

En yüksek 10 alımdan kastın bir mükelleften bir dönemde birden fazla alınan miktarın toplamının...

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.32/3223-
Tarih	26.10.2003

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

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

KONU:

TELEFAKS

..... VALİLİĞİNE

(Defterdarlık: Vasıtasız Vergiler Gelir Müdürlüğü)

İLGİ; 26.08.2003 gün ve 2708 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız ve eklerinin incelenmesinden,27 Sıra No'lu Serbest Muhasebecilik,Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliğinde yer alan en yüksek 10 alımdan kastın bir mükelleften bir dönemde birden fazla alınan miktarın toplamının mı, yoksa bir dönemde bir mükelleften alınan en yüksek meblağlı alımın mı ifade edildiği hususunda tereddüt hasıl olduğu ve konu hakkında Bakanlığımız görüşünün sorulduğu anlaşılmaktadır.

Bilindiği üzere, 27 Sıra No'lu Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliğinin II/7 Karşıt İnceleme Tutanakları ve Teyit Yazılarında Yer Alması Zorunlu Bilgiler başlıklı bölümünde;

Nezinde 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 verilmiş ve 29 Sıra No'lu Genel Tebhğın II/2 Karşıt İnceleme Tutanakları başlıklı bölümünde de;

".... Buna göre tutanak sayısının fazla olduğu hallerde sırasıyla en yüksek mal ya da

hizmet alımlarına ilişkin 10 tutanağın rapora eklenmesi yeterli olacaktır. Tutanak sayısının 10 tutanaktan az olduğu hallerde mevcut karşıt inceleme ve teyit tutanaklarının tasdik raporuna eklenmesinin yeterli olacağı tabiidir."

denilmiştir.

Diğer taraftan, 29 Sıra No'lu Genel Tebliğın III/I Yeminli Mali Müşavirlerden Bilgi İstenmesi başlıklı bölümünde ise; bilgi istenmesinin mahiyeti açıklanarak,buna ilişkin usul ve esaslar belirlenmiş ve

"Hakkında bilgi verilen 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),(nıal veya hammadde alımlarının çok sayıda kişiden yapıldığı hallerde en yüksek 10 alıma ilişkin bilgilerin verilmesi yeterli olacaktır.)"

ifadesine yer verilmiştir.

Bu itibarla, karşıt inceleme,teyit ve bilgi işlemlerinde;karşıt inceleme tutanaklarında, teyit yazılarında ve bilgi yazılarına ilişkin düzenlemelerde yer verilen "...en yüksek 10 alıma ilişkin..." ifadesinden ilgili dönemdeki en yüksek tutarlı 10 alım (fatura) bilgilerinin anlaşılması gerekmektedir. Dolayısıyla, düzenlenecek karşıt inceleme tutanaklarında teyit ve bilgi yazılarında her bir faturanın tarih sayı ve tutarı müstakilen belirtilerek, aynı mükelleften de olsa en yüksek 10 alıma ilişkin bilgilere yer verilmesi yeterli bulunmaktadır.

Buna göre,ilgi yazınızda bahsi geçen Yeminli Mali Müşavirlik KDV İadesi Tasdik Raporunun işleme konulmasını müteakip olaya konu teşkil eden bilgi isteme yazısında toplam tutarları ve sayısı belirtilen faturalara ilişkin bilgilerin her bir faturanın tarih sayı ve tutarının ayrı ayrı belirtilmesinin sağlanması mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

