



KDV İadelerinde Vergi İncelemesi Paniği

Vergi Bülteni

Bu bülten **MuhasebeTR**  'de yayınlanmıştır.
100.000'i aşkın üye sayısıyla 1 NUMARA

Bülent AK,
Yeminli Mali Müşavir
bak@konseydenetim.com.tr



1. Önsöz

Özellikle ihracat yapan firmalar açısından KDV iadelerini hızlı bir şekilde almak hayati önem taşıyor. Aksi takdirde, hammadde ile ara malzeme teminindeki finansman yükünü üstlenmek ve dengeleri sağlamak çok zor olur. Hele bu konu dış ticaret sermaye şirketleri açısından daha da önemli, KDV iadelerindeki tıkanma bu firmaları resmen bitirir.

2. Son Yasal Düzenleme Kafaları Karıştırdı

7524 sayılı son yasal düzenlemeyle, Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 36. maddesine, 1 Eylül 2024 tarihinde yürürlüğe girmek üzere, aşağıdaki cümle eklendi:

“Bu Kanun hükümleri uyarınca iade hakkı doğuran işlemlerden kaynaklanan iade taleplerinin vergi inceleme raporu sonucuna göre yerine getirilmesi esastır.”

Bu düzenlemeden sonra ihracatçı firmalar ve bunların iadelerini raporla alan yeminli mali müşavirleri aldı bir telaş. Acaba KDV iadelerinde usul mü değiştiriliyor? Bundan sonra Yeminli Mali Müşavirler KDV iadesi tasdik raporuyla, KDV iadesi alamayacak mı? KDV iadesi devletin vergi inceleme elemanları tarafından, vergi incelemesi sonucuna göre yapılırsa, sistem tıkanmaz mı? Herkesin kafasında deli sorular dolaşmaya başladı. Ancak, işin aslı öyle değil, merak etmeyin.

3. Bu Düzenleme Neden Yapıldı?

Efendim, bu düzenleme neden yapıldı, eskilerin deyimiyle düzenlemenin esbabı mucibesi nedir? Açıklamaya çalışalım.

Vergi dairelerine verilen KDV İadesi YMM Tasdik Raporlarındaki İndirim KDV listelerinde yer alan, mükellef tarafından satın alınan mal ve hizmet alımlarına yönelik KDV'ler, sistem tarafından kontrol edilmekte, sıkıntılı olan faturalar eksiklik yazısıyla mükellefe ve yeminli mali müşavire bildirilmektedir.

Çoğu zaman alınan mal ve hizmetlerin ödemesine ilişkin banka dekontlarının ibrazı suretiyle, çıkan bu tür sorunlar çözülmektedir. Ancak bazen sorun daha ciddi olabilmektedir. Mal ve hizmet alınan firmanın naylon fatura (Sahte veya Muhteviyatı İtibarıyla Yanıltıcı Belge) düzenleyicisi olduğu ortaya çıkabilmektedir.

Bu durumda, çoğu zaman yeminli mali müşavir ve iadeyi talep eden firma, naylon olduğu söylenen faturalarda yer alan KDV tutarlarını, iade tutarından düşmekte ve bu faturaları kayıtlarından çıkararak, iade prosedürünü tamamlamaktadır.

Ancak, bazen de iadeyi talep eden firma, faturaların gerçek olduğu iddiasıyla vergi dairesine karşı direnmektedir. İşte bu durumda iade süreci kilitlenmektedir. Vergi dairesi naylon olduğu iddia olunan faturalarda yer alan KDV tutarlarının, iade edilecek KDV tutarından düşülmediği sürece iadeyi yapmamakta yahut bu faturalarda yer alan KDV'ye isabet eden kısma bloke koyarak, geriye kalan kısmı iade etmektedir.

Bu durumda kalan firmaların bazıları ise yargı yoluna gitmekte, üstelik açılan davaları da kazanmaktadır. Vergi mahkemeleri tarafından verilen kararlarda, KDV iadesinin vergi incelemesi sonucuna göre yapılacağına dair vergi kanunlarında herhangi bir hüküm olmadığından, açılan davalar mükellef lehine sonuçlanmaktadır.

İşte yeni yapılan yasal düzenlemenin gerekçesi budur. Böylece, bundan sonra açılacak vergi davalarını kazanabilmek için, idare kendisine yasal dayanak sağlıyor.

4. KDV İadesi Prosedüründe Bir Değişiklik Olmayacak, İçiniz Rahat Olsun

Yukarıdaki bölümde yaptığımız etraflı açıklamalar uyarınca, KDV iadelerine ilişkin prosedürde herhangi bir değişiklik olmayacaktır. Merak etmeyin, eskiden olduğu gibi KDV İadesi YMM Tasdik Raporuyla, KDV iadesi almaya devam edeceksiniz. Bu raporlarda naylon olduğu iddia edilen faturalar ortaya çıkacak olursa, bunlar eskiden olduğu gibi iade tutarından düşülmeye devam edilecektir. Ancak, mükellefler bunları düşmeyip, dava açma yoluna gidecek olursa; KDV iadesinin vergi incelemesi sonucuna göre yapılacağına dair vergi kanunlarında herhangi bir hüküm olmadığını vergi mahkemelerinde artık ileri süremeyecektir.