

T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
İZMİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI
Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı :21152195-35-07-1078

Tarih:31/12/2012

Konu :Karşıt İnceleme Sınırı

İlgide kayıtlı dilekçenizde, katma değer vergisi iadesi tasdik raporlarında yapılması gereken karşıt incelemede % 80 oranının hesabında yüksek tutarlı faturalardan düşük tutarlı faturalara doğru bir sıra izlenmesinin zorunlu olup olmadığı hususunda görüş talep edilmektedir.

Bilindiği üzere, karşıt incelemelerle ilgili olarak 20, 27, 29 ve 34 Sıra No.lu Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliğlerinde gerekli açıklamalar yapılmıştır.

Söz konusu Genel Tebliğlerde;

-Katma Değer Vergisi iade taleplerinin incelenmesinde, YMM'lerin sadece iadesi talep edilen değil, ilgili dönem beyannamelerinde yer alan (hesaplanan ve indirilecek) katma değer vergisi tutarlarının doğruluğunu da araştıracakları ve buna ilişkin olarak raporda gerekli açıklama yapacakları,

-Karşıt incelemede amacın tasdike konu işlemin gerçek mahiyetinin ortaya çıkarılmasını sağlamak olduğu, KDV iadesi işlemlerinde karşıt incelemenin amacının, iade ya da mahsup edilecek KDV tutarını doğru olarak belirlemek, tam tasdik kapsamında yapılan karşıt incelemenin amacının ise gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinde yer alan matrah ve vergiye ilişkin tutarların doğruluğunu sağlamak olduğu,

-KDV iadesi tasdik işlemlerinde ise, indirilecek KDV'nin % 80 veya daha fazlasına tekabül eden mal ve hizmet alımları ile ilgili karşıt incelemelerin yapılmasının zorunlu olduğu,

-Ayrıca, KDV hariç tutarı 11.000-YTL'nı (37 Sıra No.lu Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliği ile 2005 yılı için belirlenen tutar) aşmayan belgeler için karşıt inceleme yapılmasının zorunlu olmadığı, ancak mal ve hizmet alımlarına ilişkin olarak yapılacak incelemelerde (karşıt inceleme

kapsamı dışında bırakılan kurum ve kuruluşlardan yapılan mal ve hizmet alımları dahil) % 80 oranına ulaşılmamasının yeterli olacağı, bu durumda kalan % 20'lik kısım içerisinde belli miktarı aşması nedeniyle karşıt inceleme yapılması zorunluluğu bulunan belgeler mevcut olsa bile sorumluluk yeminli mali müşavire ait olmak üzere % 80 oranı ile yetinilmesinin mümkün bulunduğu,

düzenlemelerine yer verilmiştir.

Buna göre, yukarıda bahsi geçen genel tebliğlerdeki karşıt inceleme sınırları dikkate alınmak suretiyle KDV iadesi tasdik raporlarında yapılması gereken karşıt incelemelerde % 80 oranına ulaşılmaması yeterli olup, kalan % 20'lik kısım içerisinde belli miktarı aşması nedeniyle karşıt inceleme yapılması zorunluluğu bulunan belgelerin olması halinde sorumluluğun karşıt incelemeyi yapan YMM ait olmak üzere % 80'lik oran ile yetinilmesi mümkün bulunmaktadır.

Diğer taraftan, 3568 sayılı Kanun ve ilgili mevzuatta, karşıt incelemede %80 oranının hesabında yüksek tutarlı faturalardan düşük tutarlı faturalara doğru bir sıra izlenmesi gerektiği yönünde herhangi bir düzenleme bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.