



Tarih: 03/01/2023 Sayı: DOST/2023-02

SİRKÜLER

Özet

İş bu sirkülerde yer alan hususlar, genel bilgilendirme amacıyla hazırlanmış olup konusuna göre kanun, tebliğ, Cumhurbaşkanlığı Kararı gibi düzenleyici işlemler hakkında yeni düzenlemeleri ve değişiklikleri içermektedir.

**Dost Yeminli Müşavirlik &
Bağımsız Denetim**



www.dostymm.com.tr

30.12.2022 tarih ve 32059 sayılı 2'inci Mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan 46 sıra No'lu Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliği ile yeminli mali müşavirlerce tasdik raporu düzenlenecek işlemlerde dikkate alınacak hadler belirlenmiştir.

Süresinde düzenlenmiş **tam tasdik sözleşmesi bulunmayan** mükellef için belirlenen hadler aşağıda yer almaktadır. Tam tasdik sözleşmesi bulunmayan mükelleflerin söz konusu hadleri aşan KDV iade talepleri vergi incelemesi sonucu yerine getirilecektir.

- İndirimli orana tabi teslim ve hizmetlerle ilgili katma değer vergisi iadesi işlemlerinde **2.600.000TL**,
 - Türkiye'de ikamet etmeyenlere özel fatura ile yapılan satışlar ve yolcu beraberliği eşya kapsamında yapılan satışlarla ilgili katma değer vergisi iadesi işlemlerinde **350.000-TL** (Süresinde düzenlenmiş tam tasdik sözleşmesi bulunması halinde de söz konusu had geçerli olacaktır.),
 - Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği uyarınca yeminli mali müşavir tasdik raporuna istinaden alınabilecek diğer katma değer vergisi iadesi işlemlerinde **1.300.000-TL**,
- Olarak belirlenmiştir.

YMM raporu ile, **Tam Tasdik sözleşmesi yapılmadan** istisna türleri itibariyle nakit alınabilecek iade tutarları aşağıda yer almaktadır. Söz konusu tutarları **aşan nakit iadeler için** Süresinde Yapılmış Tam Tasdik Sözleşmesi aranmaktadır.

İstisna Türü(KDV Kanunu)	2022 Yılı	2023 Yılı
11/1-a, 11/1-c, 13/a, 13/d, 14, 15/b, 9	1.266.000	1.300.000
11/1-b (Tam Tasdik Sözleşmesi Olup Olmadığına Bakılmaksızın)	332.000	350.000
29/2	2.533.000	2.600.000

Gelir ve Kurumlar Vergisinden kesinti yoluyla ödenen vergilerden doğan ve 01.01.2023 tarihi itibariyle henüz sonuçlanmamış **nakit iade talepleri** 315 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile yapılan değişiklik ile 252 Seri No.lu GV Genel Tebliğine göre, 2022 yılında geçerli olan hadlere yeniden değerlendirme oranı uygulanarak (%122,93) artırıldığında; tam tasdik aranmadan dilekçeye istinaden yapılabilecek nakit iade sınırı **151.000,00 TL** olmaktadır. Bu tutarı aşan **151.001,00 – 1.515.000,00 TL** arası nakit iadelerde ise, Süresinde Yapılmış Tam Tasdik Sözleşmesi aranacaktır. Tam tasdik sözleşmesi olmaması halinde **151.000,00 TL**'yi aşan nakit iade talepleri ile Tam Tasdik Sözleşmesi olsa dahi **1.515.000,00 TL**'yi aşan nakit iade talepleri vergi inceleme sonucuna göre yerine getirilecektir.

Katma değer vergisi hariç tutarı **65.000,00TL**'yi aşmayan belgeler için karşıt inceleme zorunluluğu bulunmamaktadır. Ancak, bir mükelleften bir aylık dönemde yapılan mal ve hizmet alımları toplamının **195.000,00 TL**'yi aşması halinde karşıt inceleme yapılması zorunludur. Bu

fıkranın uygulanmasında, Bakanlığımızca yayımlanan Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliğlerinde belirtilen usul ve esaslar geçerlidir.

Not: 2023 yılında dikkate alınacak hadlere ilişkin yapılan belirlemeler ile bu hadlerin 2023 yılı ve sonraki yıllarda Bakanlık tarafından özel bir belirleme yapılmadığı takdirde artış olmaksızın uygulanacağına ilişkin açıklamalar yer almaktadır.

Bilgilerinize sunulur.

Dost Yeminli Müşavirlik & Bağımsız Denetim