

İade talep eden mükellefin ilgili dönem indirilecek KDV sinin % 80'ine tekabül eden mal ve hizmet alımlarına ilişkin karşıt incelemeler imalatçının bir alt kademesine kadar yapılacak olup, alt firmalar nezdinde yapılacak karşıt incelemelerin ihraç konusu

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.32/3223-2716
Tarih	04.05.2003

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GEL.0.32/3223-2716

KONU :

..... VALİLİĞİNE

(Defterdarlık: Gelir Müdürlüğü)

İLGİ: 4/3/2003 gün ve 988 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız ve eklerinin incelenmesinden, İliniz Vergi Dairesi Müdürlüğü mükelleflerinden İth.İhr.San.Ltd.Şti.'nin 2002/1-2-3-4-5-6-7 dönemlerine ilişkin olarak Yeminli Mali Müşavirlik KDV İadesi Tasdik Raporu ile iade talebinde bulunduğu ve sözkonusu raporun ilgili vergi dairesince tetkiki neticesinde, karşıt incelemeler konusunda tereddüt hasıl olduğu anlaşılmaktadır.

Bilindiği üzere, karşıt inceleme konusunda uyulması gereken usul ve esaslara ilişkin düzenlemelere 20, 27, 29 ve 34 Sıra No.lu Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliğlerinde yer verilmiştir.

20 Sıra No.lu Genel Tebliğin A/5 bölümünde; 1 ve 15 Sıra No. lu Tebliğlerde belirtilen katma değer vergisi iadelerine ilişkin işlemlerin tasdikinde, yeminli mali müşavirlerin karşıt incelemeleri ihracat konusu mal ve hizmetin imalatçısı (üreticisi) konumundaki alt mükelleflerin bir alt kademesine kadar yapacakları

belirtilmiştir.

27 Sıra No.lu Genel Tebliğin II/5 bölümünde ise, KDV iadesi tasdik işlemlerinde indirilecek KDV nin % 80 veya daha fazlasına tekabül eden mal ve hizmet alımları ile ilgili karşıt incelemelerin yapılmasının zorunlu olduğu ifade edilmiştir.

Aynı Genel Tebliğin II/5 bölümünde;

"KDV hariç tutarı 2 milyar lirayı aşmayan belgeler için karşıt inceleme yapılması zorunlu değildir. Ancak, bir aylık dönemde bir mükelleften alınan mal ve hizmet alımlarının toplamının 6 milyar lirayı aşması halinde anılan mükellef nezdinde karşıt inceleme yapılması gerekir.

Bununla birlikte, KDV iadesi tasdik işlemlerinde indirilecek KDV nin % 80 veya daha fazlasına tekabül eden mal ve hizmet alımları ile ilgili karşıt incelemelerin yapılması zorunludur."

29 Sıra No.lu Genel Tebliğin II/I bölümünde de,

"İndirilecek KDV'nin üçte biri veya daha fazlasının karşıt inceleme zorunluluğu kapsamı dışında bırakılan mal veya hizmet alımlarından kaynaklandığı hallerde karşıt inceleme zorunluluğu kapsamı dışında bırakılan mal ve hizmet alımları ile ilgili indirilecek KDV'nin yansına tekabül eden mal ve hizmet alımları ile ilgili karşıt inceleme yapılması yeterli olacaktır. Bu durumda karşıt inceleme kapsamındaki mal ve hizmet alımlarına ilişkin karşıt incelemelerle % 80 oranının sağlanması ile yetiniilmesi mümkün bulunmaktadır. Şu kadar ki, karşıt inceleme kapsamında bulunan mal ve hizmet alımları tutarı ile % 80 oranına ulaşılmadığı hallerde bu oranın sağlanıp sağlanmadığı dikkate alınmayacaktır."

34 Sıra No.lu Genel Tebliğin B bölümünde ise,

"Ancak, yeminli mali müşavirlerce katma değer vergisi iadesi tasdik, işlemlerinde mal ve hizmet alımlarına ilişkin olarak yapılan karşıt incelemelerle {karşıt inceleme zorunluluğu kapsamı dışında bırakılan kurum ve kuruluşlardan yapılan mal ve hizmet alımları toplamı dahil) % 80 oranına ulaşılması yeterli olacaktır. Bu durumda, kalan % 20'lik kısım içerisinde belli miktarı aşması nedeniyle karşıt inceleme yapılması zorunluluğu bulunan belgeler mevcut olsa bile, sorumluluk yeminli mali müşavire ait olmak üzere, % 80 oranı ile yetinilmesi mümkün bulunmaktadır."

hükümlerine yer verilmiştir.

Buna göre, iade talep eden mükellefin ilgili dönem indirilecek KDV sinin % 80'ine tekabül eden mal ve hizmet alımlarına ilişkin karşıt incelemeler imalatçının bir alt kademesine kadar yapılacak olup, alt firmalar nezdinde yapılacak karşıt incelemelerin ihraç konusu mal ve hizmetlere ilişkin girdilerle sınırlı tutulması gerekmektedir,

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

