T.C.
HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

2025 AİLE YILI

Sayı : Z-63710248-130[57/5773-20]-71438
Konu : Katma Değer Vergisi İç Genelgesi (Sıra No:2025/2)

14.08.2025

DAĞITIM YERLERİNE

KATMA DEĞER VERGİSİ İÇ GENELGESİ
(SIRA NO: 2025/2)

A. GENEL AÇIKLAMA

28/7/2024 tarihli ve 7524 sayılı Kanunun 21 inci maddesiyle 3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 36 ncı maddesinde yapılan değişiklik ile iade hakkı doğuran işlemlerden kaynaklanan iade taleplerinin vergi inceleme raporu sonucuna göre yerine getirilmesinin esas olduğu hüküm altına alınmıştır.

3065 sayılı KDV Kanununun 36 ncı maddesinin Bakanlığımıza verdiği, mükelleflerin vergisel uyum seviyelerine göre farklı iade yöntemleri tespit etme yetkisi çerçevesinde, KDV Genel Uygulama Tebliğinin (IV/A2) bölümü kapsamında olmayan mükellefler için KDV iade taleplerinin yerine getirilmesinde, Kanunun iadeler için belirlediği esas yöntem olan vergi inceleme raporu ile iade alınması yöntemi dışında Tebliğin ilgili bölümlerinde iade hakkı doğuran işlem türleri itibarıyla belirlenen usul ve esaslar geçerlidir.

Bu kapsamda, KDV Genel Uygulama Tebliğinin (IV/A2) bölümündeki düzenlemeler doğrultusunda gerekli işlemlerin zamanında ve etkin bir şekilde yürütülmesini sağlamak üzere, KDV İadesi Risk Analiz Raporu (KDVİRA) kapsamındaki sorgulamalarda yararlanılan veri tabanına yönelik bilgilerin kayıt işlemleri ile bu kapsamdaki mükelleflerin iade taleplerinin değerlendirilmesine yönelik işlemlerin bu İç Genelgede yer alan açıklamalar çerçevesinde yapılması uygun görülmüştür.

B. KAPSAM

Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı ve Defterdarlıklar tarafından KDV Genel Uygulama Tebliğinin (IV/A2) bölümünde yer alan ve aşağıda belirtilen mükelleflere ilişkin olarak temin edilen belgelere dayalı bilgiler, Kanunun 36 ncı maddesindeki yetki çerçevesinde "KDV İadeleri Yetki Kapsamına Girmeyenler Uygulaması" üzerinde sunulan ekranlar aracılığıyla İç Genelgenin izleyen bölümlerindeki açıklamalara göre düzenli olarak takip edilir.

a) Haklarında olumsuz rapor bulunan mükellefler:

- Haklarında sahte belge düzenlemek amacıyla mükellefiyet tesis edildiğine dair rapor bulunanlar; bu kapsamda yer alan serbest meslek erbabı; şahıs işletmelerinde işletme sahibi, adi ortaklıklarda ortaklardan her biri; bu kapsamda yer alan ticaret şirketlerinde şirketin yanı sıra, kanuni temsilcileri, yönetim kurulu üyeleri, ortakları, bunların ortağı olduğu veya yönetiminde bulundukları teşebbüsler; tüzel kişiliği olmayan teşekküllerde bunları idare edenler veya düzenlenen raporda fiillerin işlenmesinde bilfiil

Belge Doğrulama Kodu: T35PPTS2S
Belge Doğrulama Adresi: https://www.turkiye.gov.tr/gelir-idaresi-ebys
Devlet Mahallesi Merasim Caddesi No:9/1 Çankaya Ankara
Telefon No: 0312 415 30 00 Faks No: 0312 415 28 21 - 22
e-Posta : HERGUN@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : https://gib.gov.tr
KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr
Bilgi için: Hanife ERGÜN
Gelir Uzmanı
(57 Şb.)
Telefon No:

bulundukları tespit edilenler; yukarıda yer alanların ortağı oldukları adi ortaklıklar, kanuni temsilcisi, yönetim kurulu üyesi, sahip oldukları ticaret şirketleri veya idare ettikleri tüzel kişiliği olmayan teşekküller,

- Haklarında sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme raporu bulunanlar,

- Haklarında sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme raporu bulunanların düzenleme raporunun ait olduğu dönemdeki ortakları ve kanuni temsilcileri; kendilerinin, ortaklarının veya kanuni temsilcilerinin kurdukları veya ortağı olduğu mükellefler; kendilerinin, ortaklarının veya kanuni temsilcilerinin kanuni temsilcisi olduğu mükellefler,

- Sahte belge düzenleme raporu bulunanların bu fiillerine iştirak ettiği vergi inceleme raporuyla tespit edilen gerçek veya tüzel kişiler ve 3568 sayılı Kanun kapsamında faaliyette bulunan meslek mensupları,

- Haklarında sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanma raporu bulunanlar.

b) Haklarında olumsuz tespit bulunan mükellefler:

- Haklarında sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenlediğine ilişkin tespit bulunanlar,

- Haklarında sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme tespiti bulunanların düzenleme tespitinin ait olduğu dönemdeki ortakları ve kanuni temsilcileri; kendilerinin, ortaklarının veya kanuni temsilcilerinin kurdukları veya ortağı olduğu mükellefler; kendilerinin, ortaklarının veya kanuni temsilcilerinin kanuni temsilcisi olduğu mükellefler,

- Haklarında sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullandığına ilişkin tespit bulunanlar,

- Bilinen adreslerinde bulunmadığı yoklama ile tespit edilen ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 160 ıncı maddesi uyarınca mükellefiyet kaydı re'sen terk edilenler,

- Haklarında defter ve belgelerini ibraz etmediklerine ilişkin tespit bulunanlar.

c) Haklarında olumsuz rapor veya tespit bulunanlardan doğrudan mal veya hizmet alan mükellefler:

- Haklarında olumsuz rapor bulunanlardan mal veya hizmet alanlar,

- Haklarında olumsuz tespit bulunanlardan mal veya hizmet alanlar.

KDV Kanununun 36 ncı maddesi uyarınca KDV iade taleplerinin vergi incelemesine göre sonuçlandırılması esas olduğundan, yukarıda bent ve alt bentler itibarıyla sayılan mükelleflerin KDV iade taleplerinin, esas yöntem olan inceleme dışında bir yöntemle yapılması uygun görülmemiştir. Dolayısıyla bu mükelleflerin iade taleplerinin vergi incelemesine sevk ve düzeltme işlemleri, İç Genelgenin izleyen bölümlerinde açıklanan süreler ve diğer esaslar çerçevesinde yerine getirilir.

C-OLUMSUZ RAPORLARA İSTİNADEN YAPILACAK İŞLEMLER

1. Hakkında Sahte Belge Düzenlemek Amacıyla Mükellefiyet Tesis Ettirdiğine Dair Rapor Bulunanlar

1-Mükelleflerin bu bölüm kapsamında değerlendirilebilmesi için KDV Genel Uygulama Tebliğinin (IV/A2-2.1) bölümünde belirtildiği üzere, hakkında rapor düzenlenen mükellefin sahte belge düzenlemek amacıyla mükellefiyet tesis ettirdiğine ilişkin tespitin vergi inceleme raporunda yer alması ve Vergi Usul Kanununun 153/A maddesinin 1 inci fıkrası kapsamında mükellefiyet kaydının terkin edilmesi gerekmektedir. Mükellefiyet kaydı terkin edilmeyen sahte belge düzenleme raporları hakkında Tebliğin (IV/A2-3.2) bölümü uyarınca işlem tesis edileceğinden, bu mükellefler hakkında bu İç Genelgenin (C/2) bölümüne göre hareket edilir.

2-Tebliğin (IV/A2-2.1) bölümü kapsamında düzenlenen raporların eki olarak vergi inceleme elemanı tarafından bu İç Genelge ekinde EK-1 olarak gösterilen "İadeleri Yetki Kapsamına Girmeyen Mükellefler Tablosu" elektronik ortamda düzenlenir. Bu tablonun hazırlanmasında aşağıda belirtilen hususlara dikkat edilir:

i. Hakkında rapor bulunan ya da ilişkili olduğu mükelleflerle ilgili inceleme raporunda Tebliğin (IV/A2) bölümünde sayılan diğer olumsuzluklar bulunması durumunda tüm olumsuzluklar tabloda ayrı ayrı belirtilir. İnceleme sonucunda düzenlenen raporda münhasıran sahte belge düzenlendiği yönünde belirlemeler yapılamasa dahi mükellef veya ilişkili kişilerle ilgili diğer olumsuzlukların bulunması halinde EK-1 tablosunun düzenlenmesi gerekir. Bu olumsuzluklara ilişkin rapor düzenlenmeden önce vergi inceleme elemanı tarafından bu İç Genelge ekinde EK-3 olarak yer alan "Olumsuz Tespitlere İlişkin Bildirim Formu" ile vergi dairesine bilgi verilmiş olması halinde bu durum EK-1 tablosunda belirtilir.

ii. Tebliğin (IV/A2-2.1) bölümünde yer alan açıklamalar kapsamında ortaklar, kanuni temsilciler ve iştirakçiler de tabloya dahil edilir.

3-Bu kapsamdaki mükelleflerin ticari, zirai veya mesleki faaliyeti olmadığı halde münhasıran sahte belge düzenlemek amacıyla mükellefiyet tesis ettirdiği ve mükellefiyet kaydının devamına gerek görülmediği raporda belirtildiğinden işi bırakmış addolunarak mükellefiyet kaydı vergi dairesince terkin edilen bu mükelleflerden ilgili dönemlerde alım yapanlar, Gelir İdaresi Başkanlığının ilgili birimi tarafından karşılıklı alım-satım bilgileri üzerinden tespit edilerek Tebliğin (IV/A2-3.5) ve (IV/A2-4.5) bölümleri uyarınca EK-1 tablosuna bağlı olarak sistem üzerinden vergi dairesi ekranlarına aktarılır.

4-Vergi inceleme raporuna ek olarak düzenlenen EK-1 tablosu Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı tarafından sistem üzerinden Gelir İdaresi Başkanlığına aktarılır.

5-Vergi daireleri tarafından kendilerine sistem üzerinden intikal eden EK-1 tablosu, 5 iş günü içinde öncelikle rapordaki tespitlerle karşılaştırılarak kontrol edilir ve kontrol sonucunda, eksiklik ve/veya hata bulunmadığı takdirde onaylanmak üzere Defterdarlığa gönderilir. Defterdarlık tarafından 5 iş günü içinde yapılan kontrollerde, eksiklik ve/veya hata bulunmazsa EK-1 tablosu onaylanır. Vergi dairesi veya Defterdarlık aşamasında eksiklik ve/veya hata bulunursa (Bu bölümün 3 üncü maddesi hariç) belirtilen süreler içinde EK-1 tablosu sistem üzerinden vergi dairesince eksiklik ve/veya hataya ilişkin detayları içeren yazı oluşturularak Defterdarlığa gönderilir ve Defterdarlık tarafından yazının imzalanması suretiyle EK-1 tablosu Vergi Denetim Kurulu Başkanlığına geri gönderilir.

Diğer taraftan, EK-1 tablosunda hakkında rapor düzenlenen mükellefin kendisi veya ortaklarında, kanuni temsilcilerinde eksiklik ve/veya hata yoksa bu kısım Defterdarlık tarafından onaylanır. Diğer kısım ise düzeltilmek üzere sistem üzerinden Vergi Denetim Kurulu Başkanlığına geri gönderilir.

EK-1 tablosunda hakkında rapor düzenlenen mükellefin ortaklarında, kanuni temsilcilerinde eksiklik ve/veya hata olduğu tespit edilmişse yukarıda belirtilen eksiklik yazısı başlatıldıktan sonra vergi dairesi/Defterdarlık tarafından sicil kayıtları esas alınarak ortaklar ve kanuni temsilcilerle ilgili kayıtlar yapılır ve bu durum düzeltilmek üzere EK-1 tablosu sistem üzerinden Vergi Denetim Kurulu Başkanlığına geri gönderilir.

Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı tarafından 10 iş günü içinde yapılan kontrollerde, eksikliğin giderilmesi ve/veya hatanın düzeltilmesi halinde EK-1 tablosu güncellenir. Eksiklik ve/veya hata olmadığı kanaatine varılması halinde ise bu duruma ilişkin açıklamayla birlikte EK-1 tablosu tekrar vergi dairesine sistem üzerinden gönderilir. Vergi Denetim Kurulu Başkanlığınca güncellenmiş/onaylanmış bu EK-1 tablosuna bağlı kayıtlar vergi dairesi tarafından onaylanmak üzere 3 iş günü içinde Defterdarlığa gönderilir ve Defterdarlık tarafından 3 iş günü içinde kayıtlar onaylanır. Ortaklar ve kanuni temsilcilerle ilgili sicil kayıtlarına dayalı giriş yapılmışsa ve güncellenmiş/onaylanmış EK-1 tablosunda ilk kayıtlara göre farklılık varsa ilk kayıtlar sehven kayıt olarak iptal edilir.

6-Bu mükelleflerin KDV iade talepleri kanunen vergi inceleme raporu sonucuna göre yerine

getirileceğinden bu kapsamdakilerin yapacağı iade talepleri, başkaca bir işlem yapılmaksızın 10 iş günü içinde incelemeye sevk edilir. Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından bu mükelleflerin iade talepleri için oluşan KDVİRA raporu sadece vergi incelemesini yapan kişilerin erişimine açılır.

7-Bu mükelleflerin KDV iade taleplerinin vergi inceleme raporu sonucuna göre yerine getirilme tarihinin başlangıcı, hakkında rapor düzenlenen mükellefin mükellefiyetinin terkin edildiği tarihtir.

8-Bu bölüm kapsamında yer alan mükelleflerin, vergi inceleme raporu ile iade alınmaya başlanan dönemi takip eden takvim yılı başından itibaren bu süre içerisinde haklarında başkaca bir olumsuz rapor düzenlenmemiş veya olumsuz tespit yapılmamış olmak kaydıyla (süre dolmadan önce yapılan tespitlerde en son tespit tarihinden itibaren), yedi yıl geçtikten sonra iade hakkı doğuran işlemler için belirlenmiş usul ve esaslara geçişi sistem tarafından otomatik yapılır.

9-Bu mükelleflerin haklarında düzenlenen raporlara dayanılarak tesis edilen işlemleri yargı kararı ile iptal ettirmeleri veya Tebliğin (IV/A2-2.1) bölümünün birinci paragrafının (d) bendinde sayılanlar hakkında daha sonraki dönemlere ilişkin olumlu rapor düzenlenmesi halinde vergi dairesi tarafından sistem üzerinden bu İç Genelgede EK-4 olarak yer alan "Diğer Usul ve Esaslara Geçiş Yazısı" düzenlenerek Defterdarlığa gönderilir. Bu yazıya, geçişe dayanak olan belgeler (raporun iptaline yönelik yargı kararı, olumlu rapor) eklenir. Defterdarlık tarafından yapılan kontrol sonucunda herhangi bir eksiklik ve/veya hata bulunmazsa ilgili mükelleflerin sistem üzerinden geçiş işlemleri gerçekleştirilir. Eksiklik ve/veya hata bulunması halinde EK-4 yazısı vergi dairesine sistem üzerinden geri gönderilir. Eksiklik ve/veya hata, iade hakkı doğuran işlemler için belirlenmiş usul ve esaslara geçişin mümkün olmadığına yönelik ise EK-4 yazısı vergi dairesince iptal edilir. EK-4 yazısında gerekli düzeltmeler yapılarak geçiş işlemi mümkünse düzeltilmiş EK-4 yazısı vergi dairesi tarafından sistem üzerinden tekrar Defterdarlığa gönderilir ve Defterdarlık tarafından geçiş işlemleri gerçekleştirilir.

2. Hakkında Sahte Belge veya Muhteviyatı İtibarıyla Yanıltıcı Belge Düzenleme Raporu Bulunanlar

1-Mükelleflerin bu bölüm kapsamında değerlendirilebilmesi için haklarında düzenlenen raporun Tebliğin (IV/A2-3.2) ve (IV/A2-4.2) bölümlerindeki şartları taşıması gerekmektedir.

2-Tebliğin (IV/A2-3.2) ve (IV/A2-4.2) bölümleri kapsamında düzenlenen raporların eki olarak vergi inceleme elemanı tarafından EK-1 tablosu elektronik ortamda düzenlenir. Bu tablonun hazırlanmasında aşağıda belirtilen hususlara dikkat edilir:

i. Raporda yapılan tespitler kapsamında sahte belge düzenlenen dönemlere (olumsuzluk tüm yılı kapsamıyorsa ilgili aylar olarak, tüm yılı kapsıyorsa yıllık olarak) EK-1 tablosunda yer verilir.

ii. Hakkında rapor bulunan ya da ilişkili olduğu mükelleflerle ilgili inceleme raporunda Tebliğin (IV/A2) bölümünde sayılan diğer olumsuzlukların bulunması durumunda tüm olumsuzluklar tabloda ayrı ayrı belirtilir. İnceleme sonucunda sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenlendiği yönünde belirlemeler yapılamasa dahi diğer olumsuzlukların bulunması halinde EK-1 tablosunun düzenlenmesi gerekir. Bu olumsuzluklara ilişkin rapor düzenlenmeden önce vergi inceleme elemanı tarafından EK-3 formu ile vergi dairesine bilgi verilmiş olması halinde bu durum EK-1 tablosunda belirtilir.

iii. Bu bölüm kapsamında olan mükelleflerin Tebliğin (IV/A2-10) bölümünde yer alan açıklamalar kapsamında,

-Olumsuzluğun bulunduğu dönemdeki ortak/kanuni temsilcileri (sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenlenmesine neden olmayan ortaklar hariç),

-Kendileri ile olumsuzluğun bulunduğu dönemdeki ortak/kanuni temsilcilerinin, kurdukları veya ortak/kanuni temsilcisi oldukları mükelleflerin tamamı dönem gözetilmeksizin

EK-1 tablosuna dâhil edilir.

iv. Tebliğin (IV/A2-3.5) ve (IV/A2-4.5) bölümleri uyarınca, hakkında rapor bulunan mükelleften mal veya hizmet aldıkları tespit edilenlere tabloda yer verilir.

Düzenlenen raporda, mükelleflerin kullandığı belgeye yönelik bir belirleme olmadığı sürece, sadece hakkında rapor düzenlenen mükelleften mal veya hizmet alımı yapmış olmasına dayanılarak alıcı mükellefin olumsuz tespit kapsamında değerlendirilmesi mümkün değildir .

Dolayısıyla alıcı mükelleflerin durumu, düzenlenen belge ile ilişkilendirilmek suretiyle raporda değerlendirilir ve değerlendirme neticesinde KDV Kanununun 36 ncı maddesindeki yetkinin kullanılmasına imkân bulunmayan ve dolayısıyla iadeleri vergi incelemesi sonucuna göre yerine getirilmesi gereken mükellefler ilgili dönemler itibarıyla tabloya alınır.

v. Bu kapsamdaki mükelleflerin belli bir dönem veya dönemler arasında düzenlediği tüm belgelerin sahte belge niteliğinde olduğunun tespit edilmesi halinde bu mükelleflerden ilgili dönemlerde alım yapanlar, vergi inceleme elemanı tarafından karşılıklı alım-satım bilgileri üzerinden tespit edilerek Tebliğin (IV/A2-3.5) ve (IV/A2-4.5) bölümleri uyarınca EK-1 tablosuna dahil edilir.

3-Vergi inceleme raporuna ek olarak düzenlenen EK-1 tablosu Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı tarafından sistem üzerinden Gelir İdaresi Başkanlığına aktarılır.

4-Vergi daireleri tarafından, kendilerine sistem üzerinden intikal eden EK-1 tablosu, 5 iş günü içinde öncelikle rapordaki tespitlerle karşılaştırılarak kontrol edilir ve kontrol sonucunda, eksiklik ve/veya hata bulunmadığı takdirde EK-1 tablosu onaylanmak üzere Defterdarlığa gönderilir. Defterdarlık tarafından 5 iş günü içinde yapılan kontrollerde, eksiklik ve/veya hata bulunmazsa EK-1 tablosu onaylanır. Vergi dairesi veya Defterdarlık aşamasında eksiklik ve/veya hata bulunursa belirtilen süreler içinde EK-1 tablosu sistem üzerinden vergi dairesince eksiklik ve/veya hataya ilişkin detayları içeren yazı oluşturularak Defterdarlığa gönderilir ve Defterdarlık tarafından yazının imzalanması suretiyle EK-1 tablosu Vergi Denetim Kurulu Başkanlığına geri gönderilir.

Diğer taraftan, EK-1 tablosunda hakkında rapor düzenlenen mükellefin kendisi veya ortaklarında, kanuni temsilcilerinde eksiklik ve/veya hata yoksa bu kısım Defterdarlık tarafından onaylanır. Diğer kısım ise düzeltilmek üzere sistem üzerinden Vergi Denetim Kurulu Başkanlığına geri gönderilir.

EK-1 tablosunda hakkında rapor düzenlenen mükellefin ortaklarında, kanuni temsilcilerinde eksiklik ve/veya hata olduğu tespit edilmişse yukarıda belirtilen eksiklik yazısı başlatıldıktan sonra vergi dairesi/Defterdarlık tarafından sicil kayıtları esas alınarak ortaklar ve kanuni temsilcilerle ilgili kayıtlar yapılır ve bu durum düzeltilmek üzere EK-1 tablosu sistem üzerinden Vergi Denetim Kurulu Başkanlığına geri gönderilir.

Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı tarafından 10 iş günü içinde yapılan kontrollerde, eksikliğin giderilmesi ve/veya hatanın düzeltilmesi halinde EK-1 tablosu güncellenir. Eksiklik ve/veya hata olmadığı kanaatine varılması halinde ise bu duruma ilişkin açıklamayla birlikte EK-1 tablosu tekrar vergi dairesine sistem üzerinden gönderilir. Vergi Denetim Kurulu Başkanlığınca güncellenmiş/onaylanmış bu EK-1 tablosuna bağlı kayıtlar vergi dairesi tarafından onaylanmak üzere 3 iş günü içinde Defterdarlığa gönderilir ve Defterdarlık tarafından 3 iş günü içinde kayıtlar onaylanır. Ortaklar ve kanuni temsilcilerle ilgili sicil kayıtlarına dayalı giriş yapılmışsa ve güncellenmiş/onaylanmış EK-1 tablosunda ilk kayıtlara göre farklılık varsa ilk kayıtlar sehven kayıt olarak iptal edilir.

5-Bu bölüm kapsamında yer alan mükellefler için KDV Kanununun 36 ncı maddesi kapsamında yetki kullanılması mümkün olmadığından bunların KDV iade talepleri 10 iş günü içinde incelemeye sevk edilir.

Mükelleflerin Tebliğin (IV/A2-6.1) bölümünde belirtilen teminatları vermeleri halinde iade talepleri vergi inceleme raporunun sonucu beklenmeksizin yerine getirilir. 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.

6-Mükelleflerin sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme raporlarına dayanılarak yapılan tarhiyatları ödemeleri veya tamamına teminat göstermeleri ve raporun ilgili olduğu dönemden sonraki dönemlerde iade talebi varsa bu döneme ilişkin, yoksa mükellefin talebi üzerine daha sonraki bir döneme ilişkin yapılan inceleme sonucunda düzenlenen olumlu raporun vergi dairesi kayıtlarına intikal etmesi halinde mükelleflerin iade talepleri iade hakkı doğuran işlemler için belirlenmiş usul ve esaslara göre yerine getirilir.

Bu kapsamda, iade talebi olmaması sebebiyle olumsuzluğun ait olduğu dönemden daha sonraki bir döneme ilişkin inceleme talep eden mükelleflerin inceleme taleplerinde incelenecek dönem veya dönemler, rapor veya tespitin ilgili olduğu dönem/dönemlerden sonraki bir döneme ilişkin olmak şartıyla vergi dairesince veya Defterdarlıkça belirlenir. Kendileri inceleme talep edenlerin incelemeye sevk işlemleri, denetim birimlerindeki iş yükünün kontrolü ve sınırlı denetim gücünün daha verimli incelemelere yönlendirilmesi prensibi doğrultusunda yapılacak değerlendirme sonucuna göre yerine getirilir.

İade hakkı doğuran işlemler için belirlenmiş usul ve esaslara göre geçişe yönelik incelemelerin, incelemeye sevk tarihinden itibaren en geç 1 yıl içinde tamamlanması şarttır.

7-Bu bölüm kapsamında yer alan mükelleflerin, Tebliğin (IV/A2-6.1) ve (IV/A2-10) bölümlerinde belirtilen iade hakkı doğuran işlemler için belirlenmiş usul ve esaslara geçişini sağlayan şartları gerçekleştirmeleri halinde vergi dairesi tarafından sistem üzerinden EK-4 yazısı düzenlenerek Defterdarlığa gönderilir. Bu yazıya, geçişe dayanak olan belgeler de (raporun iptaline yönelik yargı kararı, ödeme belgesi ile birlikte olumlu rapor vb.) eklenir. Defterdarlık tarafından yapılan kontrol sonucunda herhangi bir eksiklik ve/veya hata bulunmazsa ilgili mükelleflerin sistem üzerinden geçiş işlemleri gerçekleştirilir. Eksiklik ve/veya hata bulunması halinde EK-4 yazısı vergi dairesine sistem üzerinden geri gönderilir. Eksiklik ve/veya hata, iade hakkı doğuran işlemler için belirlenmiş usul ve esaslara geçişin mümkün olmadığına yönelik ise EK-4 yazısı vergi dairesince iptal edilir. EK-4 yazısında gerekli düzeltmeler yapılarak geçiş işlemi mümkünse düzeltilmiş EK-4 yazısı vergi dairesi tarafından sistem üzerinden tekrar Defterdarlığa gönderilir ve Defterdarlık tarafından geçiş işlemleri gerçekleştirilir.

3. Hakkında Sahte Belge veya Muhteviyatı İtibarıyla Yanıltıcı Belge Kullanma Raporu Bulunanlar

1-Mükelleflerin bu bölüm kapsamında değerlendirilebilmesi için haklarında düzenlenen raporun Tebliğin (IV/A2-3.4) ve (IV/A2-4.4) bölümlerindeki şartları taşıması gerekmektedir.

2-Tebliğin (IV/A2-3.4) ve (IV/A2-4.4) bölümleri kapsamında düzenlenen raporlara ek olarak vergi inceleme elemanı tarafından EK-1 tablosu elektronik ortamda düzenlenir. Bu tablonun hazırlanmasında aşağıda belirtilen hususlara dikkat edilir:

i. Bu mükelleflerin raporda yapılan tespitler kapsamında sahte belge kullandığı dönemlere (olumsuzluk tüm yılı kapsamıyorsa ilgili aylar olarak, tüm yılı kapsıyorsa yıllık olarak) EK-1 tablosunda yer verilir.

ii. Hakkında rapor bulunan ya da ilişkili olduğu mükelleflerle ilgili inceleme raporunda Tebliğin (IV/A2) bölümünde sayılan diğer olumsuzlukların bulunması durumunda tüm olumsuzluklar tabloda ayrı ayrı belirtilir. İnceleme sonucunda sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanıldığı yönünde belirlemeler yapılamasa dahi diğer olumsuzlukların bulunması halinde EK-1 tablosunun düzenlenmesi gerekir. Bu olumsuzluklara ilişkin rapor düzenlenmeden önce vergi inceleme elemanı tarafından EK-3 formu ile vergi dairesine bilgi verilmiş olması halinde bu durum EK-1 tablosunda belirtilir.

iii. Tebliğin (IV/A2-3.4) ve (IV/A2-4.4) bölümlerinde, sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanımına dayalı KDV indirimlerinin inceleme öncesinde veya inceleme sürerken mükellefin düzeltme beyanlarıyla indirilecek KDV tutarlarından düşülmesi ve yapılan düzeltme işlemi ile varsa tarhiyatın kesinleşmesi durumunun düzenlenen raporda belirtilmesi halinde, bu durumda olan mükellefler için EK-1 tablosu doldurulmaz.

iv. Tebliğin (IV/A2-3.4) ve (IV/A2-4.4) bölümlerinde, sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanımına dayalı KDV indirimlerinin vergi inceleme raporu ile indirilecek KDV tutarlarından düşülmesi halinde, bu durumda olan mükellefler için EK-1 tablosu doldurulur ve devam eden maddelere göre kayıt süreçleri işletilir. Raporda yapılan düzeltme işlemi ile varsa tarhiyatın kesinleşmesi durumunda, mükellefin müracaatı üzerine veya vergi dairesi tarafından re'sen, kayıt süreçleri tamamlanmamışsa durdurulur; tamamlanmışsa gerekli düzeltme işlemleri yapılır.

3-Vergi inceleme raporuna ek olarak düzenlenen EK-1 tablosu Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı tarafından sistem üzerinden Gelir İdaresi Başkanlığına aktarılır.

4-Vergi daireleri tarafından, kendilerine sistem üzerinden intikal eden EK-1 tablosu, 5 iş günü içinde öncelikle rapordaki tespitlerle karşılaştırılarak kontrol edilir ve kontrol sonucunda, eksiklik ve/veya hata bulunmadığı takdirde EK-1 tablosu onaylanmak üzere Defterdarlığa gönderilir. Defterdarlık tarafından 5 iş günü içinde yapılan kontrollerde, eksiklik ve/veya hata bulunmazsa EK-1 tablosu onaylanır.

Vergi dairesi veya Defterdarlık aşamasında eksiklik ve/veya hata bulunursa belirtilen süreler içinde EK-1 tablosu sistem üzerinden vergi dairesince eksiklik ve/veya hataya ilişkin detayları içeren yazı oluşturularak Defterdarlığa gönderilir ve Defterdarlık tarafından yazının imzalanması suretiyle EK-1 tablosu Vergi Denetim Kurulu Başkanlığına geri gönderilir.

Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı tarafından 10 iş günü içinde yapılan kontrollerde, eksikliğin giderilmesi ve/veya hatanın düzeltilmesi halinde EK-1 tablosu güncellenir. Eksiklik ve/veya hata olmadığı kanaatine varılması halinde ise bu duruma ilişkin açıklamayla birlikte EK-1 tablosu tekrar vergi dairesine sistem üzerinden gönderilir. Vergi Denetim Kurulu Başkanlığınca güncellenmiş/onaylanmış bu EK-1 tablosuna bağlı kayıtlar vergi dairesi tarafından onaylanmak üzere 3 iş günü içinde Defterdarlığa gönderilir ve Defterdarlık tarafından 3 iş günü içinde kayıtlar onaylanır.

5-Bu bölüm kapsamında yer alan mükellefler için KDV Kanununun 36 ncı maddesi kapsamında yetki kullanılması mümkün olmadığından bunların KDV iade talepleri 10 iş günü içinde incelemeye sevk edilir.

Mükelleflerin Tebliğin (IV/A2-6.2) bölümünde belirtilen teminatları vermeleri halinde iade talepleri vergi inceleme raporunun sonucu beklenmeksizin yerine getirilir. 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.

6-Bu bölüm kapsamında yer alan mükelleflerin, Tebliğin (IV/A2-6.2) bölümünde belirtilen iade hakkı doğuran işlemler için belirlenmiş usul ve esaslara geçişini sağlayan şartları gerçekleştirmeleri halinde vergi dairesi tarafından sistem üzerinden EK-4 yazısı düzenlenerek Defterdarlığa gönderilir. Bu yazıya, geçişe dayanak olan belgeler de (düzeltme yapıldığına ilişkin belgeler, tarhiyatın terkinine yönelik yargı kararı, ödeme belgesi vb.) eklenir. Defterdarlık tarafından yapılan kontrol sonucunda herhangi bir eksiklik ve/veya hata bulunmazsa ilgili mükelleflerin sistem üzerinden geçiş işlemleri gerçekleştirilir.

Eksiklik ve/veya hata bulunması halinde EK-4 yazısı vergi dairesine sistem üzerinden geri gönderilir. Eksiklik ve/veya hata, iade hakkı doğuran işlemler için belirlenmiş usul ve esaslara geçişin mümkün olmadığına yönelik ise EK-4 yazısı vergi dairesince iptal edilir. EK-4 yazısında gerekli düzeltmeler yapılarak geçiş işlemi mümkünse düzeltilmiş EK-4 yazısı vergi dairesi tarafından sistem üzerinden tekrar Defterdarlığa gönderilir ve Defterdarlık tarafından geçiş işlemleri gerçekleştirilir.

Ç-OLUMSUZ TESPİTLERE İSTİNADEN YAPILACAK İŞLEMLER

1. Hakkında Sahte Belge veya Muhteviyatı İtibarıyla Yanıltıcı Belge Düzenleme Tespiti Bulunanlar

1-Mükelleflerin bu bölüm kapsamında değerlendirilebilmesi için haklarında yapılan tespitin Tebliğin (IV/A2-3.3) ve (IV/A2-4.3) bölümlerindeki şartları taşıması gerekmektedir.

2-Yapılan inceleme sırasında Tebliğin (IV/A2-3.3) ve (IV/A2-4.3) bölümleri kapsamında sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenlendiği hususunda bir tespit yapılmış olması halinde, bu duruma ilişkin rapor düzenlenmeden önce vergi inceleme elemanı tarafından bu İç Genelge ekinde EK-3 olarak yer alan "Olumsuz Tespitlere İlişkin Bildirim Formu" düzenlenir. Bu formun hazırlanmasında aşağıda belirtilen hususlara dikkat edilir:

i. Tebliğin (IV/A2-2.1), (IV/A2-3.2), (IV/A2-3.4), (IV/A2-4.2) ve (IV/A2-4.4) bölümleri kapsamında yapılan incelemeler tamamlanmadan önce, diğer mükelleflerle alakalı sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme tespitlerine dönemler itibarıyla (olumsuzluk tüm yılı kapsamıyorsa ilgili aylar olarak, tüm yılı kapsıyorsa yıllık olarak) EK-3 formunda yer verilir.

ii. Tebliğin (IV/A2) bölümünde sayılan diğer olumsuz tespitlerin bulunması durumunda tüm olumsuzluklar formda ayrı ayrı belirtilir.

iii. Bu bölüm kapsamında olan mükelleflerin Tebliğin (IV/A2-10) bölümünde yer alan açıklamalar kapsamında,

- Olumsuzluğun bulunduğu dönemdeki ortak/kanuni temsilcileri (sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenlenmesine neden olmayan ortaklar hariç),

- Kendileri ile olumsuzluğun bulunduğu dönemdeki ortak/kanuni temsilcilerinin, kurdukları veya ortak/kanuni temsilcisi oldukları mükelleflerin tamamı dönem gözetilmeksizin

EK-3 formuna dâhil edilir.

3-EK-3 formu Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı tarafından sistem üzerinden Gelir İdaresi Başkanlığına aktarılır.

4-Vergi daireleri tarafından, kendilerine sistem üzerinden intikal eden EK-3 formu, 5 iş günü içinde öncelikle kontrol edilir ve kontrol sonucunda, eksiklik ve/veya hata bulunmadığı takdirde EK-3 formu onaylanmak üzere Defterdarlığa gönderilir. Defterdarlık tarafından 5 iş günü içinde yapılan kontrollerde, eksiklik ve/veya hata bulunmazsa EK-3 formu onaylanır.

Vergi dairesi veya Defterdarlık aşamasında eksiklik ve/veya hata bulunursa belirtilen süreler içinde EK-3 formu sistem üzerinden vergi dairesince eksiklik ve/veya hataya ilişkin detayları içeren yazı oluşturularak Defterdarlığa gönderilir ve Defterdarlık tarafından yazının imzalanması suretiyle EK-3 formu Vergi Denetim Kurulu Başkanlığına geri gönderilir.

Diğer taraftan, EK-3 formunda hakkında olumsuz tespit bulunan mükellefin kendisi veya ortaklarında, kanuni temsilcilerinde eksiklik ve/veya hata yoksa bu kısım Defterdarlık tarafından onaylanır. Diğer kısım ise düzeltilmek üzere sistem üzerinden Vergi Denetim Kurulu Başkanlığına geri gönderilir.

EK-3 formunda hakkında olumsuz tespit bulunan mükellefin ortaklarında, kanuni temsilcilerinde eksiklik ve/veya hata olduğu tespit edilmişse yukarıda belirtilen eksiklik yazısı başlatıldıktan sonra vergi dairesi/Defterdarlık tarafından sicil kayıtları esas alınarak ortaklar ve kanuni temsilcilerle ilgili kayıtlar yapılır ve bu durum düzeltilmek üzere EK-3 formu sistem üzerinden Vergi Denetim Kurulu Başkanlığına geri gönderilir.

Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı tarafından 10 iş günü içinde yapılan kontrollerde, eksikliğin

giderilmesi ve/veya hatanın düzeltilmesi halinde EK-3 formu güncellenir. Eksiklik ve/veya hata olmadığı kanaatine varılması halinde ise bu duruma ilişkin açıklamayla birlikte EK-3 formu tekrar vergi dairesine sistem üzerinden gönderilir. Vergi Denetim Kurulu Başkanlığınca güncellenmiş/onaylanmış EK-3 formuna bağlı kayıtlar vergi dairesi tarafından onaylanmak üzere 3 iş günü içinde Defterdarlığa gönderilir ve Defterdarlık tarafından 3 iş günü içinde kayıtlar onaylanır. Ortaklar ve kanuni temsilcilerle ilgili sicil kayıtlarına dayalı giriş yapılmışsa ve güncellenmiş/onaylanmış EK-3 formunda ilk kayıtlara göre farklılık varsa ilk kayıtlar sehven kayıt olarak iptal edilir.

5-Vergi inceleme raporları dışında, Tebliğin (IV/A2-3.3) ve (IV/A2-4.3) bölümleri kapsamında Hazine ve Maliye Bakanlığının ilgili birimlerince yapılan değerlendirme ve analizler sonucunda bireysel olarak veya organize bir şekilde sahte belge düzenleme veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme tespiti yapılarak vergi incelemesine sevk edilen ve Komisyonun kanaatiyle olumsuzluk durumu teyit edilen mükellefler vergi dairesi tarafından bu İç Genelge ekinde EK-2 olarak yer alan "Olumsuz Tespitlere İlişkin Bildirim Formu" doldurulması suretiyle sisteme dâhil edilir.

Komisyon kararıyla sahte belge düzenleme durumu teyit edilen mükellefler için 5 iş günü içinde vergi daireleri tarafından düzenlenen EK-2 formu onaylanmak üzere Defterdarlığa gönderilir. Bu tabloya dayanak olan belgeler de (olumsuzluğu tespit eden yazı, yoklama, komisyon kararı vb.) eklenir. Defterdarlık tarafından yapılan kontrollerde, eksiklik ve/veya hata bulunmazsa EK-2 formu 5 iş günü içinde onaylanır.

Defterdarlık aşamasında eksiklik ve/veya hata bulunursa EK-2 formu sistem üzerinden vergi dairesine geri gönderilir. Vergi dairesi tarafından EK-2 formunda gerekli düzeltmeler yapılarak 3 iş günü içinde Defterdarlığa gönderilir ve Defterdarlık tarafından 3 iş günü içinde kayıtlar onaylanır.

EK-2 formu ile sahte belge düzenleme tespiti kaydı yapılan mükellefe bu durum, vergi incelemesine sevk bilgisini de içeren bir yazıyla bildirilir.

6-Bu bölüm kapsamında yer alan mükellefler için KDV Kanununun 36 ncı maddesi kapsamında yetki kullanılması mümkün olmadığından bunların KDV iade talepleri 10 iş günü içinde incelemeye sevk edilir.

Mükelleflerin Tebliğin (IV/A2-7.1) bölümünde belirtilen teminatları vermeleri halinde iade talepleri vergi inceleme raporunun sonucu beklenmeksizin yerine getirilir. Olumsuzluğun tespit edildiği/onaylandığı tarihten önceki dönemler için alınan teminatlar da dâhil olmak üzere iade için alınan tüm teminatlar vergi inceleme raporu sonucuna göre çözülür.

7-Bu bölüm kapsamında yer alan mükelleflerin, Tebliğin (IV/A2-7.1) ve (IV/A2-10) bölümlerinde belirtilen iade hakkı doğuran işlemler için belirlenmiş usul ve esaslara geçişini sağlayan şartları gerçekleştirmeleri halinde vergi dairesi tarafından sistem üzerinden EK-4 yazısı düzenlenerek Defterdarlığa gönderilir. Bu yazıya, geçişe dayanak olan belgeler de (olumlu rapor, olumsuz tespitin iptaline yönelik yargı kararı vb.) eklenir. Defterdarlık tarafından yapılan kontrol sonucunda herhangi bir eksiklik ve/veya hata bulunmazsa ilgili mükelleflerin sistem üzerinden geçiş işlemleri gerçekleştirilir.

Eksiklik ve/veya hata bulunması halinde EK-4 yazısı vergi dairesine sistem üzerinden geri gönderilir. Eksiklik ve/veya hata, iade hakkı doğuran işlemler için belirlenmiş usul ve esaslara geçişin mümkün olmadığına yönelik ise EK-4 yazısı vergi dairesince iptal edilir. EK-4 yazısında gerekli düzeltmeler yapılarak geçiş işlemi mümkünse düzeltilmiş EK-4 yazısı vergi dairesi tarafından sistem üzerinden tekrar Defterdarlığa gönderilir ve Defterdarlık tarafından geçiş işlemleri gerçekleştirilir.

2. Hakkında Sahte Belge veya Muhteviyatı İtibarıyla Yanıltıcı Belge Kullanma Tespiti Bulunanlar

1-Mükelleflerin bu bölüm kapsamında değerlendirilebilmesi için haklarında yapılan tespitin Tebliğin (IV/A2-3.5) ve (IV/A2-4.5) bölümlerindeki şartları taşıması gerekmektedir.

2-Tebliğin (IV/A2-2.1), (IV/A2-3.2), (IV/A2-3.4), (IV/A2-4.2) ve (IV/A2-4.4) bölümleri kapsamında düzenlenen raporlarda diğer mükelleflerle alakalı yer alan sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanma tespitleri EK-1 tablosuna bağlı olarak sisteme kayıt edilmektedir.

3-EK-1 tablosundaki bilgilere dayanılarak sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanma tespitleri yapılan mükelleflerin bağlı bulundukları vergi dairelerine sistem üzerinden gelen bilgiler üzerine 5 iş günü içinde KDV Genel Uygulama Tebliğinin (IV/A2-3.5) ve (IV/A2-4.5) bölümlerinde yer alan açıklamalar çerçevesinde mükellefe olumsuzluğun giderilebileceği, bu İç Genelge ekinde EK-5 olarak yer alan "Olumsuzluğun Giderilmesine Davet Yazısı" kullanılarak bildirilir.

Mükellefin işlemin gerçekliğini ispat etmek amacıyla ilave bilgi ve belge temini için yazılı olarak ek süre talebinde bulunması halinde, gerekçelerin vergi dairesince kabul edilmesi durumunda 15 günü geçmemek üzere mükellefe ek süre verilebilir.

4-Verilen süre içerisinde işlemin gerçekliğini bu Tebliğin (IV/A2-5) bölümündeki açıklamalara göre ispat eden, söz konusu belgede yazılı KDV tutarını indirim hesaplarından çıkarmak suretiyle beyanını düzelten veya bu tutarları indirim hesaplarına almadığını belgeleyen mükelleflerin iade taleplerinde iade hakkı doğuran işlemler için belirlenmiş usul ve esaslar uygulanmaya devam edilir. Bu durumlara yönelik vergi daireleri tarafından 5 iş günü içinde sistem üzerinden gerekli kayıtlar yapılarak süreç sonlandırılır.

5-Kendilerine tanınan süre içerisinde Tebliğin (IV/A2-5) bölümünde belirtildiği şekilde olumsuzluğu gidermeyen mükellefler 5 iş günü içinde vergi daireleri tarafından sistem üzerinden Defterdarlığa bildirilir. Defterdarlık tarafından yapılan kontrollerde, eksiklik ve/veya hata bulunmazsa 5 iş günü içinde EK-1 tablosuna bağlı olarak sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanmaya yönelik kayıt yapılır.

Defterdarlık aşamasında eksiklik ve/veya hata bulunursa 5 iş günü içinde sistem üzerinden vergi dairesine gerekli bildirim yapılır. Vergi dairesi tarafından gerekli düzeltmeler yapılarak 3 iş günü içinde Defterdarlığa bildirim yapılır ve Defterdarlık tarafından 3 iş günü içinde EK-1 tablosuna bağlı olarak kayıtlar onaylanır.

6-213 sayılı Kanunun 370 inci maddesinin (b) fıkrası uygulaması kapsamında, sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanmaya ilişkin ön tespit yazısına konu beyanlarını düzeltmeyen mükelleflerin kaydı otomatik olarak yapılır.

7-Bu bölüm kapsamında sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanmaya yönelik kayıt yapılan mükellefler için KDV Kanununun 36 ncı maddesi kapsamında yetki kullanılması mümkün olmadığından bunların KDV iade talepleri 10 iş günü içinde incelemeye sevk edilir.

Mükelleflerin Tebliğin (IV/A2-7.2) bölümünde belirtilen teminatları vermeleri halinde iade talepleri vergi inceleme raporunun sonucu beklenmeksizin yerine getirilir. Olumsuzluğun tespit edildiği/onaylandığı tarihten önceki dönemler için alınan teminatlar da dâhil olmak üzere iade için alınan tüm teminatlar vergi inceleme raporu sonucuna göre çözülür.

8-Bu bölüm kapsamında yer alan mükelleflerin,

i. Tebliğin (IV/A2-7.2) bölümünde belirtilen iade hakkı doğuran işlemler için belirlenmiş usul ve esaslara geçişini sağlayan şartları gerçekleştirmeleri halinde,

ii. 213 sayılı Kanunun 370 inci maddesinin (b) fıkrası uygulaması kapsamında kaydı yapılan mükellefler ise söz konusu belgelere isabet eden KDV'yi indirim hesaplarından çıkararak düzelttiğini veya hiç indirim hesaplarına almadığını vergi dairesine tevsik etmesi ya da Tebliğin (IV/A2-7.2) bölümünde yer alan şartlardan (dördüncü paragrafın (a) alt bendi hariç) birini sağlamaları halinde

vergi dairesi tarafından sistem üzerinden EK-4 yazısı düzenlenerek Defterdarlığa gönderilir. Bu yazıya, geçişe dayanak olan belgeler de (düzeltme beyanları, olumlu rapor, olumsuz tespitin iptaline

yönelik yargı kararı vb.) eklenir. Defterdarlık tarafından yapılan kontrol sonucunda herhangi bir eksiklik ve/veya hata bulunmazsa ilgili mükelleflerin sistem üzerinden geçiş işlemleri gerçekleştirilir.

Eksiklik ve/veya hata bulunması halinde EK-4 yazısı vergi dairesine sistem üzerinden geri gönderilir. Eksiklik ve/veya hata, iade hakkı doğuran işlemler için belirlenmiş usul ve esaslara geçişin mümkün olmadığına yönelik ise EK-4 yazısı vergi dairesince iptal edilir. EK-4 yazısında gerekli düzeltmeler yapılarak geçiş işlemi mümkünse düzeltilmiş EK-4 yazısı vergi dairesi tarafından sistem üzerinden tekrar Defterdarlığa gönderilir ve Defterdarlık tarafından geçiş işlemleri gerçekleştirilir.

9-Bu bölüm kapsamında gönderilen EK-5 yazısına istinaden verilen sürede ispat hakkını kullanmayan mükelleflerin, iadelerinin incelemeye tabi tutulmasından sonra bu hakkı kullanmaları mümkün bulunmamaktadır.

3. Diğer Tespitler

3.1. Adresinde Bulunamama

1-Hakkında adresinde bulunamama tespiti bulunanların bu bölüm kapsamında değerlendirilebilmesi için yapılan tespitin Tebliğin (IV/A2-9.1) bölümündeki şartları taşıması gerekmektedir. Buna göre, Tebliğin (IV/A2-9.1) bölümüne göre, yalnızca yapılan yoklamada bilinen adreslerinde bulunamayan mükelleflerin mükellefiyet kaydının, 213 sayılı Kanunun 160 ıncı maddesi uyarınca terkin edilmesi halinde bu bölüm kapsamında işlem yapılır.

2-Hakkında adresinde bulunamama tespiti bulunan mükellefler için vergi dairesi tarafından terkin işlemini takip eden 5 iş günü içinde EK-2 formu doldurularak onaylanmak üzere Defterdarlığa gönderilir. Bu tabloya mükellefiyetin terkinine ilişkin belgeler de eklenir. Defterdarlık tarafından yapılan kontrollerde, eksiklik ve/veya hata bulunmazsa 5 iş günü içinde EK-2 formu onaylanır. Defterdarlık aşamasında eksiklik ve/veya hata bulunursa EK-2 formu sistem üzerinden vergi dairesine geri gönderilir. Vergi dairesi tarafından EK-2 formunda gerekli düzeltmeler yapılarak 3 iş günü içinde Defterdarlığa gönderilir ve Defterdarlık tarafından düzeltilmesi gereken başkaca bir husus bulunmadığı takdirde 3 iş günü içinde kayıtlar onaylanır.

3-Adreslerinde bulunmadıkları konusunda haklarında tespit bulunanların sonuçlandırılmamış olanlar da dâhil bütün iade talepleri, tespitin yapılmasından itibaren münhasıran iki kat teminat karşılığında veya vergi inceleme raporu sonucuna göre yerine getirileceğinden bu mükelleflerin iade talepleri 10 iş günü içinde incelemeye sevk edilir. Alınan teminatlar vergi inceleme raporu sonucuna göre çözülür.

4-213 sayılı Kanunun 160 ıncı maddesi uyarınca mükellefiyet kaydı terkin edilenlerin mükellefiyetinin yeniden tesis edilmesi halinde henüz sonuçlanmayanlar da dâhil olmak üzere iade talepleri, mükellefiyetin tesis edildiği tarih itibarıyla iade hakkı doğuran işlemler için ilgili bölümlerde belirlenmiş usul ve esaslara göre yerine getirilir.

3.2. Defter ve Belge İbraz Etmeme

1-Hakkında defter ve belge ibraz etmeme tespiti bulunanların bu bölüm kapsamında değerlendirilebilmesi için haklarında yapılan tespitin Tebliğin (IV/A2-9.2) bölümündeki şartları taşıması gerekmektedir.

2-Vergi incelemeleri sırasında defter ve belge ibraz etmeyen mükellefler hakkında olumsuz tespitin yapıldığı tarihi takip eden 5 iş günü içinde vergi inceleme elemanı tarafından bu İç Genelge ekinde EK-3 olarak yer alan "Olumsuz Tespitlere İlişkin Bildirim Formu" doldurularak sistem üzerinden Gelir İdaresi Başkanlığına aktarımı sağlanır.

Vergi daireleri tarafından, kendilerine sistem üzerinden intikal eden EK-3 formu, 5 iş günü içinde öncelikle kontrol edilir ve kontrol sonucunda, eksiklik ve/veya hata bulunmadığı takdirde EK-3 formu onaylanmak üzere Defterdarlığa gönderilir. Defterdarlık tarafından 5 iş günü içinde yapılan kontrollerde,

eksiklik ve/veya hata bulunmazsa EK-3 formu onaylanır.

Vergi dairesi veya Defterdarlık aşamasında eksiklik ve/veya hata bulunursa belirtilen süreler içinde EK-3 formu sistem üzerinden vergi dairesince eksiklik ve/veya hataya ilişkin detayları içeren yazı oluşturularak Defterdarlığa gönderilir ve Defterdarlık tarafından yazının imzalanması suretiyle EK-3 formu Vergi Denetim Kurulu Başkanlığına geri gönderilir.

Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı tarafından 10 iş günü içinde yapılan kontrollerde, eksikliğin giderilmesi ve/veya hatanın düzeltilmesi halinde EK-3 formu güncellenir. Eksiklik ve/veya hata olmadığı kanaatine varılması halinde ise bu duruma ilişkin açıklamayla birlikte EK-3 formu tekrar vergi dairesine sistem üzerinden gönderilir. Vergi Denetim Kurulu Başkanlığınca güncellenmiş/onaylanmış EK-3 formuna bağlı kayıtlar vergi dairesi tarafından onaylanmak üzere 3 iş günü içinde Defterdarlığa gönderilir ve Defterdarlık tarafından 3 iş günü içinde kayıtlar onaylanır.

Ancak, EK-3 formu Defterdarlığa gönderilerek iade talepleri vergi incelemesine tabi tutulan mükellefin, daha sonra defter ve belgelerini vergi inceleme elemanına ibraz etmesi ve inceleme elemanınca bu ibrazın kabul edilmesi halinde, bu durum vergi inceleme elemanı tarafından vergi dairesine yazılı olarak bildirilir ve mükellefin iade talepleri başkaca bir olumsuzluk olmaması kaydıyla iade hakkı doğuran işlemler için belirlenmiş usul ve esaslara göre yerine getirilir.

3-Vergi dairesi tarafından talep edilen defter ve belgelerin mükellef tarafından ibraz edilmemesi halinde mükellef hakkında 5 iş günü içinde bu İç Genelge ekinde EK-2 olarak yer alan "Olumsuz Tespitlere İlişkin Bildirim Formu" doldurularak onaylanmak üzere Defterdarlığa gönderilir. Bu tabloya dayanak olan belgeler de (defter-belge isteme yazısı) eklenir. Defterdarlık tarafından yapılan kontrollerde, eksiklik ve/veya hata bulunmazsa 5 iş günü içinde EK-2 formu onaylanır.

Defterdarlık aşamasında eksiklik ve/veya hata bulunursa EK-2 formu sistem üzerinden vergi dairesine geri gönderilir. Vergi dairesi tarafından EK-2 formunda gerekli düzeltmeler yapılarak 3 iş günü içinde Defterdarlığa gönderilir ve Defterdarlık tarafından düzeltilmesi gereken başkaca bir husus bulunmadığı takdirde 3 iş günü içinde kayıtlar onaylanır.

4-Vergi incelemesi kapsamında yapılan karşıt tespitler nedeniyle mükelleften defter ve belge talep edilmesi ve mükellef tarafından mücbir bir sebep olmaksızın ibraz edilmemesi halinde de defter ve belge ibraz etmeme olumsuz tespiti yapılmış kabul edilir.

Şu kadar ki, vergi incelemesi ve/veya takdir komisyonlarının matrah takdiri işlemleri haricinde mükelleften talep edilen defter ve belgelerin mükellef tarafından ibraz edilmemesi bu kapsamda değildir.

5-Mücbir sebep sayılan haller dışındaki nedenlerle defter ve belgelerini ibraz etmedikleri konusunda tespit bulunanların, tespitin ilgili olduğu döneme ait iade talepleri defter ve belgeleri ibraz etmedikleri sürece yerine getirilmez. Henüz sonuçlanmayanlar dâhil diğer dönemlere ait iade talepleri ise iki kat teminat karşılığında veya münhasıran vergi inceleme sonucuna göre yerine getirileceğinden vergi dairesindeki tüm iade talepleri 10 iş günü içinde incelmeye sevk edilir. Alınan teminatlar vergi inceleme raporu sonucuna göre çözülür.

6-Defter ve belgelerini daha sonra idareye ibraz eden mükelleflerin henüz sonuçlanmayan iade talepleri iade hakkı doğuran işlemler için ilgili bölümlerde belirlenmiş usul ve esaslara göre yerine getirilir.

Haklarında, tarh zamanaşımı öncesi dönemlere ilişkin olarak defter belge ibraz etmeme tespiti bulunan mükelleflerin iade talepleri, tarh zamanaşımının dolduğu tarihten itibaren ilgili bölümlerdeki usul ve esaslara göre yerine getirilir.

7-Vergi inceleme elemanı ya da vergi dairesi tarafından istenilen defter ve belgelerin, vergi incelemesine yetkili kimselere ibraz edilmeyerek doğrudan mahkemeye ibraz edilmesi halinde de çıkış işlemleri gerçekleştirilir.

3.3. Beyanname Vermeme

Hakkında beyanname vermeme tespiti bulunanların bu bölüm kapsamında değerlendirilebilmesi için haklarında yapılan tespitin Tebliğin (IV/A2-9.3) bölümündeki şartları taşıması gerekmektedir.

Bu kapsamda olan mükellefler KDVİRA sistemi tarafından otomatik olarak tespit edilmektedir. Dolayısıyla, vergi dairelerinin bu mükellefleri sisteme dâhil etmelerine gerek bulunmamaktadır.

3.4. Diğer Olumsuz Tespit Kayıtlarının Düzeltme İşlemleri

Diğer olumsuz tespit olarak sayılan işlemler için vergi dairesi tarafından sistem üzerinden EK-4 yazısı düzenlenerek Defterdarlığa gönderilir. Bu yazıya, geçişe dayanak olan belgeler de (defter ve belgelerin alındığına ilişkin yazı, tutanak, yoklama vb.) eklenir. Defterdarlık tarafından yapılan kontrol sonucunda herhangi bir eksiklik ve/veya hata bulunmazsa ilgili mükelleflerin sistem üzerinden geçiş işlemleri gerçekleştirilir.

Eksiklik ve/veya hata bulunması halinde EK-4 yazısı vergi dairesine sistem üzerinden geri gönderilir. Eksiklik ve/veya hata, iade hakkı doğuran işlemler için belirlenmiş usul ve esaslara geçişin mümkün olmadığına yönelik ise EK-4 yazısı vergi dairesince iptal edilir. EK-4 yazısında gerekli düzeltmeler yapılarak geçiş işlemi mümkünse düzeltilmiş EK-4 yazısı vergi dairesi tarafından sistem üzerinden tekrar Defterdarlığa gönderilir ve Defterdarlık tarafından geçiş işlemleri gerçekleştirilir.

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

1-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 yer alan "Olumsuzluğun Giderilmesine Davet Yazısı" ile 15 gün içinde olumsuzluğu giderebilecekleri bildirilir.

2-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/A2-11) bölümünde belirtilen teminatların verilmemesi halinde, talep edilen iade tutarının olumsuzluk bulunmayan kısmının iadesi gerçekleştirilir, olumsuzluk bulunan kısmın iadesi ise 10 iş günü içinde vergi incelemesine sevk edilir. Teminat verilmesi halinde bu teminatlar vergi inceleme sonucuna göre çözülür.

D. DİĞER HUSUSLAR

1-Bu İç Genelgede sayılan olumsuz tespitlere ilişkin incelemeler ile iade hakkı doğuran işlemler için belirlenmiş usul ve esaslara geçişe yönelik incelemelerin, incelemeye sevk tarihinden itibaren en geç 1 yıl içinde tamamlanması şarttır.

2-Bu İç Genelgenin uygulanması ile ilgili işlemler, Defterdarlık gelir müdürlüğünde yeterli sayıda görevlendirilecek personel tarafından yerine getirilir.

3-KDV Genel Uygulama Tebliğinde yapılan açıklamalar çerçevesinde, mükellef mağduriyetine ve haksız KDV iadesine sebebiyet verilmemesini teminen bu İç Genelgede özel olarak bir süre belirlenmemişse, yeni bir durumun oluşması veya bilgi ve belgenin intikal etmesi halinde 5 iş günü içinde işlem tesis edilir.

4-Mükelleflerin, KDV Kanununun 36 ncı maddesindeki yetkinin kullanılmasını engelleyen birden

fazla fiilinin bulunması halinde, her bir fiilin gerektirdiği usul ve esaslar ayrı ayrı uygulanacağından, bunlara ilişkin kayıtlar da ayrı ayrı yapılır.

5-Sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme fiiline iştirak ettiği tespit edilen kişiler ile kaydı yapılması gereken ortakların veya kanuni temsilcilerin mükellef (potansiyel veya gerçek) olmaması halinde, bu kişiler adına mükellefiyet tesis edilerek kayıtlarının yapılması sağlanır.

6-Mükelleflerin haklarında düzenlenmiş olan vergi inceleme raporlarına istinaden yapılan işlemlere dava açmış olmaları, söz konusu raporlara ilişkin bilgilerin sisteme aktarılmasına engel değildir.

7-Yeminli mali müşavirler (YMM) tarafından düzenlenen raporlar, KDV Genel Uygulama Tebliğinin (IV/A2) bölümü uyarınca olumlu veya olumsuz rapor olarak değerlendirilmez.

Ancak, YMM raporlarında gerekçeli olarak sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme/kullanma veya diğer olumsuz tespitlere yer verilmiş olması halinde, gerekçelerin ilgili Defterdarlıkça yeterli görülmesi kaydıyla, YMM raporlarındaki gerekçeli tespitler vergi incelemesine gönderilebilir. Bu amaçla, vergi daireleri kendilerine intikal eden gerekçeli tespitlerin yer aldığı raporları 10 iş günü içinde tespit bulunan mükellefin bağlı olduğu Defterdarlığa iletir.

8-KDV Genel Uygulama Tebliğinin (IV/A2-3.5), (IV/A2-4.5) veya (IV/A2-11) bölümleri kapsamında mükellef hakkında tespit edilen olumsuzlukların, diğer bir deyişle vergi ziyaını gerektiren fiilin vergi dairesinin ıttılaına girmiş olması nedeniyle, düzeltme işlemlerinin Vergi Usul Kanununun pişmanlık hükümleri çerçevesinde yapılması mümkün değildir.

9-KDV Kanununun 36 ncı maddesindeki yetkinin kullanılmasına imkân bulunmayan hallerin üzerinden belirli sürelerin geçmesiyle, ilgili mükelleflerin iade taleplerinde KDV Genel Uygulama Tebliğine göre yetkinin kullanılabilmesi için sürelerin geçip geçmediği sistem tarafından belirli dönemlerde otomatik olarak sorgulanmaktadır. Dolayısıyla, vergi daireleri belirlenen sürelerin geçip geçmediğine yönelik bir kontrol yapmazlar.

10-Mükelleflerin kendileri hakkında KDV Kanununun 36 ncı maddesindeki yetkinin kullanılıp kullanılmadığına ilişkin bilgi istemeleri halinde, kendilerine yazının verildiği tarih itibarıyla sadece KDV iadelerinin yerine getirilmesi bakımından KDV Genel Uygulama Tebliği kapsamında yetkinin kullanıldığına veya kullanılamadığına dair bilgi verilmesi gerekmektedir.

11-Vergi Denetim Kurulu Başkanlığınca bu İç Genelge ekinde yer alan ek tablo, yazı ve formların gönderilmesi için kurulan sistemlerde herhangi bir hata/arıza oluşması halinde sistem üzerinden gönderilemeyen tüm evrak herhangi bir gecikmeye mahal verilmemesi bakımından kâğıt ortamında düzenlenip gönderilir.

12-Bu İç Genelge ekinde yer alan tablo, yazı ve formlarda değişiklik yapılmasına ihtiyaç duyulması halinde söz konusu değişiklik Gelir İdaresi Başkanlığının ilgili birimince yapılabilir.

E. YÜRÜRLÜKTEN KALDIRILAN MEVZUAT

2015/1 Sıra No.lu KDV İç Genelgesi yürürlükten kaldırılmıştır.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

Mehmet ŞİMŞEK
Hazine ve Maliye Bakanı

Ek :
1- EK–1: İADELERİ YETKİ KAPSAMINA GİRMEYEN MÜKELLEFLER TABLOSU

2- EK–2: OLUMSUZ TESPİTLERE İLİŞKİN BİLDİRİM FORMU
3- EK–3: OLUMSUZ TESPİTLERE İLİŞKİN BİLDİRİM FORMU
4- EK–4: DİĞER USUL VE ESASLARA GEÇİŞ YAZISI
5- EK–5: OLUMSUZLUĞUN GİDERİLMESİNE DAVET YAZISI
6- EK–6: OLUMSUZLUĞUN GİDERİLMESİNE DAVET YAZISI (KDV GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNİN (IV/A2-11) BÖLÜMÜNE İLİŞKİN)

Dağıtım :
81 İl Defterdarlığına

Devlet Mahallesi Merasim Caddesi No:9/1 Çankaya Ankara
Telefon No: 0312 415 30 00 Faks No: 0312 415 28 21 - 22
e-Posta : HERGUN@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : https://gib.gov.tr
KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr
Bilgi için: Hanife ERGÜN
Gelir Uzmanı
(57 Şb.)
Telefon No:

EK–1: İADELERİ YETKİ KAPSAMINA GİRMEYEN MÜKELLEFLER TABLOSU

İADELERİ YETKİ KAPSAMINA GİRMEYEN MÜKELLEFLER TABLOSU							
RAPORA İLİŞKİN BİLGİLER							
DÜZENLEYENİN ADI SOYADI/ÜNVANI	RAPORUN TARİH VE NUMARASI	RAPORUN AİT OLDUĞU DÖNEM(LER)	RAPORUN TÜRÜ (*)	VERGİ TÜRÜ VE TARHİYAT TUTARI	SAHTE BELGE / MUHTEVİYATI İTİBARIYLA YANILTICI BELGE DÜZENLENEN DÖNEM(LER) (**)	SAHTE BELGE / MUHTEVİYATI İTİBARIYLA YANILTICI BELGE KULLANILAN DÖNEM(LER) (**)	DİĞER OLUMSUZ TESPİTLERE İLİŞKİN DÖNEM (LER) (**)

HAKKINDA RAPOR DÜZENLENEN MÜKELLEFE İLİŞKİN BİLGİLER			
MÜKELLEFİN ADI-SOYADI/ÜNVANI	VERGİ DAİRESİ	VKN	MESLEK KODU

HAKKINDA RAPOR DÜZENLENEN MÜKELLEFİN FİİLİNE İŞTİRAK ETTİĞİ TESPİT EDİLEN KİŞİLERE, MÜKELLEFLERE VEYA MESLEK MENSUBUNA İLİŞKİN BİLGİLER (***)		
ADI-SOYADI/ÜNVANI	VERGİ DAİRESİ	VKN/TCKN

RAPORA DAYANILARAK İADELERİ VERGİ İNCELEMESİNE TABİ OLACAK DİĞER MÜKELLEF(LER)				
MÜKELLEFİN ADI-SOYADI/ÜNVANI	VERGİ DAİRESİ	VKN	OLUMSUZLUĞUN DAYANAĞI İŞLEM (****)	OLUMSUZLUK DÖNEMİ (****)

(*) VUK 153/A Kapsamında Sahte Belge Düzenleme Raporu (Re'sen terk içeren), Sahte Belge Düzenleme Raporu, Muhteviyatı İtibarıyla Yanıltıcı Belge Düzenleme Raporu, Sahte Belge Kullanma Raporu, Muhteviyatı İtibarıyla Yanıltıcı Belge Kullanma Raporu

(**) Hakkında İnceleme Yapılan Mükellefe İlişkin Raporda Yer Verilen Olumsuz Tespit Bilgileri/Dönemi Girilecektir. Defter ve Belge İbraz Etmeme Olumsuz Fiilinde Defter ve Belgenin Ait Olduğu Dönem Bilgisi Girilecektir.

(***) Mükellefin Fiiline İştirak Ettiği Tespit Edilen SMMM/YMM ve Diğer İştirak Eden Mükelleflere İlişkin Bilgiler Bu Bölüme Girilecektir.

(****) Diğer Mükelleflere İlişkin Düzenleme Tespiti, Kullanma Tespiti, Adresinde Bulunamama, Defter-Belge İbraz Etmeme Bilgileri (Defter- Belgenin Ait Olduğu Dönem) Bu Bölüme Girilecektir.

"İşbu tablo 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 36 ncı maddesine dayanılarak oluşturulmuştur."

SAHTE BELGE VEYA MUHTEVİYATI İTİBARIYLA YANILTICI BELGE DÜZENLEME RAPORLARINDA;

- HAKKINDA RAPOR DÜZENLENEN MÜKELLEFİN ORTAKLARI, KANUNİ TEMSİLCİLERİ İLE MÜKELLEFİN ORTAK/KANUNİ TEMSİLCİ OLDUĞU DİĞER MÜKELLEFLER (1. SEVİYE):

AD-SOYAD/ÜNVAN	VERGİ DAİRESİ	VKN/TCKN	İLİŞKİ TÜRÜ	HİSSE ORANI

- 1. SEVİYE KAPSAMINDAKİLERİN KURDUKLARI VEYA ORTAĞI OLDUĞU MÜKELLEFLER İLE BUNLARIN KANUNİ TEMSİLCİSİ OLDUĞU DİĞER MÜKELLEFLER (2. SEVİYE):

AD-SOYAD/ÜNVAN (2. seviye mükellef)	VKN/TCKN (2. seviye mükellef)	VERGİ DAİRESİ (2. seviye mükellef)	VKN/TCKN (1. seviye mükellefin)	İLİŞKİ TÜRÜ	HİSSE ORANI

- HAKKINDA RAPOR DÜZENLENEN MÜKELLEFİN FİİLİNE İŞTİRAK ETTİĞİ TESPİT EDİLEN MÜKELLEFLERİN ORTAKLARI, KANUNİ TEMSİLCİLERİ İLE MÜKELLEFİN ORTAK/KANUNİ TEMSİLCİ OLDUĞU DİĞER MÜKELLEFLER (153/A RAPORLARINA İLİŞKİN) :

AD-SOYAD/ÜNVAN (1. seviye mükellef)	VKN/TCKN (1. seviye mükellef)	VERGİ DAİRESİ (1. seviye mükellef)	VKN/TCKN (İştirakçi)	İLİŞKİ TÜRÜ	HİSSE ORANI

AÇIKLAMA:

EK–2: OLUMSUZ TESPİTLERE İLİŞKİN BİLDİRİM FORMU

OLUMSUZ TESPİTLERE İLİŞKİN BİLDİRİM FORMU (*)

FORM NO: (**)

OLUMSUZLUK NEDENİ

☐ **Olumsuz Tespit**

☐ Sahte Belge Düzenleme Tespiti ☐ Muhteviyatı İtibarıyla Yanıltıcı Belge Düzenleme Tespiti

☐ Bilinen Adresinde Bulunamama Tespiti Mükellefiyet Terk Tarihi ___ / ___ / _____

☐ Defter ve Belgelerini İbraz Etmeme Tespiti

MÜKELLEF BİLGİLERİ

VKN/TCKN (***)	
Ad-Soyad/Ünvan	
Vergi Dairesi Kodu	
Vergi Dairesi Adı	
Meslek Kodu	

İADE TALEBİNİN VERGİ İNCELEMESİNE TABİ TUTULMASININ DAYANAĞI

Belge Türü	
Belge Tarihi	☐☐ / ☐☐ / ☐☐☐☐
Belge Numarası	
Düzenleyenin Ünvanı (****)	
Düzenleyen Adı-Soyadı (****)	
Gönderen Kurum	
Kurum Açıklama	
Vergi Dairesi Kodu	
Vergi Dairesi Adı	
Açıklama	
Vergi Dairesine Geliş Tarihi	☐☐ / ☐☐ / ☐☐☐☐
Defterdarlığa Geliş Tarihi (*****)	☐☐ / ☐☐ / ☐☐☐☐
Vergi İadelerinin İncelemeye Tabi Tutulma Tarihi	☐☐ / ☐☐ / ☐☐☐☐
Tespit Dönemi (******)	☐☐☐☐ / ☐☐☐☐

(*) Vergi Dairesi Tarafından Doldurulacaktır. Her Bir Mükellef İçin Ayrı Form Düzenlenecektir.

(**) Raporun Gönderildiği Vergi Dairesi Tarafından Bağlı Olunan Defterdarlığa Gönderilen Her Bir Form İçin Sistemce Numara Üretilecektir.

(***) Gerçek Kişi Mükelleflerde Mükellefin TC Kimlik Numarası Yazılacaktır.

(****) İade Talebinin Vergi İncelenmesine Tabi Tutulmasının Dayanağının Yazı, Tutanak veya Rapor Olması Halinde, Bunları Düzenleyenlere İlişkin Bilgiler Girilecektir.

(*****) Bu Alan Defterdarlık Tarafından Doldurulacaktır.

(******) Olumsuz Fiillere İlişkin Tespit Dönemi Girilecektir. Defter ve Belge İbraz etmeme olumsuz fiilinde defter ve belgenin ait olduğu dönem bilgisi girilecektir.

"İşbu form 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 36 ncı maddesine dayanılarak oluşturulmuştur."

SAHTE BELGE VEYA MUHTEVİYATI İTİBARIYLA YANILTICI BELGE DÜZENLEME TESPİTLERİNDE;

- HAKKINDA TESPİT YAPILAN MÜKELLEFİN ORTAKLARI, KANUNİ TEMSİLCİLERİ İLE MÜKELLEFİN ORTAK/KANUNİ TEMSİLCİ OLDUĞU DİĞER MÜKELLEFLER (1. SEVİYE):

AD-SOYAD/ÜNVAN	VERGİ DAİRESİ	VKN/TCKN	İLİŞKİ TÜRÜ	HİSSE ORANI

- 1. SEVİYE KAPSAMINDAKİLERİN KURDUKLARI VEYA ORTAĞI OLDUĞU MÜKELLEFLER İLE BUNLARIN KANUNİ TEMSİLCİSİ OLDUĞU DİĞER MÜKELLEFLER (2. SEVİYE):

AD-SOYAD/ÜNVAN (2. seviye mükellef)	VKN/TCKN (2. seviye mükellef)	VERGİ DAİRESİ (2. seviye mükellef)	VKN/TCKN (1. seviye mükellefin)	İLİŞKİ TÜRÜ	HİSSE ORANI

EK–3: OLUMSUZ TESPİTLERE İLİŞKİN BİLDİRİM FORMU

OLUMSUZ TESPİTLERE İLİŞKİN BİLDİRİM FORMU (*)

FORM NO: (**)

OLUMSUZLUK NEDENİ

☐ **Olumsuz Tespit**

- ☐ Sahte Belge Düzenleme Tespiti
- ☐ Muhteviyatı İtibarıyla Yanıltıcı Belge Düzenleme Tespiti
- ☐ Sahte Belge Kullanma Tespiti
- ☐ Muhteviyatı İtibarıyla Yanıltıcı Belge Kullanma Tespiti
- ☐ Defter ve Belgelerini İbraz Etmeme Tespiti

İADELERİ İNCELEMEYE TABİ OLACAK MÜKELLEF BİLGİLERİ (***)

VKN/TCKN	
Ad-Soyad/Ünvan	
Vergi Dairesi Kodu	
Vergi Dairesi Adı	
Meslek Kodu	

İADE TALEBİNİN VERGİ İNCELEMESİNE TABİ TUTULMASININ DAYANAĞI

Belge Türü	
Belge Tarihi	/ /
Belge Numarası	
Düzenleyenin Ünvanı (****)	
Düzenleyen Adı-Soyadı (****)	
Gönderen Kurum	
Kurum Açıklama	
VKN/TCKN (*****)	
Ad-Soyad / Ünvan (*****)	
Vergi Dairesi Kodu (*****)	
Vergi Dairesi Adı (*****)	
Açıklama	
Vergi Dairesine Geliş Tarihi (******)	/ /
Defterdarlığa Geliş Tarihi (*******)	/ /
Vergi İadelerinin İncelemeye Tabi Tutulma Tarihi	/ /
Tespit Dönemi (********)	/

(*) Vergi İnceleme Elemanı Tarafından Doldurulacaktır. Her Bir Mükellef İçin Ayrı Form Düzenlenecektir.

(**) Her Bir Form İçin Sistemce Numara Üretilecektir.

(***) Hakkında Olumsuz Tespit Bulunan Mükellef Bilgileri Bu Bölüme Girilecektir. Gerçek Kişi Mükelleflerde Mükellefin TC Kimlik Numarası Yazılacaktır

(****) İade Talebinin Vergi İncelenmesine Tabi Tutulmasının Dayanağının Yazı, Tutanak veya Rapor Olması Halinde, Bunları Düzenleyenlere İlişkin Bilgiler Girilecektir.

(*****) Hakkında İnceleme Yapılan Mükellef Bilgileri Bu Bölüme Girilecektir. Gerçek Kişi Mükelleflerde Mükellefin TC Kimlik Numarası Yazılacaktır.

(******) Bu Alan Vergi Dairesi Tarafından Doldurulacaktır.

(*******) Bu Alan Defterdarlık Tarafından Doldurulacaktır.

(********) Olumsuz Fiillere İlişkin Tespit Dönemi Girilecektir. Defter ve Belge İbraz Etmeme Olumsuz Fiilinde Defter ve Belgenin Ait Olduğu Dönem Bilgisi Girilecektir.

"İşbu form 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 36 ncı maddesine dayanılarak oluşturulmuştur."

SAHTE BELGE VEYA MUHTEVİYATI İTİBARIYLA YANILTICI BELGE DÜZENLEME TESPİTLERİNDE;

- HAKKINDA TESPİT YAPILAN MÜKELLEFİN ORTAKLARI, KANUNİ TEMSİLCİLERİ İLE MÜKELLEFİN ORTAK/KANUNİ TEMSİLCİSİ OLDUĞU DİĞER MÜKELLEFLER (1. SEVİYE):

AD-SOYAD/ÜNVAN	VERGİ DAİRESİ	VKN/TCKN	İLİŞKİ TÜRÜ	HİSSE ORANI

- SEVİYE KAPSAMINDAKİLERİN KURDUKLARI VEYA ORTAĞI OLDUĞU MÜKELLEFLER İLE BUNLARIN KANUNİ TEMSİLCİSİ OLDUĞU DİĞER MÜKELLEFLER (2. SEVİYE):

AD-SOYAD/ÜNVAN (2. seviye mükellef)	VKN/TCKN (2. seviye mükellef)	VERGİ DAİRESİ (2. seviye mükellef)	VKN/TCKN (1. seviye mükellefin)	İLİŞKİ TÜRÜ	HİSSE ORANI

EK–4: DİĞER USUL VE ESASLARA GEÇİŞ YAZISI

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

Sayı :
Konu:

..... DEFTERDARLIĞINA
..... Grup Müdürlüğü

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (IV/A2-İADELERİ VERGİ İNCELEMESİNE TABİ OLANLAR) bölümünde belirtilen olumsuz durumlar nedeniyle iadesi vergi incelemesine tabi tutulan, aşağıda bilgileri yer alan mükellef söz konusu Tebliğde belirtilen şartları sağlayarak iade hakkı doğuran işlemler için belirlenmiş usul ve esaslara dönmüştür.

Bilgi edinilmesini ve gereğini arz ederim.

Adı-Soyadı/Ünvanı	VKN/TCKN	İade Talebinin Vergi İncelemesine Tabi Tutulma Nedeni	İade Hakkı Doğuran İşlemler İçin Belirlenmiş Usul ve Esaslara Dönüş Nedeni	İade Hakkı Doğuran İşlemler İçin Belirlenmiş Usul ve Esaslara Dönüş Tarihi

Vergi Dairesi Müdürü

Ek: İşlemi tevsik eden belgeler.

EK–5: OLUMSUZLUĞUN GİDERİLMESİNE DAVET YAZISI

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

Sayı :
Konu:

.....

KDV Kanununun 36 ncı maddesinde iade hakkı doğuran işlemlerden kaynaklanan iade taleplerinin vergi inceleme raporu sonucuna göre yerine getirilmesinin esas olduğu hüküm altına alınmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin "IV/A2-3.5.Haklarında Sahte Belge Kullanma Tespiti Bulunanlar" ve "IV/A2-4.5.Haklarında Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Kullanma Tespiti Bulunanlar" başlıklı bölümlerinde, haklarında sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanılmasına yönelik olumsuz tespit bulunan mükelleflerin kendi durumlarından haberdar edilerek kendilerine 15 gün içinde olumsuzluğu giderebileceklerinin 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 düzelten mükelleflerin iade taleplerinde iade hakkı doğuran işlemler için belirlenmiş usul ve esasların uygulanmaya devam edeceği belirtilmiştir.

Bu itibarla, bu yazımızın 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.

Yazımızın tebliğ tarihinden itibaren 15 gün içerisinde Dairemize bilgi verilmemesi, işlemin gerçekliğinin ispatlanmaması veya beyanlarınızın düzeltilmemesi halinde ise hakkınızdaki sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanma tespiti dolayısıyla tespitin yapıldığı tarih itibariyle firmanızın iade talepleriyle birlikte firmanızdan mal/hizmet alımı yapan mükelleflerin bu alımlara isabet eden iade talepleri vergi inceleme raporu sonucuna göre yerine getirilecektir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Müdürü

MAL VEYA HİZMET SATIN ALINAN MÜKELLEFİN			TESLİM / HİZMETİN		
VERGİ DAİRESİ	VKN/TCKN	ADI SOYADI / ÜNVANI	DÖNEMİ	TUTARI	KDV

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 ncı 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.Doğrudan 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 bulunanlardan alım yapan mükelleflerin, kendi durumlarından haberdar edilerek kendilerine 15 gün içinde olumsuzluğu giderebileceklerinin 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 düzelten mükelleflerin iade taleplerinde iade hakkı doğuran işlemler için belirlenmiş usul ve esasların uygulanmaya devam edeceği belirtilmiştir.

Bu itibarla, bu yazımızın 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.

Yazımızın tebliğ tarihinden itibaren 15 gün içerisinde Dairemize bilgi verilmemesi, işlemin gerçekliğinin ispatlanmaması veya beyanlarınızın düzeltilmemesi halinde ise talep edilen iade tutarının olumsuzluk bulunmayan kısmının iadesi 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 iadesi 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 MÜKELLEFİN				TESLİM / HİZMETİN		
VERGİ DAİRESİ	VKN/TCKN	ADI SOYADI / ÜNVANI	OLUMSUZLUK DURUMU	DÖNEMİ	TUTARI	KDV