

**TARİH** : 6.11.2017

**NUMARA** : 2017/101

## VERGİ SİRKÜLERİ

**NO: 2017/101**

### **Konu : KDV İadesi Kontrol Raporlarının Oluşması İçin Gereken Kriterler**

Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından 04.10.2017 tarihinde İnternet Vergi Dairesinin web sayfasında “KDV İadesi Kontrol Raporlarının Oluşması İçin Gereken Kriterler” başlıklı bir duyuru yayımlanmıştır.

Söz konusu Duyuruda KDV İadesi Kontrol Raporlarının oluşması için mükelleflerin;

1. İnternet Vergi Dairesi üzerinden ilgili dönem KDV iade liste girişlerini elektronik ortamda yapmaları ve onaylamaları,
2. İlgili döneme ait Standart İade Talep Dilekçelerini elektronik ortamda girmeleri ve onaylamaları

Koşullarını yerine getirmiş olmaları, bunun yanı sıra kendileri açısından aşağıda belirtilen ve kendilerine uygun olan hususların da sağlanması gerektiğine dikkat çekilmiştir.

Buna göre;

“Artırımlı Teminat Mektubu” veya “Teminat Mektubu” ile yapılan iade taleplerinde, KDV iade listelerinin ve Standart İade Talep Dilekçesinin elektronik ortamda gönderilmesi ile birlikte iade dönemine ait “banka/katılım bankası teminat mektubunun” vergi dairesine ibraz edilmiş olması gerekmektedir.

Vergi dairesine ibraz edilen teminat mektubunun vergi dairesi tarafından “**203 evrak kodu**” ile kayıt altına alınmış olması gerekmektedir.

Gelir Yönetimi Daire Başkanlığı (I)’nın 4/4/2017 tarih ve 20668 sayılı yazısında yer alan “Mükellefler tarafından iade taleplerine ilişkin olarak her bir dönem için ayrı teminat mektubu verilmesi gerekmektedir.” ifadesi gereğince mükellefler tarafından iade taleplerine ilişkin olarak **her bir iade dönemi için ayrı teminat mektubu/artırımlı teminat mektubu verilmesi** gerekmektedir.

Mükellef, YMM KDV İadesi Tasdik Raporu ile iade talep etmiş ise, KDV iade listelerinin ve Standart İade Talep Dilekçesinin elektronik ortamda gönderilmesi ile birlikte iade dönemine ait “YMM KDV İade Tasdik Raporunun” da vergi dairesine ibraz edilmiş olması gerekmektedir.

Vergi dairesine ibraz edilen YMM KDV İade Tasdik Raporunun vergi dairesi tarafından “**302 evrak kodu**” ile kayıt altına alınmış olması gerekmektedir.

Mükellef, “*Teminat Mektubu*” ile beraber “YMM KDV İadesi Tasdik Raporu” ile de iade talep etmiş ise, KDV iade listelerinin ve Standart İade Talep Dilekçesinin gönderilmesi ile birlikte iade dönemine ait “*banka/katılım bankası teminat mektubunun*” ve “YMM KDV İadesi Tasdik Raporunun” vergi dairesine ibraz edilmiş olması gerekmektedir.

Vergi dairesine ibraz edilen teminat mektubunun vergi dairesi tarafından “**203 evrak kodu**” ile YMM KDV İade Tasdik Raporunun ise “**302 evrak kodu**” ile kayıt altına alınmış olması gerekmektedir.

ATU Kontrol Raporunun oluşabilmesi için;

1. Mükellefler İnternet Vergi Dairesinden KDV iade liste girişi yaparken; “İade Türü” bölümünde, “**Nakden İade**” veya “**Kısmen Mahsup Kısmen Nakden**” iade seçeneklerinden birisini seçtikten sonra “İade Talebiniz İçin **ARTIRIMLI TEMİNAT MEKTUBU Verecek misiniz?**” sorusunda “**Evet**” işaretleyip teminat mektubu referans numarası eksiksiz olarak yazmalıdır.

Ayrıca aşağıdaki tablo örneğindeki gibi mükellefler internet vergi dairesi bilgi giriş ekranlarında iade talep şeklini **YMM KDV İadesi Tasdik Raporu Olmaksızın İade** kısmını işaretlemeleri gerekmektedir.

### KDV İADESİ TALEBİ GİRİŞİ

Adı	
Soyadı	
T.C. Kimlik Numarası	

Dönem Tipi :	<input checked="" type="radio"/> Aylık <input type="radio"/> Üç Aylık
Dönemi:	07 ▼ 2017 ▼
İade Türü :	<input type="radio"/> Mahsuben İade <input checked="" type="radio"/> Nakten İade <input type="radio"/> Kısmen Mahsup Kısmen Nakten İade <input type="radio"/> Sadece Tecil-Terkin İşlemi
İade Talebiniz İçin ARTIRIMLI TEMİNAT MEKTUBU Verecek misiniz?	<input type="radio"/> Hayır <input checked="" type="radio"/> Evet Referans Numarası : TMZ01 - 25L - TM6 Referans Numarası : Referans Numarası :
İade Talebiniz İçin Teminat Gösterecek misiniz?	<input checked="" type="radio"/> Hayır <input type="radio"/> Evet
Başka Firmaların İhracatına Aracılık Eden Dış Ticaret Sermaye Şirketi veya Sektörel Dış Ticaret Şirketi misiniz ?	<input checked="" type="radio"/> Hayır <input type="radio"/> Evet
KDV Beyannamesinde Beyan Edilen İade Hakkı Doğuran İşlem Türü :	<u>KDV BEYANNAMESİNDEN GETİR</u>
İade Talep Şekli :	<input checked="" type="radio"/> YMM KDV İadesi Tasdik Raporu Olmaksızın İade <input type="radio"/> YMM KDV İadesi Tasdik Raporuyla İade

TAMAM

- İade dönemine ilişkin internet vergi dairesinde bulunan “İade Talep Dilekçe İşlemleri” menüsünden, standart iade talep dilekçesi doldururken “Artırımlı Teminat ile Nakden İade” seçilerek iade tutarı ilgili kutucuğa yazılmış olmalıdır.

Saygılarımızla...

Not:

Sirkülerimiz bilgilendirme amaçlı olduğundan tereddüt edilen bir husus bulunması halinde işlem tesis etmeden önce müşavirliğimize yazılmasını rica eder, yalnızca sirkülerdeki açıklamalar dayanak gösterilmek suretiyle yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan şirketimizin sorumlu olmayacağını belirtir, soru, görüş, eleştiri ve önerileriniz olması halinde antette bulunan iletişim kanallarından tarafımıza ulaştırmanızı rica ederiz.