

Ekim,Kasım,Aralık/2001 ve Ocak,Şubat/2002 dönemlerine ilişkin iade talebinin Vergi Denetmeni...

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.32/3223-
Tarih	16.09.2003

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

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

T E L E F A X

NEVŞEHİR VALİLİĞİNE (Defterdarlık: Gelir Müdürlüğü)

İLGİ: 16/07/2003 gün ve 50.10/19-1599 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız eki Vergi Dairesi Müdürlüğünün yazısında, mükelleflerindenSan.Tic.Ltd.Şti.nin Ekim,Kasım,Aralık/2001 ve Ocak,Şubat/2002 dönemlerine ilişkin iade talebinin Vergi Denetmeni tarafından incelenmekte olduğu ve incelemenin halen devam etmekte olduğu belirtilerek,

1- YMM Raporuna istinaden yapılan 2002/Kasım,Aralık, 2003/Ocak,Şubat ve Mart dönemleri iadeleri ile Yeminli Mali Müşavir tarafından düzenlenerek dairelerine teslim edilen 2003/Nisan ve Mayıs dönemlerine ilişkin Katma Değer Vergisi İadesi Tasdik Raporuna istinaden talep edilen iadenin incelettilmesinin sağlanması,

2- 2003/Nisan ve Mayıs dönemlerine ilişkin katma değer vergisi iadesi tasdik raporlarına 20 Sıra No.lu Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliği uyarınca incelemenin devamı müddetince işlem tesis etmemek için süre verilmesi,

istenilmektedir.

Bilindiği üzere, 20 Sıra No.lu Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliğinin A/10 VERGİ DAİRELERİNCE YAPILACAK İŞLEMLER başlıklı bölümünde, "...Yeminli Mali Müşavirlik tasdik raporları, vergi dairelerince Devlet Harcama Belgesi Yönetmeliğinde tanımlanan fonksiyona uygun olarak kabul edilecek ve katma değer vergisi iadesi talebinde bulunan mükellef ya da mükellefe mal ve hizmet tesliminde bulunan alt mükelleflerin kayıtlarının ve teslimlerinin gerçeği yansıtmadığı, adreslerinde bulunamadığı, sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge düzenlemesi veya kullanılması organizasyonunda yer aldıkları ve benzeri hususların tespitinin dışındaki bir nedenle işleme konulmaktan imtina edilmeyecektir. Rapor dispozisyonu ve şekle müteallik hususlardaki eksikliklerin Yeminli Mali Müşavirlere tamamlatılması sağlanacaktır. Vergi daireleri, rapor dispozisyonuna uygun olarak düzenlenmiş katma değer vergisi iadesi tasdik raporları üzerindeki işlemleri 7 iş günü içinde tamamlamak durumundadırlar. Ancak, işlemlerin yoğunluğu nedeniyle 7 günlük süre içerisinde katma değer vergisi iadesi işlemlerini tanımlamakta güçlüklerle karşılaşan vergi daireleri bağlı bulundukları Defterdarlıklar kanalıyla Bakanlığımızdan (Gelirler Genel Müdürlüğü) izin talep edebilirler." denilmektedir.

Buna göre, yeminli mali müşavirlerce düzenlenmiş KDV İadesi Tasdik Raporlarının ilgili vergi dairesince tetkiki üzerine tespit edilen rapor dispozisyonu ve şekle müteallik hususlardaki eksikliklerin yeminli mali müşavirlere tamamlatılması, raporlarla ilgili hususlarda yazışma yapılmasına ihtiyaç duyulması veya raporlarda yer verilen hususlarda somut bulgulara dayanılarak yapılmış tespitler üzerine hasıl olan tereddütlerin giderilmesine yönelik işlemlerin henüz tamamlanmamış olması ile olayın YMM raporunun işleme konulmaması ve inceleme konusu yapılmasını gerektiren mahiyette olması durumlarında Bakanlığımızdan izin talebinde bulunulmasına gerek olmadığı tabiidir.

Ayrıca, YMM Raporuna istinaden yapılan 2002/Kasım, Aralık 2003/Ocak, Şubat ve Mart dönemleri iadeleri ile yine YMM Raporuna istinaden talep edilen 2003/Nisan ve Mayıs dönemlerine ilişkin iadelerin incelettilmesinin sağlanması yönündeki Vergi Dairesi talebinin Defterdarlığınızca değerlendirilmesi gerekmektedir.

Öte yandan, 13/12/2000 gün ve 32/3205-16-5 94 58 sayılı Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu İç Genelgesinde,- "yeminli mali müşavir tasdik raporları uygulaması ile ilgili konularda görüş sorulurken konunun bir yazı ile Bakanlığımıza intikal ettirilmesi, özel olarak istenmediği takdirde yeminli mali müşavir tasdik raporlarının gönderilmemesi" gerektiği belirtilmiş olup bundan sonra yapılacak yazışmalarda ilgili iç genelgede yer alan hükümlerin gözönünde bulundurulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.