



İstanbul Yeminli Mali Müşavirler Odası Başkanlığı'na Gelir İdaresi Başkanlığınca gönderilen yazıda özetle şu bilgiler yer almakta olup yazının tam metnine <http://www.istanbulymmo.org.tr/tr/sayfa.asp?ID=581&scroll=0> linkinden ulaşılması mümkündür.

T.C  
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI  
İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı  
Muhtelif Hizmetleri Kdv Grup Müdürlüğü

Sayı : 39044742-130-E.12420

Konu : KDV İadesi Tasdik Raporu Düzenlenen Dönemler İçin İlgili e-Defter Beratlarının Oluşturulmuş Olmasının Aranıp Aranmayacağı

.....  
"İade talebinde bulunan mükelleflere mal ve hizmet satışında bulunan ve e-Defter uygulamasına dahil olan alt mükellefler nezdinde tanzim edilecek karşıt inceleme tutanakları ile teyit/bilgi istemi cevap yazılarında  **aşağıda belirtilen kurallar çerçevesinde defter tasdik bilgisine yer verilmesi ve ilgili inceleme ve teyit/bilgi istemeye konu fatura vb. belgelerin defter kayıtlarının tespitin yapılması gerekmektedir.**

"a) İade talep edilen döneme ilişkin olarak iade talebinde bulunan mükellefin ve/veya nezdinde karşıt inceleme tutanağı düzenlenen alt firmanın, ilgili dönem için **e-Defter uygulamasına yüklenmiş berat dosyaları var ise**; KDV iadesi tasdik raporunda, karşıt inceleme tutanağında ve teyit/bilgi istemi cevap yazılarında mükelleflerin "Defter tasdik bilgisi" olarak ilgili aya ait GİB onaylı berat dosyalarının bilgisine yer verilmesi, fatura vb. belgelerin yevmiye defteri kayıt bilgisi olarak ise mükellefin e-Defter olarak oluşturmuş olduğu yevmiye defterindeki yevmiye tarihi ve madde numarasına yer verilmesi gerekmektedir.

b) Nezdinde karşıt inceleme yapılan alt firmanın, KDV iadesi tasdik raporu, karşıt inceleme tutanağı ve teyit/bilgi istemi cevap yazısının düzenlendiği tarih itibarıyla, **faturanın ait olduğu ilgili döneme ait berat dosyaları e-Defer sistemine yüklenmemişse** (hesap döneminin ilk ay beratı dahil) veya sadece ilgili hesap dönemi Ocak ayına (Özel hesap dönemine tabi mükellefler açısından tabi oldukları hesap döneminin ilk ayı hangi ay ise bu aya) ilişkin berat dosyaları yüklenmişse, KDV iadesi tasdik raporunda, karşıt inceleme tutanağında ve teyit/bilgi istemi cevap yazılarında mükelleflerin "Defter tasdik bilgisi" alanında; ya "Mükellefe-Defter uygulamasına dahil olmuş olup ilgili döneme ilişkin e-Defter ve berat dosyasının oluşturulma ve berat dosyalarının GİB'e yüklenme süresi işbu rapor/tutanak/yazı tarihi itibarıyla dolmamıştır." bilgisine (şerhine) yer verilmesi ya da (ilgili ay berat dosyasının henüz yüklenme zamanı gelmemiş ancak hesap dönemine ilişkin ilk ayın beratının yüklenmiş olması durumunda); yukarıda belirtilen şerh bilgisi ile birlikte ilk ay berat dosyaları bilgisine yer verilmesi gerekmektedir.

Ayrıca söz konusu tasdik raporları/karşıt inceleme tutanakları veya teyit/bilgi istemi cevap yazılarında aşağıdaki alt başlıklarda açıklandığı şekilde fatura vb. belgelerin yevmiye defteri kayıtlarına ilişkin bilgi ve belgelere yer verilmesi/eklenmesi gerekmektedir.



b.1) Nezdinde karşıt inceleme tutanağı/teyit/bilgi istemi cevap yazısı düzenlenen alt firmanın, defter kayıtlarını **213 sayılı Vergi Usul Kanununun 219 uncu maddesinin (a) bendine göre 10 gün içerisinde yapıyor olması halinde;**

Karşıt inceleme/teyit/bilgi verme işlemine konu faturaların yevmiye kayıtlarına ilişkin olarak; ilgili mükelleflerin muhasebe kayıt sistemlerinden alınacak incelemeye konu faturaların ilgili muhasebe hesaplarına intikalini gösteren muavin hesap dökümünün mükellefçe de onaylı çıktısı üzerine ilgili YMM tarafından meslek mührü tatbik edilirtesi ve Söz konusu belgenin gerektiğinde ilgili mercilere ibraz edilmek üzere KDY iadesi tasdik raporuna/karşıt inceleme tutanağına/teyit/bilgi istemi cevap yazısına eklenmesi gerekmektedir.

b.2) Nezdinde karşıt inceleme tutanağı/teyit/bilgi istemi cevap yazısı düzenlenen alt firmanın, defter kayıtlarını, **213 sayılı Vergi Usul Kanununun 219'uncu maddesinin (b) bendine göre** muhasebe fişi, primanota veya bordro gibi yetkili amirlerin imza ve parafını taşıyan mazbut vesikaları kullanmak suretiyle **yapıyor olması halinde;**

Karşıt inceleme/teyit/bilgi verme işlemine konu faturaların yevmiye kayıtlarına ilişkin olarak; ya ilgili mükelleflerin söz konusu faturaların kaydı sırasında kullanmış oldukları muhasebe fişi, primanota veya bordronun mükellefçe de onaylı bir örneği üzerine ya da ilgili mükelleflerin muhasebe kayıt sistemlerinden alınacak incelemeye konu faturaların ilgili muhasebe hesaplarına intikalini gösteren muavin hesap dökümünün mükellefçe de onaylı çıktısı üzerine YMM tarafından meslek mührü tatbik edilmesi ve söz konusu belgelerin gerektiğinde ilgili mercilere ibraz edilmek üzere KDV iadesi tasdik raporuna/karşıt inceleme tutanağına/teyit/bilgi istemi cevap yazısına eklenmesi gerekmektedir.

Ayrıca, söz konusu tasdik raporu, karşıt inceleme tutanağı veya teyit/bilgi istemi cevap yazılarında ilgili faturaların yevmiye defteri kayıt tarihi ve no.'su alanına da üzerine şerh düşülen muhasebe fişinin tarih ve no.'su veya ilgili muavin hesap dökümünde yer verilen yevmiye kayıt tarih ve no.'su bilgilerinin yazılması gerekmektedir.

Söz konusu uygulama sadece nezdinde karşıt inceleme yapılan mükellefler için geçerli olup, iade talebinde bulunan mükelleflerin GIB, onaylı berat dosyalarının bulunması gerektiği tabiidir.

Öte yandan, KDV iadesine konu edilen faturaların ilgili mükellefleri tarafından ait oldukları KDV beyannameleri ve Ba-Bs formları ile beyan edilmiş olduğuna ilişkin tespit ve açıklamalara ilgili rapor, karşıt inceleme tutanağı veya teyit/bilgi istemi cevap yazılarında yer verilmesi gerekmektedir.”

Saygılarımızla,  
YMM Kamber Gezginci  
kamber@kambergezginci.com.tr  
info@kambergezginci.com.tr

Av.Seda Çalışkaner(Gezginci)  
seda@kambergezginci.com.tr  
seda@caliskaner.av.tr

Bülten/sirkü/özelge v.b'de yer alan açıklamalar her hangi bir kişiye ya da konuya ilişkin olarak hukuki danışmanlık verme amacı gütmemektedir. Yer alan bilgiler belli bir konunun veya konuların çok geniş kapsamlı bir şekilde ele alınmasından ziyade genel çerçevede bilgi vermek ve yorum yapmak amacıyla taşımaktadır. Amacımız muhasebe, vergi, yatırım, hukuk, danışmanlık alanlarında veya diğer türlü profesyonel bağlamda tavsiye veya hizmet sunmak değildir. Bültende/sirkü/özelgede v.b yer alan açıklamalar bilgi verme amaçlı olup bilabedel verilmektedir. İçeriğindeki bilgiler, oldukları şekliyle sunulmaktadır, içeriği nedeniyle her hangi bir hukuki sorumluluk kabul edilmemekle birlikte okuyucuların her hangi bir konuya ilişkin olarak spesifik sorunları ya da soruları için hukuki danışmanlık almaları tavsiye edilir.