



KDV İADESİ RİSK ANALİZ RAPORU

KDV ÖTV GRUP MÜDÜRLÜĞÜ



KDV İADESİ KONTROL RAPORLARININ OLUŞMASI İÇİN GEREKEN KRİTERLER

KDV İADESİ KONTROL RAPORLARININ OLUŞMASI İÇİN GEREKEN KRİTERLER

- 1- Mükelleflerin elektronik ortamda internet vergi dairesi sistemi üzerinden ilgili dönem KDV İade liste girişlerinin yapılması ve onaylanması,
- 2- İlgili dönemin Standart iade talep dilekçesinin sisteme girilmesi ve onaylanması gerekmektedir.

Artırımlı Teminat mektubu veya teminat mektuplu iade talep etmiş ise

İade dönemine ait Banka/katılım bankası teminat mektubunun vergi dairesince **203 evrak kodu** ile alınmış olmalıdır.

Her bir iade dönemi için ayrı teminat mektubu verilmesi gerekmektedir

YMM KDV İadesi Tasdik Raporu ile iade talep etmiş ise

YMM KDV iade tasdik raporunun vergi dairesince **302 evrak kodu** ile alınmış olmalıdır.

Teminat Mektubu ile beraber YMM KDV İadesi Tasdik Raporu ile iade de talep etmiş ise

Banka/katılım bankası teminat mektubunun ve YMM KDV İadesi tasdik raporunun vergi dairesi ne ibraz edilmiş olması gerekmektedir.

KDV İADESİ KONTROL RAPORLARININ OLUŞMASI İÇİN GEREKEN KRİTERLER

Mükelleflerin KDV beyannamelerinde “Tecil Edilecek Katma Değer Vergisi” tutarı bulunması halinde ilgili dönem KDV İade liste girişlerinin yapılması ve onaylanması durumunda KDV iadesi kontrol raporu oluşacaktır.

KDV İadesi Detay Raporların oluşma sürecinin tamamlanmadığı dönemlerde (cari dönem) Artırımlı Teminat mektubu ile KDV iadesi kontrol raporu oluşan mükellefler için ilgili dönem raporlarının oluşma süreci tamamlandığında Detay Raporun oluşabilmesi için diğer koşulların da tamamlanması sonrası raporun yeniden analize gönderilmesi gerekmektedir.

KARŞIT İNCELEME

Yeminli mali müşavirlerce katma değer vergisi iadesi tasdik işlemlerinde mal ve hizmet alımlarına ilişkin olarak yapılan karşıt incelemelerle (karşıt inceleme zorunluluğu kapsamı dışında bırakılan kurum ve kuruluşlardan yapılan mal ve hizmet alımları toplamı dahil) %80 oranına ulaşılması yeterlidir.

Harcat konusu mal veya hizmetin imalatçısı konumundaki alt mükelleflerin bir alt kademesine kadar yapılması zorunludur.

Karşıt inceleme tutanakları ilke olarak tasdik raporuna eklenecektir. Ancak, tutanak sayısının fazla olması durumunda, en yüksek tutarlı faturaları içeren asgari 10 adet inceleme tutanağının rapora eklenmesi, incelemeye yetkili elemanlarca talep edilmesi halinde ibrazı şartıyla diğer tutanakların ise tasdik işlemini yapan Yeminli Mali Müşavirlerce muhafaza edilmesi mümkün bulunmaktadır.



GENEL KONTROL SEGMENTLERİ

GKS01-1 İndirimli Orana Tabi İşlemlerde İade Talep Süresi Kontrolü

23 Seri No'lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ kapsamında; 2019 ve izleyen yılların vergilendirme dönemlerine ilişkin işlemlerden kaynaklanan iade taleplerinin için;

- KDV Beyannamesinde iade istenmesinin,
- İade Talep Dilekçesi verilmesinin,
- KDV İade Listeleri girişlerinin

süresinde yapılıp yapılmadığı,

Ayrıca, teminat ya da arttırımlı teminat mektubu ile iade talebi varsa Süresinde Teminat Mektubu Teslimi kontrol edilmektedir

İade taleplerinin, en geç indirimli orana tabi işlemin gerçekleştiği yılı izleyen yılın Ocak-Kasım vergilendirme dönemlerine ilişkin beyannamelerin (yılın sonuna kadar verilen Ocak-Kasım vergilendirme dönemlerine ilişkin verilen düzeltme beyannameleri dâhil) herhangi birinde iadeye konu olan KDV alanında beyan edilmemesi,

İndirimli orana tabi işlemin gerçekleştiği yılı izleyen yılın sonuna kadar

standart iade talep dilekçesinin verilmemesi,

KDV iade talep listelerinin gönderilerek onaylanmaması,

Teminat mektubu ile iade talebi söz konusu vergi dairesine ibraz edilmemesi,

halinde segment başarısız olacaktır.

GKS01-2 Tam İstisna Ve Kısmi Tevkifat Kapsamındaki İade İşlemlerinde İade Talep Süresi Kontrolü

23 Seri No'lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ kapsamında; 2019 ve izleyen yılların vergilendirme dönemlerine ilişkin işlemlerden kaynaklanan iade işlemlerinin için;

- KDV Beyannamesinde iade istenmesinin,
- İade Talep Dilekçesi verilmesinin,
- KDV İade Listeleri girişlerinin

esinde yapılıp yapılmadığı,

Ayrıca, teminat ya da arttırımlı teminat mektubu ile iade talebi varsa Süresinde Teminat Mektubu Teslimi kontrol edilmektedir

DÖNEMLİ NOT: 441, 442, 443 ve 450 iade işlem türleri için ilgili segmentte kontrol yapılmamakta olup gerekli kontrollerin vergi dairelerince gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

GKS01-2 Tam İstisna Ve Kısmi Tevkifat Kapsamındaki İade İşlemlerinde İade Talep Süresi Kontrolü

Tam İstisna ve Kısmi tevkifat Kapsamındaki işlemlerde İade hakkı doğuran işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen **ikinci takvim yılının sonuna kadar**

İade beyannamelerinde istisnaya/tevkifata ilişkin yüklenilen KDV sütununu doldurulmaması
İade talebi ile ilgili dilekçesinin verilmemesi
Elektronik ortamda gönderilmesi gereken KDV iade talep listelerinin gönderilerek onaylanması
İade talebinin vergi dairesine ibraz edilmemesi

halinde segment başarısız olacaktır.

GKS01-2 İade Talep Süresi Kontrolü

Buna göre, tam istisna kapsamındaki işlemlere ilişkin KDV iade taleplerinde, standart iade talep dilekçesi ve ilgili belgelerin en geç işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar ibrazı gerekmekte olup mükellefin 2021 yılı tam istisna kapsamında doğan işlemlerine ilişkin KDV iade alacağı için 27/12/2023 tarihli dilekçe ile borç/mahsup dökümü yapılmadan mahsup dilekçesinin sisteme girişinin yapıldığı hususu dikkate alındığında, dilekçesinde "213 Sayılı Kanunun 114 ve 126 ncı Maddeleri Uyarınca Hesaplanan Zamanaşımı Süresi İçerisinde Tahakkuk Edecek/Ödenecek Borçlarıma" seçeneği işaretlenmeden "doğacak vergi borçları" olarak verilen mahsuben iade talebine ilişkin gerekli belgelerin süresinde sisteme girilmiş olması halinde mükellefin mahsup dilekçesine 2024 yılı içinde doğan vergi borçlarının borç mahsup dökümlerinin girilerek iade talebinin yerine getirilmesinin mümkün olduğu mütalaa edilmektedir.

Diğer taraftan, mükellef tarafından dilekçesinde "213 Sayılı Kanunun 114 ve 126 ncı Maddeleri Uyarınca Hesaplanan Zamanaşımı Süresi İçerisinde Tahakkuk Edecek/Ödenecek Borçlarıma" seçeneğinin işaretlenmemesi hususunun 213 sayılı Kanunun "Usulsüzlük Dereceleri ve Cezaları" başlıklı 352 ncı maddesinin "II nci derece usulsüzlükler" bölümünün 7 numaralı bendi uyarınca da değerlendirilmesi gerektiği tabiidir.

Bu doğrultuda, [REDACTED] nin 2021 yılında gerçekleşen indirimli orana tabi işlemlerinden kaynaklanan KDV'nin iadesi talebine ilişkin 2/1/2023 tarihli liste girişlerinin, 213 sayılı Kanunun 18 inci maddesi çerçevesinde süresinde yapıldığının kabul edilmesi mümkün bulunmaktadır.

GKS02-1 Banka / Katılım Bankası Kesin Teminat Mektubu / E-Teminat Mektubu Kontrolü

- KDV iade listelerini gönderme ekranında girişi yapılan Teminat Mektubu Referans Numarasının ve E- Teminat Mektubu Belge Numarasının veri ambarında iade talep eden mükellefe ait olup olmadığına ve bildirdiği teminat mektubu tutarı ile dilekçede talep etmiş olduğu nakden iade tutarının iade dönemi ile uyumlu olup olmadığı kontrol edilmektedir.

- Ayrıca teminat mektubunun başka iade dönemlerinde kullanılıp kullanılmadığının kontrolü de yapılmaktadır.

- Adi Ortaklıklarda ve İş Ortaklıklarında Teminat Mektubunun ortaklardan biri adına düzenlenmiş olması durumunda da mükellef bu segmentten **başarılı** sayılır.

Teminat Mektubuna ilişkin Referans Numarası veya E- Teminat Mektubu Belge Numarasının, veri ambarında bulunmuyor ya da bulunmakla birlikte iade talep eden mükellefe ait değilse,

Bildirilen banka/ katılım bankası teminat mektubu tutarı talep edilen nakden iade tutarının %100 sini kapsayan (Sertifika sertifikası olan mükellefler için bu oran %8) kapsamıyor ise,

Teminat mektubunun, iade dönemi ile uyumlu olmaması halinde ve bu teminat mektubu numarası başka iade dönemlerinde de kullanılmış ise

halinde segment **başarısız** olacaktır.

GR302-2 Banka / Katılım Bankası Teminat Mektubu/ E-Teminat Mektubu Artırımlı

Teminat Uygulaması) Teyit/Tutar Kontrolü

- KDV iade listelerini gönderme ekranında girişi yapılan Artırımlı Teminat Mektubu Referans Numarasının veya E- Teminat Mektubu Belge Numarasının veri ambarında iade talep eden mükellefe ait olmadığı ve bildirdiği Artırımlı teminat mektubu tutarı ile dilekçede talep etmiş olduğu nakden iade tutarının iade dönemi ile uyumlu olup olmadığı kontrol edilmektedir.

- Ayrıca Artırımlı teminat mektubunun başka iade dönemlerinde kullanılıp kullanılmadığının kontrolü de yapılmaktadır.

- Adi Ortaklıklarda ve İş Ortaklıklarında Teminat Mektubunun ortaklardan biri adına düzenlenmiş olması durumunda da mükellef bu **segmentten başarılı sayılır.**

Artırımlı Teminat Mektubuna ilişkin Referans Numarası veya E- Teminat Mektubu Belge Numarasının, veri ambarında bulunmuyor ya da bulunmakla birlikte iade talep eden mükellefe ait değilse,

Bildirilen banka/ katılım bankası teminat mektubu tutarı talep edilen nakden iade tutarının %120 sini aşmayan (S sertifikası olan mükellefler için bu oran %60) kapsamıyor ise,

Artırımlı Teminat mektubunun, iade dönemi ile uyumlu olmaması halinde ve bu teminat mektubu Referans Numarası başka iade dönemlerinde de kullanılmış ise

halinde segment başarısız olacaktır.

GKS02- Banka / Katılım Bankası Teminat Mektubu/ E-Teminat Teyit/Tutar Kontrolü

Teminat Mektubuna ilişkin referans numarası, ilgili Banka Şubesi tarafından veri ambarına hatalı bildirilmiştir.

Söz konusu belge KDV Genel Uygulama Tebliğinin IV/A 5.2. Bölümünde belirlenen Sigorta Şirketi Kefalet Senedi olup teyidi vergi dairemizce yapılmıştır.

5.5. Teminat Mektuplarının ve Sigorta Şirketi Kefalet Senetlerinin Teyidi⁶³⁶

Banka teminat mektubu ve sigorta şirketi kefalet senedi karşılığında yapılan iade taleplerinde, teminat mektuplarının ve sigorta şirketi kefalet senetlerinin teyidi yapılmadan iade talebi sonuçlandırılmaz.⁶³⁷

Bu çerçevede, mükellefler tarafından KDV iade alacakları için verilen ve Tebliğde öngörülen niteliği haiz banka teminat mektupları ve sigorta şirketi kefalet senetlerinin teyidi işlemi öncelikle, bankalar ve sigorta şirketleri tarafından Maliye Bakanlığı veri ambarına gönderilen, müşterilerine düzenlenen teminat mektuplarına ve sigorta şirketi kefalet senetlerine ait bilgilerle elektronik ortamda yapılır.⁶³⁸

Banka teminat mektubu ve sigorta şirketi kefalet senedi bilgilerine elektronik ortamda ulaşamaması halinde teminat mektubunu ve sigorta şirketi kefalet senedini veren banka şubesi veya sigorta şirketinden doğrudan teyit alınır.⁶³⁹

⁶³⁶ GKS02- Banka / Katılım Bankası Teminat Mektubu/ E-Teminat Teyit/Tutar Kontrolü, 640

GKS02- Banka / Katılı Bankası Teminat Mektubu/ E-Teminat Teyit/Tutar Kontrolü

GKS02- Banka / Katılı Bankası Teminat Mektubu/ E-Teminat Teyit/Tutar Kontrolü

GKS03 Önceki Dönemden Devreden KDV Kontrolü

- İade istenilen dönemde mükellefçe beyan edilen önceki aydan devreden KDV tutarının bir önceki dönem KDV beyannamesinde yer alan sonraki döneme devreden KDV tutarı ile aynı olup olmadığının kontrolü
- İade talep edilen dönem ile bir önceki dönem KDV Beyannamesinin devreden KDV açısından tutarlılığı yoksa mükellef bu segmentten başarısız sayılacaktır.
- Bu segmentte 0-99 kuruş arası çıkan farklar ihmal edilmiştir
- Mükellefin izahı veya vergi dairesinin araştırması sonrası bu segmentin başarısız sonucunun hukukî bir nedene dayandığı belirlenirse, vergi dairesi Geri Bildirim alanında bulunan ve duruma uygun olan seçeneği işaretleyerek ya da (seçenekler arasında yer almayan bir durum mevcutsa) sebep olarak tespit ettiği hususu açıklayarak Geri Bildirimi kaydeder ve segment başarısız görünse dahi yaptığı Geri Bildirim sayesinde başarılıymış gibi işlem tesis eder.

G GKS03 Geri Bildirim

 Kaydet

Mükellef düzeltme beyannamesi vererek uyumsuzluğu gidermiştir.

er:



GKS04 KDV Beyannamesi ile Satış Fatura Listesi Tutar Kontrolü

Mükellefin KDV Beyannamesinde beyan ettiği istisna kapsamındaki teslim ve hizmet tutarının elektronik ortamda gönderdiği satış fatura listesinde ki teslim ve hizmet tutarı ile uyumlu olup olmadığı kontrolünü segment 302, 303, 304, 305, 306, 307, 308, 309, 310, 311, 312, 313, 314, 316, 317, 318, 319, 320, 321, 322, 323, 324, 325, 326, 327 ve 702 iade işlem türleri için çalışmaktadır.

-İade talep edilen dönemdeki KDV beyannamesinde yer alan (iade türleri bazında) “İstisna kapsamındaki İşlem Tutarı” ile satış fatura listesindeki tutarın uyumsuz olması halinde mükellef bu segmentten başarısız sayılacaktır.

Mükellefin iade talep ettiği dönemde iade işlem türüne ait satış fatura listesini elektronik ortamda verme zorunluluğu olmadığı döneme denk gelmesi durumunda segment, “Mükellefin iade talep ettiği dönem için, Segment tablo görünümünde “uygulanamaz” ifadesi yer alan satış faturasını/listelerini, elektronik ortamda gönderme zorunluluğu bulunmamakta olup, listelerin kâğıt ortamında alınması ve gerekli kontrollerin vergi dairesi tarafından manuel olarak yapılması gerekmektedir.” uyarısını verecektir. Bu durumda GKS04 segment kontrolünün manuel yapılması ve geri bildirim girilerek işlem tesis edilmesi gerekmektedir.

(Teslimleri karayolu taşımacılığı istisnası dışındaki diğer taşımacılık istisnası kapsamındaki teslimlerden oluşan mükellefler için)

GKS05 Azami İade Edilebilecek Tutar Kontrolü

Mükellefin KDV Beyannamesinde beyan ettiği yüklenilen vergisinin, tam istisna kapsamında ve iade hakkı doğuran işlemler kapsamında gerçekleştirilen işlem tutarının %18'ini aşıp aşmadığının kontrolü. 2023/Temmuz iade dönemi itibarıyla oran %20 olarak kontrol edilecektir. KDV Beyannamesinde bir işlem türü bazında "Teslim ve Hizmet Tutarından, KDV Ödenmeksizin Temin Edilen tutar arıldıktan sonra bulunan tutara yukarıda belirtilen oranlar uygulanarak segment sorgusu çalışacaktır.

G GKS05 Geri Bildirim

 Kaydet

Mükellefin %20 yi aşan kısmı yüklenilen vergi tutarından tenzil edilmiştir.

ger:



Bir vergilendirme döneminde iade konusu yapılabilir KDV (azami iade edilebilir vergi), kural olarak o dönemdeki iade hakkı doğuran işlemlere ait bedelin (% 18)'i (genel KDV oranı) olarak hesaplanan miktardan fazla olamaz. Ancak, doğrudan yüklenimler nedeniyle bu tutardan fazla iade talebinde bulunulması halinde, aşan kısmın iadesi münhasıran vergi inceleme raporu sonucuna göre yerine getirilir.

GKS06. Alt Mükelleflerin Fatura Beyan Tutarlılığı Kontrolü

-İade talep eden mükellefin İndirilecek ve Yüklenilen KDV Listelerindeki 1.alt mükelleflerin tutarları ile bu mükellefe ait diğer mükellefler tarafından sisteme girişi yapılan İndirilecek ve Yüklenilen KDV Listelerinde yer alan faturalarının matrahları toplamı ile ilgili beyan dönemi KDV matrahları karşılaştırılmaktadır.

-Ayrıca bu 1.alt mükelleflerin Ba formundan hareketle 2. alt mükelleflerin ilgili dönem KDV matrahlarının, (Banka Muameleleri ve Sigorta Muameleleri beyannamelerinde yer alan matrahlara da karşılaştırılmaktadır) tanzim ettikleri fatura tutarlarını kapsayıp kapsamadığının kontrolü yapılmaktadır.

-Söz konusu uyumsuzluk iade talep eden mükellefin listelerinin hatalı olmasından kaynaklanıyorsa Vergi dairesi mükelleften listesini düzeltmesini ister.

-Eğer söz konusu uyumsuzluğun 1.alt mükelleften alım yapan diğer mükellefler tarafından sisteme girişi yapılan indirilecek ve/veya yüklenilen KDV listelerinin hatalı olmasından kaynaklandığı tespit edilirse ilgili vergi daireleri ile yazışma yapılarak listelerin düzeltilmesi sağlanır.

-Ayrıca vergi dairesinin araştırması sonrası bu segmentin başarısız sonuç vermesinin hukukî bir nedene dayandığı belirlenirse, vergi dairesi Geri Bildirim alanında bulunan ve duruma uygun olan mükellefini başarılıymış gibi işlem tesis eder

GKS06 Alt Mükelleflerin Fatura Bevan Tutarlılığı Kontrolü

GKS06-1 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 gerçekleştiği 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 ve Başkanlığı'nın 28/08/2014 tarih ve 86500 sayılı görüş yazısına istinaden)

Aşağıda belirtilen 1. alt mükellefe ilişkin uyumsuzluk kontrol edilmiş olup bu durumun 6736 sayılı Kanunun 8' nci md./7326 sayılı Kanunun 6/c md. kapsamındaki belge lerinden kaynaklandığı tespit edilmiştir.

GKS06-2 Geri Bildirim

[Kaydet](#)

Aşağıda belirtilen 2. alt mükellefin KDV beyannamesi verdiği ve uyumsuzluğu giderdiği E-VDO üzerinden tespit edilmiştir.

Aşağıda belirtilen 2. alt mükellefe ilişkin uyumsuzluk kontrol edilmiş olup bu durumun ilave edilecek KDV nin dikkate alınması halinde ortadan kaldığı tespit edilmiştir.

Aşağıda belirtilen 2. alt mükellefe ilişkin uyumsuzluk kontrol edilmiş olup bu durumun mükellefin serbest bölgedeki şubesinden ve/veya serbest bölge içinden yapılan . larından kaynaklandığı tespit edilmiştir.

İade mahsuben talep edildiğinden, aşağıda belirtilen 2.alt mükellefte görülen uyumsuzluk 1.alt mükellefin / 2.alt mükellefin vergi dairesine bildirilmiştir.

İade nakden talep edildiğinden, aşağıda belirtilen 2.alt mükellefte görülen uyumsuzluk 1.alt mükellefin / 2. alt mükellefin vergi dairesine bildirilmiş olup, işlemin gerçekleştiği 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 ve Başkanlığı'nın 28/08/2014 tarih ve 86500 sayılı görüş yazısına istinaden)

Aşağıda belirtilen belgelerin finansal kiralama şirketlerine yapılan teslimlere ait olduğu anlaşılmıştır.

Aşağıda belirtilen 1. alt mükellefe ilişkin uyumsuzluk kontrol edilmiş olup bu durumun 6736 sayılı Kanunun 8' nci md./7326 sayılı Kanunun 6/c md. kapsamındaki belge lerinden kaynaklandığı tespit edilmiştir.

Geri:



GKS07. Yüklenilen KDV Listesindeki Faturaların Tarih Kontrolü

Yüklenilen KDV Listesinde yer alan faturaların, en son tarihli ihracat faturasından sonraki bir tarihli olup olmadığının kontrolü yapılmaktadır.

, 303, 304, 305, 306, 307, 308, 309, 310, 311, 312, 313, 314, 316, 317, 318, 319, 320, 321, 322, 323, 324, 325, 326, 328, 329, 330, 331, 332, 333, 334, 335 ve 336”

G

GKS07 Geri Bildirim

Kaydet

şğıda belirtilen belgeler elektrik, su, müşavirlik, kira vb. gibi aylık düzenlenen trrendir.

şğıda belirtilen belgelere ait KDV'nin (iade istenilen dönemde) ihrac edilen malın bünyesine girdiği tespit edilmiştir.

şğıda belirtilen belgelerde 7 günlük fatura düzenleme sresinin kullanılma durumu mevcuttur.

er:

☐

GKS08. Mükellefin ve Alt Mükelleflerin Faturalarının Belge Basım Bilgileri Kontrolü

İndirilecek ve/veya Yüklenilen KDV Listelerinde yer alan faturaların matbaalar/noterler veya noterlik görevini e mükellef olanlar tarafından belge basım/tasdik bilgilerinin internetten Gelir İdaresi Başkanlığı'na bildirilip bildirilmediği ve e-Fatura bilgilerinin Başkanlığımız veri ambarında bulunup bulunmadığını 24.000 TL (KDV Dâhil) ve belgeler sorgulamaktadır.

**2022/Mart Dönemi ve sonraki dönemlerde
çalıştırılmayacaktır.**

GKS09. Yükl enilen KDV Listesi Mükerrer Fatura Kontrolü

Yükl enilen KDV Listesinde yer alan belgelerin, mükellefin elektronik ortamda gönderdiği daha önceki dönemlere ait Yükl enilen KDV Listelerinde yer alıp almadığının kontrolü yapılmaktadır.

Bir faturanın farklı iade dönemlerinde ve farklı iade türleri için yükl enilen listelerinde yer alması mümkündür. Bu husus dikkate alınarak GKS09 segmentinde, bir belgenin birden fazla yükl enim listesinde yer alması hemen başarısız sonuç olarak listelenmemektedir.

Öncelikle belgenin tekrar ettiği yükl enim listelerinde yazılı olan belgeye ilişkin olarak beyan edilen bünyeye KDV'ler toplanmakta ve faturada yazılı toplam KDV'nin aşı lıp aşı lmadığı kontrol edilmektedir. Ancak belgede yazılı toplam KDV'nin aşı lması halinde segment başarısız sonuç vermektedir.

GKS09 - Yükl enilen KDV Listesi Mükerrer Fatura Kontrolü Örneđi

Mükellefin 2013-Mart dönemi Yükl enilen KDV Listesinde; daha önce elektronik ortamda verilen Yükl enilen KDV Listelerinde iadeye konu edilmiş olan ve belgedeki toplam KDV tutarını aş an belge bulunmaktadır. Bu hata hase konu belgelere ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

Sıra No	Alış Fatura Sın ın Tarihi	Alış Fatura Séri si	Alış Fatura Sıra No. su	Satıcı nın Adı- Soyadı / Unvanı	Satıcı nın Vergi Kimlik / TC Kimlik Numarası	Alınan Mal ve/vey a Hizmet in Cinsi	Alınan Mal ve/vey a Hizmet in Miktar ı	Alış Fatura sın ın KDV Hariç Tutarı	Alış Fatura sın ın KDV'si	Bünyeye Giren Mal ve/vey a Hizmet in KDV'si	Belgeye İliş kin İade Hakkı Doğur an İş lem Türü	Ver aldığı Yükl enilen KDV Listesinin Dönemi
1	18.01.22	A	95	(A) Ltd. Şti.	1234567890	Vida	100 Pk.	2.000,00	360,00	220,00	406	2022- Haziran
2	18.01.22	A	95	(A) Ltd. Şti.	1234567890	Vida	101 Pk.	2.000,00	360,00	180,00	439	2023-Mart
										400		

“439” işlem türü ile yükl enilen tutar, “406” işlem türü ile iade talep edilen tutardan daha küçük olduğu için, sistem iki tutarı da toplayıp (220+180=400.-TL), mükellefin belgesinde yazılı tutarı (360.-TL) aş ması nedeniyle segment hata verir.

GKS09. Yükl enilen KDV Listesi Mükerrer Fatura Kontrolü

GKS09 - Yükl enilen KDV Listesi Mükerrer Fatura Kontrolü Örneđi

Mükellefin 2013-Mart dönemi Yükl enilen KDV Listesinde; daha önce elektronik ortamda verilen Yükl enilen KDV Listelerinde işdeye konu edilmiş olan ve belgedeki toplam KDV tutarını aşan belge bulunmaktadır. Bahse konu belgelere ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

Sıra No	Alın Faturanın Tarih	Alın Faturanın Seri	Alın Faturanın Sıra No	Satışın n Adı-Soyadı / Unvanı	Satışın n Vergi Kimlik / TC Kimlik Numarası	Alın n Mal ve/veya Hizmetin Cinsi	Alın n Mal ve/veya Hizmetin Miktarı	Alın Faturanın nın KDV Haric Tutarı	Alın Faturanın nın KDV'si	Büyüye Güren Mal ve/veya Hizmetin KDV'si	Belgeye n Yüksek İade Hakkı Değeri n İşlem Türü	Ver eildiği Yükl enilen KDV Listesini n Dönemi
1	01.01.22	A	1320	(Bİ) A.Ş.	12345678901	Kıyafet	1050 Kg.	15.000,00	2.700,00	750,00	406	2022-Haziran
2	01.01.22	A	1320	(Bİ) A.Ş.	12345678902	Kıyafet	1051 Kg.	15.000,00	2.700,00	250,00	406	2022-Eylül
3	01.01.22	A	1320	(Bİ) A.Ş.	12345678903	Kıyafet	1052 Kg.	15.000,00	2.700,00	500,00	439	2023-Mart
4	01.01.22	A	1320	(Bİ) A.Ş.	12345678904	Kıyafet	1053 Kg.	15.000,00	2.700,00	300,00	301	2022-Haziran
5	01.01.22	A	1320	(Bİ) A.Ş.	12345678905	Kıyafet	1054 Kg.	15.000,00	2.700,00	700,00	301	2022-Kasım
6	01.01.22	A	1320	(Bİ) A.Ş.	12345678906	Kıyafet	1055 Kg.	15.000,00	2.700,00	400,00	406	2023-Subat
										2.900		

2022 yılında Haziran ve Eylül aylarında "406" işlem türünden istenilen toplam tutar (750+250=1.000.- TL), 2023/Mart döneminde "439" işlem türünden istenilen tutardaki (500.- TL) daha büyük olduğu için sistem "406" ve "439" işlem türünden istenilen tutarların hepsini toplam KDV tutarına dâhil eder. Diğer işlem türlerinden iade tutarlarına (300+700+400) da toplama eklediğinden (2.900.-TL) segment hata verir.

GKS09. Yükl enilen KDV Listesi Mükerrer Fatura Kontrolü

GKS09 - Yükl enilen KDV Listesi Mükerrer Fatura Kontrolü Örneđi

Mükellefin 2013-Mart dönemi Yükl enilen KDV Listesinde; daha önce elektronik ortamda verilen Yükl enilen KDV Listelerinde iadeye konu edilmiş olan ve belgedeki toplam KDV tutarını aşan belge bulunmaktadır. Bahse konu belgelere ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

Sıra No	Alış Faturasının Tarihi	Alış Faturası Serisi	Alış Faturası Sıra No.su	Satıcının Adı-Soyadı / Unvanı	Satıcının Vergi Kimlik / TC Kimlik Numarası	Alınan Mal ve/veya Hizmetin Cinsi	Alınan Mal ve/veya Hizmetin Miktarı	Alış Faturasının KDV Hariç Tutarı	Alış Faturasının KDV'si	Bünyeye Giren Mal ve/veya Hizmetin KDV'si	Belgeye İlişkin İade Hakkı Doğuran İşlem Türü	Verildiği Yükl enilen KDV Listesinin Dönemi
1	01.01.22	A	1520	(B) A.Ş.	1234567891	Kireç	1050 Kg	15.000,00	2.700,00	150,00	406	2022-Haziran
2	01.01.22	A	1520	(B) A.Ş.	1234567891	Kireç	1050 Kg	15.000,00	2.700,00	250,00	406	2022-Eylül
3	01.01.22	A	1520	(B) A.Ş.	1234567891	Kireç	1050 Kg	15.000,00	2.700,00	500,00	439	2023-Mart
4	01.01.22	A	1520	(B) A.Ş.	1234567891	Kireç	1050 Kg	15.000,00	2.700,00	300,00	301	2022-Haziran
5	01.01.22	A	1520	(B) A.Ş.	1234567891	Kireç	1050 Kg	15.000,00	2.700,00	700,00	301	2022-Kasım
6	01.01.22	A	1520	(B) A.Ş.	1234567891	Kireç	1050 Kg	15.000,00	2.700,00	400,00	406	2023-Şubat
										1.900		

2022 yılında Haziran ve Eylül aylarında “406” işlem türünden istenilen toplam tutar (400.-TL), 2023/Mart döneminde “439” işlem türünden istenilen tutardan daha düşük olduğu için sistem (406< 439 ve 406=439 durumunda da) “439” işlem türünden KDV tutarını toplama dâhil eder, 406 işlem türü KDV tutarını toplama almaz. Diğer işlem türlerine ait bünyeye giren KDV tutarını da toplama dâhil eder. (500+300+700+400=1900, Segment hata vermez.)

GKS10. İndirilecek KDV Listesi ile Bu Döneme Ait İndirilecek KDV Kontrolü

İade talep eden mükellefçe elektronik ortamda tarafımıza gönderilen İndirilecek KDV Listesindeki toplam tutarı ile iade istenilen döneme ilişkin olarak verilen KDV beyannamesinde yer alan “Bu Döneme Ait İndirilecek” tutarının birbirini tutup tutmadığının kontrolü yapılmaktadır.

NOT 1: İndirilecek KDV Listesinde bildirilen tutar ile, eski versiyon KDV Beyannamesinde “Bu Döneme Ait İndirilecek KDV” satırında yer alan tutar, yeni versiyon KDV Beyannamelerinde ise; «Yurtiçi Alımlara İlişkin KDV», «Malde Ödenen KDV» ve «Sorumlu Sıfatıyla Beyan Edilen KDV» tutarlarının toplamının uyumlu olup olmadığı kontrol edilmelidir.

NOT 2: İmalatçıların mal ihracatından kaynaklanan teslimleri nedeniyle (338 işlem kodu) iade talebinde, her dönük 24 dönemi kapsayan indirilecek liste girişi yapıp yapılmadığı kontrol edilmelidir. 338 işlem türünden iade talebi olan mükelleflerin bir kez geriye dönük indirilecek KDV listesi girmesi durumunda sonraki dönemlerde sadece bu dönemde olmayan dönemlere ilişkin listeyi girmesi gerekmektedir.

GKS10 Geri Bildirim

Kaydet

Satılan iade edilen, işlemi gerçekleşmeyen veya işleminden vazgeçilen mal/hizmet nedeniyle indirilmesi gereken KDV'den kaynaklanmaktadır.

Kişisel istisna kapsamında teslim edilen mal/hizmete ilişkin KDV'nin girdere/maliyete aktarılmasından kaynaklanmaktadır.



GKS10. İndirilecek KDV Listesi ile Bu Döneme Ait İndirilecek KDV Kontrolü

- İhracatın beyan edildiği dönemden önceki son yirmi dört döneme ilişkin indirilecek KDV listesi (Aynı dönemleri kapsayan indirilecek KDV listesinin bir defa verilmesi yeterlidir. Önceki dönemlerin herhangi birisinde indirilecek KDV beyan edilmesi durumunda, ödenecek KDV beyan edilen dönemden sonraki dönemlere ilişkin indirilecek KDV listesi verilmesi yeterlidir.)

Buna göre, yazınızda yer alan "önceki dönemlerin herhangi birinde ödenecek KDV beyan edilmesi durumunda, ödenecek KDV beyan edilen dönemden sonraki dönemlere ilişkin indirilecek KDV listesi verilmesinin yeterli olması dolayısıyla, anılan mükellefin ihracat kayıtlı teslim gerçekleştirdiği 2024/Ağustos dönemine ait beyannamesinde tecil edilecek KDV satırında bulunan beyanının ödenecek KDV olarak değerlendirilmesinin mümkün olduğu, karşıt inceleme yapılacak asgari dönemin 2024/Ağustos olarak değerlendirilmesi gerektiği" yönündeki görüşünüz Başkanlığımızca uygun bulunmuştur.

GKS11. Yüklenilen KDV Listesi İle Beyan Edilen Yüklenilen KDV Kontrolü

- İade talep eden mükellefçe elektronik ortamda gönderilen Yüklenilen KDV Listesi ile (işlem türü bazında) beyannamesinde beyan edilen yüklenilen KDV tutarının/tutarlarının uyumlu olup olmadığının kontrolü yapılmaktadır.

(406, 439 işlem türleri ihmal edilmiştir)

GKS12. KDV Beyannamesi İle GÇB Tutar Kontrolü

- Gelir İdaresi Başkanlığı veri ambarında bulunan Gümrük Çıkış Beyannamesinin (GÇBETGB/BGB) döviz den toplam fatura tutarı ile yurtdışı edilen eşyanın fiilen ihrac edildiği (GÇBETGB/BGB' nin kapandığı) tarihteki Cumhuriyet Merkez Bankası (TCMB) döviz alış kuru çarpımının KDV beyannamesindeki “Mal ihracı” satırına ait Mal ve Hizmet Tutarı’ na eşit olup olmadığının kontrolü yapılmaktadır.

GKS12 Geri Bildirim

Kaydet

mükellef, düzeltme KDV beyannamesi vererek beyan ettiği mal ihracı tutarını arttırmış ve uyumsuzluğu gidermiştir.

ilan kontrollerde uyumsuzluğun konsinye satışlardan kaynaklandığı tespit edilmiştir.

n kontrollerde mükellefin serbest bölge işlem formu ile yapılan satışları dolayısıyla beyan ettiği mal ihracı tutarının yüksek olduğu tespit edilmiştir. (Beyan ettiği mal ihracı n doğruluğu kontrol edilmiştir.)

n kontrollerde mükellefin yetkili gümrük antreposuna teslim edilen mallar dolayısıyla beyan ettiği mal ihracı tutarının yüksek olduğu tespit edilmiştir. (Beyan ettiği mal utarının doğruluğu kontrol edilmiştir.)

n kontrollerde mükellefin sonradan düzenlenen navlun faturası dolayısıyla beyan ettiği mal ihracı tutarının yüksek olduğu tespit edilmiştir. (Beyan ettiği mal ihracı n doğruluğu kontrol edilmiştir.)

ilan kontrollerde uyumsuzluğun bedelsiz ihracatlardan kaynaklandığı tespit edilmiştir.

:

☐

GKS13. Fiili İhraç Tarihi İle KDV İadesi Talep Edilen Dönemin Kontrolü

- KDV iadesinin fiili ihracın gerçekleştiği dönemde talep edilip edilmediğinin kontrolü yapılmaktadır.



ağında belirtilen GÇB/GÇB'ler ile konsolye satış yapılmıştır. Uyumsuzluk bu sebepten kaynaklanmaktadır.

Mal ihracına ilişkin istisna, ihracatın gerçekleştiği tarih olan gümrük beyannamesinin “kapanma tarihi”ni içine alan vergilendirme dönemine ait KDV beyannamesi ile beyan edilir. İhracat işlemleri iç gümrüklerde yapılan ihracat teslimlerinde, gümrük beyannamesinin sınır gümrüklerince kapatıldığı tarih, ihracatın gerçekleştiği tarih olarak kabul edilir.

Serbest bölgelere yapılan ihracat teslimlerinde, gümrük beyannamesinin düzenlenmediği hallerde, malın serbest bölgeye giriş işlemlerinin tamamlanarak serbest bölgeye vasıl olduğu tarih ihracatın gerçekleştiği tarih olarak kabul edilir. Bu tarih, malların serbest bölgeye girişinin yapıldığını gösteren, serbest bölge işlem formunun ilgili idare tarafından onaylandığı tarihtir.

Gümrüksüz satış mağazalarında satılmak üzere bu mağazalara veya bunların depolarına yapılan teslimlerde, antrepo beyannamesi düzenlenecek olup, malın gümrüksüz satış mağazasına veya deposuna konulduğunu (fiilen işleticiye teslim edildiğini/işletici tarafından fiilen teslim alındığını) gösteren antrepo giriş sayım tutanağını da ihtiva eden antrepo beyannamesinin ilgili gümrük idaresi tarafından onaylandığı tarih itibarıyla istisna kapsamındaki işlemin gerçekleştiği kabul edilir. İstisna kapsamında gümrüksüz satış mağazalarına veya bunların depolarına yapılan teslimler ile ilgili faturaya, “3065 sayılı Kanunun 11 ve 12 nci maddelerine göre gümrüksüz satış mağazalarına veya bunların depolarına teslim” ibaresi şerh olarak düşülür.

İhracat faturası malın yurtdışı edildiği dönemden önce düzenlenmiş olsa dahi, istisna ihracatın yapıldığı dönem KDV beyannamesi ile beyan edilir.

GKS14. İhracatçı Mükellefin İhraç Kayıtlı Alımlarının Kontrolü

1-) İhracat iadesi alan mükellefin, ihraç kayıtlı alımlarının bulunup – bulunmadığı,

2-) İhracatçı mükellefin ihraç kayıtlı alımlarının bulunması durumunda,

İhracatçının talep ettiği iade tutarının; [(İhracat Toplam Matrah tutarı) – (İhracatçı Mükellefin İhraç Kayıtlı Alımlara İlişkin Toplam Matrah Tutarı)]* %18 = bulunan azami iade edilebilecek tutarı, aşp – aşmadığı kontrol edilmektedir.

3065 sayılı Kanunun (11/1-c) ve geçici 17 nci maddeleri kapsamında ihraç kaydıyla mal alan ihracatçının talep ettiği KDV'yi iade olarak talep etmesi mümkün olmayıp, varsa genel giderler ve ATİK'ler nedeniyle iade talep etmesi mümkündür.

Örneğin, ihracatçı mükellefin 100.000 adet ayakkabı ihracat yaptığıının varsayılması durumunda, Mükellefin 40.000 adet ayakkabıyı ihraç kayıtlı alması halinde ihracatçı mükellefin yüklenilen KDV listesinde en fazla 40.000 adet ayakkabı Doğrudan Gider olarak yüklenim konusu yapması gerekmektedir. Bu kontrol segment ayrıntısındaki GTİP kodu ve Yüklenilen KDV Listesinin karşılıklı olarak manuel kontrol edilmesi sonucunda yapılabilecektir

GKS15. GÇB/ETGB-BGB İle GÇB/ETGB-BGB Listesi Tutar Kontrolü

- Gelir İdaresi Başkanlığı veri ambarında bulunan Gümrük Çıkış Beyannamesindeki (GÇB –ETGB- BGB) döviz ve fatura toplam tutarı ile mükellefin elektronik ortamda gönderdiği GÇB /ETGB -BGB Listesinde yer alan döviz ve fatura toplam tutarının uyumlu olup olmadığının kontrolü yapılmaktadır.

ilan kontrollerde ETGB-BGB deki toplam fatura farkının navlun bedelinden kaynaklandığı tespit edilmiştir.

GKS16. GÇB/ETGB-BGB İle Satış Faturaları İçerik Kontrolü

- Gümrük Müsteşarlığı'nca veri ambarına gönderilen GÇBETGB/BGB' de yer alan malın cinsi ve miktarı
erinin, mükellefin elektronik ortamda gönderdiği Satış Faturaları Listesi ile uyumlu olup olmadığının kontrolü
maktadır.

GKS17-1. Mal/Hizmet Alımında İçin Düzenlenen e-Belge Bilgilerinin Kontrolü

-İade talep eden mükellef ile mal ve hizmet alımı yaptığı mükelleflerin (İndirilecek KDV ve Yüklenilen KDVlerinde bulunan belgelerin) e-fatura, e-arşiv ve e-smm uygulaması kapsamında olup olmadıkları kontrol edilir.

İade talep eden mükellef ve mal/hizmet alımı yaptığı mükellefler e-fatura uygulaması kapsamında ise;

Veri ambarında bulunan (V.U.K. Genel Tebliği ile belirtilen fatura düzenleme limiti üzerindeki) faturaların e-fatura veya e-smm veri ambarında olup olmadığı,

İade talep eden mükellef e-fatura mükellefi değil ise; mal/hizmet alınan mükellefin e-faturaya tabi olup olmadığına ilişkin maksızın faturanın; e-arşiv ve e-smm veri ambarında kayıtlı olup olmadığı kontrol edilir.

Fatura matrah+KDV tutarı yıl bazında fatura düzenleme tutarının altında kalan faturalar,

İhale Hasebat Genel Müdürlüğü'nün belirlediği KAMU KURUMU Listesinde yer alan mükellefler tarafından düzenlenen faturalar,

İhale N/TCKN bilgisi 1111111111 ve 3333333333 olan satırlardaki bilgiler

KONTROL EDİLMEZ.

GKS17-2. Mal/Hizmet Satışları İçin Düzenlenen e-Belge Bilgilerinin Kontrolü

talep eden mükelleflerin mal ve hizmet satışına ilişkin Satış Faturası Listelerinde yer alan ve V.U.K. Genel Tebliği ile belirlenen fatura düzenleme limiti üzerindeki (Matrah+KDV tutarı, sadece matrah olan faturalarda ise sadece matraha eşittir.) faturaların aşağıdaki kriterler dâhilinde sorgulaması yapılmaktadır.

1- Talep eden mükellef ve mal/hizmet satışı yapılan mükellef e-fatura mükellefi ise; satış fatura listesinde bulunan faturaların veri ambarında olup olmadığı, veri ambarında kayıtlı ise fatura tarihi ve VKN/TCKN bilgisinin uyumu kontrol edilmektedir.

2- Talep eden mükellef e-fatura mükellefi, ancak mal/hizmet satışı yapılan mükellef e-fatura mükellefi değil ise; satış fatura listesinde bulunan faturaların e-arşiv veri ambarında olup olmadığı, veri ambarında kayıtlı ise fatura tarihi ve VKN/TCKN bilgisinin uyumu kontrol edilmektedir.

3- Talep eden mükellef e-fatura mükellefi değil ise; satış fatura listesinde bulunan faturaların e-arşiv veri ambarında olup olmadığı, veri ambarında kayıtlı ise fatura tarihi ve VKN/TCKN bilgisinin uyumu kontrol edilmektedir.

4- Yukarıda belirtilen kriterlere aykırı olarak yansıyan belgelere ilişkin kontroller manuel olarak yapılacak olup, belgelerin listede yer alan bilgileri ile uyumlu bir şekilde veri ambarında olması durumunda kontrol raporu risk analizine tabi tutulmadan geri dönüşüm girilerek işlemlere devam edilecektir.

Slayt 35

i1

ivdb; 20.11.2025

GKS18. KDV İadesi Tasdik Sözleşmesi Kontrolü

Mükellefin, YMM KDV İadesi Tasdik Raporu ile iade talep etmesi halinde, raporu düzenleyen YMM ile mükellef arasında iade istenilen döneme ilişkin KDV iadesi tasdik sözleşmesi bulunup bulunmadığının, sözleşme varsa; sözleşmenin zamanında sisteme girilip girilmediğinin ve sonradan feshedilip edilmediğinin kontrolü yapılmaktadır.

Bu şartların yerine getirilmemiş olması VUK Mük.355'e göre özel usulsüzlük cezasını gerektirmektedir.

Raporu düzenleyen YMM ile mükellef arasında iade istenilen döneme ilişkin KDV iadesi tasdik sözleşmesi bilgileri veri ambarına girilmemiş olabilir.

Sözleşme bilgileri veri ambarında bulunmakla beraber sisteme zamanında girilmemiş olabilir.

Sisteme bilgileri girilen sözleşme sonradan feshedilmiş olabilir.

 GKS18 Geri Bildirim

Kaydet

YMM sözleşmesi bilgilerinin, Kontrol Raporu (bu rapor) üretildikten sonra sisteme girildiği tespit edilmiştir. (YMM sözleşmesi bilgilerinin, sözleşme tanzim tarihini takip eden 15 gün içinde sisteme girildiği hususu teyid edilmiştir.)

YMM sözleşmesi bilgisinin, sözleşme tanzim tarihini takip eden 15 gün içinde sisteme girilmediği tespit edilmiş olup cezai müeyyide için YMM'nin bağlı olduğu vergi dairesine verilmiştir.

Gönder:

☐

5.5.2019. Düzenlediği KDV İadesi Tasdik Raporları, verdikleri Teyit ve Bilgi Yazıları GİB' e Bildirilerek Alınacak Cevaba Göre İşlem Tesis Edilmesi Gereken YMM'ler Kontrolü

YMM'nin, Gelir İdaresi Başkanlığı'nın bildirdiği YMM'ler listesinde bulunup bulunmadığının kontrolü yapılmaktadır.

YMM'lerin düzenlediği KDV iadesi tasdik raporu ile iade talep edilmesi halinde iade işlemi GİB' den talimatı ile yerine getirilmemelidir.

Vergi dairesi GİB' in talimatı sonrası gerçekleştirdiği işlemleri geri bildirim ile Gelir İdaresi Başkanlığına bildirilir.

GKS20. YMM Tam Tasdik Sözleşmesi Olup Olmadığının Kontrolü

Mükellefin YMM KDV İadesi Tasdik Raporu ile Gelir İdaresi Başkanlığı'nın belirlediği tutar üzerinde nakden, en Mahsup Kısmen Nakden İade talebi varsa YMM ile Tam Tasdik Sözleşmesi olup olmadığının kontrolü maktadır.

Mükellefin; Gelir İdaresi Başkanlığı'nca belirlenen limitin üstünde bir tutardaki KDV iadesini YMM KDV İadesi Tasdik Raporu ile almak istemesi halinde, mükellef ile YMM arasında tam tasdik sözleşmesi olup olmadığı kontrol edilmeli ve eğer tam tasdik sözleşmesi yoksa nakden iade yapılmamalıdır.

Tasdik Raporu düzenleyen YMM ile mükellef arasında imzalanan tam tasdik sözleşmesi bilgileri veri ambarına girilmemiş olabilir.

b) Sözleşme bilgileri veri ambarında bulunmakla beraber sisteme zamanında girilmemiş olabilir.

c) Sisteme bilgileri girilen sözleşme sonradan feshedilmiş olabilir.

d) Tam tasdik sözleşmesi, KDV iadesi tasdik sözleşmesini yazan YMM ile imzalanmamış olabilir.

GKS20. YMM Tam Tasdik Sözleşmesi Olup Olmadığının Kontrolü

GKS20 Geri Bildirim

Kaydet

Tasdik Sözleşmesinin süresinde yapıldığı Gelir İdaresi Başkanlığından alınan yazı ile teyit edilmekle birlikte süresinde sisteme girilmemiş olup VUK nun Mükerrer 355. maddesi gereğince cezai işlem uygulanmıştır.

YMM'nin sorgulamasında, Tam Tasdik Sözleşmesinin süresinde yapıldığı görülmekle birlikte, Damga Vergisinin süresinde ödenmediği veya ilgili odaya süresinde bildirilmediği Gelir İdaresi Başkanlığından alınan yazı ile teyit edildiğinden, VUK nun Mükerrer 355. maddesi gereğince cezai işlem uygulanarak, sınırı aşan iade tutarı incelemeye sevk edilmiştir.

Tasdik Sözleşmesi süresinde yapılmamış olup, VUK nun Mükerrer 355. maddesi gereğince cezai işlem uygulanarak, sınırı aşan iade tutarı incelemeye sevk edilmiştir. Mükellefin özel hesap dönemine sahip olduğu, tam tasdik sözleşmesinin de zamanında imzalanıp zamanında sisteme girildiği tespit edilmiştir.

Mükellefin mahsup talebi sonrasında, nakden iade alacağının talep ettiği miktarın altında kaldığı tespit edilmiştir.

Mükellefin özel hesap dönemine sahip olduğu, tam tasdik sözleşmesinin de zamanında imzalanıp zamanında sisteme girildiği tespit edilmiştir.

er:



Bu çerçevede, yapım işlerine ilişkin YMM raporu ile mahsuben talep edilebilecek iadelerin, YMM süresinde düzenlenmiş tam tasdik sözleşmesinin mevcudiyeti halinde miktara bakılmaksızın vergi inceleme raporu ve teminat aranmadan yerine getirilmesi gerekmektedir.

Tam tasdik sözleşmesi bulunmayan mükelleflerin YMM tasdik raporuna dayalı iade taleplerinde **azami limitler aşıyorsa**, azami limite kadar olan kısmın YMM raporuna göre, azami limiti aşan kısmın vergi inceleme raporu sonucuna göre yerine getirilmesi, aşan kısım için teminat gösterilmesi halinde teminatın vergi inceleme raporu sonucuna göre çözülmesi gerekmektedir. Dolayısıyla tam tasdik

GKS21. Gümrük Giriş Beyannamesi (GGB - İthalat) Kapanış ve Tutar Kontrolü

İndirilecek KDV ve/veya Yüklenilen KDV listelerinde bildirilen GGB' nin kapanıp kapanmadığı,

İstenilen dönemde mükellefin indirilecek KDV ve/veya Yüklenilen KDV listelerinde bildirdiği Gümrük Giriş Beyannamelerinin (GGB) kendisine ait olup olmadığı,

Gümrük Giriş Beyannamelerinin (GGB) iade istenilen dönemde veya daha önceki tarihte onaylanıp onaylanmadığı,

Hasabat Genel Müdürlüğünden alınan tahsilat bilgilerinde yer alan ödenen Toplam KDV Tutarı ile mükellefin ilgili GGB' yi indirim konusu yaptığı Toplam KDV Tutarının uyumlu olup olmadığı

Yüklenilen KDV Listesinde GGB' nin Belgenin İndirime Konu edildiği KDV Döneminin, Belgenin Yüklenilen KDV Döneminden sonra olup olmadığı,

OL EDİLİR.

GKS21 Geri Bildirim

Kaydet

Belirtilen GGB/GGB'lere ilişkin KDV'nin ödendiğini gösteren belgeler (Gümrük Makbuzu, Vergi Dairesi Alındısı, Banka Dekontu vb.) kontrol edilmiş olup, herhangi bir eksiklik bulunmadığı tespit edilmiştir.



GKS22/1. Kısmi Tevkifat Kapsamında Tevkif Edilen KDV Tutarının Beyan Edilip Edilmediği İle "Kısmi Tevkifat / İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulaması Kapsamında Tevkifatlı Satışlara İlişkin Satış Fatura Listesi" nde Belirtilen Kısmi Tevkif Edilen KDV Toplamı ve KDV Beyanı Kontrolü

-İade istenilen dönemde mükellefçe bildirilen Tevkifatlı Satış Faturası Listesinde bulunan kısmi tevkifatlı fatura arının alıcı mükelleflere ait 2 No.lu KDV Beyannamelerinde beyan edilip edilmediğinin ve Tevkifatlı Satış Faturası inde bildirilen kısmi tevkif edilen KDV toplamının KDV Beyannamesinde Tevkifatlı satışlardan dolayı iade istenilen ile uyumunun kontrolü yapılmaktadır.

G GKS22-1 Geri Bildirim

 Kaydet

şağıda belirtilen mükellef /mükelleflere ait 2 No.lu KDV Beyannamesi/KDV düzeltme beyannamesi verilerek uyumsuzluk giderilmiştir.

tevkifatlı satışın yapıldığı belirtilen firmaya ait beyan edilmeyen tutarlar iade talebinden tenzil edilmiştir.

şağıda belirtilen belgeler 2 No.lu KDV Beyannamesi verme zorunluluğu bulunmayan genel bütçeli idarelere aittir.

GKS22-2. Kısmi Tevkifat Kapsamında Tevkif Edilen KDV Tutarının Tamamının İade Talep Edilip Edilmediğinin Kontrolü

-İade istenilen dönemde mükellefin 1 No.lu KDV beyannamesinde Kısmi Tevkifat Uygulanan İşlemler bölümünde bildirilen kısmi tevkifatlı satışlarına isabet eden tevkifat toplamının sistemce hesaplanarak, bulunan tutarın tamamının aynı dönem 1 No.lu KDV beyannamesindeki “Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler” bölümünün “İadeye Konu Olan İşlemler” satırında beyan edip etmediğinin kontrolü yapılmaktadır.

İleflerin iade hakkı doğuran işlemleri nedeniyle iadesini talep ettikleri tutarın bir kısmının iade alınıp kalan kısmının başka bir şekilde giderilmesi tercihi bulunmaları mümkün değildir.

GKS22-3 Kısmi Tevkifat / İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulaması Kapsamında Tevkifatlı Satışlara İlişkin Satış Fatura Listesi" nde Yer Alan Faturaların KDV Dâhil Toplamının KDV Tebliğinde Belirtilen Tutarı Aşıp Aşmadığının Kontrolü

-İade istenilen dönemde mükellefin “Tevkifatlı Satış Fatura Listesinde” bildirdiği belgelerin KDV dâhil toplamının ilgili yıla ait fatura düzenleme limitini TL’yi aşıp aşmadığının kontrolü yapılmaktadır.

GKS23 İndirilecek KDV Listesi Mükerrer Fatura Kontrolü

- İndirilecek KDV Listesinde yer alan belgelerin, mükellefin elektronik ortamda gönderdiği iade talep edilen m ve daha önceki dönemlere ait İndirilecek KDV Listelerinde yer alıp almadığının kontrolü yapılmaktadır.

GKS24 Yüklenilen KDV Listesi ile İndirilecek KDV Listesi Karşılaştırması ve İade Döneminden Sonraki Tarihe Ait Belge Kontrolü

- Elektronik ortamda gönderilen Yüklenilen KDV Listesinde yer alan faturaların İndirilecek KDV Listelerinde yer almadığının ve iade talep edilen dönemden sonraki tarihe ait bir belge olup olmadığının kontrolü yapılmaktadır.

Belge kontrolü yapılırken her iki listede de belgenin tarihi, serisi, sıra numarası, VKN/TCKN'si ve KDV Tutarlarının olup olmadığına bakılmaktadır. Segment mükelleflerin sadece sisteme girmiş oldukları indirilecek KDV listeleri üzerinden kontroller yapılmaktadır.

Mükellefin yüklenilen KDV listesinde, sisteme girilmemiş olan indirilecek KDV listelerine ait belgeler bulunması halinde, segment başarılı olarak yansıtılmakta ve sistemde bulunmayan indirilecek KDV listelerine ait dönemler tablosunda gösterilmektedir.

 **GKS24 Geri Bildirim**

 **Kaydet**

li faturanın mükellefin iade talebinde bulunmadığı dönemde indirim konusu yapıldığı tespit edilmiştir.

tura, indirimli orana tabi işlemin gerçekleşmesinden sonra, işlemle ilgili olarak yapılan garanti, reklam, royalty, know-how, isim hakkı, ciro primi gibi harcamalar ve lar nedeniyle yüklenilen KDV tutarıdır.

r: ☐

GKS25 İhraç Kayıtlı Satış Faturası Listesi ile KDV Beyannamesindeki İhraç Kaydıyla Teslimlere Ait Hesaplanan KDV Tutarı Kontrolü

- Elektronik ortamda gönderilen İhraç Kayıtlı Satış Faturası Listesindeki toplam KDV tutarı ile iade istenilen me ait KDV beyannamesinde yer alan “ihraç kaydıyla teslimlere ait hesaplanan KDV tutarının” birbiri ile uyumlu olup olmadığının kontrolü yapılmaktadır.

GKS25 Geri Bildirim

Kaydet

Gerçekleşmeyen satış faturalarının, ihraç kayıtlı satış faturası listesine eklenmediği tespit edilmiştir.

r:



GKS26 İhraç Kayıtlı Satış Faturası Listesindeki GÇB/İhracatçı Firma Uyumu ve İhracatın 3 Ay İçinde Gerçekleşme Kontrolü

- Elektronik ortamda gönderilen İhraç Kayıtlı Satış Faturası Listesinde bildirilen GÇB/GÇB'ler ile veri ambarında an GÇB bilgilerinin ihracatçıya ait olup olmadığının ve ihracatın malların teslim tarihini takip eden ay başından en 3 ay içinde gerçekleşip gerçekleşmediğinin kontrolü yapılmaktadır.

65 sayılı Kanunun (11/1-c) maddesi uyarınca ihraç kaydıyla teslim edilen bir malın (teslim tarihini takip eden başından itibaren üçüncü ayın sonuna kadar) ihracatının gerçekleşmemesi halinde, ek süre ihracatçılar tarafından en üç aylık sürenin sonundan itibaren 15 gün içinde ilgili vergi dairesi başkanlığı veya defterdarlığa verilecek bir ekçe ile istenir. Bu süreden sonra yapılan veya ihracatçısı tarafından yapılmayan ek süre taleplerinin değerlendirilmesi ve kabulü söz konusu değildir.

65 sayılı Kanunun (11/1-c) maddesinde öngörülen ek süre üç ay ile sınırlıdır. Bu nedenle üç aydan az ek süre isteyen bu talebi kabul edilen mükellefler hariç olmak üzere, üç aylık ek süre içinde ihracatın gerçekleştirilememesi halinde nci bir ek sürenin verilmesine Kanunen imkan yoktur. Üç aydan az ek süre isteyen mükelleflerin ise sonradan üç aya dar olan dönem için ilave süre istemeleri mümkündür.

GKS26 İhraç Kayıtlı Satış Faturası Listesindeki GÇB/İhracatçı Firma Uyumu ve İhracatın 3 Ay İçinde Gerçekleşme Kontrolü

G

GKS26 Geri Bildirim

Kaydet

☐ Aşağıda yer alan belgeler için henüz iade/terkin talebinde bulunulmamıştır.

☐ Uyumsuzluk, İhraç kaydıyla teslimlerin dahilde işleme veya geçici kabul izin belgeli alıcıya yapılmasından kaynaklanmaktadır.

☐ Uyumsuzluk, mücbir sebepler veya beklenmedik durumlar nedeniyle ihracatın üç ay içinde gerçekleştirilememesi sebebiyle, ihracatçılara ek süre verilmesinden kaynaklanmaktadır.

☐ Uyumsuzluk, Türkiye de ikamet etmeyenlere (bavul ticareti) özel fatura ile İhraç kaydıyla satış yapılmasından kaynaklanmaktadır.

Diğer:

☐

GKS27 İhraç Kayıtlı Teslimlere Ait Satış Faturalarının Tarih Kontrolü

- İhraç kayıtlı düzenlenen satış faturalarının tarihleri ile ihracatçı tarafından yurt dışı için düzenlenen satış fatura tarihleri veya GÇB kapanma tarihleri karşılaştırılmaktadır.

-İhraç kaydıyla teslimlere ait faturanın esas itibarıyla ihracatçı firmanın düzenlediği fatura tarihinden önceki bir tarihte düzenlenmiş olması gerekir. İmalatçı tarafından düzenlenen fatura tarihinin; ihracatçı firmanın düzenlediği fatura tarihinden önceki bir tarih olması halinde, 213 sayılı Kanundaki fatura düzenleme sürelerine uyulmasıyla tecil-terkin uygulamasından yararlanılabilir.

-Ancak, bu durumlar dışında ihraç kaydıyla teslimlere ilişkin faturanın, fiili ihraç tarihinden sonraki tarihi taşıması ve işlemin ihraç kaydıyla teslimine ilişkin şartlar açısından yapılacak inceleme veya YMM raporu ile tespit edilmesi ile terkin ve/veya iade işlemleri sonuçlandırılır.

GKS27 Geri Bildirim

Kaydet

İhraç edilen malların yurtdışı faturasında belirtilen maddeler olduğu YMM Raporu veya inceleme raporu ile tespit edilmiştir.

Mümsuzluk, ihraç kaydıyla satışların dahilde işleme veya geçici kabul izin belgeli alıcıya yapılmasından kaynaklanmaktadır.

Hacatı gerçekleşen ihraç kaydıyla satışlara ilişkin kısmi tade/ kısmi tecil-terkin talebinde bulunulmuştur.

Mümsuzluk, Türkiye de ikamet etmeyenlere (bavul ticareti) özel fatura ile ihraç kaydıyla satış yapılmasından kaynaklanmaktadır.

Aşağıda yer alan belgeler VUKD'nun 231. Maddesinin 5. Bendinde belirtilen sürelerde düzenlendiği tespit edilmiştir.

Mümsuzluk mükelleflerinin deniz ve hava taşıtlarına yaptığı ihrakiye teslimlerine ilişkin olarak fatura tarihinin 2021/22 sayılı Genelge uyarınca bildirilen referans tarihinden itibaren geçerliliğinden kaynaklandığı anlaşılmış olup, söz konusu gümrük beyannamesi ile ihraç edildiği mükellef tarafından tevsik edilmiştir.

GKS27 İhraç Kayıtlı Teslimlere Ait Satış Faturalarının Tarih Kontrolü

İhraç kaydıyla teslimlere ait faturanın esas itibarıyla ihracatçı firmanın düzenlediği fatura tarihinden önceki bir tarihte düzenlenmiş olması gerekir. İmalatçı tarafından düzenlenen fatura tarihinin; ihracatçı firmanın düzenlediği fatura tarihi veya fiili ihraç tarihinden sonraki bir tarih olması halinde, 213 sayılı Kanundaki fatura düzenleme sürelerine uyulması kaydıyla tecil-terkin uygulamasından yararlanılabilir.

Ancak, bu durumlar dışında ihraç kaydıyla teslim ilişkili faturanın, **fiili ihraç** tarihinden sonraki tarihi taşıması halinde işlemin ihraç kaydıyla teslim ilişkili şartlar açısından yapılacak inceleme veya YMM raporu ile tespit edilmesi şartıyla terkin ve/veya iade işlemleri sonuçlandırılır.

GKS28 İhraç Kayıtlı Satış Faturaları ile Geçici 17 Madde Kapsamındaki Satış Faturalarının İhracatçı Firma ve/veya DİBB Sahibi Firmanın Listelerinde Yer Alıp Almadığının Kontrolü

- Elektronik ortamda gönderilen mükellefin ihraç kayıtlı satış faturaları listesinde veya Geçici 17 Madde kapsamındaki Teslimlere İlişkin Satış Faturaları listelerinde bulunan faturalar; ihracatçı firmanın veya DİİB sahibi firmanın envançlarında bulunan indirilecek ve yüklenilen KDV listelerinde yer alıp almadığının kontrolü yapılmaktadır.

 GKS28 Geri Bildirim

Kaydet

şu şekilde belirtilen mükellefin bağlı olduğu vergi dairesine uyumsuzluk yazı ile bildirilmiştir.

bu konu faturada doğrudan satışı yapıp KDV hesaplanmış olan mallarında yer aldığı tespit edilmiştir.

☐

GKS29 Tam Tevkifat Kapsamında Tevkif Edilen KDV Tutarının Beyan Edilip Edilmediğinin Kontrolü

- İade istenilen dönemde elektronik ortamda gönderilen İndirilecek veya Yüklenilen KDV Listelerinde, tam tevkiyat kapsamında (Satıcının Vergi Numarası/T.C. Kimlik Numarası sütununda 1111111111 olarak giriş yapılması durumunda) yer alan toplam KDV tutarının, iade talep eden mükellefin aynı dönemdeki 2 No.lu KDV beyannamesinin (9015/4018 dâhil) “Tam Tevkifat Uygulanan İşlemlere Ait Bildirim” bölümünde beyan edilip edilmediğinin kontrolü yapılmaktadır.

- İade istenilen dönemde İndirilecek veya Yüklenilen KDV Listelerinde tam tevkiyat kapsamında (Satıcının Vergi Numarası/T.C. Kimlik Numarası sütununda 1111111111 olarak giriş yapılması durumunda) yer alan toplam KDV tutarının, iade talep eden mükellefin aynı dönemdeki 2 No.lu KDV beyannamesinin (9015/4018 dâhil) “Tam Tevkifat Uygulanan İşlemlere Ait Bildirim” bölümünde beyan edilmemesi halinde durum iadeyi yapacak vergi dairesine rapor edilir. Vergi dairesi mükelleften bu durumu düzeltmesini ister. Mükellefin 2 No.lu KDV beyannamesini düzeltmesi ve/veya söz konusu KDV tutarının İndirilecek veya Yüklenilen KDV Listesinden çıkarılması sonrası iade talebi vergi dairesince yeniden risk kontrolüne tabi tutulur.

GKS29 Geri Bildirim

Kaydet

İade talebi ile ilgili satışı yapıldığı belirtilen firmaya/firmalara ait beyan edilmeyen tutarlar iade talebinden tenzil edilmiştir.

İade talebi ile ilgili dairede belirtilen mükellefe /mükelleflere ait 2 No.lu KDV Beyannamesi/KDV KDV Beyannamesi verilerek uyumsuzluk giderilmiştir.

İade talebi ile ilgili dairede belirtilen belgeler 2 No.lu KDV beyannamesi verme zorunluluğu bulunmayan genel bütçeli idarelere aittir.



GKS30 Mükellefin İndirilecek ve/veya Yüklenilen KDV Listesinde Yer Alan Faturaların İhraç Kayıtlı/ Geçici 17 Madde Kapsamındaki Teslimlerde Bulunan Mükelleflerin Satış Faturası Listelerinde Yer Alıp Almadığının Kontrolü

- İade istenilen dönemde mükellefçe bildirilen İndirilecek / Yüklenilen KDV Listelerinde ihraç kayıtlı ve Geçici 17 e Kapsamında teslimlerde bulunan mükellefe ait Satış Faturalarının yer alıp almadığının kontrolü yapılmaktadır.

GKS30 Geri Bildirim

Kaydet

konusu faturada doğrudan satışı yapıp KDV hesaplanmış olan mallarında yer aldığı tespit edilmiştir.



GKS31 GÇB ile İhraç Kayıtlı Satış Faturaları İçerik Kontrolü

Gümrük Müsteşarlığı'nca veri ambarına gönderilen GÇB' de yer alan malın cinsi ve miktarı bilgilerinin, İhracat Faturası ile İhracat Kayıtlı Satış Faturaları Listesi ile uyumlu olup olmadığının kontrolü yapılmaktadır. Bu kontrolde ayrıca aynı GTİP numaralı malın, diğer ihracat kayıtlı iade talep eden mükelleflerin listelerinde bulunup bulunmadığı da sorgulanmaktadır. Yapılan sorgulamada tüm listelerde bulunan aynı GTİP numarası bazında toplam mal miktarı ile veri ambarında bulunan GÇB' de yer alan GTİP numarasına ilişkin malın miktarının uyumu kontrol edilmektedir.

İHRACAT KAYDIYLA YAPILAN MAL TESLİMLERİNE İLİŞKİN MANUEL OLARAK YAPILAN KONTROLLERE DEVAM EDİLECEKTİR

GKS31 Geri Bildirim

Kaydet

İhracat Daire Başkanlığının 13.03.2025 tarih ve 21299 sayılı görüş yazısına istinaden 6 karakterli GTİP numaraları segmentte başarısız olarak yansıtılmakta olup, bu numaralı teslimler iadeye konu edilememiştir.

☐

İhracat kaydıyla teslimi yapılan malın, ihracat faturası ve gümrük beyannamesinde yer alan malla aynı olması gerekir. Aynı olmasına rağmen fatura ve/veya gümrük beyannamesinde farklı belirtilmesi halinde, ihracat kaydıyla teslim edilen mal ile ihracat edilen malın aynı olduğunun, bu konuya münhasır vergi inceleme raporu veya YMM raporu ile tespiti istenir.

GKS32 Yükl enilen KDV Listesinde Yer Alan Genel Giderlere Ait Belgelerin İstisn alı Satış/Toplam Satış Oranının Tutarlılığı Kontrolü

-Mükellefin ilgili dönem KDV Beyannamesi iade işlem türü bazında İstisn alı Satış Tutarının, Teslim ve Hizmetlerin Karşılığını Teşkil Eden Bedel (Aylık) tutarına oranı (Beyannameden Hesaplanan Oran) ile Yükl enilen KDV Tutarı/Genel Gider Listesinde yer alan belgelerde, Mal/Hizmetin Bünyesine Giren KDV'nin belgedeki Toplam KDV'ye oranı (Kullanım Oranı) karşılaştırılmaktadır.

Beyannameden hesaplanan oran bulunurken, mükellefin ilgili dönem KDV Beyannamesinde Matrah Üstümlerinin Diğer İşlemler kısmında 503 kodlu Amortisman Tabi Sabit Kıymet satışı ve 504 kodlu Alınan Malların Satışı, Gerçekleşmeyen İşlemler var ise "Teslim ve Hizmetlerin Karşılığını Teşkil Eden Bedel' den (Aylık) " hesaplanmaktadır.

406,439 ve 450 işlem türünden yüklenimlerde segment çalışmamaktadır.

-KDV Beyannamesi Kısmi İstisnalar içerisinde yer alan tutarlar, aynı beyannamenin Teslim ve Hizmetlerin Karşılığını Teşkil Eden Bedelin (Aylık) içerisinde de yer almaktadır. Genel Gider hesaplaması yapılırken kısmi istisnalar da dikkate alınmaktadır. Ancak, iki tam yıl süreyle sahip olunan gayrimenkul satışından kaynaklanan tutarın Genel gider pay hesaplanmasında dikkate alınmaması için, ilgili gayrimenkule ilişkin genel giderlerin yüklenim durumu yapılmadığının manuel olarak kontrol edilmesi halinde geri bildirim kullanılması gerekmektedir.

GKS32 Yüklenilen KDV Listesinde Yer Alan Genel Giderlere Ait Belgelerin İstisnallı Satış/Toplam Satış Oranının Tutarlılığı Kontrolü

G	GKS32 Geri Bildirim	Kaydet
akşağıda belirtilen giderlerin gerçekleştirilen istisnallı satışa ilişkin gümrük müşavirliği, gümrükleme hizmeti, nakliye vb. olduğu anlaşılmıştır.		
...; Mükellefin KDV Beyannamesi Kısmi İstisnalar içerisinde yer alan iki tam yıl süreyle sahip olunan gayrimenkul satışından kaynaklanmaktadır. Ayrıca ilgili gayrimenkule ...n genel giderlerin yüklenim konusu yapılmadığı manuel olarak kontrol edilmiştir.		
ger:	☐	

GKS33 İndirimli Orana Tabi İşlemlerde KDV Beyannamesi, Hesaplama Tablosu ve Satış Faturası Listesi Bedellerinin Uyumlu Olup Olmadığının Kontrolü

- İlgili dönem 1 No.lu KDV Beyannamesi Tevkifat Uygulanmayan İşlemler Bölümü “ %1 , %8 ve %10’luk teslimlere ilişkin Toplam Matrah Tutarı” ve “Kısmi Tevkifat Uygulanan İşlemler %8 ve %10’luk teslimlere ilişkin Matrah Tutarı” TOPLAMI ile Satış Fatura Listesi Toplam Tutarı ve Hesaplama Tablosu/Bedel Tutarı çapraz olarak karşılaştırılmaktadır.

-İndirimli orana tabi işlemleri bulunan mükellefler, bu işlemleri nedeniyle yükledikleri ve indirim yoluyla tahsil edemedikleri için yılı içinde mahsuben iadesini talep edecekleri KDV tutarını aylar itibarıyla ve kümülatif olarak hesaplarlar. İade talebinin, ilgili vergilendirme dönemleri itibarıyla indirimli orana tabi tüm işlemleri kapsamaması söz konusu olabilemekte olup, işlemlerin ayrıştırılıp sadece bir kısmına yönelik hesaplama yapılması ve bu şekilde iade talep edilmesi mümkün değildir.

Mükellefin İlgili Dönem KDV Beyannamesindeki 701/İhraç Kayıtlı Teslimler ve 702/Geçici 17.Madde kapsamında yapılan Teslimler de İndirimli Orana Tabi Teslimler olduğundan, Hesaplama Tablosu Bedel sütununa dikkat edilmesi gerekmektedir.

GKS34 İndirimli Orana Tabi İşlemlerde KDV Beyannamesi, Hesaplama Tablosu ve Satış Faturası Listesi Hesaplanan KDV Toplamlarının Uyumlu Olup Olmadığının Kontrolü

- İlgili dönem 1 No.lu KDV Beyannamesi Tevkifat Uygulanmayan İşlemler Bölümü “ %1 , %8 ve %10’luk teslimlere ilişkin Toplam Matrah Tutarı” ve “Kısmi Tevkifat Uygulanan İşlemler %8 ve %10’luk teslimlere ilişkin Matrah Tutarı” TOPLAMI ile Satış Fatura Listesi Toplam Tutarı ve Hesaplama Tablosu/Bedel Tutarı çapraz olarak karşılaştırılmaktadır.

-İndirimli orana tabi işlemleri bulunan mükellefler, bu işlemleri nedeniyle yükledikleri ve indirim yoluyla tahsil edemedikleri için yılı içinde mahsuben iadesini talep edecekleri KDV tutarını aylar itibarıyla ve kümülatif olarak hesaplarlar. İade talebinin, ilgili vergilendirme dönemleri itibarıyla indirimli orana tabi tüm işlemleri kapsamaması söz konusu olabileceği için, işlemlerin ayrıştırılıp sadece bir kısmına yönelik hesaplama yapılması ve bu şekilde iade talep edilmesi mümkün değildir.

Mükellefin İlgili Dönem KDV Beyannamesindeki 701/İhraç Kayıtlı Teslimler ve 702/Geçici 17.Madde kapsamında yapılan Teslimler de İndirimli Orana Tabi Teslimler olduğundan, Hesaplama Tablosu Bedel sütununa girilmesi gerekmektedir.

GKS35 İndirimli Orana Tabi İşlemlerde Hesaplama Tablosu Yüklenilen KDV İle Yüklenilen KDV Listeleri Belgenin Yüklenime Konu Edildiği Dönemlerin Uyumlu Olup Olmadığının Kontrolü

Mükellef tarafından GİBİNTRANET ortamında girişi yapılan, %1 , %8 ve %10'luk teslimlere ilişkin Yüklenilen KDV Listesi "Belgenin Yüklenime Konu Edildiği Dönem" sütununda Ay Bazında Bünyeye Giren KDV lerin toplamı ile, ilgili dönem %1 , %8 ve %10'luk teslimlere ilişkin "Hesaplama Tablosu/Yüklenilen KDV Tutarı" karşılaştırılmaktadır.

Mükellef tarafından, 405 ve 406 iade türlerinin birlikte talep edilmesi durumunda, Yüklenilen KDV Listesi/Bünyeye Giren KDV tutarı ve Hesaplama Tablosu Yüklenilen KDV tutarı TOPLAM bazında karşılaştırılmaktadır. (405 ve 406 iade türleri için Yüklenilen KDV toplamı alınmaktadır.)

GKS36 İndirimli Orana Tabi İşlemlerde Hesaplama Tablosu İade Edilebilir KDV Tutarlılığı Kontrolü

Mükellefin, İlgili Dönem için Hesaplama Tablosu / İadeye Esas KDV Tutarı'ndan, Önceki Dönemlerde Hsibu Gerçekleşen KDV Tutarları ve BKK ile "İadenin Talep Edildiği Dönem" in içinde bulunduğu hesap dönemine ilişkin alt sınır tutarı (2026 için 164.000 TL) TOPLAMININ çıkarılıp - çıkarılmadığı kontrol edilmektedir.

GKS37 İndirimli Orana Tabi İşlemlerde Mahsubu Gerçekleşen İade Tutarı Tutarlılığı Kontrolü

Mükellefin Hesaplama Tablosu “Mahsubu Gerçekleşen KDV” sütununa girdiği tutarlar ile ilgili dönemlere ilişkin 405 ve 406 türünden 2D dilekçe toplam tutarlarının ay bazında doğru olarak aktarılıp – aktarılmadığı kontrol edilmektedir.

GKS38 İndirimli Orana Tabi İşlemlerde Devreden KDV Kontrolü ve İade Tutarının Devreden KDV' yi Aşıp Aşmadığının Kontrolü

Hesaplama Tablosu / Devreden KDV tutarlarının ay bazında doğru olup – olmadığı ve ilgili her bir dönem İade Edilebilir KDV tutarının Devreden KDV tutarı ile kıyaslaması yapılmaktadır.

GKS39 İndirimli Orana Tabi İşlemlerde, Düzeltme Beyannamesi İle İade Talebinde Bulunup Bulunmadığı veya İade Tutarını Arttırıp Arttırmadığı Kontrolü

Mükellefin, süresinde verilen KDV Beyannamesinde İndirimli Orana Tabi Teslimlere ilişkin iade talebi bulunmamasına rağmen, süresinden sonra verilen Düzeltme Beyannamesi ile iade talebinde bulunup bulunmadığı kontrol edilmektedir.

Mükellefin, Son Düzeltme KDV Beyannamesindeki iade tutarının, ilgili dönemde verilen tüm KDV Beyannameleri ile karşılaştırılması yapılmaktadır.

GKS40 İndirimli Orana Tabi İşlemlerde Azami İade Edilecek KDV Tutar Kontrolü

Azami İade Edilebilir KDV tutarı hesaplaması Aylık olarak ve Hesap Döneminin tamamını kapsayacak şekilde Toplam olarak ayrı ayrı yapılmaktadır.

Her bir ay için hesaplaması yapılan Azami İade Edilebilir KDV Toplam Tutarı ile İndirimli Oran Hesaplama Tablosundaki ilgili ay Fark sütununda yer alan tutarın kıyaslaması yapılmaktadır.

Tablo segmentte yer alan Fark tutarları, Mükellef tarafından GİBİNTRANET ortamında girişi yapılan İndirimli Oran Hesaplama Tablosundaki Fark sütunundan otomatik olarak aktarılmaktadır. (Hesaplama Tablosu Fark sütunu, ilgili ay için iade edilebilir KDV tutarını göstermektedir.

GKS41 KDV Beyannamesi İade Edilebilir KDV Tutarı ile Hesaplama Tablosu İade Edilebilir KDV Tutarının Uyumlu Olup - Olmadığı Kontrolü

Mükellefin, İndirimli Orana Tabi Teslimleri sonucunda hesapladığı iade miktarının talep edildiği KDV beyannamesindeki (406) ve/veya (439) satırındaki İade Edilebilir KDV Tutarı ile,

-(439)/Yıllık Hesaplama Tablosu Aralık dönemindeki İade Edilebilir KDV sütunundaki tutarın ve/veya

-) (406) / Aylık Hesaplama Tablosu iadenin talep edildiği dönem İade Edilebilir KDV sütunundaki tutarın uyumlu olup-olmadığı kontrol edilmektedir

GKS42 İndirimli Orana Tabi Satışlara İlişkin Satış Fatura Listesi Zemin Sistem Numarası (Taşınmaz ID) Kontrolü

İade istenilen dönemde mükellefin "İndirimli Orana Tabi Satışlara İlişkin Satış Fatura Listesi'nde" bildirdiği Zemin Sistem No. (Taşınmaz ID) bilgisinin; Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü'nden veri ambarımıza gönderilen veriler arasında bulunup bulunmadığına bakılmaktadır.

Ayrıca, listede yazılı taşınmaz ID numaralarının, mükellefin elektronik ortamda gönderdiği geçmiş tüm dönemlere ait "İndirimli Orana Tabi Satışlara İlişkin Satış Fatura Listeleri" nde yer alıp almadığının kontrolü yapılmaktadır.

GKS43 İndirimli Orana Tabi Satışlara İlişkin Satış Fatura Listesi'nde Yer Alan Zemin Sistem No. (Taşınmaz ID)Bilgilerinin, Tapu Verileri ile Uyumlu Olup Olmadığı Kontrolü

İade istenilen dönemde;

İade talep eden (satıcı) mükellefe ait Vergi/T.C Kimlik Numarası,
Alıcı (Yeni ev sahibi) Vergi/T.C Kimlik Numarası,
- Satış Faturası Matrah Tutarı (KDV Hariç) ile,

Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü'nden veri ambarımıza gönderilen;

- Satıcı (iade talep eden) Vergi / T.C Kimlik Numarası,
- Alıcı (Yeni ev sahibi) Vergi / T.C Kimlik Numarası,
- Tapu Matrahı, Bilgilerinin

karşılıklı olarak uyumlu olup olmadığı kontrol edilir.

İstenilen dönemde mükellefin "İndirimli Orana Tabi Satışlara İlişkin Satış Fatura Listesi" nde bildirdiği Zemin Sistem No. (Taşınmaz ID) bilgilerinden; Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü'nden veri ambarımıza gönderilen veriler arasında bulunanların içeriğine ait kontroller yapılmaktadır.

Şka bir ifade ile Listede "ID" numarası yazılmayan ya da yazılmakla birlikte TKGM den gelen "Taşınmaz ID" numaraları ile eşleşmeyen kayıtlar, GKS42 segmentinde hata vereceğinden, bu segmentte ayrıca hata olarak yansıtılmamaktadır.

GKS44 Yıllık İndirimli Orana Tabi İşlemlerde, Aynı Takvim Yılı İçinde Farklı Bir Dönem KDV Beyannamesinde 439 KDV Beyanname Kodundan Yeni Bir İade Tutarı Oluşturulup Oluşturulmadığı Kontrolü

Yıllık indirimli orana tabi işlemin gerçekleştiği yılı izleyen yılın Ocak-Kasım dönemlerinden birine ait KDV beyannamesinde 439 KDV Beyanname kodundan yeni bir iade tutarı oluşturulup oluşturulmadığı kontrol edilmektedir.

Mükelleflerin Yıllık İndirimli Orana Tabi Teslimlere ilişkin iade taleplerinde, aynı dönem KDV beyannamesinde iade tutarının arttırılması halinde GKS 39 kontrol segmentinde yapılan kontrolden kaçınmak için, aynı takvim yılı içinde farklı bir dönemden 439 KDV beyanname kodu ile yeniden iade talebinde bulunabildiği tespit edilmiştir.

Yıllık indirimli orana ait işlemlerden kaynaklı iadelerde, aynı takvim yılı içinde farklı bir dönemde verilen KDV beyannamelerinde 439 KDV beyanname kodu bulunan beyannamelerin sistem tarafından taraması sonrasında iade miktarının artırıldığıнын tespiti halinde; iade tutarının artırılan kısmının vergi incelemesi sonucuna göre yerine getirilmesi,

ayrıca, bu sistem taraması sonrasında iade miktarının eşit ya da düşürüldüğünün tespiti halinde, ilgili vergi dairesinin diğer dönemleri de göz önünde bulundurup gerekli kontrolleri yaparak iade sürecine devam etmesi sağlanmaktadır

GKS45

GKS50 Geçici 17 Madde Kapsamındaki Teslimlere İlişkin Satış Faturası Listesi ile KDV Beyannamesindeki Dahilde İşleme Veya Geçici Kabul Rejimleri Kapsamındaki KDV Tutarı Kontrolü

Elektronik ortamda gönderilen Geçici 17 Madde Kapsamındaki Teslimlere İlişkin Satış Faturası Listesindeki toplam KDV tutarı ile iadenin beyan edildiği döneme ait KDV beyannamesinde yer alan “Dahilde İşleme Veya Geçici Kabul Rejimleri Kapsamındaki KDV tutarının” birbiri ile uyumlu olup olmadığının kontrolü yapılmaktadır.

GKS51 Geçici 17 Madde Kapsamındaki Teslimlere İlişkin Satış Fatura Listesinde Yer Alan Mal Türlerinin KDV Hariç Tutarının KDV Tebliği'nde Belirtilen Tutarı Aşıp Aşmadığının Kontrolü

Mükellefin ilgili döneminde Geçici 17 Madde Kapsamındaki Teslimlere İlişkin Satış Fatura Listesinde yer alan mal türlerinde KDV hariç bedeli 2.500 TL'nin altında kalan mal türleri bulunup bulunmadığının kontrolü yapılmaktadır.

-Her bir mal türüne ilişkin KDV hariç bedelin 2.500 TL'yi (tekstil-konfeksiyon sektöründe pamuk, yün, iplik kumaş dışındaki mallarda 500 TL) aşması zorunludur. Belge kapsamında teslim edilen birden fazla mal türünün bir faturada gösterilmesi durumunda bu sınırlar her bir mal türü için ayrı ayrı aranır.

Fonksiyonel olarak ve ticari açıdan bütünlük arz eden malların faturada ayrı ayrı gösterilmesi halinde yukarıda belirtilen rakamsal tutarların hesaplanmasında bütünlük arz eden söz konusu mallara ait toplam tutar dikkate alınır

G GKS51 Geri Bildirim

 Kaydet

Şağıda belirtilen belgeler tekstil-konfeksiyon sektöründe pamuk, yün, iplik ve kumaş dışındaki mallara ait olup KDV hariç bedeli 500 TL'nin üzerindedir.

er:



GKS52 Geçici 17 Madde Kapsamındaki Teslimlere İlişkin Satış Fatura Listesinde Bildirdiği DİİB' lerin Kontrolü

Mükellefin Geçici 17 Madde Kapsamındaki Teslimlere İlişkin satış fatura listelerinde bildirmiş olduğu Dahilde İşleme İzin Belgeleri, Ekonomi Bakanlığından Başkanlığımız veri ambarına gönderilen Dahilde İşleme İzin Belgeleri arasında bulunup bulunmadığının ve/veya satış faturalarının tarihinin DİİB tarihinden önce olup olmadığının kontrolü yapılmaktadır.

GKS53 Geçici 17 Madde Kapsamındaki Teslimlere İlişkin Satış Fatura Listesinde Yer Alan Faturaların İçerik Kontrolü

1.Kontrol: Mükellefin Geçici 17 Madde Kapsamındaki Teslimlere İlişkin Satış Fatura Listelerinde bildirmiş olduğu malların, Ekonomi Bakanlığından Başkanlığımız veri ambarına gönderilen Dâhilde İşleme İzin Belgesinin, “İthalat Listesinde” yer alan mallar arasında olup olmadığı kontrol edilir. Bu kontroller malın cinsi (GTİP NUMARASI), birim ölçü ve miktarı kriterler kapsamında yapılmaktadır.

2.Kontrol: Geçici 17 Madde Kapsamındaki Teslimlere İlişkin iade isteyen tüm mükelleflerin, listeleri sistem tarafından kontrol edilip aynı DİİB kapsamısa satış yapıp yapılmadığı ve yapılan satış toplamlarının, “İthalat Listesinde” yazılı limitlerden fazla olup olmadığının kontrolü yapılır.

GKS54 Geçici 17. Madde Kapsamındaki Teslimlere İlişkin Satış Faturası Listesindeki GÇB-İhracatçı Firma Uyumu ve İhracatın Gerçekleşme Kontrolü

1.Kontrol: Mükellefin Geçici 17. Madde Kapsamındaki Teslimlere İlişkin Satış Faturası Listesindeki bildirdiği GÇB ve ihracatçı bilgileri ile Gümrük Müsteşarlığından tarafımıza gönderilen GÇB bilgileri ve ihracatçı bilgilerin uyumlu olup olmadığı kontrol edilmektedir.

2.Kontrol: Mükellefin Geçici 17. Madde Kapsamındaki Teslimlere İlişkin satışlarının DİİB’de belirtilen ihracat süresi içerisinde ihracatının gerçekleşip gerçekleşmediğinin kontrolü yapılmaktadır. NOT: İhracatın gerçekleşme tarihinde GÇB’nin Kapanma Tarihi (Fiili İhraç Tarihi) baz alınmaktadır.

GKS59 KDV Kanunu 11/1-b Maddesi Kapsamında İade Limit Kontrolü

Mükelleflerin, 322 iade işlem türünden -Türkiye'de İkamet Etmeyenlere Özel Fatura ile Yapılan Teslimler (Dış Ticaret)- ve 408 iade işlem türünden -(Türkiye'de İkamet Etmeyenlere Bu Dönemde İade Edilen KDV (Yolcu Taahhüdü Eşya İhracatı))- nakden veya kısmen mahsup kısmen nakden iade talebinde bulunmaları durumunda. YMM ile Mükellef arasında Tam Tasdik Sözleşmesi olup olmadığına bakılmaksızın, iade talep tutarının 37 Seri No'lu SM, SMM ve YMM Kanununu Genel Tebliği'nde belirlenen ve aşağıda yer alan yıl bazında limitleri iade dönemleri itibari ile aşmadığının kontrolü yapılmaktadır.

2024 Yılı: 350.000,00 TL

YMM ile mükellef arasında tam tasdik sözleşmesi düzenlemiş olsalar dahi, mükelleflerin Türkiye'de ikamet etmeyen yolculara yaptıkları işlemlerle ilgili katma değer vergisi lirayı aşması halinde, bu iade talepleri, teminat karşılığı ve inceleme komisyonu kararıyla oruna istinaden yerine getirilecektir.

Mükelleflerin KDV iade listeleri girerken; nakden/kısmen mahsup kısmen nakden KDV iadesi talep etmeleri durumunda segment çalışmaktadır.

Eğer iade talep eden mükellef sektörel dış ticaret sermaye şirketi ise ilgili dönemin ait olduğu yıl için uygulanan limitin, hesaplar bazında aşıp aşılmadığının vergi dairesince araştırılması gerekmektedir.

GKS60 İade Talep Eden Mükellefin İndirim ve Yüklenim Listelerinde Kendi VKN/TCKN' sini Kullanıp Kullanmadığının Kontrolü

İade istenilen dönemde mükellefin indirilecek ve/veya Yüklenilen KDV Listelerinde yer alan alış fatura bilgileri; kendine ait Vergi Kimlik Numarası veya T.C Kimlik Numarasının kullanılıp kullanılmadığının kontrolü yapılmaktadır

GKS61 Yatırım Teşvik Belgesi ile Satış Faturası Tarih Kontrolü

İade istenilen dönemde mükellefin "Yatırım Teşvik Belgeli Satışlara İlişkin Düzenlenen Satış Fatura Teslimatı" bildirdiği Yatırım Teşvik Belgesi'nin, AKTİF veya İPTAL olup olmadığı ile iadeci mükellefin düzenlediği satış faturası tarihinin, Yatırımın Başlama-Bitiş tarihleri arasında olup olmadığının kontrolü yapılmaktadır.

Segment yatırım teşvik belgesinin İPTAL olduğunu gösteriyor ise iade yapılmaz. Ancak yatırım teşvik belgesi AKTİF fakat mükellefin bildirdiği satış fatura tarihi yatırımın başlama bitiş tarihi aralığında değil yada yatırımın başlama tarihinden sonra ise yatırım teşvik belgesinin süre uzatımı olup olmadığının vergi dairesi tarafından manuel olarak kontrol edilmesi ve/veya mükelleften bilgi talep edilmesi gerekmektedir.

GKS62 YTB Satış Fatura Listesi'nde Yer Alan Teşvik Belge Bilgilerinin, 9/B Formu ve YTB ile Uyumlu Olup Olmadığı Kontrolü

YTB Satış Fatura Listesi'nde Yer Alan Teşvik Belge Bilgilerinin, 9/B Formu ve YTB ile Uyumlu Olup Olmadığı kontrolü yapılmaktadır.

GKS63 YTB Satış Fatura Listesi'nde Yer Alan Faturaların, 9/B Formu ve YTB' de Bulunup Bulunmadığı Kontrolü

İade istenilen dönemde mükellefin "Yatırım Teşvik Belgeli Satışlara İlişkin Düzenlenen Satış Fatura Listesi'nde" bildirdiği satış faturalarının tarihi, serisi ve sıra numarasının 9/B Formu ve Sanayi Bakanlığı'ndan veri tabanımıza gönderilen bilgiler ile uyumlu olup olmadığının kontrolü yapılmaktadır.

GKS64 YTB Satış Fatura Listesi' nde Yer Alan Faturaların İçeriğinin, 9/B Formu ve YTB ile Uyumlu Olup Olmadığı Kontrolü

İade İstenilen dönemde mükellefin Yatırım Teşvik Belgeli Satışlara İlişkin Satış Fatura Listesi'nde yazılı satış faturalarının içerik bilgileri (Miktar, Birim ve Makine Teçhizat Listesi Sıra numarası) yönünden 9/B formu ve veri ambarında bildirilen bilgilerle uyumlu olup olmadığının kontrolü yapılmaktadır.

Veri ambarında bildirilen Fatura içerik bilgisi Makine ID numarasının Teşvik sahibi mükellefin Makine Teçhizat Listesinde bulunan ilgili satırdaki Makine ID ile uyumlu olması gerekmektedir.

GKS68 Gümrük Çıkış Beyannamelerinde Geri Gelen Eşya Kaydı Kontrolü

İade talep eden mükelleflerin (Mal ihracı ve ihraç kayıtlı satışlardan iadelerde) İnternet Vergi Dairesinden satış yaptıkları GÇB/BGB Listesi ve İhraç Kayıtlı Satış Fatura Listesinde yer alan GÇB/BGB' lerin; Ticaret Bakanlığı tarafından vergi dairelerine gönderilen geri gelen eşya yazılarında ve elektronik ortamda gönderilen verilerde yer alan GÇB/BGB' ler arasında bulunup bulunmadığının kontrolü yapılmaktadır.

Ticaret Bakanlığına bağlı Gümrük Müdürlükleri tarafından Vergi Dairesi Müdürlüklerine gönderilen geri gelen eşya yazılarında belirtilen mükellefe ait ilgili Gümrük Çıkış Beyannamesi (GÇB/ETGB) numarası GİBİNTRANET portalı KDV modülü içinde yer alan "Geri Gelen Eşya Kayıt" menüsü aracılığı ile ilgili Vergi Dairesi Müdürlüğü personeli tarafından sisteme kaydedilmektedir. Ayrıca Ticaret Bakanlığının elektronik ortamda göndermiş olduğu geri gelen eşyalara ait BGB' ler yine KDV modülünün içinde "Geri Gelen Eşya (ETGB/BGB ile Yurt Dışı Edilen) Sorgulama ve İade Durumu Cevaplama" ekranında yer almaktadır. Segmentte, yukarıda bahsi geçen İade taleplerindeki GÇB/BGB' lerin bu ekranlarda yer alan GÇB/BGB' ler arasında olup olmadığına bakılmaktadır.

Segmentte sorgulamalar GÇB/BGB numarası bazında yapılmakta olup, aynı GÇB/BGB içerisinde bazı malların ihracatının gerçekleşip bazı malların geri gelmesi durumunda ilgili GTİP numaraları bazında kontroller ve hesaplamaları vergi dairesi tarafından yapılacaktır.

Listelerde yer alan GÇB/BGB'lerin kapanış bilgisi Başkanlığımız sistemlerine gelmemiş olsa dahi Ticaret Bakanlığı tarafından vergi dairelerine gönderilen geri gelen eşya kayıtlarında yer alan GÇB/BGB'ler arasında yer alması halinde segmentte hata verecektir.

GKS70 İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Kapsamında Tevkif Edilen KDV Tutarının Beyan Edilip Edilmediği İle "Kısmi Tevkifat" / "İsteğe Bağlı Tam Tevkifat" Uygulaması Kapsamında Tevkifatlı Satışlara İlişkin Satış Fatura Listesi' nde Belirtilen İsteğe Bağlı Tam Tevkif Edilen KDV Toplamı ve KDV Beyanı Kontrolü

İade istenilen dönemde mükellefçe bildirilen "Kısmi Tevkifat"/İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulaması kapsamındaki Tevkifatlı Satış Faturası Listesinde bulunan isteğe bağlı tam tevkifat kapsamında düzenlenen fatura tutarlarının alıcı mükelleflere ait 2 No.lu KDV Beyannamelerinde beyan edilip edilmediğinin kontrolü. Ayrıca isteğe bağlı tam tevkif edilen KDV toplamının KDV Beyannamesinde isteğe bağlı tam tevkifatlı satışlardan dolayı iade edilen tutar ile uyumunun kontrolü yapılmaktadır.

İade istenilen dönemde alıcı mükelleflere ait 2 No.lu KDV Beyannamelerinde beyan edilmeyen bir tutarın tespiti için talep edilmemesi gerekmektedir.

GKS71 İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Kapsamında Tevkif Edilen KDV Tutarının Tamamının İade Talep Edilip Edilmediğinin Kontrolü.

İade istenilen dönemde mükellefin 1 No.lu KDV beyannamesinde İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulanan İşlemler bölümünde bildirdiği tevkifatlı satışlarına isabet eden tevkifat toplamının sistemce hesaplanarak, bulunan tutarın tamamının yine aynı dönem 1 No.lu KDV beyannamesindeki “İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Kapsamına Giren İşlemler” bölümünün “İadeye Konu Olan KDV” satırında beyan edip etmediğinin kontrol yapılmaktadır.

GKS72 "Kısmi Tevkifat" / "İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulaması" Kapsamında Tevkifatlı Satışlara İlişkin Satış Fatura Listesinde Yer Alan Faturaların KDV Dâhil Toplamının KDV Tebliğinde Belirtilen Tutarı Aşıp Aşmadığının Kontrolü

İade istenilen dönemde mükellefin “ Kısmi Tevkifat” / “İsteğe Bağlı Tam Tevkifat” Uygulaması Kapsamında Tevkifatlı Satışlara İlişkin Satış Fatura Listesi’nde bildirdiği isteğe bağlı tam tevkifata tabi olarak düzenlenen belgelerin KDV dâhil toplam tutarının 2.000- TL’yi aşıp aşmadığının kontrolü. 2024/03 dönemi itibarıyla bu tutar ilgili yıla ait satış fatura düzenleme limiti olarak değiştirilmiştir.

GKS74 İmalatçılar Tarafından Yapılan Mal İhracatından Kaynaklanan İade Taleplerinde YMM Tam Tasdik Sözleşmesi/KDV İadesi Tasdik Raporu Olup Olmadığının Kontrolü

Mükelleflerin, KDV beyannamesinde 338 iade işlem türünden, 50.000 TL üzerinde ve 100.000 TL yi aşmayan nakden iade talebi olması durumunda, YMM ile süresinde imzalanmış Tam Tasdik Sözleşmesi bulunup bulunmadığının kontrolü yapılmaktadır.



İADESİ VERGİ İNCELEMESİNE TABİ OLANLARA İLİŞKİN KONTROL SEGMENTLERİ

VKS01 İade Talep Eden Mükellefin Munhasıran Sahte Belge Düzenleme veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenleme Raporu Kontrolü

İade talep eden mükellefin sahte belge düzenleme raporu/sahte belge düzenleme raporu olanların ortağı veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge düzenleme raporu/ MİYB düzenleme raporu olanların ortağı olduğu hususunda olumsuz kaydının bulunup bulunmadığının kontrolü.

T: Mükellefin birleşme, devir, bölünme ve nevi değişikliğine uğramış olması halinde, mükellefin daha önceki vergi kimlik numaralarına ait mükellefiyetlerinin de bu açıdan kontrolü yapılmaktadır.

G VKS01 Geri Bildirim

 Kaydet

Mükellefin iadesi vergi inceleme raporu sonucuna göre yapılmıştır.

Mükellef, KDV Genel Uygulama Tebliği'nin IV/A2/1.3 bölüm hükümlerinin uygulanmayacağı mükellefler kapsamındadır.

er:



VKS02 İade Talep Eden Mükellefin Sahte Belge Düzenleme veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenleme Raporu Kontrolü

G	VKS02 Geri Bildirim	Kaydet
☐	Sahte Belge Düzenleme Raporu nedeniyle 5 kat teminat alınmıştır.	
☐	Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenleme Raporu nedeniyle 4 kat teminat alınmıştır.	
☐	Mükellefin iadesi, teminat gösterilmediği için vergi inceleme raporu sonucuna göre yapılmıştır.	
☐	Mükellef, KDV Genel Uygulama Tebliği'nin IV/A2/1.3 bölüm hükümlerinin uygulanmayacağı mükellefler kapsamındadır.	
Diğer:	☐	

VKS03 İade Talep Eden Mükellefin Sahte Belge Kullanma veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Kullanma Raporu Kontrolü

İade talep eden mükellef hakkında Sahte Belge Kullanma veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Kullanma konusunda olumsuz rapor kaydının bulunup bulunmadığının kontrolü.

NOT: Mükellefin birleşme, devir, bölünme ve nevi değişikliğine uğramış olması halinde, mükellefin daha önceki vergi kimlik numaralarına ait mükellefiyetlerinin de bu açıdan kontrolü yapılmaktadır.

G	VKS03 Geri Bildirim	Kaydet
☐	Sahte Belge Kullanma Raporu nedeniyle 4 kat teminat alınmıştır.	
☐	Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Kullanma Raporu nedeniyle 3 kat teminat alınmıştır.	
☐	Mükellefin iadesi, teminat gösterilmediği için vergi inceleme raporu sonucuna göre yapılmıştır.	
☐	Mükellef, KDV Genel Uygulama Tebliği'nin IV/A2/1.3 bölüm hükümlerinin uygulanmayacağı mükellefler kapsamındadır.	
Diğer:	☐	

VKS04 İade Talep Eden Mükellefin Sahte Belge Düzenleme Tespiti veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenleme Tespiti Kontrolü

İade talep eden mükellef hakkında sahte belge düzenleme tespiti/sahte belge düzenleme tespiti olanların ortağı veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge düzenleme tespiti/ MİYB düzenleme tespiti olanların ortağı olduğu hususunda olumsuz kaydının bulunup bulunmadığının kontrolü yapılmaktadır.

NOT: Mükellefin birleşme, devir, bölünme ve nevi değişikliğine uğramış olması halinde, mükellefin daha önceki kimlik numaralarına ait mükellefiyetlerinin de bu açıdan kontrolü yapılmaktadır.

G	VKS04 Geri Bildirim	Kaydet
Sahte Belge Düzenleme Tespiti nedeniyle 4 kat teminat alınmıştır.		
Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenleme Tespiti nedeniyle 3 kat teminat alınmıştır.		
Mükellefin iadesi, teminat gösterilmediği için vergi inceleme raporu sonucuna göre yapılmıştır.		
Mükellef, KDV Genel Uygulama Tebliği'nin IV/A2/1.3 bölüm hükümlerinin uygulanmayacağı mükellefler kapsamındadır.		
İşlem tamamlandı: ☐		

VKS05 İade Talep Eden Mükellefin Sahte Belge Kullanma Tespiti veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Kullanma Tespiti Kontrolü

İade talep eden mükellef hakkında sahte belge kullanma tespiti veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge kullanma tespitinin bulunup bulunmadığının kontrolü yapılmaktadır.

NOT: Mükellefin birleşme, devir, bölünme ve nevi değişikliğine uğramış olması halinde, mükellefin daha önceki vergi kimlik numaralarına ait mükellefiyetlerinin de bu açıdan kontrolü yapılmaktadır.

G VKS05 Geri Bildirim

 Kaydet

Alışlara isabet eden kısım indirim ve iade talebinden çıkarılmıştır.

Sahte Belge Kullanma Tespiti nedeniyle alışlara isabet eden KDV tutarının 3 katı teminat alınmıştır.

Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Kullanma Tespiti nedeniyle alışlara isabet eden KDV tutarının 2 katı teminat alınmıştır.

Mükellefin iadesi vergi inceleme raporu sonucuna göre yapılmıştır.

Mükellef, KDV Genel Uygulama Tebliği'nin IV/A2/1.3 bölüm hükümlerinin uygulanmayacağı mükellefler kapsamındadır.

er:



VKS06 İade Talep Eden Mükellefin Adresinde Bulunamama Tespiti Kontrolü.

Süre ile sınırlı olmaksızın yapılan sorgulama sonucu, İade talep eden mükellefin bilinen adreslerinde bulunup bulunamadıklarının kontrolü yapılmaktadır.

NOT: Mükellefin birleşme, devir, bölünme ve nevi değişikliğine uğramış olması halinde, mükellefin daha önceki vergi kimlik numaralarına ait mükellefiyetlerinin de bu açıdan kontrolü yapılmaktadır.

G	VKS06 Geri Bildirim	Kaydet
☐	2 kat teminat alınmıştır.	
☐	Mükellefin iadesi vergi inceleme raporu sonucuna göre yapılmıştır.	
☐	Yapılan yoklama ile mükellefin bilinen/yeni bir adreste bulunduğu tespit edilmiştir.	
☐	Mükellef, KDV Genel Uygulama Tebliği'nin IV/A2/1.3 bölüm hükümlerinin uygulanmayacağı mükellefler kapsamındadır.	
Diğer:	☐	

VKS07 İade Talep Eden Mükellefin Defter ve Belge İbraz Etmeme Tespiti Kontrolü .

Tarh zamanaşımı süresi içinde yapılan sorgulama sonucu, iade talep eden mükellefin defter ve belgelerinin süresi içerisinde ibraz edilip edilmemesi kontrolü.

NOT: Mükellefin birleşme, devir, bölünme ve nevi değişikliğine uğramış olması halinde, mükellefin daha önceki vergi kimlik numaralarına ait mükellefiyetlerinin de bu açıdan kontrolü yapılmaktadır.

G	VKS07 Geri Bildirim	Kaydet
Tespit ile iade dönemi aynı olmadığı için 2 kat teminat alınmıştır.		
Mükellefin iadesi münhasıran vergi inceleme raporu sonucuna göre yapılmıştır.		
Mükellef, KDV Genel Uygulama Tebliği'nin IV/A2/1.3 bölüm hükümlerinin uygulanmayacağı mükellefler kapsamındadır.		
geri:	☐	

VKS08 İade Talep Eden Mükellefin Verilmeyen 1 No.lu KDV Beyannamesi Kontrolü

Tarh zamanaşımı süresi içinde yapılan sorgulama sonucu, iade talep eden mükellefin en az iki dönem 1 No.lu KDV beyannamesini vermemesi durumunun olup olmadığının kontrolü yapılmaktadır.

G	VKS08 Geri Bildirim	Kaydet
Mükellefin iadesi münhasıran vergi inceleme raporu sonucuna göre yapılmıştır.		
Mükellef, KDV Genel Uygulama Tebliği'nin IV/A2/1.3 bölüm hükümlerinin uygulanmayacağı mükellefler kapsamındadır.		
İşler:	☐	

VKS09 Mükellefin Ortakları ve Kanuni Temsilcilerinin Sahte Belge veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenleme Raporu ve Tespiti Kontrolü

İade talep eden mükellef şirketin iade talep edilen karne dönemindeki ortakları ve/veya kanuni temsilcilerinin kendileri hakkında sahte belge veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge düzenleme raporu ve tespiti raporunun bulunup bulunmadığının kontrolü yapılmaktadır.

NOT: Mükellefin birleşme, devir, bölünme ve nevi değişikliğine uğramış olması halinde, mükellefin daha önceki vergi kimlik numaralarına ait mükellefiyetlerinin de bu açıdan kontrolü yapılmaktadır.

G

VKS09 Geri Bildirim

Kaydet

Sahte belge düzenleme raporu nedeniyle 5 kat teminat alınmıştır.	
Muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge düzenleme raporu nedeniyle 4 kat teminat alınmıştır.	
Sahte belge düzenleme tespiti nedeniyle 4 kat teminat alınmıştır.	
Muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge düzenleme tespiti nedeniyle 3 kat teminat alınmıştır.	
Mükellefin iadesi, teminat gösterilmediği için vergi inceleme raporu sonucuna göre yapılmıştır.	
Mükellef, KDV Genel Uygulama Tebliği'nin IV/A2/1.3 bölüm hükümlerinin uygulanmayacağı mükellefler kapsamındadır.	
İşlem:	☐

VKS10 Mükellefin Ortaklarının ve Kanuni Temsilcilerinin Ortak Olduğu veya Bunların Kurdukları Şirketlerin Sahte Belge veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenleme Raporu ve Tespiti Kontrolü

İade talep eden mükellef şirketin iade talep edilen karne dönemindeki ortaklarının ve kanuni temsilcilerinin ortak olduğu veya bunların kurdukları şirketlerin kendileri hakkında sahte belge veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge düzenleme raporu ve tespiti kaydının bulunup bulunmadığının kontrolü yapılmaktadır.

G

VKS10 Geri Bildirim

Kaydet

Sahte belge düzenleme raporu nedeniyle 5 kat teminat alınmıştır.
Muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge düzenleme raporu nedeniyle 4 kat teminat alınmıştır.
Sahte belge düzenleme tespiti nedeniyle 4 kat teminat alınmıştır.
Muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge düzenleme tespiti nedeniyle 3 kat teminat alınmıştır.
Mükellefin iadesi, teminat gösterilmediği için vergi inceleme raporu sonucuna göre yapılmıştır.
Mükellef, KDV Genel Uygulama Tebliği'nin IV/A2/1.3 bölüm hükümlerinin uygulanmayacağı mükellefler kapsamındadır.

er:

☐

VKS11 Mükellefin Ortağı Olan Şirketin, Ortakları veya Kanuni Temsilcilerinin Sahte Belge Düzenleme veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenleme Raporu ve Tespiti Kontrolü

İade talep eden mükellef şirketin iade talep edilen karne dönemindeki ortağı olan şirketin, ortakları veya kanuni temsilcilerinin sahte belge düzenleme veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge düzenleme raporu ve tespiti raporunun bulunup bulunmadığının kontrolü yapılmaktadır.

G	VKS11 Geri Bildirim	Kaydet
Sahte belge düzenleme raporu nedeniyle 5 kat teminat alınmıştır.		
Muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge düzenleme raporu nedeniyle 4 kat teminat alınmıştır.		
Sahte belge düzenleme tespiti nedeniyle 4 kat teminat alınmıştır.		
Muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge düzenleme tespiti nedeniyle 3 kat teminat alınmıştır.		
Mükellefin iadesi teminat gösterilmediği için vergi inceleme raporu sonucuna göre yapılmıştır.		
Mükellef, KDV Genel Uygulama Tebliği'nin IV/A2/1.3 bölüm hükümlerinin uygulanmayacağı mükellefler kapsamındadır.		
İşler:	☐	

VKS12 Mükellefin Ortak veya Kanuni Temsilcisi Olduğu Mükelleflerin Sahte Belge Düzenleme veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenleme Raporu ve Tespiti Kontrolü

İade talep eden mükellefin iade talep edilen karne dönemindeki ortak veya kanuni temsilcisi olduğu mükelleflerin sahte belge düzenleme veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge düzenleme raporu ve tespiti kaydının bulunup bulunmadığının kontrolü yapılmaktadır.

G	VKS12 Geri Bildirim	Kaydet
Sahte belge düzenleme raporu nedeniyle 5 kat teminat alınmıştır.		
Muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge düzenleme raporu nedeniyle 4 kat teminat alınmıştır.		
Sahte belge düzenleme tespiti nedeniyle 4 kat teminat alınmıştır.		
Muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge düzenleme tespiti nedeniyle 3 kat teminat alınmıştır.		
Mükellefin iadesi, teminat gösterilmediği için vergi inceleme raporu sonucuna göre yapılmıştır.		
Diğer:	☐	

VKS13 Doğrudan Mal veya Hizmet Temin Ettikleri Mükelleflerin Sahte Belge Düzenleme Raporu veya Tespiti Kontrolü

e talep eden mükellefin doğrudan mal veya hizmet temin ettikleri mükelleflerin sahte belge düzenleme raporu ve tespiti kaydının bulunup bulunmadığının kontrolü yapılmaktadır.

NOT: Mükellefin birleşme, devir, bölünme ve nevi değişikliğine uğramış olması halinde, mükellefin daha önceki vergi kimlik numaralarına ait mükellefiyetlerinin de bu açıdan kontrolü yapılmaktadır.

G

VKS13 Geri Bildirim

Kaydet

☐ Aşağıda belirtilen belgenin gerçekliği ve doğruluğu ispat edilmiştir. (KDV Genel Uygulama Tebliğinin IV/A2-5 bölümü gereğince)

☐ Aşağıda belirtilen alışlara isabet eden kısım 3 kat teminat alınmıştır.

☐ Alışlara isabet eden kısım indirim KDV tutarından çıkarılmıştır.

☐

Mükellef tarafından fevkalade tabi tutulan KDV, sorumlu sıfatıyla vergi dairesine nakden veya mahsuben ödenmiştir. (KDV Genel Uygulama Tebliğinin I-C.2.1.5.1 Bölümü gereğince)

☐ Mükellef, KDV Genel Uygulama Tebliği'nin IV/A2/1.3 bölüm hükümlerinin uygulamayacağı mükellefler kapsamındadır.

☐

İade talep eden mükellefin iade dönemini kapsayan Tam Tasdik Sözleşmesi mevcut olup olumsuzluk bulunan tutar her bir iade hakkı doğuran işlem itibarıyla iade talebinin %5'ini aşmamaktadır.

☐

Mükellef işlemin gerçekliğini ispat etmemiş, olumsuzluk bulunan tutarı indirim hesaplarından çıkarmamış ve/veya teminat göstermemiş olması sebebiyle iade talebinin olumsuzluk bulunan kısmı incelemeye sevk edilmiş olup, iadesi mahsup talepli olduğundan yerine getirilmiştir.

Diger: ☐

VKS14 Doğrudan Mal veya Hizmet Temin Ettikleri Mükelleflerin Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenleme Raporu veya Tespiti Kontrolü

İade talep eden mükellefin doğrudan mal veya hizmet temin ettikleri mükelleflerin muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge düzenleme raporu ve tespiti kaydının bulunup bulunmadığının kontrolü.

NOT: Mükellefin birleşme, devir, bölünme ve nevi değişikliğine uğramış olması halinde, mükellefin daha önceki vergi kimlik numaralarına ait mükellefiyetlerinin de bu açıdan kontrolü yapılmaktadır.

VKS15 Doğrudan Mal veya Hizmet Temin Ettikleri Mükelleflerin Diğer Olumsuz Tespitleri Kontrolü

İade talep eden mükellefin doğrudan mal veya hizmet temin ettikleri mükellefler hakkında, fatura döneminden önceki dönemlere ilişkin adreste bulunamama ve defter ve belge ibraz etmeme olumsuz tespiti, iade talep edilen döneme ait sahte belge kullanma veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanma tespiti kaydının bulunup bulunmadığının kontrolü yapılmaktadır.

G

VKS15 Geri Bildirim

Kaydet

☐ Aşağıda belirtilen belgenin gerçekliği ve doğruluğu ispat edilmiştir. (KDV Genel Uygulama Tebliğinin IV-A2.11 bölümü gereğince)

☐ Aşağıda belirtilen alışlara isabet eden kısma 2 kat teminat alınmıştır.

☐ Mükellef tarafından tevkifata tabi tutulan KDV sorumlu sıfatıyla vergi dairesine nakden veya mahsuben ödenmiştir. (KDV Genel Uygulama Tebliğinin I-C.2.1.5.1 Bölümü gereğince)

☐ Alışlara isabet eden kısım indirim KDV tutarından çıkarılmıştır.

☐ Mükatlef, KDV Genel Uygulama Tebliği'nin IV/A2/1.3 bölüm hükümlerinin uygulanmayacağı mükellefler kapsamındadır.

☐ İade talep eden mükellefin iade dönemini kapsayan Tam Tasdik Sözleşmesi mevcut olup KDV Genel Uygulama Tebliğinin IV/A2-9.1 ve IV/A2-9.2 bölümü hükümleri kapsamında olumsuzluk bulunan tutar her bir iade hakkı doğuran işlem itibarıyla iade talebinin %5'ini aşmamaktadır.

☐ Mükellefişlemin gerçekliğini ispat etmemiş, olumsuzluk bulunan tutarı indirim hesaplarından çıkarmamış ve/veya teminat göstermemiş olması sebebiyle iade talebinin olumsuzluk bulunan kısmı incelemeye sevk edilmiş olup, iadesi mahsup talepli olduğundan yerine getirilmiştir.

Diğer: ☐

VKS16 Doğrudan Mal veya Hizmet Temin Ettikleri Mükelleflerin Verilmeyen 1 No.lu KDV Beyannamesi Kontrolü

Tarh zamanaşımı süresi içinde yapılan sorgulama sonucu, İade talep eden mükellefin doğrudan mal veya hizmet temin ettikleri mükelleflerin fatura döneminden önceki dönemlere ilişkin en az iki dönem 1 No.lu KDV beyannamesini vermemesi durumunun olup olmadığının kontrolü yapılmaktadır.

G	VKS16 Geri Bildirim	Kaydet
Aşağıda belirtilen belgenin gerçekliği ve doğruluğu ispat edilmiştir. (KDV Genel Uygulama Tebliğinin IV/A2-5 bölümü gereğince)		
Aşağıda belirtilen alışlara isabet eden kısma 2 kat teminat alınmıştır.		
Alışlara isabet eden kısım indirim KDV tutarından çıkarılmıştır.		
ger:	☐	

52 SERİ NOLU TEBLİĞ DEĞİŞİKLİĞİ

RAPOR TESPİT TÜRÜ	TEMİNAT TUTARI
SAHTE BELGE DÜZENLEME RAPORU	5 KAT
MUHTEVİYATI İTİBARIYLA YANILTICI BELGE DÜZENLE RAPORU	4 KAT
SAHTE BELGE KULLANMA RAPORU	4 KAT
MUHTEVİYATI İTİBARIYLA YANILTICI BELGE KULLANMA RAPORU	3 KAT
SAHTE BELGE DÜZENLEME TESPİTİ	4 KAT
MUHTEVİYATI İTİBARIYLA YANILTICI BELGE DÜZENLE TESPİTİ	3 KAT
SAHTE BELGE KULLANMA TESPİTİ	3 KAT
MUHTEVİYATI İTİBARIYLA YANILTICI BELGE KULLANMA TESPİTİ	2 KAT

teminat gösterilmesi halinde iade talepleri yerine getirilmekle birlikte olumsuz raporun intikal ettiği tarihten önceki dönemler için alınan teminatlar da dâhil olmak üzere iade için alınan tüm teminatlar vergi inceleme raporu sonucuna göre çözülür.

Doğrudan Mal veya Hizmet Temin Ettikleri Mükellefler Hakkında Olumsuz Rapor veya Tespit Bulunanlar

Endileri hakkında olumsuz rapor veya tespit bulunmayan mükellefler tarafından iade hakkı doğuran işlemler dolayısıyla ibraz edilen yüklenilen KDV ve indirilecek KDV tutarlarında,

Sahte belge düzenleme raporu veya tespiti bulunan mükelleflerden yaptıkları alışlara isabet eden kısma üç kat,

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, de hakkı doğuran işlemler için belirlenmiş usul ve esaslara göre yerine getirilir. Teminat vergi inceleme raporu ile çözülür.

Endileri hakkında herhangi bir olumsuzluk bulunmadığı halde doğrudan mal veya hizmet temin ettiği mükellefler hakkında sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme raporu veya tespiti bulunan mükelleflere 15 gün içinde olumsuzluğu derebilecekleri bildirilir.

Doğrudan Mal veya Hizmet Temin Ettikleri Mükellefler Hakkında Olumsuz Rapor veya Tespit Bulunanlar

Verilen süre içerisinde belgenin gerçekliğini ve doğruluğunu bu Tebliğin (IV/A2-5) bölümündeki açıklamalara göre ispat eden veya söz konusu alışlara isabet eden kısmı indirim KDV tutarlarından çıkaran mükelleflerin iade talepleri iade hakkı doğuran işlemler için belirlenmiş usul ve esaslara göre sonuçlandırılır.

Olumsuzlukların giderilmemesi veya bu kısma ilişkin teminat verilmemesi halinde, talep edilen iade tutarının olumsuzluk bulunmayan kısmının iadesi yukarıda belirtildiği şekilde yapılır, olumsuzluk bulunan kısmın iadesi ise vergi inceleme raporuna göre yerine getirilir.

2025/2 UYGULAMA İÇ GENELGESİ

Tebliğin (IV/A2-11) bölümü kapsamında kendileri hakkında herhangi bir olumsuzluk bulunmadığı

halde doğrudan mal veya hizmet temin ettiği mükellefler hakkında sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme raporu veya tespiti bulunan mükelleflere bu İç Genelge ekinde EK-6 olarak yeralan "Olumsuzluğun Giderilmesine Davet Yazısı" ile 15 gün içinde olumsuzluğu giderebilecekleri bildirilir.

Verilen süre içerisinde belgenin gerçekliğini ve doğruluğunu Tebliğin (IV/A2-5) bölümündeki

açıklamalara göre ispat eden veya söz konusu alışlara isabet eden kısmı indirim KDV tutarlarından çıkaran mükelleflerin iade talepleri iade hakkı doğuran işlemler için belirlenmiş usul ve esaslara göre sonuçlandırılır.

3-Kendilerine tanınan süre içerisinde Tebliğin (IV/A2-5) bölümünde belirtildiği şekilde olumsuzlukların giderilmemesi veya bu kısma ilişkin Tebliğin (IV/A2- 1 I) bölümünde belirtilen

eminatların verilmemesi halinde, talep edilen iade tutarının olumsuzluk bulunmayan kısmının iadesi gerçekleştirilir, olumsuzluk bulunan kısmın iadesi ise 10 iş günü içinde vergi incelemesine sevk edilir.

2025/2 UYGULAMA İÇ GENELGESİ EK 6

EK-6: OLUMSUZLUĞUN GİDERİLMESİNE DAVET YAZISI (KDV GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNİN (IV/A2-11) BÖLÜMÜNE İLİŞKİN)

T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
.....DEFTERDARLIĞI
.....Vergi Dairesi Müdürlüğü

Sayı :
Konu :

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 36 nci maddesinde iade hakkı doğuran işlemlerden kaynaklanan iade taleplerinin vergi inceleme raporu sonucuna göre yerine getirilmesinin esas olduğu hüküm altına alınmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin "IVA2-11.Dogrudan Mal veya Hizmet Temin Ettikleri Mükellefler Hakkında Olumsuz Rapor veya Tespit Bulunanlar" başlıklı bölümünde, kendileri hakkında herhangi bir olumsuzluk bulunmadığı halde doğrudan mal veya hizmet temin ettiği mükellefler hakkında sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme raporu veya tespiti veya bunlar dışında olumsuzluk bulunulardan alın yapan mükelleflerin, kendi durumlarından haberdar edilerek kendilerine 15 gün içinde olumsuzluğu giderileceklerinin bildirileceği ve verilen süre içerisinde işlemin gerçekliğini Tebliğin (IV/A2-5) bölümündeki açıklamalara göre ispat eden veya söz konusu belgede yazılı KDV tutarını indirim hesaplarından çıkarmak suretiyle beyanını düzelteren mükelleflerin iade taleplerinde iade hakkı doğuran işlemler için belirlenmiş usul ve esasların uygulanmaya devam edeceği belirtilmiştir.

Bu itibarla, bu yazının tebliğinden itibaren 15 gün içerisinde aşağıda belirtilen döneme/dönemlere ilişkin olarak hakkında olumsuz rapor/olumsuz tespit bulunan mükelleflerden yapmış olduğunuz alımlara ilişkin işlemin gerçekliğini KDV Genel Uygulama Tebliğinin (IV/A2-5) bölümündeki açıklamalara göre ispat etmeniz veya ilgili dönem beyanlarınızı Tebliğ'de belirtildiği şekilde düzeltmeniz gerekmektedir.

Yazının tebliğ tarihinden itibaren 15 gün içerisinde Dairemize bilgi verilmemesi, işlemin gerçekliğinin ispatlanmaması veya beyanlarınızın düzeltilmemesi halinde ise talep edilen iade tutarının olumsuzluk bulunmayan kısmının idesi gerçekleştirilecek, iade talebinizde olumsuz tespite isabet eden kısım vergi inceleme raporu sonucuna göre yerine getirilecektir.

Ayrıca, söz konusu bölümde belirtilen teminatların verilmesi halinde olumsuzluk bulunan kısmın idesi de iade hakkı doğuran işlemler için belirlenmiş usul ve esaslara göre yerine getirilecek olup, verilen teminat vergi inceleme raporu sonucuna göre çözülecektir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Müdürü

MAL VEYA HİZMET SATIN ALINAN MÜKELLEFIN				TESLİM / HİZMETİN		
VERGİ DAİRESİ	VKN/TCKN	ADI SOYADI / DNVANI	OLUMSUZLUK DURUMU	DÖNEMİ	TUTARI	KDV

İşlemlerin Gerçekliğini İspat

İrlandalı olmamak kaydıyla belgenin gerçekliğini ve doğruluğunu ispatta aşağıdaki deliller kullanılabilir:

İşlem bedelinin ödendiğinin belgelendirilmesi

İşleme, iade talebinde bulunan mükellef tarafından ödemeyi tevsik eden belge aslı veya noter onaylı kopyası ile tevsik edilebilir.

Taşıma, yükleme, boşaltma, depolama, ambalajlama ve benzeri işlemlerin yapıldığına yönelik belgeler, taşıma belgesi, vergi, resim, harç, pay, fon gibi ödemeler yapılmışsa bu ödemelere ait belgeler işlemin gerçekliğinin tevsikinde delil olarak kullanılabilir.

03/10/2025 TARİH 720089 SAYILI DUYURU KAYNAĞI GİB YAZISI

madde kapsamında ifşa edemeyecekleri ve kendilerinin veya üçüncü şahısların nefine kullanamayacakları, aksi yönde davranan personelin tespiti halinde haklarında gerekli idari ve cezai işlemlerin başlatılacağı açıktır.

Diğer taraftan, KDV Genel Uygulama Tebliğinin (IV/A2) bölümü kapsamında olan mükelleflerin iade taleplerinin inceleme sonucuna göre yerine getirilmesi gerekmekte olup, Başkanlığımıza yansıyan olaylardan, bu kapsamda olan mükelleflerin iade taleplerinin incelemeye sevk edilmeksizin bekletildiği anlaşılmaktadır.

Buna göre,

- KDV Genel Uygulama Tebliğinin (IV/A2) bölümü kapsamında kendi hakkında olumsuz rapor ve tespit bulunan mükelleflerin (IV/A2-2, 3, 4, 9, 10) vergi dairelerinde bekleyen iade taleplerinin bu yazımız tarihi itibarıyla 15 gün içinde, yeni iade taleplerinin KDVİRA raporunun oluşturulmasıyla,

- Kendileri hakkında herhangi bir olumsuzluk bulunmadığı halde doğrudan mal veya hizmet temin ettiği mükellefler hakkında sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme raporu veya tespiti bulunan mükelleflerin (IV/A2-11) iade taleplerinde olumsuzluğu giderebilmek için verilen sürenin bitiminde ispat edilemeyen veya düzeltilmeyen tutarların süre bitim tarihi itibarıyla

incelemeye sevk edilmesi gerekmekte olup, sevk edilmeyenlerin sevk edilmeme gerekçelerinin ivedilikle Başkanlığımıza bildirilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

Mehmet ARABACI
Başkan a.
Gelir İdaresi Başkan Yardımcısı



55 SERİ NOLU TEBLİĞ DEĞİŞİKLİĞİ

Amortismanına Tabi İktisadi Kıymetlerde İade Uygulaması

(IV/A3-1.3.) bölümünün sonuna aşağıdaki paragraflar ve Açıklamalı Örnek **eklenmiştir**.

Aynı şekilde, mükelleflerin iadeye konu işlemleri ile ilgili olarak KDV ödemeksizin temin ettiği mal ve hizmet alımlarına ilişkin KDV iadesi talep etmeleri mümkün değildir. Bu durumda, iade hakkı doğuran işlem bedeli ile KDV'siz yapılan alım bedeli arasındaki farka genel vergi oranı uygulanmak suretiyle azami iade edilebilir KDV tutarı bulunacaktır.

ATİK'e ilişkin yüklenilen KDV tutarından, ATİK'in iade hakkı doğuran işlemlerde **fiilen kullanılmaya başlandığı tarihten itibaren** bu işlemlere ilişkin yüklenilen ve **indirim yoluyla giderilemeyen kısmı itibarıyla pay verilmesi mümkündür**.

İade talebine konu işlem bedelinin, ATİK'in aktife alınarak **fiilen kullanılmaya başlandığı dönemden itibaren iade talep edilen dönem dahil ATİK'in kullanıldığı tüm işlemlerin toplam bedeline oranlanması** ve ATİK'e ilişkin yüklenilen KDV'den iade talebine konu işleme ait orana isabet eden tutarda pay verilmesi gerekir.

Amortismanına Tabi İktisadi Kıymetlerde İade Uygulaması

ATİK'in sonraki dönemlerde de iade hakkı doğuran işlemlerde kullanılması halinde iade talep edilen dönem dahil iade hakkı doğuran işlem bedelleri toplamının bu dönem dahil ATİK'in kullanıldığı toplam işlem bedeline oranlanması suretiyle ATİK'ten iade hesabına pay verilebilecek KDV tutarı belirlenir. Önceki dönemlerde bu ATİK'ten iade hesabına pay verilen KDV tutarı düşüldükten sonra kalan tutar bu dönemdeki iade hesabına pay verilecek KDV tutarı olacaktır.

İlgili dönemde iade hakkı doğuran işlemler nedeniyle doğrudan yüklenimler ve giderlerden verilen pay sonrasında iade hesabına o dönemde ATİK'e ilişkin yüklenilen KDV'den verilebilecek azami pay tutarından daha az tutarda pay verilmiş olması halinde, iade hesabına dahil edilemeyen bu ATİK KDV pay tutarının sonraki dönemlerde oranlama yapılmadan doğrudan iade hesabına dahil edilmesi mümkün değildir.

Öte yandan, iade hesabına ATİK'lerden verilecek pay tutarı hesabının, ATİK'lerin aktife alınarak fiilen kullanılmaya başlandığı tarihten itibaren **iade hakkı doğuran işlemler ile toplam işlemlerin bedeli dikkate alınmak suretiyle her bir araç için ayrı ayrı yapılması gerekmektedir**. Ancak birden fazla ATİK kullanılarak üretim yapan işletmelerde, iade hakkı doğuran işlemlerde kullanılan ve aynı vergilendirme döneminde aktife kaydedilen ATİK'ler için ayrı ayrı hesaplama

Amortisman Tabi İktisadi Kıymetlerde İade Uygulaması

DÖNEM	ATIK KDV TUTARI	BU DÖNEMDE İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEM BEDELİ	ÖNCEKİ DÖNEM SONU İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEM BEDELİ (KÜMÜLATİF)	BU DÖNEM DAHİL İADE HAKKI DOĞURAN TOPLAM İŞLEM BEDELİ	BU DÖNEMDE İADE HAKKI DOĞURAN AYAK İŞLEM BEDELİ	ÖNCEKİ DÖNEM SONU İADE HAKKI DOĞURAN AYAK İŞLEM BEDELİ (KÜMÜLATİF)	BU DÖNEM DAHİL İADE HAKKI DOĞURAN AYAK TOPLAM İŞLEM BEDELİ	BU DÖNEM DAHİL TOPLAM İŞLEM BEDELİ (KÜMÜLATİF)	ORAN	ATIK KDV'DEN VERİLEBİLECEK AZAMIYAT PAY TUTARI	BU DÖNEMDE ATIK KDV'DEN VERİLEN PAY TUTARI	BU DÖNEM DAHİL ATIKLERDEN VERİLEN PAY TUTARI (KÜMÜLATİF)	PAY VERİLDİKTEN SONRA KALAN ATIK KDV TUTARI
(A)	(B)	(C)	(D)=(B) + (C)	(E)	(F)	(G) = (E) + (F)	(H) = (D) + (G)	(I) = (D) / (H)	(I) * (A)				
2024/01 Aylık Alınan Dönem	1.000.000	-	-	-	1.000.000	-	1.000.000	1.000.000	-	-	-	-	-
2024/02	1.000.000	2.000.000	-	2.000.000	4.000.000	1.000.000	6.000.000	8.000.000	2.000.000 / 8.000.000 0,25	250.000	150.000	150.000	850.000
2024/03	1.000.000	1.500.000	2.000.000	3.000.000	6.000.000	6.000.000	12.000.000	15.000.000	3.000.000 / 15.000.000 0,20	200.000	50.000	200.000	800.000
2024/04	1.000.000	5.000.000	3.000.000	8.000.000	-	12.000.000	12.000.000	20.000.000	8.000.000 / 20.000.000 0,40	400.000	100.000	400.000	600.000
2024/05	1.000.000	2.500.000	8.000.000	10.500.000	12.500.000	12.000.000	24.500.000	35.000.000	10.500.000 / 35.000.000 0,30	300.000	0	400.000	600.000

NOT : Tutarlar Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.

Tecil Edilecek ÖTV Tablosu

KDV BEYANI İADE TUTARI	KDV BEYANI TECİL TUTARI	DURUM	ÖTV BEYANI TECİL TUTARA İSABET EDEN KDV	YAPILACAK İŞLEM
200.000,00	0,00	<	120.000,00	İADEDEN 120.000 TL DÜŞÜLECEK
0,00	100.000,00	-	150.000,00	HERHANGİ BİR İŞLEM YAPILMAYACAK
150.000,00	100.000,00	>	80.000,00	HERHANGİ BİR İŞLEM YAPILMAYACAK
150.000,00	80.000,00	<	100.000,00	100.000 - 80.000 TL ARASINDAKİ FARK KADAR İADE AZALACAK 130.000 TL İADE YAPILACAK 20.000 TL 107 NOLU SATIRA



TEŞEKKÜRLER