

Yeminli mali müşavirlerce düzenlenmiş KDV İadesi Tasdik Raporlarının ilgili vergi dairesince tetkiki üzerine tespit edilen rapor dizpozisyonu ve şekle müteallik hususlardaki eksikliklerin yeminli mali müşavirlere tamamlatılması veya raporlarla ilgili yazı

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.32/3223-2718
Tarih	05.08.2003

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GEL.0.32/3223-2718

KONU :

ANKARA VALİLİĞİNE

(Defterdarlık: Vasıtalı Vergiler Gelir Müdürlüğü)

İLGİ: 05.06.2003 gün ve 06.12.KDV:YMM/5658 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız ve ekinde, İliniz Vergi Dairesi Müdürlüğü mükelleflerindenSan.Tic.A.Ş.'nin 2001 yılı indirimli orana tabi işlemleri hakkında Yeminli Mali Müşavir tarafından düzenlenen Katma Değer Vergisi İadesi Tasdik Raporuna istinaden iade talebinde bulunulduğu, ancak YMM Raporunda bazı eksiklik ve hataların tespit edildiği ve iadeye konu dönemde mükellefe mal satan alt mükelleflerden alınan faturaların teyidine ilişkin olarak ilgili vergi daireleri ile yazışmalar yapıldığı belirtilerek, anılan raporun işleme konulması için ek süre talebinde bulunmaktadır.

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 tamamlamakta güçlüklerle karşılaşan vergi daireleri bağlı bulundukları Defterdarlıklar veya Vergi Dairesi Başkanlıkları kanalıyla Gelir İdaresi Başkanlığından 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 konulmamasını ve inceleme konusu yapılmasını gerektiren mahiyette olması durumlarında Bakanlığımızdan izin talebinde bulunulmasına gerek olmadığı tabiidir.

Diğer taraftan, YMM KDV İadesi Tasdik Raporlarına istinaden talep olunan iadeye ilişkin işlemlerde,

-iade talebinde bulunan mükellefin mal/hizmet satın aldığı alt mükelleflerin bağlı bulundukları vergi daireleri nezdinde fatura teyitlerinin alınması,

-alt mükelleflerin haklarında sahte ve muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge düzenleme/kullanma nedeniyle olumsuz tespit veya vergi İnceleme Raporu bulunup bulunmadığı, bulunuyor ise tahakkuk eden vergi ve cezaların ödenip ödenmediği konusunda araştırma yapılması,

YMM'lerce yerine getirilmesi gereken ve sorumlulukları dahilinde olan bir husus olmakla birlikte, YMM Raporlarında değerlendirilmeyen bu eksikliğin, ilave bir işgücü, zaman v.b.bir kayba neden olup olmayacağı hususu ilgili vergi dairesince değerlendirilerek. Vergi Dairelerinin Tam Otomasyonu Projesi {VEDOP} kapsamında otomasyona geçmiş vergi dairelerinde ve VEDOP kapsamındaki vergi dairelerine bağlı mükellefler için VEDOP Uygulama Ekranı kullanılarak ilgili vergi dairesince tamamlanması da mümkün bulunmaktadır.

Gerek iadeyi yapacak olan ve gerekse teyid alınarak araştırma yapılacak olan vergi dairelerinin VEDOP kapsamında olmaması halinde, teyid ve araştırma işlemlerinin ilgili YMM'lerce yerine getirilmesi ve ilgili vergi dairelerince bu konuda yazışma yapılmaması gerektiği tabiidir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026