleri veya kullanıp kullanmadıklarına ilişkin araştırmanın Vergi Dairesi Müdürlüğü tarafından VEDOP uygulama ekranı kullanılarak yapılması gerektiği..."** şeklinde ifade edilen Yeminli Mali Müşavirin bu görüşü yerinde görülmemiş olup, tasdik raporu düzenleyecek olan ilgili yeminli mali müşavirin görev ve sorumluluğuna dahil bu hususun, yukarıda belirtilen 1 Sıra No.lu Genel Tebliğ hükmü uyarınca ilgili yeminli mali müşavirce yerine getirilmesi gerekmektedir.

Ayrıca, ilgi (c) yazınız ekinde alınan 15.09.2004 tarihli Yeminli Mali Müşavirlik Karşıt İnceleme Tutanağının 13. maddesinde yer verilen, **"Firma yetkilisi, defter kayıtlarına dayanak teşkil eden belgelerin yasal mevzuata uygun olduğunu, gerçekleri yansıttığını, alış ve satışlarında sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge kullanılmadığını beyan etmiştir."** şeklindeki bir ifadenin yeminli mali müşavirlerin görev ve sorumluluğunda olan karşıt incelemeler açısından bir önemi bulunmamakta ve böyle bir ifadenin yasal bir dayanağı olmadığı gibi, bu ifade içerisinde yer verilen "yasal mevzuat" gibi yanlış bir tanımlamanın da kullanılmaması gerekir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

