

212

T.C.  
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI  
İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı  
(Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü)

17 OCAK 2013

647

Sayı : 390044742.130.[2013/KDV-1]  
Konu : KDV iade uygulamaları.

**DENİZ TİCARET ODASI**

İlgi : 06/11/2012 tarih ve 4241 sayılı yazınız.

**GİRİŞ**

KDV iadelerinde vergi dairelerinin işleyişinden kaynaklı gecikmelerin asgariye indirilmesi mükellef odaklı hizmet anlayışını benimsemiş olan Başkanlığımızın öncelikli hedeflerinden birisidir. Bilindiği üzere KDV iade sürecinde esasen üç taraf bulunmaktadır; mükellef, mali müşavir ve vergi dairesi. KDV iade sürecinde yaşanan sıkıntılarda bu üç tarafın payı olduğu gibi çözümünde de aynı tarafların katkısı olacağına inanmaktayız. Bu amaçla sorunlara çözüm bulabilmek adına önde gelen oda, dernek, konfederasyon vs. niteliğindeki meslek kuruluşlarına Başkanlığımız tarafından yazılar gönderilerek iade sürecinde yaşanan sıkıntıların teşhisi ve çözümü adına siz STK'ların değerli fikirlerine müracaat edilmiştir.

Gelen cevaplar doğrultusunda KDV iade sürecinde daha kaliteli hizmet sunabilmek, iade sürecini daha kısaltabilmek, iade sürecinde daha isabetli ve etkin adımlar atabilmek, uygulama birliğini sağlayabilmek için sorunlar ayrıntılı bir şekilde analiz edilmiştir. Yapılan analizler sonucunda sorunların uygulamalarımızdan, mevzuattan ve bilgi eksikliğinden kaynaklandığı görülmüş, uygulamalarımızdan kaynaklanan sorunların çözümü adına gerekli tedbirler alınmış, mevzuattan ve diğer kurum uygulamalarından kaynaklanan sorunlarla ilgili olan görüşlerimiz Gelir İdaresi Başkanlığımızla paylaşılmıştır. Bu sebeple alınan tedbirlerden mükelleflerimizin/üyelerinizin haberdar olması ve buna bağlı olarak da bu tedbirlerin uygulanıp uygulanmadığının takipçisi olabilmeleri adına son bir yılda Başkanlığımızca atılan adımları sizlerle paylaşmayı uygun gördük. Bu çerçevede 2012'de KDV iadesiyle ilgili alınan tedbirler aşağıdaki gibidir:

**1. KDV İadesi Takip Sistemi Oluşturulması**

KDV iadelerinde yaşanan sorunların tespit edilip ölçülebilmesini ve sorunlara müdahaleyi mümkün kılarak iade taleplerinin takibini ve daha süratli sonuçlandırılmasını sağlamak amacıyla Başkanlığımızca "KDV İadesi Takip Sistemi" (KDVİTS) oluşturulmuş olup 27/03/2012 tarihi itibarıyla iade talepleri bu sistem üzerinden takip edilmeye başlanılmıştır. Söz konusu sistem deneme süreçlerini başarıyla tamamlamış çalışanlarımızın

uygulamaya sahip çıkmalarına paralel olarak her geçen gün çok daha sağlıklı istatistiki bilgiler verir hale gelmiştir.

Kısaca "KDVİTS" mükelleflerin iade taleplerinin elektronik ortama aktarılması ile başlayan ve mükellefe iadenin yapılması ile sonuçlanan KDV iade sürecinin online olarak takibine imkân veren bir sistemdir. KDVİTS'in uygulamaya konulmasıyla birlikte;

KDV iade işlemlerinden sorumlu her düzeydeki yönetici, kendi yetki alanındaki mükelleflere ilişkin iade taleplerinin hangi aşamada olduğunu, iade dosyası ile ilgili hangi unvan düzeyinde hangi işlemlerin yapıldığını, mükellefe/ yeminli mali müşavire (YMM) iade dosyası ile ilgili bildirilen eksiklikleri, mükellefin bu eksikliklerle ilgili yapmış olduğu cevapları tarih ve saatleriyle görebilme imkânı sağlamaktadır.

Mükellef ve YMM'nin e-posta adreslerinin sisteme girişinin yapılmasıyla birlikte tespit edilen eksiklikler, yazılı olarak bildirilmesinin yanı sıra, eksikliğin kesinleştiği aynı anda e-posta adresine de gönderilebiliyor. Böylece mükellefin ve YMM'nin iade dosyası ile ilgili eksiklikten en kısa sürede haberdar olması temin edilmiştir.

KDV iadesi dönemine ilişkin olarak verilen talep dilekçesi aynı gün sisteme girilmekte, her aşamada tarihler kaydedilmekte, dolayısıyla bir görevlide ve toplam olarak vergi dairesinde dosyanın bekleme süresi, mükellef/YMM'de bekleme süresi ile ilgili bilgi edinilmesi ve otokontrol mekanizmasının işlerlik kazanması sağlanmıştır.

KDVİTS ile iade talebi olan her mükellefin iade talebinin ilerleme aşamalarını görmek mümkün olduğu gibi ayrıntılı raporlar da alınabilmektedir. Yapılabilecek raporlamalardan bazıları aşağıda sayılmıştır:

- İade türüne (ihracat teslimlerine ilişkin iade, indirimli orana tabi teslimlere ilişkin iade vs.)
- Talep şekline (teminat karşılığı, YMM raporu, VİR vs.)
- Talep türüne (nakit/mahsup)
- Sektörüne (konut inşa edenler, ihracatçılar vs.)

göre vergi daireleri itibarıyla raporlamalar yapılabilmekte, standartlar belirlenebilmekte, standarttan sapmalar tespit edilebilmekte ve bunlar için önlemler alınabilmektedir.

Belirli bir süre sonra KDVİTS'i mükellefe de açmak suretiyle iade talebinin hangi aşamada olduğunu şeffaf bir şekilde mükelleflerimize de sunmayı planlanmaktadır.

## **2. Kırtasiyeciliğin Azaltılması**

KDV iade talepleriyle ilgili olarak vergi dairelerine ibraz edilecek belgeler arasında yer alan indirilecek ve yüklenilen KDV, satış faturaları, gümrük (çıkış) beyannamesi listeleri, 60 No'lu KDV Sirküleri'nde yapılan açıklamalar çerçevesinde elektronik ortamda gönderildiğinden, söz konusu listelerin YMM KDV iadesi tasdik raporu ekinde veya KDV

iadesi talep dilekçesi ekinde kağıt ortamında ayrıca ibraz edilmesi zorunluluğu da Başkanlığımızın 27/11/2012 tarih ve 300 Sıra No'lu Tamimi ile sonlandırılmıştır. (Ek:1)

Ayrıca, aynı Tamimimizde, yüklenilen KDV listesinin internet vergi dairesine girişi yapılırken işlemin bünyesine doğrudan giren harcamalara ilişkin bütün belgelerin dökümü yapıldıktan sonra ATİK ve genel giderlerin KDV'sinin, elektronik ortamda bilgi girişinin devam eden satırlarına tek kalemde GİDER ve ATİK adı altında yazılmasının mümkün olduğu, bu durumda, yüklenim listelerine tek kalemde bilgi girişi yapılan genel giderler ve ATİK'lere ait belgelerin tek tek elektronik ortamda girişlerinin yapılmasının da istenilmeyeceği açıklanmıştır.

### **3. KDV İadesi Kontrol Raporu'nun Mükellefle Paylaşılması**

Ocak/2010 vergilendirme döneminden itibaren gerçekleştirilen iade hakkı doğuran işlemlerde, mükellefler iadeye esas teşkil eden listelerini internet vergi dairesi üzerinden göndermekte bu listeler esas alınarak KDV iadesine yönelik kontrol ve analizlerin tamamına yakını otomatik olarak yapılmakta ve iade talebini sonuçlandıracak olan vergi dairesine rapor edilmektedir.

Öteden beri KDV İadesi Kontrol Raporunda Genel Esaslar ve Özel Esaslar bölümünde başarısız olarak gözüken segmentler, dosyanın incelenmesi tamamlandıktan sonra tespit edilen diğer eksikliklerle birlikte tamamlanılmak veya izah edilmek üzere mükellefe bildirilmekte idi. Ancak, bu bildirim derhal yapılmaması mükelleflerin KDVİRA'da özetlenen eksikliklerden geç haberdar olmaları dolayısıyla sürecin uzamasına sebebiyet vermekte idi.

Bu nedenle iade taleplerinin daha süratli bir şekilde sonuçlandırılmasını teminen iade talepleriyle ilgili olarak internet vergi dairesi tarafından üretilen söz konusu raporda tespit edilen hususların giderilmesi veya gerekli izahatın yapılması maksadıyla KDVİRA raporunun çıkar çıkmaz hem mükelleflerimize hem de YMM'ye bir yazı ekinde gönderilmesi Başkanlığımızca uygun görülmüş ve bu hususa ilişkin 19/06/2012 tarih ve 271 Sıra No'lu Tamimimizde gerekli açıklamalarda bulunulmuştur. (Ek:2)

Dolayısıyla mükelleflerimizin iade talebine ilişkin listelerin internet vergi dairesinden girişini yapmış olmaları kaydıyla iade talebinde buldukları KDV beyan dönemine ilişkin beyannamenin verildiği ayı takip eden ayın 10. gününe kadar risk analiz raporunun kendileri ile paylaşılmış olması gerekmektedir. Bu tarihe kadar söz konusu rapor kendilerine ulaştırılmayan üyeler vergi dairesinden raporun kendileri ile paylaşılmasını talep edebilirler.

### **4. "Tek Eksiklik Yazısı" Uygulaması**

KDV iade sürecini sekteye uğratan en önemli sebeplerden birisi de vergi dairesi tarafından aynı talebe ilişkin olarak farklı tarihlerde müteaddit eksiklik yazıları yazılması idi. Bu yazışma trafiğine son vermek için Başkanlığımızca KDV iadeleri ile ilgili

mükellefe/YMM'ye "tek eksiklik yazısı" yazılması ilkesi benimsenmiş ve bu husus Ek:3'te yer alan yazımızla vergi dairelerine tamim edilmiştir.

"Tek eksiklik yazısı" esas, iade dosyasının vergi dairesince incelenmesinin bitirilmesinin akabinde tespit edilen eksikliklerin bir yazı ile mükellefe bildirilmesi ve bu eksikliklerin mükellef/YMM tarafından tamamlanması durumunda mükellefle başkaca bir yazışma yapılmadan iadenin gerçekleştirilmesini öngörür. Eksiklik yazısında izahı istenen konuların mükellefçe izah edilmesi halinde prensip olarak mükellefe ek bir yazı yazılmayacaktır.

Bununla birlikte, ilk eksiklik yazısında mükellefe/YMM'ye yazıldığı halde cevap alınamayan veya yapılan izahat yeterli görülmeyen konuların düzenlenecek yeni eksiklik yazılarına konu edilebileceği tabiidir. İade talebi olan üyelerinizin birden fazla eksiklik yazısına muhatap olmamaları için eksiklik yazılarındaki konulara eksiksiz cevap vermeleri önemle rica olunur.

#### **5. Gereksiz Hususların Eksiklik Yazılarına Konu Edilmemesi**

İade sürecine hız vermek için vergi dairelerinin mükelleflere yazdıkları eksiklik yazıları gözden geçirilmiş ve KDV iadesi ile ilgisi olmayan, iade konusu işlemin gerçekliği veya yapılacak iade tutarının doğruluğu açısından önem ifade etmeyen 40 civarında hususun eksiklik yazılarına konu edildiği tespit edilmiştir. Eksiklik yazılarında yer alan bu hususların tekrar edilmemesi için KDV iade servis şeflerine tafsilatlı bir konferans verilmiş, sıkça yapılan hataların tekrarlanmaması belirtilmiştir. Söz gelimi; YMM ile mükellef arasındaki sözleşmenin damga vergisinin ödenip ödenmediği hususu eksiklik yazılarına sıkça konu edilen hususlardan birisi idi. KDV iadesi ile ilgisi olmayan bu konunun eksiklik yazılarına konu edilmemesi hususu ayrıca Başkanlığımız tarafından 06/07/2012 tarih ve 276 Sıra No'lu Tamim ile de duyurulmuştur. (Ek:4)

#### **6. Eksikliklerin Tamamlatılmasına Süre Sınırlaması Getirilmesi**

Mahsup taleplerinin geçerlilik kazanabilmesi için dilekçe ve ekinde ibrazı zorunlu olan belgelerin tam (eksiksiz) olarak vergi dairelerine ibrazı gerekmektedir. Ancak çoğu zaman mükellefler mahsup talep dilekçesini vermekle mahsubun gerçekleştirileceğini düşünmekte ve belgeleri tamamlama konusunda aceleci davranmamaktadırlar. Halbuki belgelerin (talep tarihi itibarıyla aranılan belgelerin) eksik olması ve eksik belge yazısının tebliğinden itibaren 30 gün içerisinde tamamlanmaması halinde borcun vadesinden, eksik belgelerin tamamlandığı tarihe kadar arada geçen süre için gecikme zammı hesaplanması söz konusu olmaktadır.

Mükellefleri bu konuda bilgilendirmek ve belgeleri süratli bir şekilde tamamlamaları konusunda motive etmek için KDV iade talepleriyle ilgili olarak vergi dairesince mükelleflere veya Yeminli Mali Müşavirlere belge eksikliğine ilişkin yazılan yazılarda; "eksik belge yazısının tebliğinden itibaren 30 günlük süre içinde eksikliklerin tamamlanmaması halinde borcun vadesinden eksik belgelerin tamamlandığı tarihe kadar geçen süre için gecikme zammı

uygulanacağı" konusuna da yer verilmesi hususu Başkanlığımız tarafından vergi dairelerine 21/11/2011 tarih ve 217 Sıra No'lu Tamim ile duyurulmuştur. (Ek:5)

Diğer taraftan 2007/11 Seri No'lu Uygulama İç Genelgesi'ne göre eksik belgeleri yazı ile belirtilen sürede tamamlamayan mükellefler iade talebinden vazgeçmiş sayılmaktadır. İade talebinden vazgeçmiş sayılmakla mükellefin iade hakkı ortadan kalkmamakta, ancak iadenin yeniden talep edilmesi ve aynı sürecin yeni baştan başlaması söz konusu olmaktadır. Başkanlığımızca söz konusu İç Genelge'nin ilgili hükmüne işlerlik kazandırarak iade sürecini hızlandırmak adına 19/07/2012 tarih ve 280 Sıra No'lu Tamim ile eksiklikleri tamamlanmadığından sürüncemede kalan iade dosyalarının "mükellefin iade talebinden vazgeçmesi nedeniyle iade talebinin reddedildiği" notu düşülerek kapatılması gerektiği vergi dairelerine tamim edilmiştir. (Ek:6)

### **7. "Bloke Esası" Uygulaması**

İade sürecinin uzaması sonucunu doğuran sebeplerden birisi de iade dosyası ile ilgili olarak vergi dairesince tespit edilen eksikliklerin talep edilen iade tutarının cüz'i bir kısmını ilgilendirmesine rağmen talep edilen iadenin tamamının yapılmasının eksikliklerin çözümlenmesine kadar tehir edilmesi idi. Bu sorunu çözmek için KDV iadelerinde "bloke esası" getirilmiştir. Bu esasa göre eksikliklerin tekabül ettiği iade tutarı blokede tutulmakta hak edildiği konusunda şüphe olmayan kısmın iadesi ise normal bir şekilde gerçekleştirilmektedir. Bu konu da Ek:3'te yer alan yazımızla 27/03/2012 tarihinde tamim edilmiştir.

Bu tamim tarihinden itibaren mükelleflerimiz iadelerinin bir kısmında yaşanan sorundan dolayı iadenin tamamının olumsuz yönde etkilenmesi gibi bir duruma son verilmiştir.

### **8. Mahsup Talepli Borcu Olan Mükellefler Hakkında Takibat Yapılmaması**

Başkanlığımıza iletilen sorunlardan birisi de KDV iade alacağı olan ve bu alacağının vergi borçlarına mahsubunu talep eden, ancak henüz mahsup işlemi sonuçlandırılmayan mükellefler hakkında vergi dairesince cebri takibat yapılması idi. Mahsup işlemleri henüz sonuçlanmadığı için vergi borcu gözüken mükelleflerin cebri takibata maruz bırakılmak suretiyle mağduriyet yaşamalarını önlemek için Başkanlığımızca yayımlanan 13/09/2012 tarih ve 290 Sıra No'lu Tamim ile uygulamaya yön verilmiştir. (Ek:7) Bu tamim ile mükelleflerin banka hesabına e-haciz uygulamadan önce borçlu mükellefin mahsup veya düzeltme talebinin, tecil işleminin, emanet hesabında alacağının olup olmadığının vergi dairelerince araştırılması zorunluluğu getirilmiş ve bu amaçla vergi dairesindeki servisler arasında tam iletişim sağlanması gereği vurgulanmıştır.

### **9. Re'sen Terk Ettirilen Mükelleflerin İlanı**

İşi bırakma bildiriminde bulunmayan, ancak işi bıraktığı tespit edilen mükellefler ile münhasıran sahte belge düzenlemek için kurulduğu, başkaca bir faaliyeti olmadığı vergi inceleme elemanınca yazılan bir raporla tespit edilen mükellefler vergi dairesi tarafından re'sen terk ettirilmektedir. Vergi Usul Kanunu'nun 160'ncü maddesinin beşinci fıkrasına göre

ise bu kapsamda mükellefiyetleri terkin edilenler Maliye Bakanlığınca duyurulur. Gelir İdaresi Başkanlığımız bu duyuruları 31 Aralık 2012 tarihinden itibaren <https://intvd.gib.gov.tr/internetvd/index.jsp> web sayfasında sorgulamalar bölümünde ilan etmektedir. Terk ettirilen bu mükelleflerin ilan edilmesi, farkında olmadan sahte fatura kullanan dürüst mükelleflerimizi koruyucu bir sonuç doğuracaktır.

## 10. Tebliğ Çalışmasında Çözüm Arayışı

İade sürecindeki sorunlardan bir bölümü ise vergi iade mevzuatında (tebliğ, sirküler vb.) bir takım değişikliklerin yapılması ile çözülebilecek niteliktedir. Örneğin; sahte belge kullandıkları konusunda haklarında rapor bulunan mükelleflerin teminat vererek KDV iadesi talep etmeleri halinde; raporda tarh edilen vergi ve cezayı ödemiş olsalar bile indirimli teminat (%8) uygulamasından istifade edememeleri 84 Seri No'lu KDV Genel Tebliği'nin düzenlemesinin sonucudur ve ancak söz konusu Tebliğ hükmünün değiştirilmesi ile bu durumdaki mükelleflere indirimli teminattan yararlanma fırsatı verilebilir. Yine 84 Seri No'lu Tebliğ düzenlemesi gereği satıcının KDV'yi hazineye intikal ettirmemesi halinde alıcılar ancak KDV dahil toplam işlem bedelinin tamamını banka kanalıyla ödemiş olmaları halinde müteselsil sorumluluktan kurtulacaklardır. Yani bir mükellefin satın almış olduğu (KDV dahil) 1.000 TL'lik bir malın bedelinin 990 TL'sinin banka kanalıyla ödenmiş olması 10 TL'sinin ise nakit ödenmiş olması durumunda mükellef satıcının ödemediği KDV'nin tamamından müteselsilen sorumlu tutulmaktadır. Yukarıda örnek olarak verilen konular ve KDV iade sürecine olumlu yansıtacağını düşündüğümüz diğer konulardaki mevzuat değişikliğine ilişkin önerilerimiz muhtelif yazılarımızla Gelir İdaresi Başkanlığımız ile paylaşılmıştır. KDV iadesine ilişkin temel düzenlemeleri yapan 84 Seri No'lu KDV Genel Tebliği'nin yeniden düzenlenmesi çalışmalarını kapsamında paylaşımlarımızın faydalı olacağına inanmaktayız.

## 11. Diğer Kurumlarla Çözüm Arayışı

KDV iade sürecinde karşılaşılan sorunlar analiz edilirken bunlardan bir kısmının vergi idaresi dışındaki diğer kurumların (Gümrük Müsteşarlığı, Sosyal Güvenlik Kurumu gibi) alması gereken tedbirlerle çözülebileceği anlaşılmaktadır. Söz gelimi; gümrük beyannamelerinin kapanış tarihlerinin gümrük idaresi tarafından Gelir İdaresi Başkanlığının otomasyon sistemi olan VEDOP'a girişinin zamanında yapılması halinde ihracatçı firmalar istisnanın gösterildiği KDV beyanname döneminde ihracatın gerçekleştirildiğinin ispatına ilişkin gümrükten belge temin etme külfetiyle karşılaşmayacaklardır. Yine; sosyal güvenlik prim borçlarının KDV iade alacağına mahsup yoluyla ödenmesinin talep edilmesi durumunda paranın SGK hesaplarına aktarılması için son gün olarak vadeyi takip eden ayın 15. gününün belirlenmesi, süre kıstından dolayı mahsup işlemlerinin zamanında tamamlanamaması nedeniyle mükelleflerin teşviklerden yararlanamama şeklinde mağduriyet yaşamalarına sebep olmaktadır. Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından yapılacak bir düzenleme ile vergi dairesi tarafından paranın SGK hesaplarına aktarılması için son gün olarak vadeyi takip eden ayın son gününün belirlenmesi durumunda mükelleflerin mağduriyeti giderilmiş olacaktır. Bu konularda gerekli çözümlerin oluşturulabilmesi için Gelir İdaresi Başkanlığı kanalıyla ilgili kurumlarla yazışmalar yapılmıştır.

## SONUÇ

KDV iade taleplerinde yaşanan sorunları çözmek için ilk etapta alınan tedbirlerden bir kısmına yukarıda yer verilmiştir. Elbette sorunların çözümü adına genel kural ve kaidelerin getirilmesi, sistemik tedbirlerin alınması, mükellef bazındaki sorunları tek tek çözmekten daha önemlidir. Bununla birlikte alınan tedbirlerin, getirilen kural ve kaidelerin uygulanması, uygulamaların takip edilmesi de bir o kadar ehemmiyet arz etmektedir. Vergi Dairesi Başkanlığı olarak bizler her türlü sorumluluğun bilincinde bize düşen görevleri yaptığımız gibi bundan sonra da bu tür görevleri yapma azmi ve gayreti içinde olacağız.

Bu kapsamda ölçülebilir kriterlerin konması ciddi bir adımdır. Bu kriterlerde görülecek sapmaların denetimi mevcut sistemin iyileştirilmesi ve mükellef memnuniyetiyle birlikte iade süreçlerinin tam ve etkin işlemesine katkı sağlayacaktır. Son bir yılda almış olduğumuz tedbirlerin KDV iade sürecine olan olumlu etkisi rakamlara da yansımış durumdadır. Gelir İdaresi Başkanlığı verilerine göre Başkanlığımız bünyesindeki vergi daireleri tarafından 2012 yılında iadesi yapılan KDV tutarı bir önceki yıla nazaran %29'luk bir artış göstermiş, iade süreçlerinde yıl sonuna doğru tamamlanan dosyaların üzerinde geçen sürelerde ciddi azalmalar görülmüştür.

Bu sürece görüş ve önerilerinizle katkı sağladığınız için öncelikle teşekkür eder, almış olduğumuz tedbirlerin uygulamalara yansıyor yansımaması konusunda üyelerinizin takipçi olmasını bunun için de alınan tedbirlerden haberdar edilmesini temenni eder, bundan sonraki katkılarınızı da memnuniyetle bekleriz.

Bilgilerinize rica olunur.

  
**Mustafa DAKIN**  
**İstanbul Vergi Dairesi Başkanı**

### EKLER :

- 1) 27/11/2012 tarih ve 300 Sıra No'lu Tamim örneği.
- 2) 19/06/2012 tarih ve 271 Sıra No'lu Tamim örneği.
- 3) 27/03/2012 tarih ve 254 Sıra No'lu Tamim örneği.
- 4) 06/07/2012 tarih ve 276 Sıra No'lu Tamim örneği.
- 5) 21/11/2011 tarih ve 217 Sıra No'lu Tamim örneği.
- 6) 19/07/2012 tarih ve 280 Sıra No'lu Tamim örneği.
- 7) 13/09/2012 tarih ve 290 Sıra No'lu Tamim örneği.



T.C.  
**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**  
**İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı**  
**(Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü)**

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.17.01-205[2012.KDV-3.2533-71214]-

27 KASIM  
6058

**Konu :** İndirilecek ve yüklenilen KDV listelerinin elektronik ortamda gönderilmesi ile ATİK ve genel giderlere ait belgelerin sisteme bilgi girişinde uyulacak esaslar.

**İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI TAMİMLERİ**

**SERİ : A SIRA NO : 300**

.....UYGULAMA GRUP MÜDÜRLÜĞÜNE

Başkanlığımıza intikal eden olaylardan;

- Mükelleflerin katma değer vergisi (KDV) iade talepleriyle ilgili olarak vergi dairelerine ibraz edebilecekleri belgeler arasında yer alan indirilecek ve yüklenilen KDV listeleri ile satış faturaları listesinin ve iade için ibrazı istenen durumlarda gümrük (çıkış) beyannamesi listesinin Ocak/2010 vergilendirme döneminden itibaren elektronik ortamda gönderilmesi ve bu listelerin ayrıca kağıt ortamında verilmemesi yönündeki uygulamanın, YMM raporuna istinaden talep edilen iadeler için de geçerli olup olmadığı,

- Mükelleflerce elektronik ortamda gönderilen yüklenim listelerinde genel giderlere ve amortisman tabi iktisadi kıymetlere (ATİK'lere) ait belgelerin tek tek elektronik ortamda girişlerinin yapılmasının aranılıp aranılmayacağı,

hususlarında tereddüt hasıl olduğu anlaşılmaktadır.

Bilindiği üzere, 20 Seri No'lu SM, SMMM ve YMM Kanunu Genel Tebliği'nin "İlgili Dönem KDV Beyannamesinin Bütün Olarak İncelenmesi" başlıklı 4'üncü bölümünde, KDV iade taleplerinin incelenmesinde yeminli mali müşavirlerin, sadece iadesi talep edilen değil, ilgili dönem beyannamelerinde yer alan (hesaplanan ve indirilecek) KDV tutarlarının doğruluğunu da araştıracakları ve buna ilişkin olarak raporda gerekli açıklamayı yapacakları belirtilmektedir.

Diğer taraftan, KDV Kanunu'nun 8/2, 9/1, 29/2 ve 32'nci maddeleri kapsamındaki işlemlerden doğan KDV iade taleplerinin kontrolüne yönelik olarak vergi dairelerinin kırtasiyecilikten ve bir kısım formalitelerden kurtarılması, iade işlemlerine hız kazandırılması, KDV iade işlemleri açısından asgari bir standart getirilmesi ve uygulama birliğinin sağlanması amacıyla hazırlanan risk analizi projesi kapsamında "indirilecek KDV listesi", "yüklenilen KDV listesi" ve "satış faturaları listesi" ile iade için ibrazı istenilen durumlarda



"gümrük (çıkış) beyannameleri listesi"nin elektronik ortamda gönderilmesi, bu listelerin ayrıca kağıt ortamında ibraz edilmemesi yönündeki uygulamaya 53 No'lu KDV Sirküleri ile Ocak/2010 döneminden itibaren başlanmış olup kendinden önceki tüm Sirküleri yürürlükten kaldıran 60 No'lu KDV Sirküleri ile de [Kanun'un (8/2) maddesi uyarınca fazla ve yersiz ödenen vergilerin iadesine yönelik talepler hariç tutulmak ve (19/2) maddesi uyarınca uluslararası anlaşmalardan doğan iade talepleri kapsama dahil edilmek suretiyle] söz konusu belgelerin elektronik ortamda gönderilmesi uygulamasına devam edilmiştir.

Öte yandan, KDV iade talebi listelerinin oluşturularak internet vergi dairesi üzerinden gönderilmesine ilişkin olarak E-VDO ekranında "Kılavuzlar/Rehberler" bölümünün "KDV İade Talebi Listelerinin İnternette Gönderilmesi" başlığının "Yüklenilen KDV Listesine Belge Girişine İlişkin Açıklamalar" alt başlığında gerekli açıklamalar yapılmış olup söz konusu bölümde;

" ...


*Mükelleflerin Yüklenilen KDV Listesini belge bazında düzenlemeleri esastır. Mükellefler bütün belgelerin girişini yaptıktan sonra ihraç edilen malın bünyesine giren Amortisman Tabii İktisadi Kıymet (ATİK) KDV'si var ise bu tutarı da devam eden satıra 'ATİK' açıklaması ile yazmalıdır. Bunun gibi ihraç edilen malın bünyesine giren genel yönetim gideri, pazarlama satış dağıtım gideri vb. gider KDV'si var ise bu tutarı da devam eden satıra 'GİDER' açıklaması ile yazmalıdır. 'ATİK' ve 'GİDER' satırlarının doldurulduğu yukarıdaki tablonun 13'üncü ve 14'üncü satırlarında gösterilmiştir. Görüleceği üzere listenin 'Alınan Mal ve/veya Hizmetin Miktarı' alanına 'ATİK' ifadesi yazılarak 'Bünyeye Giren Mal ve/veya Hizmetin KDV'si' alanına ATİK dolayısıyla ihraç edilen malın bünyesine giren KDV tutarı yazılmıştır. Bunun gibi ihraç edilen malın bünyesine giren genel yönetim gideri, pazarlama satış dağıtım gideri vb. gider KDV'si ise izleyen satırın 'Alınan Mal ve/veya Hizmetin Miktarı' alanına 'GİDER' ifadesi yazılarak 'Bünyeye Giren Mal ve/veya Hizmetin KDV'si' alanına GİDER dolayısıyla ihraç edilen malın bünyesine giren gider KDV'si tutarı kaydedilmiştir." denilmektedir.*

Bu itibarla, KDV Kanunu'nun 9/1, 19/2, 29/2 ve 32'nci maddeleri kapsamındaki işlemlerden doğan iade talepleriyle ilgili olarak vergi dairelerine ibraz edilecek belgeler arasında yer alan indirilecek ve yüklenilen KDV listeleri ile satış faturaları listesinin ve iade için ibrazı istenen durumlarda gümrük (çıkış) beyannamesi listesinin 60 No'lu KDV Sirküleri'nde yapılan açıklamalar çerçevesinde elektronik ortamda gönderilmesi gerektiğinden, söz konusu listelerin YMM KDV iadesi tasdik raporu ekinde veya KDV iadesi talep dilekçesi ekinde kağıt ortamında ayrıca ibraz edilmesine gerek bulunmamaktadır. Elektronik ortamda gönderilen listelerle ilgili sistemin otomatik olarak sunduğu ve basılı olarak alınan "KDV İade Talebine İlişkin İnternet Vergi Dairesi Liste Alındısı"nın YMM KDV iadesi tasdik raporlarına veya mükelleflerin KDV iade talep dilekçelerine eklenmesi yeterlidir.

Diğer taraftan, yukarıda belirtildiği gibi yüklenilen KDV listesinin internet vergi dairesine girişi yapılırken işlemin bünyesine doğrudan giren harcamalara ilişkin bütün belgelerin dökümü yapıldıktan sonra ATİK ve genel giderlerin KDV'si, elektronik ortamda bilgi girişinin devam eden satırlarına tek kalemde GİDER ve ATİK adı altında yazılacaktır. Bu durumda, yüklenim listelerine tek kalemde bilgi girişi yapılan genel giderler ve ATİK'lere ait belgelerin tek tek elektronik ortamda girişlerinin yapılması istenilmeyecektir.

Ancak, vergi dairesi müdürlüğünce tereddüt edilen durumlarda, yüklenilen KDV listesinde GİDER veya ATİK olarak belirtilen KDV tutarlarına ilişkin detay bilginin istenebileceği tabiidir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

  
Özcan AVCI  
Başkan a.  
Grup Müdür V.



T.C  
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI  
İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI  
(Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.17.01-130[TAMİM-2012/KDVİADE]-  
Konu : KDV İadesi Takip Sistemi (KDVİTS)

179  
1704  
2012

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI TAMİMLERİ


SERİ: A SIRA NO: 271

..... UYGULAMA GRUP MÜDÜRLÜĞÜNE

Bilindiği üzere; 60 Seri No.lu KDV Sirkülerine göre Ocak/2010 vergilendirme döneminden itibaren gerçekleştirilen iade hakkı doğuran işlemlerde, mükellefler iadeye esas teşkil eden listelerini İnternet Vergi Dairesi üzerinden göndermekte, bu listeler esas alınarak KDV iadesine yönelik kontrol ve analizlerin tamamına yakını otomatik olarak yapıp iade talebini sonuçlandıracak olan vergi dairesine rapor edilmektedir.

Mevcut uygulamada KDV İadesi Kontrol Raporunun Genel Esaslar ve Özel Esaslar bölümünde "başarısız" olarak gözüken segmentler, dosyanın incelenmesi tamamlandıktan sonra tespit edilen diğer eksikliklerle birlikte tamamlanılmak veya izah edilmek üzere mükellefe bildirilmektedir. Ancak bu uygulama mükelleflerin KDVİRA'da özetlenen eksikliklerden geç haberdar olmaları dolayısıyla sürecin uzamasına sebebiyet vermektedir. Bu nedenle iade taleplerinin daha süratli bir şekilde sonuçlandırılmasını teminen iade talepleriyle ilgili olarak internet vergi dairesi tarafından üretilen söz konusu raporda tespit edilen hususların giderilmesi veya gerekli izahatın yapılması maksadıyla en kısa sürede mükellefe/YMM'ye bir yazı ekinde gönderilmesi uygun görülmüştür.

Bilgi edinilmesi ve konunun Uygulama Grup Müdürlüğüne bağlı Vergi Daireleri Müdürlüklerine de bildirilmesini rica ederim.

  
Özcan AVCI  
Başkan a.  
Grup Müdür V.



T.C  
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI  
İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI  
(Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü)

27 MART 2012  
2994

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.17.01-130[TAMİM-2012/KDVIADE]-  
Konu : KDV İadesi Takip Sistemi (KDVİTS)

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI TAMİMLERİ

SERİ: A SIRA NO: 254

..... UYGULAMA GRUP MÜDÜRLÜĞÜNE

Mükelleflerin Katma Değer Vergisi Kanununun ilgili hükümleri uyarınca iade taleplerinin takibini ve daha süratli sonuçlandırılmasını sağlamak amacıyla Başkanlığımızca “KDV İadesi Takip Sistemi” oluşturulmuş olup iş bu tamimin yayım tarihi itibariyle henüz sonuçlandırılmamış iade talepleri ile bu tarihten sonra yapılacak iade taleplerinin bu sistem üzerinden yapılması gerekmektedir.

“KDV İadesi Takip Sistemi” mükelleflerin iade taleplerinin elektronik ortama aktarılması ile başlayan ve mükellefe iadenin yapılması ile sonuçlanan KDV iade sürecinin online olarak izlenmesine imkan verecek bir sistemdir. Başkanlığımız organizasyon şemasında yer alan KDV iade işlemlerinden sorumlu her düzeydeki yönetici, bu sistem sayesinde kendi yetki alanındaki mükelleflere ilişkin iade taleplerinin hangi aşamada olduğunu, raporlama tarihine kadar iade dosyası ile ilgili hangi unvan düzeyinde hangi işlerin yapıldığını görebilecek ve iade sürecinde oluşabilecek sıkıntıları giderme adına çözüm üretebilecektir.

Sistem, aynı dönem için farklı tarihlerde verilen tüm talep dilekçelerini dönemle ilişkilendirerek, bir döneme ait iade talebinin gerçekleştirilmesine ilişkin tüm süreci takip edebilmektedir. Bu sürecin tespitinde ne kadar sürenin vergi dairesinde, ne kadar sürenin mükellef ve YMM’de geçtiği önemli olduğundan eksiklik yazılarının tebliğ tarihi, e-posta ve fax gönderilme tarihi ile cevap tarihi mutlaka sisteme aktarılmalıdır. Aksi takdirde mükellef ve YMM’nin eksiklik yazılarına cevap verme süreleri de vergi dairesinde geçen süre olarak görülecektir.

Aşağıda KDV iade sürecinde Başkanlığımızca benimsenmiş olan temel ilkeler belirtildikten sonra sistemin çalışmasına ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

1. **Tek Eksiklik Yazısı Esası:** Mükelleflerin iade taleplerinin doğru ve süratli bir şekilde sonuçlandırılması için kural olarak mükellefin iade dosyasında tespit edilen ve tamamlanması istenen eksikliklerin mükellefe yazılan *ilk eksiklik yazısında* yer alması sağlanmalıdır. İlk eksiklik yazısında mükellefe/YMM’ye yazıldığı halde cevap alınamayan veya yapılan izahat yeterli görülmeyen konuların düzenlenecek yeni eksiklik yazılarıyla mükellefe sorulabilmesi mümkündür.

GA

2. **Bloke Esası:** Çoğu zaman tespit edilen eksiklikler talep edilen iade tutarının bir kısmını ilgilendirmekte ve eksikliklerin ilgili olduğu iade tutarlarının ayrıştırılabilmesi mümkün olabilmektedir. Talep edilen iade tutarının bir kısmını ilgilendiren eksikliklerden dolayı talep tutarının tamamının iade edilmeksizin bekletilmesi, mükellefçe hak edildiği konusunda şüphe olmayan iade tutarlarının da yersiz olarak geciktirilmesi suretiyle mükellef mağduriyetine sebebiyet vereceğinden, tespit edilen eksikliklerle ilgisi olmayan talep tutarlarının ayrıştırılarak eksikliklerle ilgili yazışmaların sonucu beklenmeden iadesinin gerçekleştirilmesi gerekmektedir. Tespit edilen eksikliklere tekabül eden talep tutarı ise blokede bırakılarak yazışmaların sonucunda eksikliklerin giderilmesine göre tamamı veya bir kısmı iade edilebilecektir.

“KDV İadesi Takip Sistemi” ni kullanacak olanların bu sistemde çalışırken dikkat etmeleri gereken bazı önemli hususlar aşağıda belirtilmiştir:

- Explorer 6.0 veya Mozilla internet tarayıcısı (browser) üzerinden 213.238.133.202 adresi ile bağımsız veya E-VDO lu bilgisayarlar kullanılarak sisteme girilmesi,
- Kullanıcıların T.C. Kimlik Numaraları ve 123456 şifresi ile sisteme girdikten sonra şifrelerini değiştirmeleri,
- Kullanım kılavuzuna erişmek için açılan internet sayfasındaki her aşamada görülebilecek soru (?) işaretlerine tıklanılması,
- “KDV İadesi Takip Sistemi” ile ilgili olarak her uygulama grup müdürlüğünde bir personel görevlendirilmesi ve görevlendirilen personelin adı-soyadı ile iletişim numaralarının ivedi olarak KDV Grup Müdürlüğüne bildirilmesi,
- Ekranda “İadenin” satırının alt açılımında yer alan “*Dosya (Talep) Giriş Tarihi*” ve giriş ekranının sağ-üst tarafında görülen “*Dilekçe Talep Tarihi*” kutucuklarına talep dilekçesi ile birlikte (veya dilekçe olmaksızın) iade dosyasının teslimi halinde dosyanın vergi dairesi kayıtlarına intikal tarihi, YMM raporu ile iade talep edilmesi halinde ise raporun teslimine ilişkin tutanak tarihinin yazılması,
- YMM raporunun ibrazına istinaden **nakden/mahsuben iade taleplerinin** yerine getirilmesinde raporun teslimine ilişkin **tutanak teslim tarihi** (evrak kayıt) ile işleme başlatılması,
- Tespit edilen eksikliklerin yazılı olarak mükelleflere ve yeminli mali müşavirlere bildirilmesinin yanı sıra e-posta adreslerine de gönderilmesi öngörüldüğünden ayrı bir dilekçe ile alınan **mükellef ve yeminli mali müşavirlerin e-posta adreslerinin** sisteme girilmesi,
- Mükellefçe verilen talep dilekçesi veya YMM raporu birkaç dönem iade alacağını kapsıyorsa bu talep dilekçesinin veya YMM raporunun her dönem iadesi için ayrı ayrı sisteme girişinin yapılması,
- KDV iadesi tasdik sözleşmelerinin YMM şirketleri ile yapılması hallerinde, “YMM Raporunun” bölümündeki, **Vergi Sicil/Kimlik Numarası** kısmına raporu düzenleyen şirket ortağı YMM bilgilerinin girilmesi,

- Bazı klavyelerde virgülün nokta olarak tanımlanmış olması sorunlara neden olacağından beyannamedeki ve talep dilekçelerindeki iade tutarlarının sisteme yazılması sırasında kuruşların dikkate alınmaması ve yukarı yuvarlama yapılmaması, önerilen bu uygulama KDV beyannamesinde iadesi talep edilen tutar ile gerçekleştirilen iade tutarı arasında (+/-) 1 TL fark oluşturabileceğinden, en son talebin gerçekleştirilmesinde kalan iade tutarının sıfır "0" olacak şekilde talep tutarının yazılması, *(Aksi takdirde KDV beyannamesindeki toplam iade tutarı ile gerçekleştirilen talep tutarı arasında fark oluşacağından dosya kapanmayacaktır.)*
- Mükellefin iade-mahsup talebinde bulunduğu döneme ait kontroller neticesinde tespit edilen eksikliklerin (YMM raporlarında tespit edilen eksiklikler YMM nin yanı sıra mükellefe de bildirilecektir) mükellef ve yeminli mali müşavire aynı gün e-posta ve fax ile bildirilmesi ve bu tarihin eksiklik yazısının gönderilme tarihi olarak sisteme aktarılması,
- KDV iadesine esas belge eksikliklerine ilişkin yazıların "2007/11 Uygulama İç Genelgesi ve 95 Seri No.lu KDV Genel Tebliği uyarınca 30 gün süre verilerek ve verilen süre içerisinde eksikliklerin tamamlanmaması halinde iade talebinde bulunmamış sayılacağı" hususuyla birlikte ivedilikle mükellefe/YMM'ye bildirilmesi,
- YMM raporu ibrazının zorunlu olmadığı mahsuben iade taleplerinde, **iade tutarının tamamı mahsuben gerçekleştirildikten sonra** bu döneme ilişkin YMM raporunun ibraz edilmesi halinde bu raporların sisteme aktarılmaması,

gerekmektedir.

#### A. İŞLEMLERİ DEVAM ETMEKTE OLAN KDV İADE TALEPLERİNDE DİKKAT EDİLECEK HUSUSLAR

İşlemleri tamamlanmayıp devam eden tüm dönemlere ilişkin iade dosyalarının 30 gün içinde sisteme girişi sağlanacaktır.

Herhangi bir döneme ilişkin bir kısmı sonuçlanmış ancak bir kısmı sonuçlanmamış iade taleplerinden **kalan iade tutarına** ilişkin talebin gerçekleştirilmesi halinde iade bölümündeki "**KDV Beyannamesindeki Toplam İade Tutarı**" kısmına **kalan iade** tutarı yazılmak suretiyle "**Yeni Form**" girişi yapılacaktır.

**Örneğin:** Şubat/2011 dönemine ilişkin KDV beyannamesinde 100.000 TL toplam iade edilebilir KDV'si olan bir mükellefin bugüne kadar bu iade tutarından toplam 75.000 TL'lik kısmının iadesi mahsuben yapılmış, 25.000 TL'lik kısmının iadesi yapılmamış ise kalan tutardan herhangi bir talep geldiğinde "**KDV Beyannamesindeki Toplam İade Tutarı**" kısmına 25.000 TL yazılmak suretiyle "**Yeni Form**" ile giriş yapılacaktır.

Tespit edilen eksiklik yazılarının mükellefe veya YMM'ye gönderilmiş olması durumunda giriş yapılırken tespit edilen eksikliklerin ayrıntısı yazılmayacak, tebliğ tarihi ve cevap gelmişse cevap yazısının daireye teslim tarihi sisteme girilecektir. Eğer bu aşamada birkaç eksiklik yazılmış ise her eksiklik yazısının tebliğ tarihi ve cevap tarihleri sisteme aktarılacaktır.

Sisteme girişlerin başladığı tarihten önce teminatlı iadesi gerçekleştirilmiş olan mükelleflerin teminat çözüm raporlarının sisteme aktarılması sırasında daha önce gerçekleştirilen

GA

teminatlı iadenin rapor girişinden önce (bir tur attırmak suretiyle) sisteme aktarılması gerekmektedir.

## B. İŞLEMLERİNE HENÜZ BAŞLANMAMIŞ OLAN KDV İADE TALEPLERİNDE DİKKAT EDİLECEK HUSUSLAR

Mükellef talep dilekçeleri mutlaka daireye verildiği gün veya ertesi gün sisteme aktarılacaktır.

Kural olarak mükellefin iade talep ettiği dönemler bazında sistem işlemekle birlikte sisteme girişler talep dilekçesi bazında yapılmalıdır.

Ancak aynı iade dönemi ile ilgili 10 günlük bir periyotta verilen birden fazla talep dilekçesine tek düzeltme fişi ile işlem yapılması halinde, yeni form kısmına ilk talep dilekçe tarihi ile sisteme giriş yapılması, 10 günden fazla aralıklarla talep dilekçesi gelmesi durumunda ise bu taleplerin ayrı ayrı sisteme girilmesi gerekmektedir. Örneğin: 20 Ocak 2012 tarihinde, 26 Ocak 2012 tarihinde ve 30 Ocak 2012 tarihinde verilmiş olan mahsup talep dilekçelerinde bu mahsup talebi için "Yeni Form" bölümündeki dilekçe talep tarihine ilk mahsup talep tarihi olan 20 Ocak 2012 tarihinin yazılması ve üç talep dilekçesindeki toplam mahsup tutarının da yasal dayanak ile nakden veya mahsuben kısmına giriş yapılması gerekmektedir.

Teminatlı iade talepleri yeni form ile sisteme aktarılıp sonuçlandırılacaktır.

Teminat çözüm raporları da yine "Yeni Form ile sisteme giriş yapılacaktır. Bu giriş esnasında iade dönemi seçildikten sonra sistem teminatlı iade talebiyle ilgili teminat çözüm raporunu ilişkilendirmekteyse de "Yeni Form" bölümündeki kanuni dayanak kısmı ile nakden/mahsuben kısmındaki tutar bilgileri tekrar doldurulacaktır.

YMM raporlarının sistemde işlem görmesinde KDV beyannamesinde yer alan iade edilebilir KDV tutarı ilgili kısma yazıldıktan sonra, yasal dayanaktaki tutar kısmı ile nakden veya mahsuben talep kısmına "0" yazılarak giriş yapılacaktır. Tek eksiklik yazısı yazılması temel yöntem olarak benimsendiğinden mükellefe yazı yazılmadan önce iade dosyasıyla ilgili kontrol sürecinin (müdür ve uygulama grup müdürü aşaması dahil) tamamlanmış olması gerekir. Beynamedeki iade edilebilir KDV tutarına göre müdür veya Uygulama Grup Müdüründen ikmal olan kontrol süreci sonunda tespiti yapılmış olan eksiklikler "ödeme yapılmadan memura" butonu ile memura gönderilecek ve memur tarafından da mükellef ve YMM'ye bildirilecektir. Eksiklikler giderildikten sonra veya rapora ilişkin herhangi bir eksiklik tespit edilememesi halinde bu dosya "onayla dosyayı kapat" butonuna tıklanarak "0" TL iade yapılmış şekliyle kapatılacaktır. Rapora istinaden nakden veya mahsuben iade taleplerinin yerine getirilmesinde ise talep durumuna göre "Yeni Form" ile tekrar sisteme giriş yapılacaktır.

Sisteme girişi yapılan iade taleplerinde, KDV beyannamesindeki iade edilebilir toplam KDV tutarının 100.000 TL ve üzeri olması halinde (örneğin; 11/1-a maddesinden 70.000 TL, 13/d maddesinden 50.000 TL olmak üzere toplam 120.000 TL) bu dosyaları Uygulama Grup Müdürü talep miktarına bakmaksızın beynamedeki iade edilebilir KDV tutarının tamamı iade edilecekmiş gibi inceler. İnceledikten sonra eksiklik bulunmaması halinde aynı döneme ilişkin talep dilekçelerinin tutarına bakılmaksızın iade işlemi derhal gerçekleştirilir. Eksiklik tespit edilmesi halinde ise, eksikliğin sirayet ettiği talep tutarı blokede bırakılarak kalan kısmın iadesi derhal gerçekleştirilecektir.

GA

**Örneğin:** Mükellefin söz konusu beyannamedeki iade tutarından (120.000 TL) 30.000 TL SGK mahsup talebi olması halinde, bu talebin yerine getirilmesi esnasında bu iade dosyası talep miktarına bakılmaksızın Uygulama Grup Müdürünce tamamı üzerinden incelenecek olup;

a) İnceleme neticesinde herhangi bir **eksiklik tespit edilmemesi** halinde 30.000 TL'lik SGK mahsubu müdür tarafından derhal gerçekleştirilecektir.

b) İnceleme neticesinde **eksiklik bulunmasına rağmen bulunan eksiklikler** 30.000 TL'lik SGK talebinin yerine getirilmesine engel teşkil etmiyorsa mahsup talebi yine müdür tarafından derhal gerçekleştirilecektir,

c) Kalan tutar olan 90.000 TL'ye ilişkin yeni talep gelmesi halinde eksikliğin ilgili olduğu talep tutarı ayrıştırlıp blokede bırakılarak bakiye tutarın iadesi derhal, blokede kalan tutarın iadesi ise eksikliklerin giderilmesine müteakip yine müdür tarafından gerçekleştirilecektir.

İhraç kayıtlı teslimlere ilişkin tecil-terkin ve iade taleplerinde ise aşağıdaki gibi giriş yapılacaktır. KDV beyannamesinde;

a) **Sadece tecil edilen verginin bulunması halinde** tecil edilen bu tutar "kanuni dayanağtaki" tecil edilen kısma yazılacak, "KDV beyannamesindeki toplam iade tutarı" ile "nakden veya mahsuben" kısmına ise "0" yazılacaktır.

b) **Tecil edilen vergi ile iade edilecek KDV tutarının bulunması halinde ise;** "KDV beyannamesindeki toplam iade tutarı" kısmına sadece KDV beyannamesindeki **iade miktarı** yazılacaktır. "Kanuni dayanağı" kısmındaki iade tutarına "**talep dilekçesindeki iade/mahsup tutarı**" **tecil-terkin kısmına** ise "tecil edilen KDV tutarının" yazılması gerekmekte olup, sistemin "Nakden/ Mahsuben" kısmındaki alana ise sadece talep dilekçesindeki tutar yazılacaktır.

### C. UYGULAMAYA İLİŞKİN ÖRNEK

Ender Ltd. Şti. nin 01/2012 dönem KDV beyannamesinde "İade Edilebilir KDV" satırında 1.000.000 TL yer almaktadır. Mükellefin bu dönemle ilgili 750.000 TL'lik mahsup talebinin gerçekleştirilmesinde,

a) Yapılan kontrollerde bulunan eksiklikler 750.000 TL talebin gerçekleştirilmesine engel teşkil ediyor ve önce eksikliklerin giderilmesi gerekiyorsa bu talep "**ödeme yapılmadan memura**" butonu kullanılarak eksikliklerin mükellefe/YMM'ye bildirilmesi için memura gönderilecektir. Tespit edilen bu eksiklikler memur tarafından mükellefe/YMM'ye e-mail ve faxla aynı gün gönderildikten sonra yazı postaya verilecektir.

b) Eksiklik tespit edilememesi veya tespit edilen eksikliklerin 750.000 TL lık mahsup talebinin tamamının gerçekleştirilmesine engel teşkil etmemesi halinde bu talep "**onayla/dosyayı kapat**" butonu ile memura gönderilecek memur tarafından da 750.000 TL ödeme bilgisi girildikten sonra "**ödemeyi kaydet dosyayı kapat**" butonu ile sonlandırılacaktır.

c) Bulunan eksiklikler nedeniyle 750.000 TL'lik talebin 700.000 TL'si hemen, 50.000 TL'si blokede bırakılarak eksikliğin giderilmesini müteakip gerçekleştirilecekse "**Kısmi ödeme için memura**" butonu ile memura gönderilecek memur tarafından da "Ödeme" kutucuğuna 700.000 TL girildikten sonra açılan "**Neden**" kutucuğundan blokede kalan 50.000 TL ye ilişkin uygun bir neden işaretlenerek "**Ödemeyi kaydet**" butonu ile talep sonlandırılacaktır.

Ö




## D- SİSTEME GİRİŞLERDE YAPILMASI MUHTEMEL HATALARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Sisteme giriş esnasında yapılan ve memur ve şef aşamasından sonra fark edilen hatalar yalnızca sistem yöneticisi tarafından düzeltilebilecektir. Ancak KDV beyannamesindeki iade edilebilir toplam KDV tutarının hatalı girilmesi veya düzeltme beyannamesi verilmesi nedeniyle beyannamedeki iade tutarının değişmesi durumlarında müdür yardımcıları tarafından bu hatalar düzeltilebilecektir.

- Taleplerin girişleri esnasında ekrandaki bütün satırlar ve alt açılımlarındaki alanlara, taleplerin kısmen veya tamamen yerine getirilmesinde ise "Ödenen" kutucuğuna giriş yapılması zorunlu olduğundan bu alanlarla ilgili eksik veya hatalı girişlerin,
- Herhangi bir döneme ilişkin taleplerin müdür veya Uygulama Grup Müdürü tarafından sonlandırılması esnasında ekranın en alt kısmında yer alan butonlardan doğru olmayanın kullanılması durumunda ise bu hatalı işlemlerin,
- Memur ve şef aşamasında sisteme giriş esnasında yapılan memur ve şef aşamalarından sonra fark edilen hataların,
- KDV iade servislerinde görevli personel ile idari kadroların tayin, rapor, izin gibi nedenlerle değişmesi halinde bu değişikliklerin,

düzeltilmesi taleplerinin uygulama grup müdürlüklerinde bu sistemle ilgili görevlendirilen personel tarafından ivedi olarak KDV Grup Müdürlüğü bünyesinde görevli sistem yöneticisine (değişiklik ve düzeltme yetkisine sahip) mesaj veya yazı ile aktarılması gerekmektedir.

Yukarıda belirtilen hususlar göz önüne alınarak sisteme giriş işlemlerinin ivedilikle yapılması ve karşılaşılan sorunlarla ilgili KDV Grup Müdürlüğündeki 402 46 18 - 402 46 19 no.lu telefonlardan irtibata geçilmesi hususlarında gereğini rica ederim.

  
Özcan AVCI  
Başkan a.  
Grup Müdür V.

Adres:

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Alemdar Mahallesi Ankara Caddesi Hükümet Konağı Sokak

No:11 Kat:2 34110 - Cağaloğlu - İstanbul

Ayrıntılı bilgi için irtibat: R.KÜÇÜKÖMEROĞLU

Telefon : (0212) 402 44 74

Faks : (0212) 513 59 49

E-posta : [ivdb@ivdb.gov.tr](mailto:ivdb@ivdb.gov.tr)

Elektronik Ağ : [www.ivdb.gov.tr](http://www.ivdb.gov.tr)

Sayı : KDV.MUK.B.07.1.GİB.4.34.17.01-205[2012.KDV-3.2533-71213]-

Konu : YMM tasdik sözleşmelerinden doğan damga vergisinin ödenmemiş olmasının KDV iade sürecini etkileyip etkilemeyeceği.

06 TEMMUZ 2012  
2140

### İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI TAMIMLARI

SERİ : A SIRA NO : 276

#### ..... UYGULAMA GRUP MÜDÜRLÜĞÜNE

Başkanlığımıza intikal eden olaylardan, vergi dairelerine ibraz edilen yeminli mali müşavirlik tasdik raporları ve ekleri üzerinde dairelerce yapılan tetkik ve kontroller sırasında tasdik raporuna dayanak teşkil eden sözleşmeye ilişkin damga vergisinin ödenmediğinin tespit edildiği durumlarda, ödenmeyen damga vergisinin vergi dairelerince iadeye ilişkin eksiklik yazılarına konu edildiği görülmüş olup, bu konuda uygulama birliğini sağlamak açısından aşağıdaki açıklamaların yapılmasına gerek duyulmuştur.

Bilindiği üzere, "Yeminli Mali Müşavirlerin Tasdik Edecekleri Belgeler, Tasdik Konuları, Tasdike İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmelik" in "Tasdik Sözleşmesi" başlıklı 10 uncu maddesinde, ilgililerce yaptırılacak tasdik hizmetinin tasdik sözleşmesine bağlanması ve sözleşme tarihinden itibaren 15 gün içinde bir örneğinin yeminli mali müşavirlerce bakanlığa gönderilmesinin zorunlu olduğu, tasdik sözleşmesinde en az tasdikin amacı, kapsamı, varsa özel nedenleri, yeminli mali müşavirlerce verilecek hizmetin niteliği ve süresi, tarafların sorumluluk ve yükümlülükleri ve ücret hususlarına yer verilmesi gerektiği,

06/02/2008 tarih ve 26779 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 Sıra No.lu "Yeminli Mali Müşavirlerin Tasdik Sözleşmelerine İlişkin Bildirimlerinin ve Sürekli Bilgi Verme Yükümlülüklerinin Elektronik Ortamda Yerine Getirilmesi Hakkında Genel Tebliğ" in "Kapsam" başlıklı III. bölümünde, bağlı oldukları meslek odasının çalışanlar listesine kayıtlı ve sürekli bilgi verme yükümlülüğü bulunan yeminli mali müşavirlerin, bu Tebliğ gereğince 01/02/2008 tarihinden itibaren aşağıdaki bilgilere ilişkin elektronik ortamda internet vergi dairesine bildirimde bulunacakları,

"a- Mükellefler ile düzenlemiş oldukları "Tam Tasdik ( Yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyanname ve eklerinin tasdiki ) Sözleşmeleri 'ne ilişkin bilgiler.

b- Mükellefler ile düzenlemiş oldukları diğer sözleşme bilgileri. (Katma Değer Vergisi İadesi, Özel Tüketim Vergisi, Ar-Ge İndirimi Tasdik Raporu v.s.)

c- Yeminli mali müşavirin kimlik bilgileri, şirket veya ortaklık halinde faaliyette bulunuluyorsa şirketin veya ortaklığın bilgileri ile ortakların bilgileri.

d- Yeminli mali müşavirin bürosunda veya yeminli mali müşavirlik şirketinin bürosunda çalışanlara ait bilgiler."

Tebliğın "Sözleşmelerin ve Bilgi Formlarının Elektronik Ortamda Gönderilmesine İlişkin Usul ve Esaslar/Sözleşmelerin Elektronik Ortamda Gönderilmesine İlişkin Usul ve Esaslar" başlıklı V/A bölümünde, yeminli mali müşavirlerle mükellefler arasında gelir ve kurumlar vergisi beyannameleri ile eklerinin tasdikine ilişkin olarak hesap döneminin ilk ayı içinde düzenlenmiş olan tam tasdik sözleşmelerine ilişkin bilgilerin, takip eden ayın son gününe kadar, süresinden sonra düzenlenen sözleşmeler ile tam tasdik sözleşmesi dışındaki diğer tasdik sözleşmelerine ilişkin bilgilerin ise, sözleşme tarihinden itibaren 15 gün içinde internet vergi dairesine, yeminli mali müşavirler tarafından elektronik ortamda girileceği, ayrıca, yeminli mali müşavirler tarafından vergi idaresine verilecek tasdik raporlarına söz konusu sözleşmelerin birer örneğinin ekleneceği,

Tebliğın "Ücretlerin Bildirilmesine İlişkin Usul ve Esaslar" başlıklı D/1 bölümünde ise, yeminli mali müşavirlerin gelir ve kurumlar vergisi beyannameleri ile eklerinin tasdikine ilişkin olarak mükellefler ile düzenlemiş oldukları tam tasdik sözleşmelerine ilişkin ücretin tam tutarının yeminli mali müşavirler tarafından sisteme girileceği,

Bu Tebliğın III/b bölümünde belirtilen ve tam tasdik sözleşmesi-dışındaki diğer sözleşme bilgilerinin elektronik ortamda gönderilmesi aşamasında ücret sütununun boş bırakılarak bildirimde bulunulacağı, daha sonra düzenlenen tasdik raporunun vergi dairesince işleme konulması ve alınması gereken ücretin miktarının belirlenmesinin mümkün hale gelmesinden itibaren 15 gün içinde tasdik ücreti ve mükellefçe alınacak iade tutarının, internet vergi dairesine elektronik ortamda sözleşme bilgileri içine dahil edilmek suretiyle evvelce boş bırakılan bölüme ilişkin bilgilerin tamamlanmış olacağı açıklanmıştır.

Öte yandan, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 19 uncu maddesinde, vergi alacağının vergi kanunlarının vergiyi bağladıkları olayın vukuu veya hukuki durumun tekemmülü ile doğacağı,

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde de, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kâğıtların damga vergisine tabi olduğu,

Bu Kanundaki kâğıtlar teriminin, yazılıp imzalamak veya imza yerine geçen bir işaret konmak suretiyle düzenlenen ve herhangi bir hususu ispat veya belli etmek için ibraz edilebilecek olan belgeler ile elektronik imza kullanılmak suretiyle manyetik ortamda ve elektronik veri şeklinde oluşturulan belgeleri ifade ettiği hükme bağlanmıştır.


Diğer taraftan, yukarıda sözü edilen "Damga Vergisine Tabi Kağıtlar" başlıklı (1) sayılı tablonun "I. Aktillerle İlgili Kağıtlar" bölümünün A/1 numaralı fıkrasında belli parayı ihtiva eden kağıtlardan mukavelenameler, taahhütnameler ve temliknamelerin binde 8.25 oranında damga vergisine tabi olduğu görülmektedir.

Konuyla ilgili olarak Başkanlığımız Mükellef Hizmetleri Diğer Vergiler Grup Müdürlüğünün 30/06/2009 tarihli ve 2062 sayılı tamim yazısında, tam tasdik sözleşmesi dışındaki diğer sözleşmelerde, düzenlendiği anda belli bir tutarı ihtiva etmesi durumunda bu tutar üzerinden damga vergisine tabi tutulması, belli tutar ihtiva etmemesi durumunda ise damga vergisinin aranılmaması, ancak, yeminli mali müşavirlerin tasdik sözleşmelerine ilişkin ücretin sözleşme düzenlendikten sonra belirlenmesi ve bu tutarın sözleşmeye eklenmesi halinde, bu durumun şerh olarak kabul edilmesi ve değişikliğin yapıldığı tarih itibarıyla bu sözleşmelerin 488 sayılı Kanuna ekli (1) sayılı tablonun I/A-1 bölümü gereğince damga vergisine tabi tutulması gerektiği belirtilmiştir.

Buna göre, yukarıda yapılan açıklamalardan da anlaşılacağı üzere, yeminli mali müşavirlik tasdik sözleşmelerine ilişkin damga vergisi açısından vergiyi doğuran olay, kural olarak sözleşmeye istinaden düzenlenen KDV iadesi tasdik raporunun vergi dairesince işleme konularak iade tutarına ilişkin düzeltme fişinin düzenlenmesiyle somut hale gelecek olan ücret bilgilerinin yukarıda sözü edilen Tebliğ hükmü uyarınca sözleşmeye eklendiği aşamada meydana geleceğinden, bu aşamaya kadar henüz doğmamış olan bir vergiye ilişkin eksiklikten söz edilemeyeceği tabiidir.

Öte yandan, tasdik sözleşmesinin düzenlendiği anda belli bir tutarı ihtiva etmesi durumunda damga vergisi doğmuş olacağından bu şekilde düzenlenen bir sözleşmeye istinaden ödenmeyen damga vergisinin mükelleften aranılması gerekmekte ise de, KDV iade işlemleriyle doğrudan ilgisi olmayan bu hususun KDV iade sürecini etkilememesi, eksiklik yazılarına konu edilmemesi, mükellef tarafından ödenmemiş olan söz konusu verginin KDV iade işlemleri dışında ayrıca değerlendirilmeye tabi tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve Grup Müdürlüğünüze bağlı vergi dairelerine de bilgi verilmesini rica ederim.

  
**Özcan AVCI**  
**Başkan a.**  
**Grup Müdür V.**

Adres:	Ayrıntılı bilgi için irtibat	: G.Uzm. Ahmet İRGE
İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı	Telefon	: (0212) 402 44 77
Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü	Faks	: (0212) 513 59 49
Alemdar Mahallesi Ankara Caddesi Hükümet Konağı Sokak	E-posta	: ivdb@ivdb.gov.tr
No:11 Kat:2 34110 - Cağaloğlu - İstanbul	Elektronik Ağ	: www.ivdb.gov.tr

0'

T.C.  
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI  
İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI  
(Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü)

Sayı : KDV.MUK.B.07.1.GİB.4.34.17.01.2533-72311

Konu :

121 KASIM 2017  
12109

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI TAMİMLERİ

SERİ : A SIRA NO: 217

..... UYGULAMA GRUP MÜDÜRLÜĞÜNE

Başkanlığımıza intikal eden olaylardan, mükelleflerin KDV İadelerine ait Mahsup işlemleri gerçekleştirilme sürecinde vergi dairelerince "Belge Eksikliği ya da Belgelerin Muhteviyatındaki Eksiklikler Nedeniyle" gerçekleştirilemeyen mahsup işlemlerinin bulunduğu anlaşılmıştır.

*3065 Sayılı KDV Kanununun 8, 9, 29/2 ve 32. Maddelerine* istinaden gerçekleştirilen işlemlere ait mükelleflerin iade ve mahsup taleplerinin usul ve esaslarını tespit etmeye Maliye Bakanlığı yetkili olup, 84 Seri No. lu. KDV Genel Tebliğinde nakden veya mahsuben iade talebinin usul ve esasları ile aranacak belgeler açıklanmıştır.

Yine, *aynı tebliğin 1.1.2. Mahsup Talebi başlıklı* bölümünde;

"Mahsup talebinin geçerlik kazanabilmesi için talebin bir dilekçe ile yapılması şarttır. İade alacağının sonraki dönemlerde muaccel hale gelecek vergi borçlarına mahsubunun da talep edilmesi mümkündür. Ancak bu borçlar muaccel hale geldikçe mahsup talebinin, muaccel hale gelen her borç için ayrı dilekçe verilmek suretiyle yenilenmesi gerekir.

Mahsup dilekçesi ve iade için aranan belgelerin katma değer vergisi beyannamesi ile birlikte vergi dairesine ibraz edilmiş olması kaydıyla, vergi dairelerince yapılan işlemler sırasında meydana gelen gecikme nedeniyle zamanında mahsubu yapılamayan vergiler için gecikme zammı uygulanmaz. Belgelerin beyanname verildikten sonra tamamlanması halinde, belgelerin vergi dairesine verildiği tarih itibarıyla işlem yapılır."denilmektedir.


*95 Seri no.lu KDV Genel Tebliği'nin "Belge Eksikliği ya da Belgelerin Muhteviyatındaki Eksiklikler Nedeniyle Yapılamayan Mahsup İşlemleri" başlıklı 1.2. bölümünde,* vergi borçlarına mahsup taleplerinde vergi dairelerinin mahsup talep dilekçesi ve eklerini inceleyerek belge yada belgelerdeki muhteviyat eksikliklerini tespit edeceği ve bu eksiklikleri mükellefe yazı ile bildirecekleri tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içerisinde eksiklikleri tamamlayan mükelleflerin mahsup taleplerinin, mahsup dilekçesinin vergi dairesine verildiği tarih itibarıyla yerine getirileceği ve bunlara gecikme zammı uygulanmayacağı, 30 günlük ek süreden sonra eksikliklerini tamamlayan mükelleflerin mahsup taleplerinin ise eksikliklerin tamamlandığı tarih itibarıyla yerine getirileceği ve borcun vadesinden mahsup tarihine kadar geçen süre için gecikme zammı uygulanacağı açıklanmıştır.



Buna göre; mahsup taleplerinin geçerlilik kazanabilmesi için dilekçe ve ekinde ibrazı zorunlu olan belgelerin tam (eksiksiz) vergi dairelerine ibrazı gerekmekte olup, mahsup talep tarihinde borcun vadesinin geçmiş olması veya belgelerin (talep tarihi itibarıyla aranılan belgelerin) eksik olması halinde eksik belgelerin tamamlandığı tarihe kadar arada geçen süre için gecikme zammı hesaplanması gerekmektedir.

Bu nedenle; Mahsuben KDV İade talepleriyle ilgili olarak Vergi Dairesince mükelleflere veya Yeminli Mali Müşavirlere belge eksikliğine ilişkin yazılan yazılarda; *“eksik belge yazısının tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içerisinde eksiklikleri tamamlayan mükelleflerin mahsup taleplerinin, mahsup dilekçesinin vergi dairesine verildiği tarih itibarıyla yerine getirileceği ve bunlara gecikme zammı uygulanmayacağı, 30 günlük ek süreden sonra eksikliklerini tamamlayan mükelleflerin mahsup taleplerinin ise eksikliklerin tamamlandığı tarih itibarıyla yerine getirileceği ve borcun vadesinden eksik belgelerin tamamlandığı tarihe kadar geçen süre için gecikme zammı uygulanacağı”* hususuna da yer verilmesi ve mahsuben KDV iade taleplerinin ivedilikle yerine getirilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini, gereğini ve Grup Müdürlüğünüze bağlı Vergi Dairelerine de bildirilmesini rica ederim.

  
Özcan AVCİ  
Başkan a.  
Grup Müdür V.  
18/11

Adres:  
İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı  
Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü  
Alemdar Mahallesi Ankara Caddesi Hükümet Konağı Sokak  
No:11 Kat:2 34110 - Cağaloğlu - İstanbul

Ayrıntılı bilgi için İrtibat : G.Uz. Özgür ÇIPLAK  
Telefon : (0212) 402 44 78  
Faks : (0212) 513 59 49  
E-posta : [ivdb@ivdb.gov.tr](mailto:ivdb@ivdb.gov.tr)  
Elektronik Ağ : [www.ivdb.gov.tr](http://www.ivdb.gov.tr)



T.C  
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI  
İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI  
(Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.17.01-130[TAMİM-2012/KDVİADE]-  
Konu :

19 TEMMUZ 2012  
2404

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI TAMİMLERİ

SERİ: A SIRA NO: 280

..... UYGULAMA GRUP MÜDÜRLÜĞÜNE

Bilindiği üzere mükelleflere daha etkin ve kaliteli hizmet sunulması ve vergi dairelerinin iş yükünün azaltılması amacıyla mükelleflerin tahakkuk kayıtları ile bu kayıtları etkileyen nakden veya mahsuben iadeler ve tecil/terkin işlemlerine yönelik bilgilerin güncel olarak izlenebilmesini teminen Gelir İdaresi Başkanlığınca 10/07/2007 tarihinde yayımlanan 2007/11 Sıra No.lu Uygulama İç Genelgesinde yapılacak işlemler bildirilmiştir.

Ancak Başkanlığımıza intikal eden olaylardan anılan genelgede bilgisayardan evrak kayıt numarası alınan iade talepleri için "iade dosyası" açılması gerektiği belirtilmesine rağmen iade dosyası açılmadığı, iade dosyası açılmış olan taleplerle ilgili olarak eksiklik yazılarının mükellefe yazılıp tebliğ edilmediği ve belgeleri tamamlanmış iade mahsup taleplerinin sonuçlandırıldığı halde iade/mahsup dosyalarının kapatılmadığı anlaşılmıştır.

Bu nedenlerle mükelleflerin iade/mahsup taleplerinin bilgisayar ortamına aktarılması ve bu taleplerin izlenmesi sırasında;

- 1- İade/mahsup talep dilekçesi vererek iade talebinde bulunan (evrak kaydı alınan) mükelleflerin, E-VDO sisteminde İade İşlemleri/ İade Dosyası Bilgileri Girişi ekranına kaydı yapılarak İade Dosya Numarası alma işleminin derhal yapılması, daha önce evrak kaydı alınan iade/mahsup talep dilekçelerinin de İade Dosya Numarası alma işleminin 23/07/2012 tarihine kadar mutlaka tamamlanması,
- 2- İade dosyası açılmış olan taleplerle ilgili olarak; iade işleminin yapılabilmesi için ibraz edilmesi gereken belgelerin hiç verilmemesi ya da eksik verilmiş olması halinde belge eksikliklerine ilişkin yazılı olarak bahsi geçen Uygulama İç Genelgesi ve 95 Seri No.lu KDV Genel Tebliği uyarınca, mükellefe 30 gün süre verilmesi ve "verilen süre içerisinde eksikliklerin tamamlanmaması halinde iade talebinde bulunmamış sayılacağı" hususu da belirtilerek, 30/07/2012 tarihine kadar eksiklik yazılarının yazılıp mükellefe mutlaka tebliğ edilmesinin sağlanması,
- 3- Belgeleri tamamlanmış iade/mahsup taleplerinin derhal sonuçlandırılması ayrıca düzeltme işlemine ilişkin muhasebe kaydının yapılmasını takiben iade/mahsup dosyasının kapatılması, tamamlanmış halde kapatılmayan dosyaların da 23/07/2012 tarihine kadar mutlaka kapatılması,

- 4- Eksik belgelerin yazı ile belirtilen sürede tamamlanmaması halinde, mükellefin iade talebinden vazgeçmiş sayılması ve iade talebinin mükellefin talebinden vazgeçmesi nedeniyle reddedildiği bilgisinin, iade dosyasının ilgili alanına girilerek **iade/mahsup dosyasının kapatılması**, mükellefin iade talebini yinelenmesi halinde sürecin yeniden başlatılması,

esasları çerçevesinde öngörülen süreler içerisinde aksatılmadan ivedilikle yerine getirilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve yazımızın Uygulama Grup Müdürlüğünüze bağlı Vergi Dairelerine dağıtımının sağlanmasını rica ederim.



**Özcan AVCI**  
Başkan a.  
Grup Müdür V.





T.C.  
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI  
İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı  
Mükellef Hizmetleri Tahsilat Grup Müdürlüğü

Sayı :B.07.1.GİB.4.34.20.01.110[79-2012-288-A]  
Konu : E- haciz uygulaması

13.09.2012 \*011000

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI TAMİMLERİ

SERİ NO: A SIRA NO: 290

..... UYGULAMA GRUP MÜDÜRLÜĞÜNE

İlgi: 09.04.2012 tarihli ve 4214 sayılı A Seri 255 Sıra Nolu Tamim Yazımız

İlgide kayıtlı tamim yazımız ve e-haciz işlemi tesis edilmeden önce yapılması gereken kontrollere ilişkin form, uygulama esnasında kullanımının daire içinde ciddi bir iş yükü oluşturması sebebiyle uygulamadan kaldırılmıştır.

6183 sayılı Kanun'un 79'uncu maddesine istinaden tatbik edilecek e-haciz işlemlerinde uygulama birliği sağlanması, e- haciz işlemlerinin en doğru şekilde tatbik edilmesinin temin edilmesi ve olası mükellef mağduriyetine sebebiyet vermemek için aşağıdaki açıklamalara uygun e-haciz işlemlerinin yapılması gerekmektedir.

1-Etkin bir kovuşturma için e-haciz kotalarının tamamının kullanılması noktasında azami gayret gösterilmesi, aynı mükellefe makul bir süre geçmeden e-haciz kotalarının doldurulması maksadıyla birden fazla e-haciz uygulanmamasına dikkat edilmelidir.

2-Mükelleflerin;

-Mahsup, düzeltme, KDV ve ÖTV Kanunları gereğince tecil-terkin talepli vergi borçları,

-6183 sayılı Kanun, 6111 sayılı Kanun ve diğer mevzuat gereğince tecilli borçları,

-Ödeme emrinin dava konusu edilmesi durumunda yürütmenin durdurulmasına karar verilen borçları,

dışındaki diğer vergi borçlarına e-haciz tatbik edilmesi sağlanmalıdır. Bu tespitlerin yapılmasında; gerektiğinde ilgili diğer servislerle irtibata geçilmesi ve gerekli bilgi alışverişinin en doğru şekilde yapılması hususunda gerekli hassasiyet gösterilmelidir.

3-E-haciz işlemlerinden sorumlu icra servisi personelinin konu hakkında bilgilendirilerek E-VDO Yönetim Bilgi Sisteminin etkin olarak kullanılması sağlanmalıdır. Bu noktada personelin Yönetim Bilgi Sisteminde "Raporlar-İstatistikler/Liste ve İcmal Talepleri/Mükellef Hesap Kartı" menüsünde yer alan;

-“Gelen Evrak” sekmesinden mükellefin mahsup veya düzeltme talebini ihtiva eden dilekçesinin bulunup bulunmadığının,

-“KDV-ÖTV-Muhtasar ve Diğer Tecil” sekmesinden mükellefin tecil işlemlerinin olup olmadığını,

-“Düzeltilme” sekmesinde KDV, Gelir Stopaj, Geçici Vergi gibi vergi nevelerinden reddiyat düzeltmelerinin bulunup bulunmadığının,

-“Emanet” sekmesinden mükellefin emanet hesaplarında alacağının bulunup bulunmadığının kontrol edilmesi ve bu kontroller sonucunda mükellefin mevcut vergi borçlarının düzeltme veya mahsup talepli olabileceğine ilişkin bilgilere ulaşılması halinde ilgili servislerden bilgi alınarak hatalı e-haciz uygulanmaması hususunda gerekli araştırmalar titizlikle yapılmalıdır.

4-Mükelleflere e-haciz işlemi uygulanırken kotanın etkin bir şekilde kullanılması açısından, **sırasıyla;**

- Zamaşımının son yılında borçları bulunan idari gayri faal ve terk mükelleflere,
- 1.000.- TL üzeri ve zamaşımının son yılında borçları bulunan faal mükelleflere,
- 1.000.- TL altında ve zamaşımının son yılında borçları bulunan faal mükelleflere,
- İdari gayri faal ve terk mükelleflerin tamamına,
- Faal mükelleflerin ise 1.000.- TL üzerinde borçları bulunanlara,

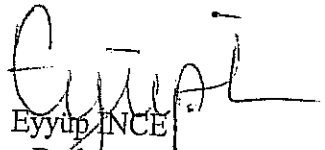
e-haciz tatbik edilecektir.

5-Faal mükelleflere e-haciz tatbik edilmeden önce görüşmeye davet edilerek öncelikli olarak vergi borçlarının -yasal şartların varlığı dikkate alınmak suretiyle- tecil kapsamında değerlendirilmesi gerekmektedir. Bununla birlikte faal mükelleflere aşağıda belirtilen hususların varlığı halinde e-haciz işlemi tesis edilecektir:

- Davete icabet etmeyenlere,
- Görüşme sonucunda herhangi bir mutabakata varılamayanlara,
- Borçları tecil taksitlendirme yapılanlardan 2 taksitini ödemeyenlere.

6-E-haciz işlemlerinin doğru, eksiksiz ve etkin bir şekilde uygulanarak, herhangi bir aksaklığa meydan verilmemesi ve sorumluluğun tesisi açısından icra servisinde görevli 3 personelin belirlenerek (mümkün olmaması durumunda en az 2 personel) isimlerinin Başkanlığımıza bildirilmesi, belirlenen personelin yıllık, sıhhi izin vb. gibi durumlarda gerekli önlemlerin alınması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve yazımızın Uygulama Grup Müdürlüğüne bağlı Vergi Dairelerine dağıtımının sağlanmasını rica ederim.

  
Eyyüp İNCE  
Başkan a.  
Grup Müdür V.