

Yeminli mali müşavirlerin düzenleyecekleri KDV İadesi Tasdik Raporları ile ihracatçı firmanın ihracata ve iade talebine konu teşkil eden malları temin ettiği satıcı firma kayıtlarına inilerek elde edilecek fatura bilgilerinin doğruluğu tasdik olunacak ve

Belge türü	Özelge
Kanun	SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK KANUNU (*)
Özelge no	B.07.0.GEL.0.32/3224-2439/54676
Tarih	12.10.2001

İlgide kayıtlı yazınız ve eki Vergi Dairesinin 10/04/2001 gün ve sayılı yazısının incelenmesinden; yeminli mali müşavirlerce düzenlenen karşıt inceleme tutanaklarında ve teyit yazılarında, ihracatçı firmalara mal satan satıcı firmaların mal alışlarını gerçekleştirdikleri alt firmalar hakkındaki bilgilere yer verirken, ilgili dönemde ihraç edilen mallara ilişkin fatura bilgilerine mi yer verileceği yoksa satıcı firmanın aynı dönemine ait tüm mal alışlarından en az on fatura bilgilerine mi yer verileceği hususunda tereddüt hasıl olduğu anlaşılmaktadır.

Bilindiği üzere, karşıt inceleme tutanakları ve teyit yazıları konusundaki düzenlemelere; Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliğlerinde yer verilmiştir. Bu tebliğlerde özetle, Yeminli Mali Müşavirlerin düzenleyecekleri KDV İadesi Tasdik Raporları ile ilgili olarak;

-İndirilecek KDV'nin % 80 veya daha fazlasına tekabül eden mal ve hizmet alımları ile ilgili karşıt incelemelerin yapılmasının zorunlu olduğu,

-Karşıt incelemelerin ihracat konusu mal ve hizmetin imalatçısı (üreticisi) konumundaki alt mükelleflerin bir alt kademesine kadar yapılacağı,

-Karşıt inceleme tutanaklarının tasdik raporuna ekleneceği ancak, tutanak sayısının fazla olması durumunda en yüksek mal ya da hizmet alımlarına ilişkin 10 tutanağın rapora eklenerek diğerlerinin yeminli mali müşavirlerce muhafaza edilebileceği,

hususları belirtilmiştir.

Buna göre, karşıt inceleme konusu yapılacak olay, ihracatçı firmanın ihracata ve iade talebine konu teşkil eden mallara ilişkin alış faturaları bilgileri olup; ihracatçı firmanın bu malları temin ettiği satıcı firma kayıtlarına inilerek elde edilecek fatura bilgilerinin doğruluğu tasdik olunacak ve tutanağa bağlanmak suretiyle rapora eklenecektir. Tutanak sayısı fazla ise en yüksek 10 alıma ilişkin tutanağa rapor ekinde yer verilmekle yetinilebilecektir.

Bilgi edinilmesini ve gereğinin buna göre ifasını rica ederim.