



İSTANBUL
VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI
KDV-ÖTV GRUP MÜDÜRLÜĞÜ

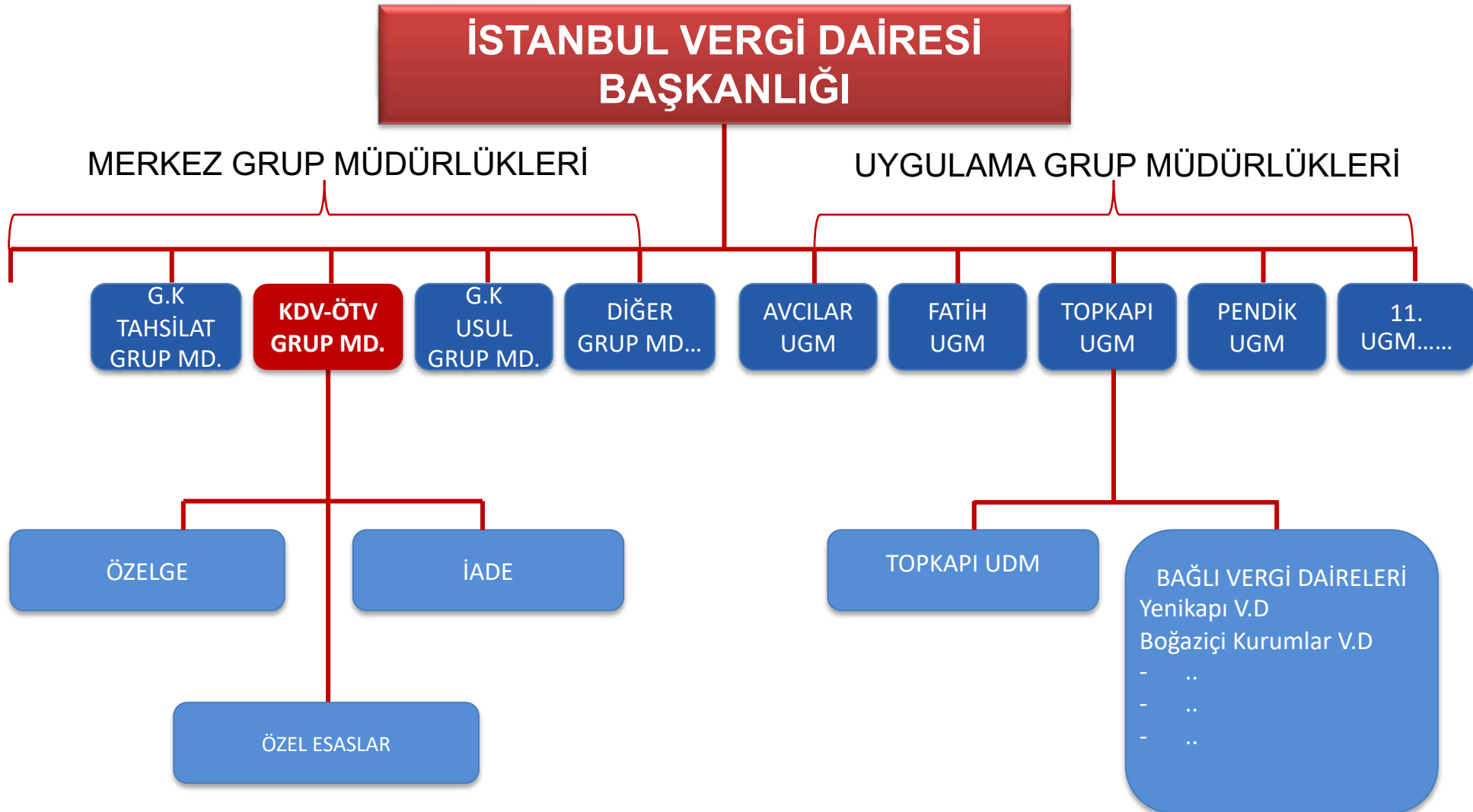


KDV İADESİNDE HIZ VE ETKİNLİĞİ ARTIRAN UYGULAMALAR

Fatih ARKBAŞI
KDV-ÖTV Grup Müdürü

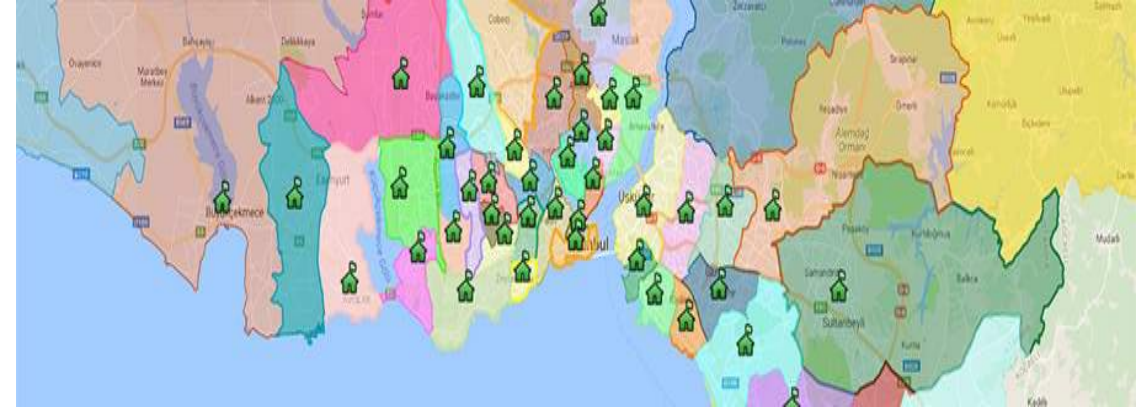
TÜSİAD
08.03.2024

İVDB KDV İADE ORGANİZASYON YAPISI



İVDB KDV İADE ORGANİZASYON YAPISI

- ❖ İstanbul ilinde Mülki İdare açısından 39 ilçe bulunmakla birlikte, İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığımız yetki alanında Başakşehir Vergi Dairesi Müdürlüğünün açılması ile birlikte 63 tane Vergi Dairesi Müdürlüğü yer almaktadır.
- ❖ Bir ilçede birden fazla Vergi Dairesi Müdürlüğü de bulunabilmektedir. (Örnek: Fatih İlçesine Fatih, Beyazıt, Hoca paşa Vergi Dairesi Müdürlükleri; Esenyurt ilçesine Esenyurt, Avcılar ve Beylikdüzü Vergi Dairesi Müdürlükleri hizmet vermektedir.)
- ❖ Ayrıca Başkanlığımız yaygın ve yoğun vergi denetimi ile yoklama faaliyetleri 11 Uygulama Denetim Müdürlüğü ve merkezi denetim ekibi tarafından gerçekleştirilmekte olup, ilçelere göre Uygulama Denetim Müdürlükleri yetkilidir.



İVDB KDV İADE ORGANİZASYON YAPISI

İVDB



10 Merkez Grup Müdürlüğü

11 Uygulama Grup Müdürlüğü

63 Vergi Dairesi Müdürlüğü

52 Vergi Dairesi

3 Kurumlar Vergi Dairesi

3 İhtisas Vergi Dairesi

Beyoğlu Vergi Dairesi

3 Süreksiz Yükümlülükler
Vergi Dairesi

1 Nakil Vasıtaları Vergi Dairesi

KDV iadesi ve diğer işlemler
(.... Uzman Personel)

Sadece KDV iadesi
(.... Uzman Personel)

Uluslararası işlemler KDV iadesi
(.... Uzman Personel)



UYGULAMA GRUP MÜDÜRLÜKLERİNE BAĞLI VERGİ DAİRELERİ

UGM	VERGİ DAİRELERİ
Avcılar	Avcılar, Beylikdüzü, Büyükçekmece, Esenyurt, Silivri
Bahçelievler	Güneşli, Kocasınan, Merter, Yenibosna
Esenler	Atışalanı, Gaziosmanpaşa, Güngören, Esenler, Küçükköy, Tuna
Fatih	Beyazıt, Fatih, Hocapaşa, Marmara Kurumlar, Vatan İhtisas, Zeytinburnu
İkitelli	Başakşehir, Halkalı, İkitelli, Küçükçekmece
Kadıköy	Anadolu Kurumlar, Erenköy, Göztepe, Kadıköy, Kozyatağı, Rıhtım
Kağıthane	Hisar, Kağıthane, Kasımpaşa, Maslak, Zincirlikuyu
Mecidiyeköy	Beşiktaş, Beyoğlu, Mecidiyeköy, Sarıyer, Şişli
Pendik	Kartal, Küçükyalı, Sultanbeyli, Pendik, Tuzla, Yakacık
Topkapı	Bakırköy, Bayrampaşa , Boğaziçi Kurumlar, Davutpaşa, Haliç İhtisas, Yenikapı, Yeditepe Veraset
Ümraniye	Alemdağ, Beykoz, Çamlıca İhtisas, Nakil Vasıtalar, Sarıgazi, Şile, Ümraniye, Üsküdar



UYGULAMA GRUP MÜDÜRLÜKLERİ YETKİ ALANLARININ İLÇE BAZINDA DAĞILIMI

UGM	İLÇELER
Avcılar	Avcılar, Beylikdüzü, Büyükçekmece, Çatalca, Esenyurt, Silivri
Bahçelievler	Bağcılar, Bahçelievler
Esenler	Arnavutköy, Esenler, Eyüpsultan, Gaziosmanpaşa, Güngören, Sultangazi
Fatih	Fatih, Zeytinburnu
İkitelli	Başakşehir, Küçükçekmece
Kadıköy	Adalar, Ataşehir, Kadıköy,
Kağıthane	Kağıthane, Sarıyer
Mecidiyeköy	Beşiktaş, Beyoğlu, Şişli,
Pendik	Kartal, Maltepe, Pendik, Sancaktepe, Sultanbeyli, Tuzla
Topkapı	Bakırköy, Bayrampaşa , Zeytinburnu
Ümraniye	Beykoz, Çekmeköy, Şile, Ümraniye, Üsküdar,



UYGULAMA GRUP MÜDÜRLÜKLERİ YETKİ ALANLARININ İLÇE BAZINDA DAĞILIMI

KDV İADE İŞLEMLERİNDE KDV İHTİSAS VERGİ DAİRELERİ MİF ONAYI

3 MİLYON TL
VE ALTI

3 MİLYON TL
ÜSTÜ



VD MÜDÜRÜ



KDV GRUP
MÜDÜRÜ



KDV İADE İŞLEMLERİNDE DİĞER VERGİ DAİRELERİ MİF ONAYI

1 MİLYON 250
BİN TL VE ALTI

1.250.001 TL İLE
4 MİLYON 500 BİN
TL (DAHİL)

4 MİLYON 500
BİN TL ÜSTÜ



VD MÜDÜRÜ



UGM



KDV GRUP
MÜDÜRÜ





İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI YILLAR İTİBARIYLA İSTATİKSEL BİLGİLER

DÖNEM	GELEN	TAMAMLANAN
OCAK- ŞUBAT 2023	83.675	90.920
OCAK- ŞUBAT 2024	101.786	104.385

KDV İADELERİNİN TAMAMLANMASINDA SÜREÇ NEDEN UZUN SÜRMEKTEDİR ?

1. **Yoğunluk:** Gelir İdaresi Başkanlığı'nda KDV iade taleplerini inceleyen personel sayısı yetersiz olabilir. Bu da taleplerin değerlendirilmesinin gecikmesine neden olabilir.
2. **Eksik veya hatalı belge:** Mükellefler tarafından sunulan belgelerde eksiklik veya hata olması, iade sürecinin uzamasına neden olabilir.
3. **İnceleme ve Kontrol:** Gelir İdaresi Başkanlığı, iade taleplerini ve sunulan belgeleri detaylı bir şekilde inceler ve kontrol eder. Bu inceleme ve kontrol süreci zaman alabilir.
4. **Risk Analizi:** Gelir İdaresi Başkanlığı, iade taleplerini risk analizine tabi tutabilir. Bu analizler, iade sürecinin uzamasına neden olabilir.
5. **İtiraz ve Dava:** Mükelleflerin iade talepleri reddedilirse, itiraz ve dava süreci iade sürecinin uzamasına neden olabilir.
6. **Elektronik Sistem Sorunları:** Elektronik ortamda yapılan iade taleplerinde sistemsel sorunlar yaşanabilir. Bu da iade sürecinin uzamasına neden olabilir.





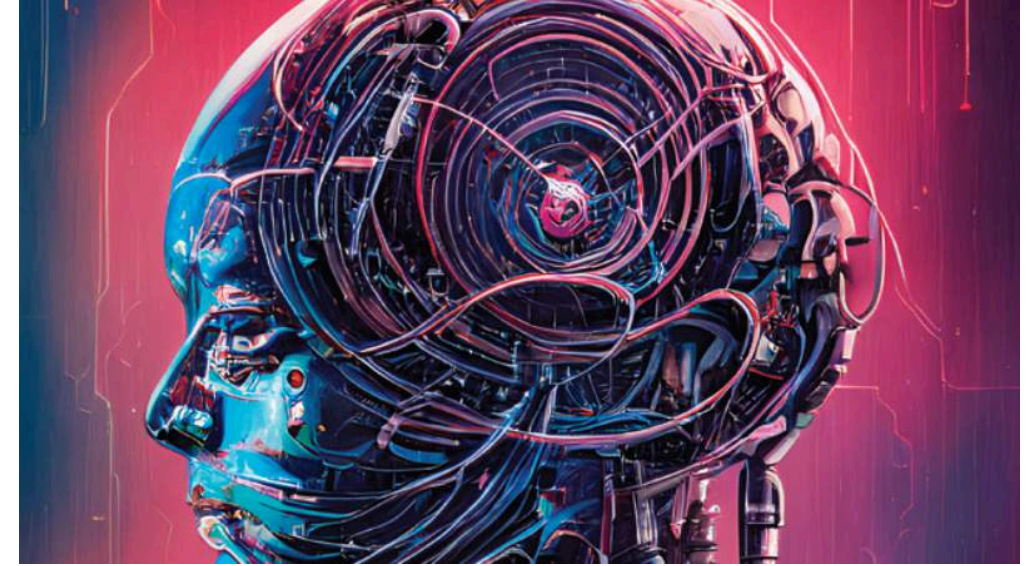
KDV İADELERİNİN TAMAMLANMASINDA SÜREÇ NEDEN UZUN SÜRMEKTEDİR ?

KDV iade sürecini hızlandırmak için mükellefler şunları yapabilirler:

1. Gerekli belgeleri eksiksiz ve doğru bir şekilde sunmak
2. Elektronik ortamda iade taleplerini tercih etmek
3. İade taleplerini takip etmek ve gerekli durumlarda Gelir İdaresi Başkanlığı ile iletişime geçmek

KDV iade sürecini hızlandırmak için bazı öneriler:

1. Gelir İdaresi Başkanlığı'nda KDV iade taleplerini inceleyen personel sayısının artırılması
2. Elektronik ortamda yapılan iade taleplerinin teşvik edilmesi
3. İade taleplerinin değerlendirilmesi için sürelerin kısaltılması
4. Mükelleflere KDV iadesi ile ilgili daha fazla bilgi ve eğitim verilmesi





“ KDV İADESİNDE HIZ VE ETKİNLİĞİ ARTIRAN UYGULAMALAR





KDV İADESİNDE HIZ VE ETKİNLİĞİ ARTIRAN UYGULAMALAR

HIZLANDIRILMIŞ İADE SİSTEMİ (HİS)

İNDİRİMLİ TEMİNAT UYGULAMASI (İTUS)

ARTIRIMLI TEMİNAT UYGULAMASI (ATU)

KDV İADESİ ÖN KONTROL RAPORUNA DAYALI İADE UYGULAMASI



KDV İADESİNDE HIZ VE ETKİNLİĞİ ARTIRAN UYGULAMALAR

HIZLANDIRILMIŞ İADE SİSTEMİ (HİS)

- ❑ Hızlandırılmış Katma Değer Vergisi İade Sistemi (HİS), mükelleflerin nakden veya mahsuben KDV iadelerini, **inceleme raporu, YMM raporu veya teminat aranmaksızın** elde etmelerine olanak sağlayan uygulamadır. HİS uygulamasından yararlanmak için gerekli belgeyi ancak **sicil temizliği, bilanço büyüklüğü** gibi objektif kriterleri taşıyan mükellefler alabilmektedir. HİS uygulaması ile büyük ve güvenilir firmaların KDV iadelerini hızlı, daha az formalite ile alması amaçlanmıştır. Hiç şüphesiz, KDV iadesinin hızlı ve daha az maliyetli bir şekilde yapılacak olması, kamu hizmetinin kalitesini artıran bir unsur olacağı gibi, KDV iadesini alan mükelleflere önemli bir ekonomik avantaj sağlayacaktır.





KDV İADESİNDE HIZ VE ETKİNLİĞİ ARTIRAN UYGULAMALAR

HIZLANDIRILMIŞ İADE SİSTEMİ (HİS) ŞARTLAR

Başvuru tarihinden önceki;

- ❖ Son 5 takvim yılı itibarıyla vergi mükellefiyeti bulunması
- ❖ Son yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin ekinde yer alan bilânçoya göre en az;
 - Aktif toplamının **200.000.000 TL,**
 - Maddi duran varlıkları toplamının **50.000.000 TL,**
 - Öz sermaye tutarının **100.000.000 TL,**
 - Net satışlarının **250.000.000 TL**

olması (herhangi üç tanesinin sağlanmış olması yeterlidir)

- ❖ Takvim yılında ortalama işçi sayısının 250 veya üstü olması



KDV İADESİNDE HIZ VE ETKİNLİĞİ ARTIRAN UYGULAMALAR

- ❑ HİS sertifikası sahibi mükelleflerin iade taleplerinin bulunduğu her takvim yılında, İdare tarafından belirlenen en az bir vergilendirme dönemi KDV iadeleri yönünden incelenir ve bu inceleme ivedi olarak sonuçlandırılır. Yapılan incelemede haksız/yersiz iade aldığı anlaşılan mükelleflerden; haksız/yersiz aldığı vergilerin, ilgili dönemde yapılan vergi iadelerine oranı % 5'i geçen mükelleflerin sertifikaları iptal edilir. Bu mükelleflere, raporun vergi dairesine intikal tarihinden itibaren beş yıl süreyle tekrar sertifika verilmez.



KDV İADESİNDE HIZ VE ETKİNLİĞİ ARTIRAN UYGULAMALAR

HIZLANDIRILMIŞ İADE SİSTEMİ (HİS) ŞARTLAR



Sertifika sahibi mükellefler faydalanabilir.

Başvuru tarihinden önceki son beş takvim yılı içinde:

- ☐ Mücbir sebep hariç, defter ve belge ibrazından imtina edilmemiş olunması
 - ☐ Beyanname verme yükümlülüğünün birden fazla aksatılmamış olması
 - ✓ Gelir veya kurumlar vergisi
 - ✓ ÖTV
 - ✓ KDV
- Her bir vergi türü itibarıyla **birden fazla** aksatılmamış olması
- ☐ SB veya MİYB nedeniyle özel esaslara tabi olunmaması, olunmuşsa genel esaslara dönmüş olması

Başvuru tarihi itibarıyla:

- ☐ KDV iade taleplerinde özel esaslara tabi olunmaması
- ☐ Vergi borcunun bulunmaması (tecil; ihlal sayılmamaktadır)



KDV İADESİNDE HIZ VE ETKİNLİĞİ ARTIRAN UYGULAMALAR

İNDİRİMLİ TEMİNAT UYGULAMASI SİSTEMİ (İTUS)

- ❑ Mükelleflerin belirlenen şartları taşımaları halinde Vergi Dairesi Başkanlıkları tarafından İndirimli Teminat Uygulama Sistemi (İTUS) Sertifikası verilir. Verilen bu sertifika karşılığında mükellefler teminat karşılığı talep edecekleri iadelerde indirimli teminat (%4 veya %8) sunarak, iadelerini alabilirler.



KDV İADESİNDE HIZ VE ETKİNLİĞİ ARTIRAN UYGULAMALAR

İNDİRİMLİ TEMİNAT UYGULAMASI SİSTEMİ (İTUS) GENEL ŞARTLAR

Başvuru tarihinden önceki son üç takvim yılı içinde;

- ❖ Vergi mükellefiyeti bulunması
- ❖ Mücbir sebep hariç, defter ve belge ibrazından imtina edilmemiş olunması
- ❖ Beyanname verme yükümlülüğünün

- ✓ Gelir veya kurumlar vergisi
- ✓ Geçici vergi
- ✓ Gelir vergisi stopajı
- ✓ ÖTV
- ✓ KDV (tevkifat hariç)

Her bir vergi türü itibarıyla **ikiden fazla** aksatılmamış olması



KDV İADESİNDE HIZ VE ETKİNLİĞİ ARTIRAN UYGULAMALAR

İNDİRİMLİ TEMİNAT UYGULAMASI SİSTEMİ (İTUS) GENEL ŞARTLAR

- ❖ SB veya MİYB nedeniyle özel esaslara tabi olunmaması, olunmuşsa genel esaslara dönülmüş olması
- ❖ Cari takvim yılı da dahil olmak üzere son iki takvim yılına ilişkin **tam tasdik sözleşmesi** bulunması

Başvuru tarihi itibarıyla;

- ❖ KDV iade taleplerinde özel esaslara tabi olunmaması
- ❖ Vergi borcunun bulunmaması (tecil; ihlal sayılmamaktadır)
- ❖ Sertifika başvurusundan önceki, iade talebinin bulunduğu birbirini izleyen **son 5 vergilendirme** dönemi itibarıyla olumlu rapor (**YMM / VİR**) olması



Genel şartları sağlayan Dış Tic. Sermaye Şti. ve Sektörel Dış Tic. Şti. statüsündeki şirketlerde başka şart aranmaz.

% 4 - % 8
Teminatla
KDV İadesi



Sertifika sahibi mükellefler faydalanabilir.



KDV İADESİNDE HIZ VE ETKİNLİĞİ ARTIRAN UYGULAMALAR

İNDİRİMLİ TEMİNAT UYGULAMASI SİSTEMİ (İTUS) **ÖZEL ŞARTLAR**

İmalatçılar ve imalatçı-ihracatçılar

- İlgili sicile kayıtlı olunması
- Ödenmiş sermayelerinin veya son bilançolarında kayıtlı ATİK'lerinin (gayrimenkuller hariç) amortisman düşülmeden önceki toplam tutarının 100.000 TL'yi aşması
- Üretim kapasitesi ile bu kapasitenin gerektirdiği iktisadi kıymetlere sahip olunduğunun kapasite raporuyla teyit edilmesi
- İmalat işinde 20 veya daha fazla işçi çalıştırılması (Hesaplama, ihracatın gerçekleştiği dönemden önceki 12 aylık ortalama esas alınır.)

Diğer ihracatçılar

- Son üç takvim yılı itibarıyla yıllık 4 milyon ABD Doları veya
- Son beş takvim yılı itibarıyla yıllık iki milyon ABD Doları ve üzerinde ihracat yapılmış olması





KDV İADESİNDE HIZ VE ETKİNLİĞİ ARTIRAN UYGULAMALAR

İNDİRİMLİ TEMİNAT UYGULAMASI SİSTEMİ (İTUS) **ÖZEL ŞARTLAR**

Diğer iade hakkı doğuran işlemler bakımından

- Başvuru tarihinden önce vergi dairesine verilmiş olan son yıllık kurumlar vergisi veya gelir vergisi beyannamesinin ekinde yer alan bilânçoya göre en az;
 - ✓ Aktif toplamının **40.000.000 TL**,
 - ✓ Maddi duran varlıkları toplamının **10.000.000 TL**,
 - ✓ Öz sermaye tutarının **20.000.000 TL**,
 - ✓ Net satışlarının **50.000.000 TL** olması
- Cari yıl dahil, başvuru tarihinden önceki takvim yılında vergi dairesine verilmiş muhtasar beyannamelere göre aylık ortalama çalıştırılan kişi sayısı 50 veya daha fazla olması (Hesaplama işleminin gerçekleştiği dönemden önceki 12 aylık ortalama esas alınır.)



KDV İADESİNDE HIZ VE ETKİNLİĞİ ARTIRAN UYGULAMALAR

ARTIRIMLI TEMİNAT UYGULAMASI (ATU)

❑ Artırımlı teminat uygulaması, özel esaslara tabi olanlar hariç olmak üzere, mükelleflerin incelemesiz ve teminat aranmaksızın yapılan iade sınırı aşan ve YMM Raporu ile talep edilmesi mümkün olan nakden iade taleplerinde, **iade talep dilekçesi ile iade taleplerine ilişkin aranan belgelerin (YMM KDV İadesi Tasdik Raporu hariç) tamamlanması ve** nakden iadesi talep edilen tutarın **%120'si (İTUS %60) oranında banka teminat mektubu verilmesi halinde,** iade işlemi **5 iş günü** içinde gerçekleştirilmesini sağlayan bir iade yöntemidir.





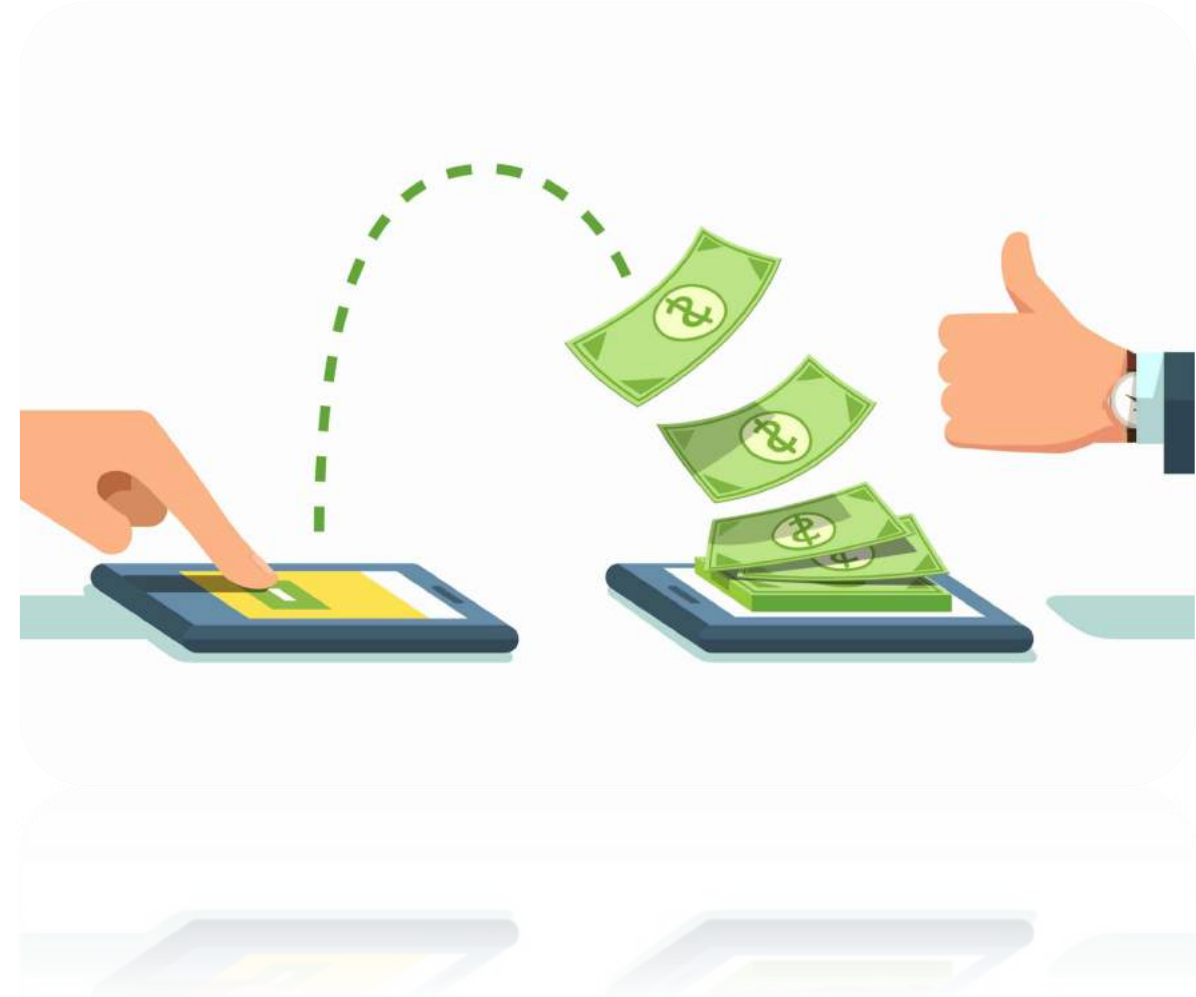
KDV İADESİNDE HIZ VE ETKİNLİĞİ ARTIRAN UYGULAMALAR

ARTIRIMLI TEMİNAT UYGULAMASI (ATU)

Uygulama Esasları

- KDV iade taleplerinde genel esaslara tabi olunmalıdır.
- Banka teminat mektubu verilmelidir.
- İade taleplerine ilişkin aranan belgelerin (YMM KDV İadesi Tasdik Raporu hariç

%120
(İTUS %60) Teminatla
5 iş günü içinde iade



KDV İADESİNDE HIZ VE ETKİNLİĞİ ARTIRAN UYGULAMALAR

KDV İADESİ ÖN KONTROL RAPORUNA DAYALI İADE UYGULAMASI

- ❑ Mükellefler tarafından, Tebliğin (IV/A-3) bölümünde belirlenen sınırı aşan ve işlem türü itibariyle YMM KDV İadesi Tasdik Raporu ile talep edilebilen nakden iade talepleri; standart iade talep dilekçesi, YMM KDV İadesi Tasdik Raporu ile Tebliğin ilgili bölümlerinde iade taleplerine ilişkin aranan belgelerin tamamının ibraz edilmesiyle birlikte KDVİRA sistemi tarafından sorgulama yapılır. Sorgulama sonucunda üretilen "KDV İadesi Ön Kontrol Raporu"na göre iade **talebinin olumsuzluk tespit edilmeyen kısmının %50'si** KDV İadesi Ön Kontrol Raporunun oluşturulmasından **itibaren on iş günü** içinde mükellefe iade edilir." denilmektedir.



KDV İADESİNDE HIZ VE ETKİNLİĞİ ARTIRAN UYGULAMALAR

KDV İADESİ ÖN KONTROL RAPORUNA DAYALI İADE UYGULAMASI

ŞARTLAR

- ❖ YMM KDV İadesi Tasdik Raporu ile nakden iade talebinde bulunulmalı
- ❖ En az 24 dönem (vergilendirme dönemi 3 aylık olanlar için en az 8 dönem) KDV beyannamesi verilmiş olması
- ❖ Daha önce en az üç vergilendirme dönemine ilişkin iade talebinin sonuçlanmış olması
- ❖ Mükellefin kendisi, ortakları, ortaklıkları ve kanuni temsilcilerinin;
 - ✓ Özel esaslara tabi olmaması
 - ✓ Hazine ve Maliye Bakanlığının ilgili birimlerince yapılan değerlendirme ve analizler sonucunda bireysel olarak veya organize bir şekilde sahte belge düzenleme tespiti nedeniyle incelemeye sevk edilmemiş olması,
 - ✓ Hazine ve Maliye Bakanlığının ilgili birimlerince iade taleplerinin riskli iade kapsamında incelemeye sevk edilmemiş olması
 - ✓ KDV Genel Uygulama Tebliğinin (IV/A-6.) bölümünün birinci paragrafının (iv) ayrımı (Teminat veya YMM raporu karşılığı iade talep edilmesine karşın vergi dairelerinin yapacakları kontrollerde tespit edilen eksiklik veya olumsuzlukların mevzuata uygun şekilde düzeltilmemesi) ve üçüncü paragrafı kapsamında iade taleplerinin incelemeye sevk edilmemiş olması

Olumsuzluk
tespit edilmeyen kısmın
%50'sinin 10 iş günü
içinde iadesi



KDV UYGULAMALARINDA GETİRİLEN YENİLİKLER

Katma Değer
Vergisi Genel
Uygulama
Tebliğinde
Değişiklik
Yapılmasına Dair
Tebliğ (SERİ
NO: 50)

İhraç Kayıtlı
Teslimler ile ilgili
olarak Gelir İdaresi
Başkanlığı
tarafından verilen
görüşler.



KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE EĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ (SERİ NO 50)

- ❑ 1 Mart 2024 tarihinden itibaren kısmi tevkifat uygulaması kapsamına giren her bir işlem , **KDV dahil bedeli 6.900 TL'yi** aşmadığı takdirde, KDV tevkifatına tabi tutulmayacaktır. Bu tutar, izleyen yıllarda işlemin yapıldığı yıla ilişkin olarak 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 232 inci maddesine göre belirlenen **fatura düzenleme sınırına göre belirlenecektir.**



KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE EĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ (SERİ NO 50)

- ❑ Vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar tarafından tevkif edilerek beyan edilen ancak kısmen ödenen KDV'nin ödendiği kısım itibarıyla indirim konusu yapılması mümkündür.
- ❑ Ayrıca kısmi tevkifata tabi işlemlerde, işlem bedeli üzerinden hesaplanan KDV'nin satıcı tarafından beyan edilecek kısmı, alıcı tarafından takvim yılını takip eden takvim yılı aşılmamak şartıyla işleme ait fatura veya benzeri belgenin defterlere kaydedildiği döneme ilişkin olarak verilmesi gereken 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapılır.





KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE EĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ (SERİ NO 50)

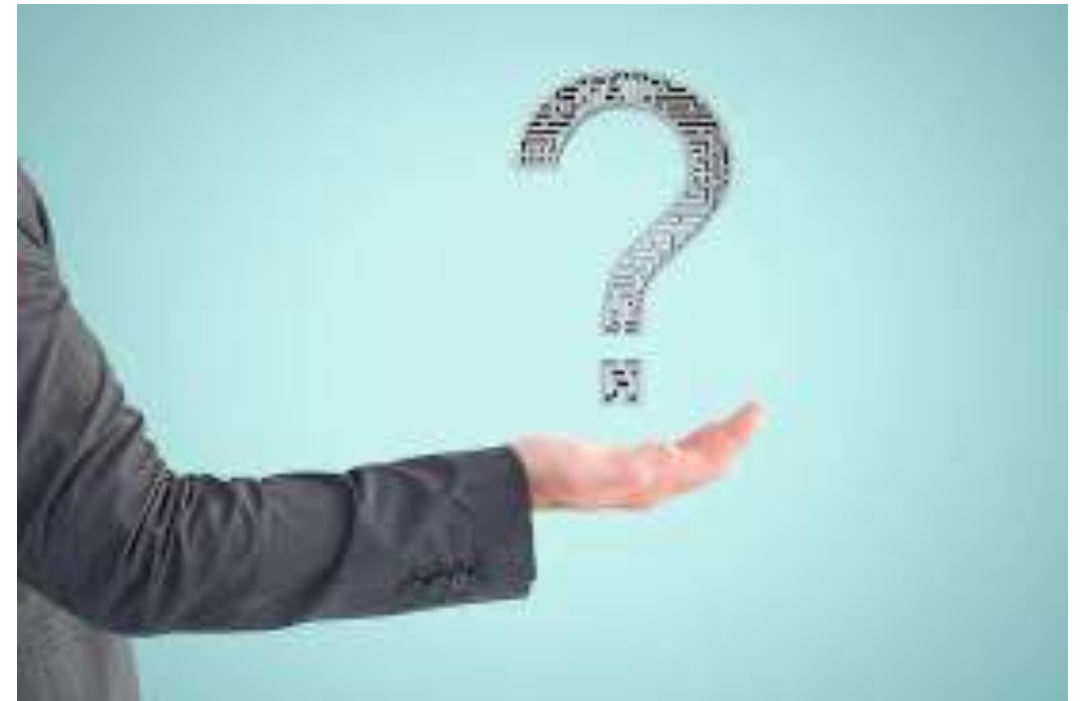
- ❑ 2 No.lu KDV Beyannamesiyle beyan edilen ve tahakkuk eden KDV'nin mükellefin iade alacağından mahsubu suretiyle ödenmesi mümkündür. Bu durumda iade talebine ilişkin standart iade talep dilekçesi ve iade için aranan belgelerin eksiksiz ve tam olarak verilmiş (mahsuben iade talepleri YMM Raporu sonucuna göre yerine getirilen iadelerde YMM Raporu dahil) ve hangi vergilendirme dönemine ilişkin tahakkuk eden 2 No.lu KDV Beyannamesinden kaynaklanan borca mahsubunun talep edildiğinin belirtilmiş olması gerekir.





KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE EĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ (SERİ NO 50)

- ❑ **Mahsuben İade Taleplerinde,** vergi dairesinin eksik bulunduğu hususların 30 gün içerisinde yerine getirilmemesi durumunda, **30 günden** sonra uygulanan gecikme zammı, bu talebe ilişkin vergi dairelerinde yapılan işlemler sırasında geçen süreler için uygulanmayacaktır.





İHRAÇ KAYITLI TESLİMLER İLE İLGİLİ OLARAK GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI TARAFINDAN VERİLEN GÖRÜŞLER

- ❑ Sanayi sicil belgesinin süresinden sonra vize yaptırılması tecil terkinde engel değildir.





İHRAÇ KAYITLI TESLİMLER İLE İLGİLİ OLARAK GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI TARAFINDAN VERİLEN GÖRÜŞLER

- ❑ Demonte olarak ihrac kaydıyla teslim mümkündür. Ancak, faturada sanayi sicil belgesindeki malın yer alması ve bu malın parçalarının alt kalemler halinde ayrı ayrı gösterilmesi gerekmektedir.





İHRAÇ KAYITLI TESLİMLER İLE İLGİLİ OLARAK GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI TARAFINDAN VERİLEN GÖRÜŞLER

- ❑ İmalatçı belgesine sahip olma dışında diğer tüm şartları taşıyan mükelleflerden, ilgili Kuruma başvuran ve bu Kurumdan söz konusu belgenin verileceğine ilişkin olumlu görüş alanlar da bu belgelerin verilmesini beklemeden tecil-terkin uygulamasından yararlanır.





İHRAÇ KAYITLI TESLİMLER İLE İLGİLİ OLARAK GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI TARAFINDAN VERİLEN GÖRÜŞLER

- İlgili kurumdan olumlu görüş alan mükelleflerin, olumlu görüş yazısının verildiği tarihten önceki dönemlerde (ilgili kuruma başvuru tarihinden sonraki) diğer tüm şartları taşıdığı için ilgili vergi dairesince tespit edilmesi kaydıyla, olumlu görüş yazısının verildiği tarihten önceki söz konusu teslimlerinde de tecil-terkin uygulamasından yararlandırılmaları mümkündür.





İHRAÇ KAYITLI TESLİMLER İLE İLGİLİ OLARAK GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI TARAFINDAN VERİLEN GÖRÜŞLER

- ❑ Mükellef tarafından ihracat kayıtlı teslim edilen ürünlerin sanayi sicil belgesindeki ürünler olduğuna ilişkin tereddüt bulunması halinde bu ürünlerin sanayi sicil belgesinde yer alan ürünler olduğu özel amaçlı YMM raporu ile tespit ettirilebilir.



KDV İADESİ UYGULAMASINDA GETİRİLEN YENİLİKLER

İndirimli Orana
Tabi İşlemlerde
İade Uygulaması
kapsamında Gıda
maddelerinin
tesliminde yılı
içinde nakit iade
hakkı getirilmesi

KDVK 9/1 maddesi
kapsamında
tevkifat
hizmetlerinde YMM
raporu ile
mahsuben ve nakit
iade talep etme
hakkı (süresinde
düzenlenmiş tam
tasdik
sözleşmesinin
bulunması halinde)



İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLERDE İADE UYGULAMA KAPSAMINDA GIDA MADDELERİNİN TESLİMİNDE YILI İÇİNDE NAKİT İADE UYGULAMASI

- ❖ Mal ve hizmetlere uygulanacak KDV oranlarının tespitine ilişkin karar ekinde yer alan (I) sayılı listenin (A) bölümü kapsamında yer alan malların takvim yılının Ocak-Haziran dönemindeki teslimlerinden doğan KDV iadelerinin, en erken ilgili yılın Haziran dönemi en geç ilgili yılın Kasım dönemi itibarıyla talep edilmesi kaydıyla nakden yapılması uygun görülmüştür.





KDVK 9/1 MADDESİ KAPSAMINDA YMM RAPORU İLE MAHSUBEN VE NAKDEN İADE (YENİ EKLENENLER)

- Temizlik, bahçe ve çevre bakım hizmetleri,
- Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetleri,
- Her türlü yemek servisi ve organizasyon hizmetleri,
- Etüt, plan-proje, danışmanlık, denetim ve benzeri hizmetler,
- Fason olarak yaptırılan tekstil ve konfeksiyon işleri ile fason ayakkabı ve çanta dikim işleri ve fason işlerle ilgili aracılık hizmetleri,
- Yapı denetim hizmeti,
- Taşımacılık hizmetleri,
- Her türlü baskı ve basım hizmeti,
- Ticari reklam hizmetleri,
- İşgücü temin hizmeti,
- Turistik mağazalara verilen müşteri bulma/götürme hizmeti,



ile ilgili KDV iade alacaklarının mahsubunu isteyen mükelleflerin 10.000 TL'yi aşmayan mahsup talepleri vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranılmaksızın yerine getirilir. 10.000 TL ve üzerindeki mahsuben iade talepleri vergi inceleme raporu ile yerine getirilir. Şu kadar ki mükellefin iade hakkı doğuran işlemi yaptığı yılda süresinde düzenlenmiş tam tasdik sözleşmesinin bulunması halinde, mahsuben iade talepleri YMM raporu ile yerine getirilebilir.



KDV İADELERİNDE YAŞANAN SORUNLAR VE ÇÖZÜM ÖNERİLERİ

YMM raporu ile KDV iade taleplerinde süresinde Tam tasdik sözleşmesi imzalanmadan limitlerin üzerinde iade talep edilmesi

Mükelleflerin YMM KDV iade raporuyla iade talep ettiği durumlarda, KDV iade limitlerinin üzerindeki iade taleplerinde YMM ile süresinde tam tasdik sözleşmesi imzalaması gerekmektedir.



KDV İADELERİNDE YAŞANAN SORUNLAR VE ÇÖZÜM ÖNERİLERİ

- ❑ Bakanlığımız tarafından yayınlanan Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu 46 no'lu Genel Tebliğ ile yeminli mali müşavirlerce tasdik raporu düzenlenecek konulara ilişkin usul, esas ve işlemlerde dikkate alınacak hadler 2023 yılı ve sonraki yıllarda Bakanlığımızca özel bir belirleme yapılmadığı takdirde artış olmaksızın uygulanacağı açıklanmıştır.





KDV İADELERİNDE YAŞANAN SORUNLAR VE ÇÖZÜM ÖNERİLERİ

İADE İŞLEMLERİNDE YILLAR İTİBARIYLA UYGULANACAK LİMİTLER

A- YMM RAPORU İLE ALINABİLECEK KDV İADESİ ÜST LİMİTLERİ (TAM TASDİK SÖZLEŞMESİ İMZALAMAYANLAR İÇİN)

İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEM	2019	2020	2021	2022	2023 (46 Sıra No.lu Tebliğ)
11/1-a, 11/1-c, 13, 14, 15/1-b, 17/4-s ve 9. maddeler ile KDV Kanunundaki özel belirlenmeler hariç diğer iadeler	695.000	852.000	930.000	1.267.000	1.300.000
29/2	1.390.000	1.704.000	1.860.000	2.534.000	2.600.000
11/1-b (Tam Tasdik Sözleşmesi olup olmadığına bakılmaksızın)	183.000	224.000	244.000	332.000	350.000

B- YMM RAPORU İLE YAPILABİLECEK GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ İADELERİNDEKİ LİMİTLER

	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI	2022 YILI
Tam tasdik sözleşmesi imzalayan mükelleflerin tevkif yoluyla kesilen ve beyanname üzerinden mahsup edemedikleri vergilerin YMM raporuna istinaden nakden ve mahsuben iadesi limiti	100.000 (252 Seri No.lu Tebliğ ile Belirlenmiştir.)	100.000 (252 Seri No.lu Tebliğ ile Belirlenmiştir.)	100.000 (252 Seri No.lu Tebliğ ile Belirlenmiştir.)	681.000 (315 Seri No.lu Tebliğ ile Değişik 252 Seri No.lu Tebliğ Göre Belirlenmiştir.)	1.518.000 (315 Seri No.lu Tebliğ ile Değişik 252 Seri No.lu Tebliğ Göre Belirlenmiştir.)

C- YMM'LERİN YAPACAKLARI KARŞIT İNCELEMELERE İLİŞKİN LİMİTLER

İŞLEM TÜRÜ	01.01.2019 Tarihinden İtibaren Düzenlenen Belgelerde (KDV hariç)	01.01.2020 Tarihinden İtibaren Düzenlenen Belgelerde (KDV hariç)	01.01.2021 Tarihinden İtibaren Düzenlenen Belgelerde (KDV hariç)	01.01.2022 Tarihinden İtibaren Düzenlenen Belgelerde (KDV hariç)	01.01.2023 Tarihinden İtibaren Düzenlenen Belgelerde (KDV hariç) (46 Sıra No.lu Tebliğ)
Karşit inceleme yapılmasının zorunlu olmadığı haller	36.000	44.000	48.000	65.000	65.000
Bir mükelleften bir aylık dönemde yapılan mal ve hizmet alımları toplamının aşması halinde karşit inceleme yapılması gereken limit	108.000	132.000	144.000	195.000	195.000

D- İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLERDE YILLIK KDV İADESİ ALINMASINA İLİŞKİN LİMİTLER

	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI	2022 YILI	2023 YILI
İade yapılabilmesi için aşılması gereken limit	14.100	17.300	18.900	25.700	57.300



KDV İADE TALEPLERİNDE SÜRE SINIRI

01/01/2019 tarihinden sonra yapılan işlemlerde KDV iade talep sürelerinin gözden kaçırılması

23 Seri NO'LU KDV GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ ile iade talep süreleri;

İndirimli Orana Tabi İşlemlere İlişkin İade Talep Süresi

3065 sayılı Kanunun 29/2 maddesine göre, Cumhurbaşkanı tarafından vergi nispeti indirilen teslim ve hizmetlerle ilgili olup indirim yoluyla giderilemeyen ve tutarı Cumhurbaşkanınca tespit edilecek sınırı aşan verginin iadesinin en geç izleyen yıl talep edilmesi gerekmektedir.

Tam İstisna Kapsamındaki İşlemlere İlişkin İade Talep Süresi

3065 sayılı Kanunun 32 inci maddesine göre, iade talebinin, iade hakkı doğuran işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar yapılması zorunludur.

Kısmi Tevkifat Uygulanan İşlemlere İlişkin İade Talep Süresi

Mükelleflerin, 3065 sayılı Kanunun 9 uncu maddesi kapsamındaki kısmi tevkifat uygulanan işlemlerine ilişkin iade taleplerini, tevkifata tabi işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar ilgili dönem beyannamelerinde iadeye konu olan KDV alanında beyan etmeleri ve en geç bu süre içinde standart iade talep dilekçesiyle birlikte iade talepleri için Tebliğin ilgili bölümlerinde sayılan belgelerle (teminatla talep edilen iadelerde teminat dahil) vergi dairelerine başvurmaları zorunludur.





KDV İADELERİNDE YAŞANAN SORUNLAR VE ÇÖZÜM ÖNERİLERİ

Özel esaslara tabi mükelleflerden alım yapılmasının KDV iade sürecine etkisi

İade sürecinin başlaması ile KDV iade risk analiz merkezince hazırlanan KDV iadesi kontrol raporu alım yapılan mükelleflerin(alt mükellefler dahil) özel esas sorgusunu yapmakta ve olumsuzluk bulunan mükellefleri bu rapora yansıtmaktadır.

Bu durum karşısında mükelleflerin genel esaslara göre iade işleminin yapılabilmesi için;

- ✓ İşlemlerin gerçekliğini ispat etmesi
- ✓ Teminat vermesi
- ✓ İlgili alımları kayıtlarından çıkartılması
- ✓ Mahkeme kararı
- ✓ Tam tasdik sözleşmesi (**Yanıtıcı belge olduğu tespit olunan tutarın toplam alışlarının % 5'ini geçmemesi**)





KDV İADELERİNDE YAŞANAN SORUNLAR VE ÇÖZÜM ÖNERİLERİ

KDV iadesi ön kontrol raporuna dayalı iade sistemine göre yapılan iade taleplerinde YMM raporunda belgelerin eksik olması

- KDV iadesi ön kontrol raporu ile YMM raporu ve ekinde yer alması gereken bilgi ve belgeler tam eksiksiz olduğu koşullarda iadenin **%50'si 10 iş günü içinde** yerine getirilmektedir.
- Ancak, bilgi ve belge eksikliği bu süreyi uzatabilmekte **örneğin; karşıt inceleme tutanaklarının rapor ekinde yer almaması**



İMALATÇILAR TARAFINDAN YAPILAN MAL İHRACINDA İHRACAT BEDELİNE GÖRE İADE

- ❑ Sektör ayrımı yapılmaksızın imal ettikleri malları doğrudan ihraç eden imalatçılar,
- ❑ İhracat teslimlerine ilişkin olarak yüklendikleri KDV tutarına bakılmaksızın **ihracat bedelinin %10'una kadar devreden** KDV tutarı ile sınırlı olarak iade talep edebilirler.
- ❑ İmalatçıların bu bölüm kapsamındaki **mahsuben** iade talepleri, ilgili belgelerin ibraz edilmiş olması halinde miktarına bakılmaksızın vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranmadan yerine getirilir.



- ❑ İmalatçıların bu bölüm kapsamındaki 10.000 TL'yi aşmayan **nakden** iade talepleri vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranmadan yerine getirilir. Süresinde düzenlenmiş YMM Tam Tasdik Sözleşmesi bulunan mükellefler için bu sınır 100.000 TL olarak uygulanır. İade talebinin 10.000 TL'yi veya YMM Tam Tasdik Sözleşmesi bulunan mükellefler için 100.000 TL'yi aşması halinde, aşan kısmın iadesi vergi inceleme raporu veya YMM raporuna göre yerine getirilir. Teminat verilmesi halinde, mükellefin iade talebi yerine getirilir ve teminat, vergi inceleme raporu veya YMM raporu sonucuna göre çözülür.



İMALATÇILAR TARAFINDAN YAPILAN MAL İHRACINDA İHRACAT BEDELİNE GÖRE İADE

- ❑ İmalatçılar tarafından yapılan mal ihracatı iadelerinde ile ilgili olarak Başkanlığımız tarafından verilen görüşlerde 24 dönem için karşıt inceleme yapılması gerektiği mütalaa edilmiştir.





ÖDEMENİN TEVSİKİ

- ☐ Vergi Usul Kanununda ödemelerin tevsikinin çek ile yapılması mümkündür.
- ☐ Çekin tam ciro ve beyaz ciro ile devri mümkün bulunmaktadır.
- ☐ Mal veya hizmet karşılığı alınan çekin tam ciro yapılması halinde çekin arkasında isim, unvan, vergi kimlik numarası ve adresinin yazılması yeterli olacaktır. Hamiline düzenlenen çekide aynı şekilde ciro edilebilecektir. (VUK Sirküleri)





KDV İADESİ KONTROL RAPORUNDAKİ GEK-06 SEGEMNETİ İLE İLGİLİ GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI GÖRÜŞÜ

- ❑ KDV iadesi kontrol raporundaki GEK 06 Alt Mükelleflerin Fatura Beyan Tutarlılığı Kontrolü segmentinde çıkan sorunlara ilişkin alt mükelleflerden yapılan alımlara ait ibraz edilecek olan banka dekontların çok fazla olması durumunda dekont numaraları ve bu dekontlara konu ödemelerin hangi vergi kimlik numarasında kayıtlı mükellefe ait olduğu ile fatura bilgilerinin de yer alacağı şekilde hazırlanarak şirket ve şirket ile tam tasdik sözleşmesi bulunan YMM tarafından birlikte imzalanan listelerin ispat edici belge kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmaktadır. (2.000 satır 50.000 dekont)





KDV İADESİ KONTROL RAPORUNDAKİ GEK-06 SEGMENTİ İLE İLGİLİ GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI GÖRÜŞÜ

- GEK 06-2 ikinci Alt Mükelleflerin Fatura Beyan Tutarlılığı Kontrolü kısmında mükelleflerden sadece kendi birinci altlarından olan alışları ile ilgili belgeler istenmektedir.





ALT MÜKELLEFİN DÜZENLEYECİ OLMASI DURUMUNDA KDV İADESİNİN DURUMU

❑ Kendileri hakkında olumsuz rapor veya tespit bulunmamakla birlikte doğrudan mal veya hizmet temin ettikleri mükellefler hakkında "olumsuz rapor" veya "olumsuz tespit" bulunması halinde mükelleflerin iade talepleri;

1. Sahte belge düzenleme raporu veya tespiti bulunan mükelleflerden yaptıkları alışlara isabet eden kısmın **üç katı teminat**,





ALT MÜKELLEFİN DÜZENLEYECİ OLMASI DURUMUNDA KDV İADESİNİN DURUMU

2. Muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme raporu veya tespiti bulunan mükelleflerden yaptıkları alışlara isabet eden kısma **iki kat teminat, göstermeleri kaydıyla**, bu kısmın iadesi teminat karşılığında, kalan kısmın iadesi genel esaslara göre yerine getirilir. **Teminat, vergi inceleme raporu ile çözülür.**





BAŞKA KURUMLARDAN ALINAN EVRAKLARIN İBRAZİ

- ❑ Başka kurumlardan alınan evrakların E-imzalı olması durumunda evrak doğrulamasının sistem üzerinden yapılabiliyor olması zaruridir.





BELGELERİN SİSTEM ÜZERİNDEN İBRAZİ

- ❑ Sisteme yüklenen belgelerin 100.000 satırdan fazla olması durumunda Gelir İdaresi Başkanlığı ile görüşme sağlanarak belgelerin sisteme yüklenimi sağlanabilmektedir.





KDV İADE TALEPLERİNDE SÜRE SINIRI

❑ 7104 Sayılı Kanun'un 10 uncu maddesiyle, KDV Kanunu'nun "İstisna Edilmiş İşlemlerde İndirim" başlıklı 32 inci maddesinde yapılan değişiklikle; istisna edilmiş işlemler nedeniyle yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV iadesinin talep edilebileceği süre 1.1.2019 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 2 yıl olarak belirlenmiştir.





KDVİRA MÜKELLEFLER KAYNAKLI HATALAR

- ❑ Sistem üzerinden ibraz edilen listelerde tarihlerin, fatura numaralarının, seri numaraları vb. verilerin yanlış girilmesi kontrol raporunun sağlıklı çalışmamasına neden olmaktadır.





TEMİNAT MEKTUBUNDAKİ HATALAR

Teminat mektubu ile yapılan iade taleplerinde verilecek teminat mektubunun şekil şartlarını sağlamaması

KDVGUT teminat ile iadeye ilişkin düzenlemiş olup, iadenin banka teminat mektubu ile yapılması halinde verilmesi gereken teminat mektubu örneğine ilişkin tebliğ ekinde mektubun formatını belirlemiştir. Teminat mektubunun bu formatta düzenlenmemesi iade sürecine uzatmaktadır. (örneğin; teminat mektubunun süresiz olması gerekirken banka tarafından süreli olarak tanzim edilmesi)



KEFALET SENEDİ ÖRNEĞİ

“ EK-13

**6183 SAYILI KANUNUN 10 UNCU MADDESİNİN BİRİNCİ FIKRASININ
(2) NÜMARALI BENDİ KAPSAMINDA SİGORTA ŞİRKETLERİNCE
DÜZENLENECEK SÜRESİZ VE ŞARTSIZ KEFALET SENEDİ ÖRNEĞİ**

..... VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜNE

Dairenizin T.C. Kimlik/Vergi Kimlik Numaralı mükellefi
.....'nın 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü
Hakkında Kanunun ... maddesi kapsamında vermesi gereken TL (.....Türk
Lirası) tutarındaki teminatı, bu kefalet senedi ile (sigorta
şirketinin ticaret unvanı) olarak garanti ettiğimizden, adı geçen tarafından asli ve fer'i alacakları
kapsayacak şekilde ödeme yapılmadığı takdirde, protesto çekmeye, hüküm ve adı geçenin iznini
almaya gerek kalmaksızın ve adı geçen ile İdareniz arasında ortaya çıkacak herhangi bir
uymazlık ve bunun akıbet ve kanuni sonuçları dikkate alınmaksızın, yukarıda yazılı tutarı ilk
yazılı talebiniz üzerine derhal ve gecikmeksizin İdarenize nakden ve tamamen, talep tarihinden
ödemeye kadar geçen günler için amme alacaklarına uygulanan gecikme zammı oranında
hesaplanacak zamlarla birlikte ödeyeceğimizi şirketimizin imza atmaya yetkili temsilcisi ve
sorumlusu sıfatıyla ve şirketimiz ad ve hesabına taahhüt ve beyan ederiz.

Tarih ve Yetkilinin İmzası

..... (Sigorta Şirketinin Unvanı)
..... (Varsa Sigorta Acentesinin Adı)”

KEFALET SENEDİ SİSTEM ÜZERİNDEN DOĞRULAMA

- ❑ 02.03.2024 tarih 32477 sayılı resmi gazetede yayınlanan Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliğ (Sıra No: 88) ile kefalet senetlerinin sistem üzerinden doğrulanmasının önü açılmış olup uygulanması beklenmektedir.





KDVİRA GERİ BİLDİRİM

- ❑ Kamu idarelerinden olan alımlar ile ilgili olarak KDVİRA’da ortaya çıkan hatalar için geri bildirim segmentleri eklenmiştir.





E-Fatura düzenlenmesi gerektiği halde kağıt ortamında fatura düzenlendiğinden VUK 353. Maddesine istinaden mükellefe ceza kesilmişi, karışık olarak vergi dairesine hata bildirimi gönderilmiştir.



Aşağıda belirtilen belgeler kontrol edilmiş olup, belgelerin 6736 sayılı Kanunun 6' ncı maddesi kapsamında düzenlendiği görülmüştür.



Aşağıda belirtilen belgeler 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile belirlenmiş merkezi yönetim kapsamında yer alan ve Muhasebat ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü (MGM) tarafından geliştirilen Yeni Harcama Yönetim Sistemini (MYS) kullanan kamu idareleri ve bunlara bağlı harcama birimleri adına düzenlenmiş olup bu belgelerin e-fatura olarak düzenlenme mecburiyeti bulunmamaktadır.

	Fatura Tarihi	Fatura Seri No	Fatura Sıra Numarası	Mükellefin Adı-Soyadı/Unvanı	Mükellefin VKN/TCKN Bilgisi	Faturanın Bulunduğu Liste	Alınan Mal veya Hizmet KDV Hariç Tutarı	KDV	Hata Nedeni
1	20/10/2023	1	48	DİNAR ORMAN İŞLETMESİ	2970612637	INDIRILECEK_KDV	20.988,67	4.197,73	BASARISIZ
2	01/11/2023	8	1	GÖLHİSAR ORMAN İŞLETMESİ	4070025084	INDIRILECEK_KDV	176.513,70	35.302,74	BASARISIZ
3	02/11/2023	4	39	UŞAK ORMAN İŞLETMESİ	6470021135	INDIRILECEK_KDV	5.501.933,48	1.100.386,70	BASARISIZ
4	02/11/2023	4	40	UŞAK ORMAN İŞLETMESİ	6470021135	INDIRILECEK_KDV	6.042.469,42	1.208.493,88	BASARISIZ
5	02/11/2023	4	41	UŞAK ORMAN İŞLETMESİ	6470021135	INDIRILECEK_KDV	4.392.096,49	878.419,30	BASARISIZ
6	02/11/2023	4	42	UŞAK ORMAN İŞLETMESİ	6470021135	INDIRILECEK_KDV	3.402.516,05	680.503,21	BASARISIZ
7	08/11/2023	13	36	NAZİLLİ ORMAN İŞLETMESİ	6470021975	INDIRILECEK_KDV	3.634.731,56	726.946,31	BASARISIZ
8	08/11/2023	13	48	KAVAKLIDERE ORMAN İŞLETMESİ	5290004812	INDIRILECEK_KDV	2.138.974,68	427.794,93	BASARISIZ
9	08/11/2023	5	34	SÜTÇÜLER ORMAN İŞLETMESİ	6470021754	INDIRILECEK_KDV	117.052,80	23.410,56	BASARISIZ
10	08/11/2023	6	35	TAŞAĞIL ORMAN İŞT.MÜD.	8260161103	INDIRILECEK_KDV	221.593,23	44.318,65	BASARISIZ
11	08/11/2023	7	13	ISPARTA ORMAN İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ	6470022015	INDIRILECEK_KDV	291.656,56	58.331,31	BASARISIZ



GEK06-1 Geri Bildirim

Kaydet

- ☐ Aşağıda belirtilen ithalatlara ilişkin gümrük makbuzları kontrol edilmiş olup uyumsuzluk olmadığı tespit edilmiştir.
- ☐ Aşağıda belirtilen 1. alt mükellefin KDV beyannamesi/KDV düzeltme beyannamesi verdiği ve uyumsuzluğu giderdiği E-VDO üzerinden tespit edilmiştir.
- ☐ İade mahsuben talep edildiğinden uyumsuzluk 1.alt mükellefin vergi dairesine bildirilmiştir.
- ☐ İade nakden talep edildiğinden, Uyumsuzluk 1.alt mükellefin vergi dairesine bildirilmiş olup, işlemin gerçekliği ve doğruluğu mükellef tarafından ispat edilmiştir.



Orman İşletme Müdürlüklerinin 1. Nolu KDV beyannamelerinin Orman Genel Müdürlüğüne verildiği tespit edilmiştir. (Gelir İdaresi Başkanlığı Denetim ve Uyum Yönetimi Daire Başkanlığı'nın 28/08/2014 tarih ve 86500 sayılı görüş yazısına istinaden)

1. ALT MÜKELLEFİN							Başarılı / Başarısız	1.alt mükelleften alım yapan iadeci mükellefler
	Unvanı / Adı-Soyadı	Vergi Kimlik Numarası	Fatura Dönemi	Fatura Dönemi KDV Matrah Beyanı	İade Talep Eden Tüm Mükelleflerin Fatura Döneminde 1. Alt mükelleften KDV Hariç Alım Tutarları Toplamı	Noksan Beyan Ettiği Tutar		
1	AFYONKARAHİSAR ORMAN İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ	2940035866	2023 Kasım	Yükümlü değil	3.990.886,79	Kontrol ediniz	Başarısız	görüntülemek için tıklayınız
2	DİNAR ORMAN İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ DÖNER SERMAYE MUHASEBE BİRİMİ	2970612637	2023 Ekim	Vermedi	3.547.074,22	Uygulanamaz	Başarısız	görüntülemek için tıklayınız
3	DİNAR ORMAN İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ DÖNER SERMAYE MUHASEBE BİRİMİ	2970612637	2023 Kasım	Vermedi	9.112.359,46	Uygulanamaz	Başarısız	görüntülemek için tıklayınız
4	ILGIN ORMAN İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ DÖNER SERMAYE MUHASEBE BİRİMİ	4651273889	2023 Kasım	Yükümlü değil	1.374.597,00	Kontrol ediniz	Başarısız	görüntülemek için tıklayınız
5	ISPARTA ORMAN İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ DÖNER SERMAYE MUHASEBE BİRİMİ	6470022015	2023 Ağustos	Yükümlü değil	1.596.715,54	Kontrol ediniz	Başarısız	görüntülemek için tıklayınız
6	ISPARTA ORMAN İŞLETME MÜDÜRLÜĞÜ DÖNER SERMAYE MUHASEBE BİRİMİ	6470022015	2023 Eylül	Yükümlü değil	4.955.153,83	Kontrol ediniz	Başarısız	görüntülemek için tıklayınız



EKSİKLİK YAZILARI TENZİL & BLOKE

- ❑ Vergi daireleri tarafından yapılacak olan tüm işlemlerde sistem üzerinden eksiklik yazısı yazılması mecburidir. Eksiklik yazısı tebliğ edilmeden tenzil veya bloke uygulanması mümkün değildir.





SGK BORÇLARINA MAHSUP

Süresinde İade talep edildikten sonra eksik bilgi ve belgelerin giderilmesinde yaşanan gecikmelerin iade sürecine etkisi

- Mükellef/YMM tarafından iade talep edildikten sonra vergi daireleri tarafından tespit edilen eksikliklerin, mükellef/YMM tarafından süresi içinde giderilmemesi iade süreçlerini uzatmaktadır.
- İadeye ilişkin ibrazı istenen belgeler tamamlanmadan süreli mahsup taleplerinin uygulamada sorunlara yol açması

Örneğin; KDV iade alacaklarının SGK prim borçlarına mahsubunu isteyen mükelleflerin mahsup dilekçesi ve iade talebinde aranan belgeleri verilmesi mümkün olan en erken tarihte, fakat en geç KDV beyannamelerinin verildiği ayın son gününe kadar vergi dairelerine intikal ettirmeleri gerekmektedir. Ancak bu duruma uyulmadığı takdirde mahsup talebi yerine getirilir ancak, vadesi geçmiş borç olarak değerlendirildiğinden mükelleflerin SGK indirimleri konusunda sorunlar yaşadığı gözlemlenmektedir.





ÖZEL ESAS DURUMU

- ❑ Doğrudan mal temin edilen mükellefin özel esaslarda olması durumunda isabet eden kısmın iade hesaplarından çıkarılması yeterli olup iadeci mükellefin özel esaslarda olması durumunda indirim listesinden çıkarılması da istenmektedir.





LİSTELERİ PASİFE ÇEKME

- ❑ Bir fatura düzeltilmesi için listelerin bütün olarak pasife çekilmesi hem toplamı hem oranları hem de yeni kontrol raporu oluşması için gereklidir.





KDV RİSK ANALİZİ KONTROL RAPORU

- ❑ Kontrol raporu sistem tabanı excel formatında olmadığı için excel olarak indirilmesi mümkün değildir.





KDV RİSK ANALİZ RAPORU

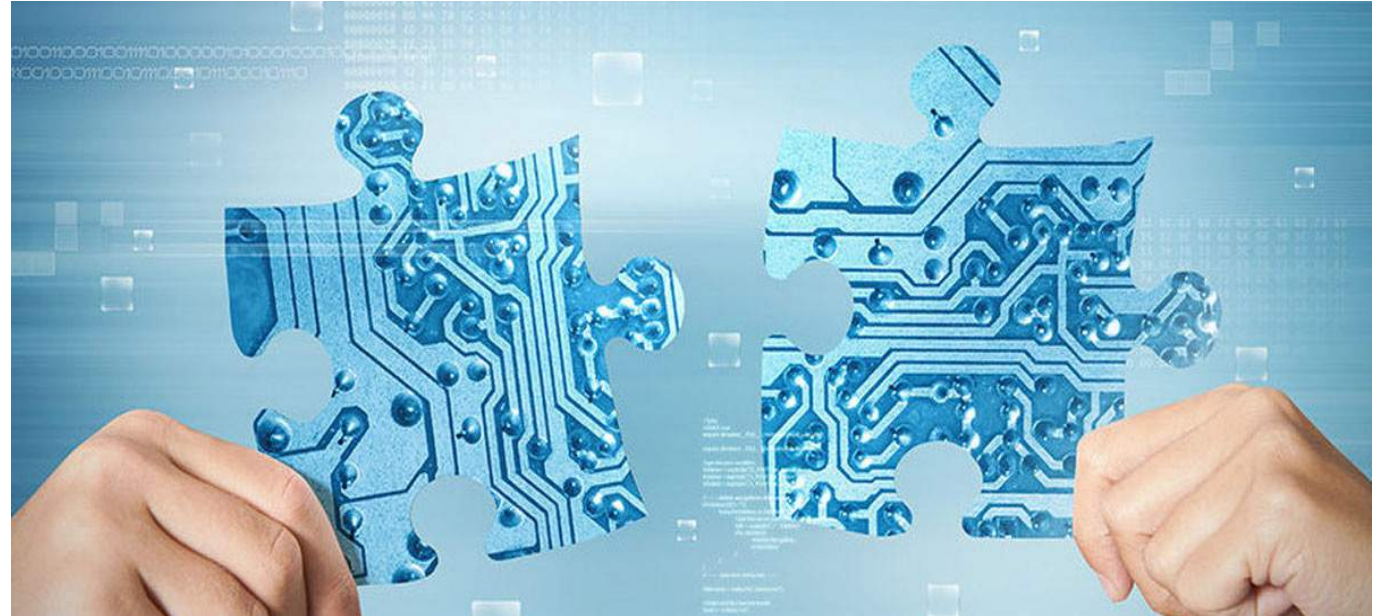
- ❑ Kuruş ve virgülden sonra 8 hane kontrolü ile ilgili olarak çalışma yapılmaktadır.





GÜMRÜK İDARESİ İLE GİB ENTEGRASYONU

- Gümrük idaresi ile Başkanlığımız arasında bilgi paylaşımlarının sistem üzerinden yapılabilmesi için çalışmalar sürmektedir.





KDV TEVKİFATI

- ❑ Süreklilik arz eden aynı işleme ilişkin haftalık olarak faturalandırılan hizmete ait bedellerin aylık toplamı dikkate alınarak işlem tesis edilmesi, toplamda belirtilen sınırı aşması durumunda tevkifata tabi tutulması gerekmektedir.





İSTİSNA BELGELERİ

- ❑ Tebliğin iade ile ilgili bölümlerinde ibrazı gereken evraklar arasında sayıldığından ve vergi mahremiyeti sebebiyle dairelerin sadece kendi mükellefleri ile ilgili bilgi belgeleri görebilmesi nedeniyle iade taleplerinde ibrazı zorunludur.





BLOKE DURUMU

- ❑ Daireler tarafından bloke uygulamaları genellikle kontrol raporu hataları veya eksiklik yazılarına cevap verilmemesi durumunda uygulanmaktadır.
- ❑ Bloke tutarının kaldırıldığı durumlarda sistem tarafından otomatik dilekçe oluşturulabilmektedir.





GENEL GİDER

- ❑ Genel giderin iadeye konu işlem ile ilgili olarak yapıldığının ispat edilmesi durumunda oranlama yapılmasına gerek bulunmamaktadır.





YAZAR KASA VE MUHASEBE İŞLEM FİŞLERİNİN LİSTELERE GİRİLMESİ

- ❑ Muhasebe işlem fişlerinin satıcının “Vergi Kimlik/TC Kimlik numarası” sütununa “3333333333” yazılması ile giriş yapılması mümkün olup bu şekilde listeye girişi yapılabilecek muhasebe fişlerine kayıtlı belgelerin toplam KDV’si, indirilecek KDV listesinin toplam KDV tutarının % 5’ini aşamaz. (GİB Duyurusu)





MEVZUAT ÖNERİLERİ

- ❑ Devreden KDV stokları ile ilgili olarak iade hesaplamasının sadeleştirilmesi ve sektörler itibariyle iade oranlarının belirlenmesi.
- ❑ Karşıt incelemelerde %80 oranının kaldırılarak idare tarafından risk görülmesi durumunda karşıt inceleme talep edilmesi.





MEVZUAT ÖNERİLERİ

- ❑ KDV ödemeksizin temin edilen malların iade hesabından düşülmesi uygulamasının kaldırılması.
- ❑ Geçici 37. maddesinde yenileme, tadilat gibi işlemlerinde istisna kapsamına alınması.





Teşekkürler

