

KDV İADESİ RİSK ANALİZ RAPORU

KILAVUZU



GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

UYGULAMA VE VERİ YÖNETİMİ DAİRE BAŞKANLIĞI

İADE UYGULAMALARI VE ANALİZ MÜDÜRLÜĞÜ

(23. ŞUBE)

Nisan / 2023

(17/04/2023 TARİHİNDE GÜNCELLENMİŞTİR.)

*GEK68 Genel Esas Kontrol Segmentine İlişkin Açıklamalar Güncellenmiştir.

İÇİNDEKİLER

Sayfa

İÇİNDEKİLER	2
Sayfa	2
1.GENEL OLARAK KDV İADESİ RİSK ANALİZİ PROJESİ.....	6
2. KDV İADESİ RİSK ANALİZİ PROJESİ İŞ AKIŞI	12
3.KDV İADESİ RİSK ANALİZİ PROJESİ KAPSAMINDA E-VDO'DA OLUŞTURULAN SORGULAMA EKRANLARI.....	13
3.1) KDV İADE LİSTELERİ EKRANI	13
3.2) KDV İADE LİSTELERİNİN İPTAL EDİLMESİ / PASİFE ÇEKİLMESİ EKRANI.....	14
3.3) KDV İadesi Kontrol Raporu Ekranı	15
3.4) Mükellef Bazında KDV İadeleri Takip Sorulama Ekranı.....	15
3.5) Vergi Dairesi Bazında KDV İadeleri Takip Sorulama Ekranı.....	15
3.6) KDV İade Listesi (İptal/Pasif)/ Yeniden Risk Analizi Talebi Giriş Ekranı.....	16
4.KDV İADESİ KONTROL RAPORUNDA YER ALAN TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	17
4.1) TABLO-1: Rapor Bilgileri.....	17
4.2) TABLO-2: İncelemeye Sevk Edilen Mükellefler	17
4.3) TABLO-3: KAYBOLAN, ÇALINAN, ZAYİ OLAN, TAKLÎT EDİLEN VE GERÇEK DIŞI BASTIRILAN BELGE KONTROLÜ	18
4.4) TABLO-5: İNDİRİLECEK ve Yüklenilen KDV Listelerine Yeni Gelen Belge ve Bir Önceki Listede Yer Alıp Yeni Listelerde Yer Almayan Belge Tablosu	21
5.KDV İADESİ KONTROL RAPORUNDA YER ALAN KONTROL SEGMENTLERİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	21
GENEL ESAS KONTROL SEGMENTLERİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	23
GEK01-1 GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	23
GEK01-2 GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	25
GEK02-1 GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	28
GEK02-2 GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	29
GEK03 GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	32
GEK04 GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	33
GEK05 GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	35

GEK06 GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	36
GEK07 GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	38
GEK08/1 GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	40
GEK08/2 GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	41
GEK09 GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	42
GEK10 GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	43
GEK11 GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	44
GEK12 GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	45
GEK13 GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	47
GEK14 İHRACATÇI MÜKELLEFİN İADE DÖNEMİNDEKİ İHRAÇ KAYITLI ALIMLARININ KONTROLÜ	48
GEK15 GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	50
GEK16 GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	51
GEK17-1 GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	53
GEK17-2 GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	56
GEK18 GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	57
GEK 19-GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	60
GEK20-GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	61
GEK21-GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	62
GEK22/1-GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	63
GEK22/2-GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	65
GEK22/3-GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	66
GEK22/4-GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	67
GEK23-GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	69
GEK24-GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	70
GEK25-GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	72
GEK26-GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	73
GEK27-GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	74

GEK28-GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	76
GEK29-GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	77
GEK30-GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	79
GEK31-GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	80
GEK32-GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	82
GEK33-GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	84
GEK34-GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	89
GEK35-GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	92
GEK36-GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	95
GEK37-GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	100
GEK38-GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	102
GEK39-GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	106
GEK40-GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	111
GEK 41-GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	115
GEK42 GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	117
GEK43 GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	119
GEK50-GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	122
GEK51-GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	124
GEK52-GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	126
GEK53-GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	128
GEK54-GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	130
GEK59-GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	132
GEK60 GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	134
GEK61 GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	135
GEK62 GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	136
GEK63 GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	136
GEK64 GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	137

GEK65 GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	138
GEK 68 GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	140
GEK70-GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	142
GEK71-GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	144
GEK72-GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	145
GEK73-GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	146
GEK74-GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	148
ÖZEL ESAS KONTROL SEGMENTLERİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	150
OEK01-ÖZEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	150
OEK02-ÖZEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	151
OEK03-ÖZEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	152
OEK04-ÖZEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	153
OEK05-ÖZEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	154
OEK06-ÖZEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	155
OEK07-ÖZEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	156
OEK08-ÖZEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	157
OEK09-ÖZEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	158
OEK10-ÖZEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	159
OEK11-ÖZEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	160
OEK12-ÖZEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	161
OEK13-ÖZEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	162
OEK14-ÖZEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	163
OEK15-ÖZEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	164
OEK16-ÖZEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	165
OEK17-ÖZEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	166

1.GENEL OLARAK KDV İADESİ RİSK ANALİZİ PROJESİ

KDV iade uygulamalarına ilişkin usul ve esaslar, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nda yer alan yetkilere dayanılarak KDV genel tebliğleri ile belirlenmektedir. Bu konudaki çerçeve genel tebliğ, Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'dir. İade uygulamaları bazı kontrollerin yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Bu kontrollerin bir kısmı ilgili genel tebliğlerle belirlenmiş, diğer bir kısmı da iade prosedürünün doğal bir sonucu olarak vergi dairelerinin uygulamaları sonucu oluşmuştur. Söz konusu kontroller yapılmadan iade sürecinin tamamlanması mümkün değildir.

Vergi dairelerinin cari uygulamaları kapsamında bu kontrollerden bazlarına şunlar örnek verilebilir: İade talep eden mükellef ve alt mükellefler hakkında olumsuz tespit veya olumsuz rapor (Sahte veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenleme/Kullanma kaydı) olup olmadığı, KDV Beyannameleri ile iadeye esas teşkil eden indirim/yüklenim KDV listeleri arasındaki çapraz kontroller, ihraç edilen mallarla ilgili olarak yapılan dönem, tutar ve miktar kontrolleri, v.b.

Bu kontrollerin çoğu otomasyon üzerinden manuel olarak yapılan çok sayıda sorgulamalardan oluşmaktadır. KDV iade talebinin büyülüğüne bağlı olarak yapılan bu sorgulamaların sayısı kimi zaman yüzleri, hatta binleri bulabilmektedir. Bu süreç vergi dairelerinde hem ciddi ölçüde emek ve zaman kaybına yol açmakta, hem de vergi daireleri arasında yapılan iş ve işlemler açısından bir standardın oluşmasına imkân vermemektedir. Ayrıca, kontrollerin manuel yapılması hatalara ya da suiistimallere de yol açabilmektedir.

Hem mükelleflerimiz hem de vergi dairelerimiz için yukarıda bahsedilen sıkıntıları ortadan kaldırmak üzere tasarladığımız KDVİRA Sistemine göre;

Mükellefler KDV iadelerine esas teşkil eden belgelerin önemli bir kısmını İnternet Vergi Dairesi üzerinden Gelir İdaresi Başkanlığı Veri Ambarına aktaracaklar, kâğıt ortamında veya CD ile vergi dairelerine vermeyeceklerdir. Hazırlanan bu sistem yardımıyla, KDV iade taleplerinde yapılan analiz ve kontrol işlemlerinin hemen hemen tamamı bilgisayar teknolojisi kullanılarak gerçekleştirilmektedir. Böylece, KDV iade işlemlerinde vergi dairelerinin otomasyon üzerinden manuel olarak yaptıkları yukarıda bahsedilen kontrol ve analizlerin

tamamına yakını Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından otomatik olarak yapılp iade talebini neticeleştirecek vergi dairesine rapor edilmektedir.

KDVİRA Sistemi ile tedarikçilerin vergisel uyumları ölçülmede ve bu mükellefler detaylı analizlere tabi tutulmaktadır. Bu sayede iade sürecinde sahte fatura düzenleyen veya kullanan mükelleflerin hızlı bir şekilde tespit edilmesi mümkün hale gelecektir.

KDV iade taleplerine ait iade mevzuatı gereği verilmesi gereken listeler internet vergi dairesi üzerinden alınmakta ve bu alınan listeler vergi dairelerine E-VDO üzerinden görüntülenebilmektedir. Bu listelerin taranması Gelir İdaresi Başkanlığıncı otomatik olarak yapılp KDV İade raporları oluşturulmakta ve bu raporlara ilgili vergi dairesi E-VDO üzerinden ulaşabilmektedir. Şu an için gelinen aşamada Modelimiz ile gerçekleştirilebilen kontrollere ilerleyen bölümlerde yer verilmektedir.

Bununla beraber KDV iadeleri arasında en büyük paya sahip olan KDV Kanunu madde 11/1-a kapsamındaki mal ihracına dayalı KDV iade taleplerinde modelimiz, Gümrük Çıkış Beyannamesi (GÇB) teytlerini, GÇB ile KDV Beyannamesinin ve satış faturalarının uyumunu kontrol edebilmektedir. Buna göre mal ihracı türünde KDV iadesi talep eden mükellefler internet vergi dairesi üzerinden, İndirilecek KDV Listesi, Yüklenilen KDV Listesi, GÇB Listesi, Satış Faturaları Listesi ve KDV Hesaplama Tablosu göndereceklerdir. Ancak diğer iade türlerinde (örneğin teşvikli yatırım malları teslimi, bavul ticareti, hizmet ihracı vb. iade türlerinde) sadece alt mükellef kontrolleri yapılabilmekte ve mükelleflerin mal ihracı harici iade türlerine ilişkin olarak internet vergi dairesi üzerinden sadece İndirilecek KDV Listesi ile istenilen durumlarda Yüklenilen KDV Listesini göndereceklerdir. Mal ihracatı harici iade talep eden mükelleflerin teslim etmesi gereken diğer belge ve/veya listelerini ise (örneğin teşvikli yatırım malları tesliminde ‘teşvik belgesi ve eki onaylı liste’ , hizmet ihracında ‘hizmet ihracı faturaları’ , teminat mektubu, varsa YMM raporu gibi) önceden olduğu gibi iade talep dilekçesi ekinde bağlı oldukları vergi dairelerine elden teslim etmeleri gerekmektedir.

2011/Temmuz vergilendirme döneminden itibaren ise İhraç Kayıtlı Satış Faturası Listesi ile Kısmi Tevkifat Kapsamında Tevkifatlı Satış Faturası Listesinin İnternet Vergi Dairesinden gönderilmesi gerekmektedir. Buna göre ihraç kayıtlı satışlarda hesaplanan KDV tutarı kontrolü, ihracatın üç ay içerisinde gerçekleştirme kontrolü, ihraç kayıtlı teslimlere ait satış faturalarının tarih kontrolü, ihraç kayıtlı satış faturasının ihracatçı firma listelerinde yer alıp olmadığı kontrolü ile kısmi tevkifat kapsamındaki tevkifatlı satışlarda tevkifat listesinde belirtilen tevkif edilen KDV miktarı ile alıcı firmalara ait 2 No.lu KDV Beyannamelerinde belirtilen miktarların uyum kontrolleri sistem tarafından yapılacaktır.

06.03.2013 tarihinden itibaren KDV beyannamesinde 318 ve 321 işlem türü kodlarından iade talep eden mükelleflerin Satış Faturası Listelerinin İnternet Vergi Dairesinden gönderilmesi gerekmektedir. Mükellefler tarafından KDV Beyannamesinde; **318** işlem türü kodu ile bildirilen “3996 sayılı Kanuna göre Yap-İşlet-Devret modeli çerçevesinde gerçekleştirilecek projeler, 3359 sayılı Kanuna göre kiralama karşılığı yaptırılan sağlık tesislerine ilişkin projeler ve 652 sayılı Kanun Hükmünde Kararnameye göre kiralama karşılığı yaptırılan eğitim öğretim tesislerine ilişkin projelere ilişkin teslim ve hizmetler” ile **321** işlem türü kodu ile bildirilen “Birleşmiş Milletler (BM) ile Kuzey Atlantik Antlaşması Teşkilatı (NATO) temsilcilikleri ve bu teşkilatlara bağlı program, fon ve özel iktisas kuruluşları ile İktisadi İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatına (OECD) resmi kullanıcıları için yapılacak mal teslimi ve hizmet ifaları, bunların sosyal ve ekonomik yardım amacıyla bedelsiz olarak yapacakları mal teslimi ve hizmet ifaları ile ilgili bunlara yapılan mal teslimi ve hizmet ifaları” ile ilgili sisteme eklenen bu listenin tekrar kağıt ortamında istenmeyeceği tabiidir.

01.06.2014 tarihi itibarıyle yürürlüğe giren Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğ kapsamında iade talebinde bulunup Yüklenilen KDV Listesi vermesi gereken mükelleflerin ayrıca 2014/Mayıs dönemi itibarıyle **İadesi Talep Edilen KDV Hesaplama Tablosunun** internet vergi dairesinden gönderilmesi gerekmektedir.

2015/Nisan vergilendirme döneminden itibaren, KDV Genel Uygulama Tebliği gereğince mükelleflerin indirimli orandan iade taleplerinde hazırlaması gereken **“İndirimli Oran Hesaplama Tablosu”** internet vergi dairesinden alınmaya başlanmıştır. KDV Kanununun 29/2. Maddesi gereğince indirimli orana tabi işlemlerden iade talebinde bulunan mükellefler (KDV Beyannamelerinde 405, 406 veya 439 işlem türlerinde iade talep edilmesi halinde) İndirimli Oran Hesaplama Tablosu’ nun internet vergi dairesinden gönderilmesi gerekmektedir.

2016/Ocak vergilendirme dönemi itibarıyle KDV Kanununun 29/2. Maddesi gereğince indirimli orana tabi işlemlerden iade talebinde bulunan mükellefler (KDV Beyannamelerinde 405, 406 veya 439 işlem türlerinde iade talep edilmesi halinde) **“İndirimli Orana Tabi Satışlara İlişkin Satış Fatura Listesi”** internet vergi dairesinden alınmaya başlanmıştır.

INTERNET VERGİ DAİRESİNDE ALINMAKTA OLAN LİSTELER VE ALINMAYA BAŞLANILAN İADE DÖNEMLERİ:

	LİSTENİN ADI	ALINMAYA BAŞLANILAN İADE DÖNEMİ
1	İndirilecek KDV Listesi	2010/01
2	Yüklenilen KDV Listesi	2010/01
3	GÇB Listesi	2010/01
4	301 ve 338 Beyanname kodundan İşlem Türüne Yönerek Satış Faturaları (Mal İhracı) Listesi (301 ve 338 iade işlem türleri)	2010/01 – 2022/05 Döneminde Güncellenmiştir.
5	Kısmi Tevkifat/İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulaması Kapsamında Tevkifatlı Satışlara İlişkin Satış Faturası Listesi	2011/07 – 2022/04 Döneminde Güncellenmiştir.
6	İhraç Kayıtlı Satış Faturaları Listesi (701 iade işlem türü)	2011/07
7	Satış Faturası Listesi (318 – 320 - 321 İade işlem türleri İçin)	318-321 İade işlem türü için 2013/02 320 iade işlem türü için 2016/09
8	İadesi Talep Edilen KDV Hesaplama Tablosunu	2014/05
9	İndirimli Oran Hesaplama Tablosu	2015/04
10	İndirimli Orana Tabi Satışlara İlişkin Satış Faturası Listesi	2016/01
11	Yatırım Teşvik Belgeli Satışlara İlişkin Satış Faturaları Listesi (308 iade işlem türü)	2016/04
12	Uluslararası Anlaşmalar Kapsamında Yapılan Satışlara İlişkin Satış Fatura Listesini (314 işlem türü)	2016/06
13	13. Madde Kapsamında Yapılan Satışlara İlişkin (D Bendi Hariç) Satış Fatura Listesi.	2016/05
14	Kapasite Raporları Listesi	03.08.2016 tarihinden itibaren
15	Taşımacılık İstisnasından Kaynaklanan Satış Faturası Listesi (Araç Hasılat Listesi) (311 iade işlem türü)	2016/07

16	KDV Kanununun 11/1-a kapsamında yapılan teslimler nedeniyle Türkiye'de İkamet Etmeyenlere Özel Fatura ile Yapılan Satışlara İlişkin Satış Fatura Listesi (322 iade işlem türü)	2016/10
17	302-303-312-313-317 İade İşlem Türlerine ait Satış Fatura Listesi	302-312-313-317 iade işlem türü için 2016/11 303 iade işlem türü için 2016/12
18	Serbest Bölgelerdeki Müşteriler İçin Yapılan Fason Hizmetlere İlişkin Satış Fatura Listesi (316 iade işlem türü)	2016/12
19	Geçici 17. Madde Kapsamında Yapılan Teslimlere İlişkin Satış Fatura Listesi (702 iade işlem türü)	2017/01
20	Geçici 38.Md. Fatih Projesi Satış Faturası Listesi	2017/12
21	Geçici 39.Md. İmalat Sanayi Satış Fatura Listesi	2018/05
22	Geçici 40. Md. UEFA Süper Kupa Ve 2020 UEFA Şampiyonlar Ligi Finali Müsabakaları Kapsamında Yapılacak Teslim Ve Hizmetlere İlişkin Satış Faturası Listesi	2019/01
23	İmalatçılar Tarafından Yapılan Mal İhracında İhracat Bedeline Göre İadesi Talep Edilen KDV Hesaplama Tablosu	2022/05

Mükellefler tarafından sisteme eklenen listeler ve tablonun tekrar kâğıt ortamında istenmeyeceği tabiidir.

KDV İADESİ KONTROL RAPORLARININ OLUŞMASI İÇİN GEREKEN KRİTERLER

KDV iadesi kontrol raporlarının oluşması için;

- 1- Mükelleflerin elektronik ortamda internet vergi dairesi sistemi üzerinden ilgili dönem KDV İade liste girişlerinin yapılması ve onaylanması,
- 2- İlgili dönemin Standart iade talep dilekçesinin sisteme girilmesi ve onaylanması gerekmektedir.

Ayrıca; Yukarıdaki durumları sağlamış olan mükellefler;

- Artırılmış Teminat mektubu veya teminat mektuplu iade talep etmiş ise; KDV iade listelerinin ve standart iade talep dilekçesinin gönderilmesi ile birlikte iade dönemine

ait Banka/katılım bankası teminat mektubunun vergi dairesi ne ibraz edilmiş olması gerekmektedir.

Vergi dairesine ibraz edilen teminat mektubunun vergi dairesince **203 evrak kodu** ile alınmış olmalıdır.

Mükellefler tarafından iade taleplerine ilişkin olarak verilen Artırımlı teminat ya da teminat mektuplarının **her bir iade dönemi için ayrı teminat mektubu verilmesi** gerekmektedir.

- YMM KDV İadesi Tasdik Raporu ile iade talep etmiş ise; KDV iade listelerinin ve standart iade talep dilekçesinin gönderilmesi ile birlikte iade dönemine ait YMM KDV iade tasdik raporunun vergi dairesine ibraz edilmiş olması gerekmektedir. Vergi dairesine ibraz edilen YMM KDV iade tasdik raporunun vergi dairesince **302 evrak kodu** ile alınmış olmalıdır.
- Mükellefler Teminat Mektubu ile beraber YMM KDV İadesi Tasdik Raporu ile iade de talep etmiş ise; KDV iade listelerinin ve standart iade talep dilekçesinin gönderilmesi ile birlikte iade dönemine ait Banka/katılım bankası teminat mektubunun ve YMM KDV İadesi tasdik raporunun vergi dairesi ne ibraz edilmiş olması gerekmektedir.
- Mükelleflerin KDV beyannamelerinde “Tecil Edilecek Katma Değer Vergisi” tutarı varsa, elektronik ortamda internet vergi dairesi sistemi üzerinden ilgili dönem KDV İade liste girişlerinin yapılması ve onaylanması durumunda KDV iadesi kontrol raporu oluşacaktır.
- KDV İadesi Detay Raporların oluşma sürecinin tamamlanmadığı dönemlerde (cari dönem) Artırımlı Teminat mektubu ile KDV iadesi kontrol raporlu olan mükellefler için ilgili dönem raporlarının oluşma süreci tamamlandığında Detay Raporun oluşturulması için diğer koşulların da tamamlanması sonrası raporun yeniden analize gönderilmesi gerekmektedir.

2. KDV İADESİ RİSK ANALİZİ PROJESİ İŞ AKIŞI

KDVİRA'nın öngördüğü iş akışı ana hatlarıyla aşağıdaki gibidir.

KDV iade talebi yapılabilmesi için öncelikle mükellefin ilgili dönem e-beyannamesini göndermesi gereklidir.

Mükellef, iade talebinde bulunacağı zaman, KDV Genel Uygulama Tebliği gereğince iade işlem türüne göre verilmesi gereken listelerini (KDV beyannamesindeki iade işlem türüne göre) İnternet Vergi Dairesi yolu ile elektronik ortamda gönderir.

İnternet Vergi Dairesinden listelerin gönderildiği gün (iade dönemine ait standart iade talep dilekçesinin de sisteme gönderilmiş olması veya ilgili dönem KDV beyannamesinde “Tecil Edilecek Katma Değer vergisi” alanı dolu olması şartıyla) Gelir İdaresi Başkanlığıncı iade talep havuzuna alınır. Ertesi gün KDV iadesi kontrol raporu oluşturulur ve iade işlemini yapacak olan vergi dairesine gönderilir.

(Cari dönem iade taleplerinde BA formlarının verilmesi beklenigidinden ertesi ayın ilk iş günlerinde rapor oluşur.)

KDV iadesi kontrol raporu oluşunca aynı zamanda Özет Rapor GIBINTRANET üzerinden mükellefe otomatik olarak gönderilir.

Tablolarda ve kontrol segmentlerinde eksiklik ve/veya hata tespit edilmesi halinde mükellefin gerekli düzeltmeleri yapabilmesi için pasife çekme dilekçesini internet ortamından veya elden vergi dairesine verir.

İade dönemine ait ilk dilekçeye istinaden listeler otomatik olarak pasife çekilir. Sonraki pasife çekme talep dilekçelerine istinaden listeler, vergi dairesince GIBINTRANET üzerinden pasife çekilir.

Mükellef, bu aşamada listelerinden çıkarmalar, eklemeler ve düzeltmeler yapabilir. Gerekli düzeltmeler yaptıktan sonra listeler son haliyle gönderilir. Gönderilen son listeler üzerinden yeni KDV iadesi kontrol raporu sistem tarafından otomatik olarak oluşturulur. (listelerde değişiklik olmaksızın veya listeler pasife çekilmeksizin raporun yenilenmesi gerekiyorsa, vergi dairesi KDV İadesi Kontrol Raporunun altında yer alan "Yeniden Risk Analizine Tabi Tut" linkine basarak yeni rapor oluşturabilir.)

Bu işlemler mükelleflerin listelerdeki bilgileri tamamen doğru şekilde girmesine kadar tekrarlanır. Mükellefler listelerini tamamen doğru şekilde göndermesine rağmen en son oluşan kontrol raporunda başarısız segmentler bulunması ve bu başarısız segmentler için KDV iade mevzuatına uygun bir açıklama yapılması halinde, iadeyi yapacak olan vergi dairesi başarısız segmentin altında bulunan geri bildirim alanına gerekli açıklamayı işaretleyerek/ yazarak iade işlemine devam edebilir.

Yeniden risk analizine tabi tutulma işlemi ile daha önce girişi yapılan geri bildirimler silinecektir.

3.KDV İADESİ RİSK ANALİZİ PROJESİ KAPSAMINDA E-VDO'DA OLUŞTURULAN SORGULAMA EKRANLARI

3.1) KDV İADE LİSTELERİ EKRANI

E-VDO' da oluşturulan “KDV İade Listeleri” ekranı “Mükellef Hizmetleri/KDV İşlemleri/KDV İşlemleri Sorgulama” menüsünde yer almaktadır. İade talep eden mükellefin vergi kimlik numarası, iade talep ettiği KDV dönemi ve görüntülenmek istenen liste türü bilgileri girilerek bu ekranдан sorgulama yapılmaktadır. Bu ekranда görüntülenen listeler fonksiyonel bir yapıya sahip olup sütun başlıklarına tıklanınca, tıklanan sütun bazında listedeki veriler artan veya azalan biçiminde sıralanır. Örneğin “Alınan Mal ve/veya Hizmetin KDV Hariç Tutarı” sütununa tıklanınca liste en yüksek bedelli alışverişlerden en düşük bedelli alışverişlere doğru azalan biçimde sıralanarak görüntülenir. Yine “KDV” sütununa tıklanınca liste en yüksek KDV’li belgeden en düşük KDV’li belgeye doğru azalan biçimde (eğer istenirse tekrar

tıklanarak artan biçimde) sıralanarak görüntülenir. Listelerdeki bütün sütunlar bu şekilde fonksiyoneldir.

KDV İade listeleri ekranına “Belge Arama” butonu eklenmiş olup kontrol edilmek istenen belgeye arama butonundaki bilgilerle ulaşılması mümkündür.

Mükellefler tarafından İnternet Vergi Dairesi Liste alındısının iade mahsup dilekçesine eklenmemesi durumunda, vergi dairelerince bütün liste alındıları bu ekrandan yazdırılabilmektedir.

3.2) KDV İADE LİSTELERİNİN İPTAL EDİLMESİ / PASİFE ÇEKİLMESİ EKRANI

Mükellef tarafından iadeye ilişkin listelerin İnternet Vergi Dairesi’nden girişinin yapılmasıyla, Gelir İdaresi Başkanlığınca, KDV İadesi Kontrol Raporu oluşturulup E-VDO üzerinden vergi dairesinin kullanımına sunulur. Kontrol Raporundaki segmentlerden bazılarının başarısız olması durumunda vergi dairesi, mükelleften bu başarısızlıklarını gidermesi için listelerinde düzeltme yapmasını isteyebilir. Bu durumda vergi dairesi, E-VDO’da ki “Mükellef Hizmetleri/KDV İşlemleri/KDV İşlemleri Sorgulama” menüsünde yer alan “KDV İade Listelerinin İptal Edilmesi / Pasife Çekilmesi” ekranı aracılığıyla listeleri pasife çekerek, listenin mükellef tarafından düzelttilip yeniden yüklemesine imkân tanır. Ancak mükellefin ilgili KDV döneminde herhangi bir nedenle iadesinden vazgeçmesi durumunda iade listeleri yine bu menüde yer alan iptal et linki kullanılarak bu dönem iade listelerinin tamamı sistemden silinir. Pasife çekme işlemi sonrası listeler yeniden yüklenildiğinde KDV iade kontrol raporu yeniden risk analizine tabi tutulmak suretiyle listelerin ve beyannamelerin son durumuna göre yeni rapor alınır. İptal et linki kullanılarak listelerin iptal edilmesi durumunda sistem otomatik olarak ilgili dönem KDV iade kontrol raporunu analize gönderir. Böylece sistemden tamamen silinir ve diğer kontrol raporlarda bu listelerin görülmesi engellenir. Mükellef, listelerinin iptal edilmesini / pasife çekilmesini bir dilekçe ile vergi dairesinden talep eder.

Mükellefin iade listelerinden herhangi birinin 40 bin satırı aşması halinde vergi dairesi tarafından pasife çekme işlemi yapılamamaktadır. Bu durumda ilgili mükellefin listelerinin pasife çekilmesini “KDV İade Listesi (İptal/Pasif)/ Yeniden Risk Analiz Talebi Giriş... KDV İade Listesi (İptal/Pasif)/ Yeniden Risk Analiz Talebi Giriş” ekranı aracılığı ile merkezimizden talep edilmesi gereklidir.

Listelerinin iptal edilmesi / pasife çekilmesine ilişkin olarak mükellef tarafından verilen dilekçenin evrak kayıt tarih ve sayısı bu ekrana kaydedilerek mükellefin listelerinin iptal edilmesi / pasife çekilmesi sağlanır.

Listelerin sisteme doğru olarak aktarılması sağlanana kadar listeler vergi dairesi tarafından pasife çekilebilir, bir sınır bulunmamaktadır.

3.3) KDV İADESİ KONTROL RAPORU EKRANI

Mükellef tarafından iadeye ilişkin listelerin İnternet Vergi Dairesi'nden girişinin yapılmasıyla, (iade dönemine ait standart iade dilekçesinin de sisteme gönderilmiş olması şartıyla veya ilgili dönem KDV beyannamesinde “Tecil Edilecek Katma Değer vergisi” alanı dolu olması halinde.) Gelir İdaresi Başkanlığıncı KDV İadesi Kontrol Raporu oluşturulup E-VDO üzerinden vergi dairesinin kullanımına açılır. E-VDO da “Mükellef Hizmetleri/KDV İşlemleri/KDV İşlemleri Sorgulama ” menüsünde yer alan “KDV İadesi Kontrol Raporu” ekranına, vergi kimlik numarası ve KDV dönemi bilgileri girilerek sorgulama yapılmaktadır. Bu ekrandan; Gelir İdaresi Başkanlığıncı mükellef hakkında düzenlenen Kontrol Raporu detaylı olarak veya özet olarak görüntülenebilmekte ve Makro Analiz Raporlarına ulaşılabilmektedir.

KDV İadesi Kontrol Raporu (Detay Rapor) isteğe bağlı olarak, tüm segmentler, sadece başarılı segmentler, sadece başarısız segmentler veya işaretlenmiş olan segment/segmentler olarak da görüntülenebilmektedir.

3.4) MÜKELLEF BAZINDA KDV İADELERİ TAKİP SORGULAMA EKRANI

KDV iadesi talep eden mükellefin vergi kimlik numarası ve iade talep ettiği dönem bilgileri girilerek KDV iadesine ilişkin özet bilgilere ulaşılan ekranıdır. E-VDO'da “Mükellef Hizmetleri/KDV İşlemleri/KDV İşlemleri Sorgulama” menüsünde yer almaktadır.

3.5) VERGİ DAİRESİ BAZINDA KDV İADELERİ TAKİP SORGULAMA EKRANI

Herhangi bir KDV dönemine ilişkin olarak Vergi dairesi müdürlüğü/malmüdürlüğüne gelen iade taleplerine ilişkin bilgilerin topluca yer aldığı ekranıdır. E-VDO' da “Mükellef

Hizmetleri/KDV İşlemleri/KDV İşlemleri Sorgulama” menüsünde yer almaktadır. Bu ekranın vergilendirme dönemi (KDV iadesi kontrol raporu oluşturulan dönem), kontrol rapor dönemi (kontrol raporunun oluşturulduğu tarih aralığı) ve düzeltme fişi dönemi (düzeltme fişinin oluşturulduğu tarih aralığı) sorgulamaları yapılabilecek olup her bir soru ayrı ayrı yapılmalıdır. Bu listeler fonksiyonel bir yapıya sahip olup ayrıca listelerin Excel olarak görüntülenmesi de mümkün bulunmaktadır.

3.6) KDV İADE LİSTESİ (İPTAL/PASİF) / YENİDEN RİSK ANALİZİ TALEBİ GİRİŞ EKRANI

KDV İadesi Kontrol Raporunda oluşan hataların giderilmesi amacıyla mükellefler tarafından internet vergi dairesi üzerinden gönderilen listelerde yapılan değişiklikler sonucu, vergi dairesi müdürlüğü / malmüdürlüğünce kendisine tanınan **8 defa** rapor oluşturma hakkının kullanılmasına rağmen yeni bir kontrol raporu oluşturulması gereğinde “Yeniden Risk Analizine Tabi Tutma” talebinin E-VDO üzerinden Gelir İdaresi Başkanlığına iletileceği ekranıdır.

Ayrıca mükelleflerin internet vergi dairesi üzerinden göndermiş oldukları iadeye esas teşkil eden listelerden belirlenen satırı aşmış olanların vergi dairesi müdürlüğü/malmüdürlüğü tarafından “İptal edilme/Pasife çekme” işleminin gerçekleştirilememesi üzerine, listelerin iptal edilme/pasife çekilme talebinin E-VDO üzerinden Gelir İdaresi Başkanlığına iletileceği ekranıdır.

Vergi dairesi müdürlüğü/malmüdürlüğü yukarıda belirtilen taleplerini, E-VDO’daki “Mükellef Hizmetleri/KDV İşlemleri/KDV İşlemleri Sorgulama” menüsünde yer alan “KDV İade Listesi (İptal/Pasif)/ Yeniden Risk Analiz Talebi Giriş ” ekranı aracılığıyla Gelir İdaresi Başkanlığı’na iletebileceklerdir.

Vergi dairesi müdürlüğü/malmüdürlüğü Gelir İdaresi Başkanlığına ettiği taleplerinin sonucunu ise, E-VDO’daki “Mükellef Hizmetleri/KDV İşlemleri/KDV İşlemleri Sorgulama” menüsünde yer alan “KDV İade Listesi (İptal/Pasif)/ Yeniden Risk Analizi Talebi Görüntüleme” ekranı aracılığıyla takip edebilecektir.

Vergi dairesi müdürlüğü/malmüdürlüklerinin saat 17.00’den sonra söz konusu ekranlardan yapacakları talepleri Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından bir sonraki iş günü değerlendirmeye alınacaktır.

4.KDV İADESİ KONTROL RAPORUNDA YER ALAN TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

4.1) TABLO-1: RAPOR BİLGİLERİ

Bu tabloda, 2012/Ocak vergilendirme döneminden itibaren Rapor Bilgileri ile birlikte Mükellef Sicil Bilgilerine, İadeye İlişkin Bilgilere ve mükellef hakkındaki Mali Bilgilere yer verilmektedir.

4.2) TABLO-2: İNCELEMİYE SEVK EDİLEN MÜKELLEFLER

Bu tablo, Gelir İdaresi Başkanlığıncı Sahte Belge düzenleme fiili nedeniyle vergi incelemesine sevk edilmiş mükelleflerin vergi dairesine bildirilmesi amacıyla ihdas edilmiştir. Bu tabloda sadece Gelir İdaresi Başkanlığının tespitlerine ilişkin bilgiler yer almaktadır.

Tablo 2/a-b'de yer alan mükelleflerle ilgili olarak sistem tarafından incelemeye sevk işlemleri gerçekleştirildiğinden, bu mükellefler ile ilgili olarak ayrıca incelemeye sevk işlemi yapmaya veya diğer vergi daireleri ile yazışma yapmaya gerek bulunmamaktadır.

a) TABLO – 2/a: Haklarında Sahte Belge Düzenleme Tespiti Bulunanlar

İade talep eden mükellefin Sahte Belge düzenleme fiili nedeniyle vergi incelemesine sevk edilmesi veya hali hazırda anılan fiil nedeniyle vergi incelemesinde olması halinde bu husus Tablo-2/a'da vergi dairesine rapor edilir. Bu durumda iade talep eden mükellef; Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin IV-E.3.3 Bölümünde açıklanan “yetkili makamların yazı ile bildirmesi üzerine Sahte Belge düzenlediği vergi dairesinin ittilâsına girenler” kapsamında değerlendirilmelidir. Diğer bir ifade ile bahse konu mükellef anılan genel tebliğ uygulamasında “hakkında Sahte Belge düzenleme olumsuz tespiti yapılmış olan mükellefler” kapsamında yer almaktadır.

İade talep eden mükellefin, bu kapsamında olması halinde vergi dairesi Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin IV-E.7.1 bölümünde yapılan açıklamalara göre işlem tesis ederek gerçekleştirdiği işlem hakkında Gelir İdaresi Başkanlığına geri bildirimde bulunur.

b) TABLO-2/b: Doğrudan Mal veya Hizmet Temin Ettikleri Mükellefler Hakkında Sahte Belge Düzenleme Tespiti Bulunanlar

Bu tabloda; Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin IV-E.3.3 bölümünde açıklanan “yetkili makamların yazı ile bildirmesi üzerine Sahte Belge düzenlediği vergi dairesinin ittilâsına giren” mükellefler yer almaktadır. Doğrudan mal veya hizmet temin edilen bu mükellefler, Sahte Belge düzenleme fiili nedeniyle vergi incelemesine sevk edilmiş veya hali hazırda vergi incelemesindedir. Dolayısıyla, bu tabloda yer alanlar, Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin uygulamasında haklarında Sahte Belge düzenleme olumsuz tespiti yapılmış olan mükellefler kapsamında değerlendirilmelidir.

İade talep eden mükellefin, doğrudan mal veya hizmet temin ettiği firmaların bu kapsamda olması halinde vergi dairesi Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin IV-E.11) bölümünde yapılan açıklamalara göre işlem tesis ederek gerçekleştirdiği işlem hakkında Gelir İdaresi Başkanlığına geri bildirimde bulunur.

Tablo-2'ye ilişkin “Geri Bildirim” nedir ve nasıl yapılır?

Tablo-2'ye ilişkin Geri Bildirim; Vergi dairesinin iade talep eden mükellef hakkında yukarıda bahsedilen tebliğ hükümlerini uygulaması sonrası gerçekleştirdiği işlemi özet olarak Gelir İdaresi Başkanlığına bildirilmesidir. Tablo -2/a ve Tablo-2/b'nin sağ altında bulunan “G” butonu tıklanınca Geri Bildirim kaydetmeye yarayan alanlar açılır. Vergi dairesi her bir mükellef bazında Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği kapsamında gerçekleştirdiği işlemi kısaca açıklayarak Geri Bildirimini kaydeder. Kaydedilen Geri Bildirimler KDV İadesi Kontrol Raporunda görülür.

4.3) TABLO-3: KAYBOLAN, ÇALINAN, ZAYİ OLAN, TAKLÎT EDİLEN VE GERÇEK DIŞI BASTIRILAN BELGE KONTROLÜ

Bu tabloda, **05.11.2019 tarihinden sonra** oluşturulan KDV iadesi kontrol raporlarında, iade talep eden mükellefin doğrudan mal veya hizmet temin ettiği mükelleflere (İndirilecek ve/veya Yüklenilen KDV listelerinde yer alan) ait kaybolan, çalınan, zayı olan, taklit edilen ve gerçek dışı bastırılan belgelerin bilgisi yer almaktadır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin "IV/E-Özel Esaslar" bölümünde, özel esaslar uygulamasının amacının, gerçek bir yüklenime dayanmayan tutarların KDV iadesi çerçevesinde haksız olarak iadesinin önlenmesi olduğu belirtilmiştir.

Bu kapsamda kaybolan, çalınan, zayı olan, taklit edilen veya mükellef adına gerçek dışı bastırılan belgelerden kaynaklı, KDV iade taleplerinin ilgili mevzuat tarafından belirlenen prosedüre göre yerine getirilmesi gerekmektedir.

Başkanlığımızca; vergi incelemesine yetkili olanlarca düzenlenen raporlarda, mahkemelerce verilen kararlarda veya idari makamlarca mükelleflere ait kaybolan, çalınan, zayı olan, taklit edilen ve gerçek dışı bastırılan belgelerin olduğunu tespit edilmesi halinde, bu durumda olan mükelleflerin; özel esaslar uygulaması karşısındaki durumunun, sahte belge veya muhteviyatı itibariyle yanlıltıcı belge düzenleme fiili bilfiil ifa eden mükelleflerden farklı olması nedeniyle ve bu mükelleflerin ticari faaliyetlerine ve itibarlarına zarar gelmesini önlemek amacıyla **özel esaslara alınmaması**, Gibintranet portalı içerisinde yer alan (YBS) / Mükellef Hizmetleri/Vergi Dairesi İşlemleri/ Diğer İşlemler menüsü altında yer alan;

“Mükellefe Ait Kaybolan / Taklit Edilen / Gerçek Dışı Bastırılan Belge Giriş İşlemi”

“Mükellefe Ait Kaybolan / Taklit Edilen / Gerçek Dışı Bastırılan Belge Güncelleme”

“Mükellefe Ait Kaybolan / Taklit Edilen / Gerçek Dışı Bastırılan Belge Onaylama”

“Mükellefe Ait Kaybolan / Taklit Edilen / Gerçek Dışı Bastırılan Belge Sorgulama”

Ekranları aracılığıyla takibinin yapılması gerektiği uygun görülmüştür.

Kaybolan, çalınan, zayı olan, taklit edilen ve gerçek dışı bastırılan belgelerin olduğu tespit edilen mükellefler özel esaslara alınmayacağından KDV iade kontrol raporlarında, özel esas kontrol segmentlerinde yer almamakta olup söz konusu belgelerden kaynaklı gerçek bir yüklenime dayanmayan tutarların KDV iadesi çerçevesinde haksız olarak iadesinin önlenmesi amacıyla ile 3/A ve 3/B tablolarında gösterilmektedir.

a) TABLO – 3/A İndirilecek ve/veya Yüklenilen KDV Listelerinde Yer Alan Belgelerin Kaybolan/Çalınan/Zayı Olan/ Gerçek Dışı Bastırılan Belge Niteliğinde Olup Olmadığı Kontrolü

İade talep eden mükellefin indirilecek ve/veya yüklenilen KDV listelerinde yer alan doğrudan mal veya hizmet temin ettiği mükelleflere ait belgelerin kaybolan/çalınan/zayı olan/ gerçek dışı bastırılan belge niteliğinde olması halinde bu husus Tablo-3/A’da vergi dairesine rapor edilir.

Tablo-3/A’da, iade talep eden mükellefin indirilecek ve/veya yüklenilen KDV listelerinde yer alan belgelerden kaybolan/çalınan/zayı olan/ gerçek dışı bastırılan belge niteliğinde olan belgenin; tarih, seri ve sıra numarası bilgisi verilmekte olup bu veri Gibintranet portalında yer alan “Mükellefe Ait Kaybolan / Taklit Edilen / Gerçek Dışı Bastırılan Belge Sorgulama” ekranından da teyit edilebilecektir.

Söz konusu tablonun altında yer alan geri bildirim alanındaki mutat ifade;

- Aşağıda belirtilen alışlara isabet eden kısım indirim ve iade hesaplarından çıkarılmıştır.

İşlemine göre iadeyi sonuçlandıracak vergi dairesi tarafından gerçekleştirilerek bu alana giriş yapılması gerekmektedir.

b) TABLO – 3/B İndirilecek ve/veya Yüklenilen KDV Listelerinde Yer Alan Belgelerin Taklit Edilen Belge Niteliğinde Olup Olmadığı Kontrolü

Iade talep eden mükellefin indirilecek ve/veya yüklenilen KDV listelerinde yer alan doğrudan mal veya hizmet temin ettiği mükelleflere ait belgelerin taklit edilen belge niteliğinde olmasının halinde bu husus Tablo-3/B' de vergi dairesine rapor edilir.

Vergi İncelemesine yetkili olanlarca düzenlenen raporlarda mükellefe at taklit edilen belgelerin tespitinde seri ve sıra numarası aralığı belirtilmeden ilgili “mükellef adına belirli tarih, belirli dönemden sonra düzenlenen faturalar taklit edildiğinden” gibi ifadelerine yer verilmesi nedeniyle Mükellefe Ait Kaybolan / Taklit Edilen / Gerçek Dışı Bastırılan Belge Giriş ekranında, raporda belirtilen taklit belgelerin girişi için seri ve sıra numarası aralığı girilmesi zorunlu tutulmamıştır. Bu nedenle Tablo-3/B ile yapılan kontrollerde de sorgu yalnız VKN bazlı yapılmaktadır. KDV listelerinde (İndirilecek KDV/Yüklenilen KDV) yer alan mükelleflerin söz konusu giriş ekranı aracılığı ile girişi yapılmış taklit belgesi olup olmadığı taramakta ve söz konusu veri tablosunda bu mükellef var ise Tablo 3/B de taklit edilen mükelleften olan tüm alış belgeleri listelenmektedir.

Dolayısıyla, iade işlemini sonuçlandıracak vergi dairesinin öncelikle mutlaka Tablo3/B ye yansyan belgelerin “Mükellefe Ait Kaybolan / Taklit Edilen / Gerçek Dışı Bastırılan Belge Sorgulama” ekranında bulunup bulunmadığına yönelik kontrol yapması gerekmekte, Tablo3/B ye yansyan belgelerin sorgulama ekranından teyidi yapıldıktan sonra söz konusu tablonun altında yer alan geri bildirim alanındaki mutad ifadelerden;

- Aşağıda belirtilen belgenin gerçekliği ve doğruluğu ispat edilmiştir. (KDV Genel Uygulama Tebliğinin IV-E.11. bölümü gereğince)
- Aşağıda belirtilenalışlara isabet eden kısma 1 kat teminat alınmıştır.
- Aşağıda belirtilenalışlara isabet eden kısım iade talebinden tanzil edilmiştir.
- Aşağıda belirtilenalışlara isabet eden kısım indirim ve iade hesaplarından çıkarılmıştır.
- Aşağıda belirtilen belge/bolgeler “Mükellefe Ait Kaybolan /Taklit Edilen / Gerçek Dışı Bastırılan Belge Sorgulama” ekranında bulunmamaktadır.

İşlemlerden uygun olanı seçilerek buna göre işlem gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

Bununla birlikte Tablo3/B ye yansyan belgelerin “Mükellefe Ait Kaybolan / Taklit Edilen /Gerçek Dışı Bastırılan Belge Sorgulama” ekranında seri ve sıra numarası bilgisinin bulunmaması (ilgili alanların boş olması) nedeniyle teyt işleminin sorgu ekranı aracılığı ile tam olarak yapılamaması durumunda ilgili vergi dairesi tarafından gerekli araştırmanın yapılması ve sonucuna göre işlem tesis edilmesi gerekmektedir.

4.4) TABLO-5: İNDİRİLECEK VE YÜKLENİLEN KDV LİSTELERİNE YENİ GELEN BELGE VE BİR ÖNCEKİ LİSTEDE YER ALIP YENİ LİSTELERDE YER ALMAYAN BELGE TABLOSU

Tablo-5 bölümünde, ilgili iade döneme ait oluşan KDV iadesi kontrol raporuna konu İndirilecek ve Yüklenilen KDV listeleri ile bir önceki KDV iadesi kontrol raporuna konu İndirilecek ve Yüklenilen KDV listeleri karşılaştırılmaktadır. Yeni oluşan rapora konu indirilecek ve Yüklenilen KDV listesine (önceki listedeki herhangi bir alanda yapılan değişiklik sonucu veya tamamen yeni bir belge olarak) gelen ve önceki listede olup ta yeni listeden çıkan belgeler tablo halinde listelenmektedir.

5.KDV İADESİ KONTROL RAPORUNDA YER ALAN KONTROL SEGMENTLERİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

KDV İadesi Kontrol Raporunda tabloların yanı sıra genel esas ve özel esas kontrol segmentleri bulunmaktadır. Bu segmentlere başarılı, başarısız veya bazı durumlarda uygulanamaz sonucu verir.

KDV İadesi Kontrol Raporundaki Kontrol Segmentlerinin (Genel ve Özel Esas Kontrol Segmentlerinin) bazlarının başarısız olması durumunda vergi dairesi, segment bazında hazırlanan ve ekte yer alan açıklamalar doğrultusunda mükelleften bu başarısızlıklarını gidermesini ya da bunlara ilişkin izahatta bulunmasını ister. **Kontrol Segmentlerine ilişkin başarısız sonuçlar, mükellefin düzeltme KDV beyannamesi vermesi ve/veya yeni liste girmesi ya da YMM segmentlerinde olduğu gibi girilmeyen sözleşme bilgisinin YMM’ce girilmesi sonrası, iade talebinin yeniden risk analizine tâbi tutulmasıyla düzelttilir.** Bazı durumlarda ise vergi dairesince başarısız segmente geri bildirim girilerek segment başarılmış gibi işlem tesis edilebilir.

Mükellefin yapması gereken düzeltme; yeni liste girilmesini ya da listeden belge çıkartılmasını veya listedeki bazı bilgilerin değiştirilmesini gerektirebilir. Bu durumda vergi dairesi, E-VDO üzerinden “KDV İade Listelerinin İptal Edilmesi / Pasife Çekilmesi” menüsü aracılığıyla listenin mükellef tarafından yeniden yüklenmesine veya düzeltmesine imkân tanır. Mükellef, listelerinin iptal edilmesini / pasife çekilmesini bir dilekçe ile vergi dairesinden talep eder.

Mükellefin istenilen düzeltmeleri yapması sonrası, vergi dairesi; düzeltmelerin yapılip yapılmadığını E-VDO üzerinden kontrol eder. Düzeltmelerin yapıldığının vergi dairesince tespit edilmesi sonrası, iade talebinin nihaî hali yeniden risk analizine tâbi tutulmalıdır. Vergi

dairesi, iade talebinin yeniden risk analizine tâbi tutulmasını; mükellef hakkında oluşturulan ilk KDV İadesi Kontrol Raporu altında yer alan “Yeniden Risk Analizine Tâbi Tut” linkine tıklayarak, Gelir İdaresi Başkanlığına E-VDO üzerinden ileter. İade talebinin yeniden risk analizine tâbi tutulması sonucu oluşturulan ikinci rapor bu talebin Gelir İdaresi Başkanlığına iletiliği günü izleyen gün E-VDO'da tekrar hazırlanır.

Mükellefin düzeltmeleri akabinde oluşturulan rapor nihâî rapor olup vergi dairesi bu rapor üzerinden iadeyi neticeleştirir. Düzeltme fişinin düzenlenmesi sonrası KDV İadesi Kontrol Raporuna geri bildirim girilmez.

KONTROL SEGMENTLERİNE İLİŞKİN “GERİ BİLDİRİM” NEDİR VE NASIL YAPILIR?

Kontrol segmentlerine ilişkin Geri Bildirim; herhangi bir segmentin başarısız gözükmesine rağmen mevzuata uygun bir durumun varlığı söz konusu ise vergi dairesinin bu hususu özet olarak Gelir İdaresi Başkanlığına bildirilmesidir. Segmentlerin sağ altında bulunan “G” butonu tıklanınca Geri Bildirim kaydetmeye yarayan alanlar açılır. 01 Ağustos 2010 tarihinden itibaren Geri Bildirim kaydedilen alanlara sık karşılaşılan hususlar seçenek olarak konulmuştur. Bazı durumlarda satır bazında geri bildirim yapılması gerekmektedir. Buna göre, satır bazında geri bildirim yapılması gereken hallerde Geri Bildirim girilen alanda bulunan “Satır Seç” butonuna tıklanarak her satırın yanında kutucuk açılması sağlanır. İlgili satırların kutucukları işaretlenerek geri bildirim alanına aktarım yapılması sağlanıp “Kaydet” butonuna basılarak geri bildirim kaydedilir. Bununla beraber Geri Bildirim alanında seçenek olarak yer almayan bir hususla karşılaşılması halinde tespit edilen mevzuata uygunluk nedeni özet olarak Geri Bildirim alanındaki “Diğer” kısmına yazılır ve kaydedilir.

Vergi Dairesince Geri Bildirim bu şekilde kaydedildikten sonra segment başarısız gözükse bile (girilen Geri Bildirim sayesinde) başarılıymış gibi işlem tesis edilir. Kaydedilen Geri Bildirimler KDV İadesi Kontrol Raporunda görülür. Eğer gerekli görülürse (bir husus ayrıca belirtilmek isteniyorsa) başarılı segmentler için de Geri Bildirim kaydedilebilir

GENEL ESAS KONTROL SEGMENTLERİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

GEK01-1 GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR		
Genel Esas Kontrol Segmentinin	Kodu	GEK01-1
	Adı	İndirimli Orana Tabi işlemlerde İade Talep Süresi Kontrolü
Kontrol Edilen Husus		<p>23 Seri No'lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ kapsamında; 2019 ve izleyen yılların vergilendirme dönemlerine ilişkin işlemlerden kaynaklanan iade taleplerin için;</p> <ul style="list-style-type: none">- KDV Beyannamesinde iade istenmesinin,- İade Talep Dilekçesi verilmesinin,- KDV İade Listeleri girişlerinin <p>süresinde yapılp yapılmadığı,</p> <p>Ayrıca, teminat ya da arttırımlı teminat mektubu ile iade talebi <u>yarsa</u> Süresinde Teminat Mektubu Teslimi kontrol edilmektedir.</p>
Kontrol Edilme Nedeni		23 Seri No'lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ kapsamında mükelleflerin iade talep sürelerine ilişkin getirilen sınırlamalar kapsamında, mükellefler iade talepleri için gerekli işlemleri süresinde gerçekleştirmelidir.
Kontrol İşlem Süreci ve Sonuç		<p><u>Başarılı:</u></p> <ul style="list-style-type: none">• İndirimli orana tabi işlemlerden kaynaklanan iade taleplerinin, en geç indirimli orana tabi işlemin gerçekleştiği yılı izleyen yılın Ocak-Kasım vergilendirme dönemlerine ilişkin beyannamelerin (yılın sonuna kadar verilen Ocak-Kasım vergilendirme dönemlerine ilişkin verilen düzeltme beyannameleri dahil) herhangi birinde iadeye konu olan KDV alanında beyan edilmesi,• İndirimli orana tabi işlemin gerçekleştiği yılı izleyen yılın sonuna kadar standart iade talep dilekçesinin verilmesi,

	<ul style="list-style-type: none"> • İndirimli orana tabi işleminin gerçekleştiği yılı izleyen yılın sonuna kadar İnternet Vergi Dairesi üzerinden elektronik ortamda gönderilmesi gereken KDV iade talep listelerinin gönderilerek onaylanması, • Ayrıca mükellefin herhangi bir Teminat mektubu ile iade talebi söz konusu ise İndirimli orana tabi işleminin gerçekleştiği yılı izleyen yılın sonuna kadar ilgili teminat mektubunun vergi dairesine ibrazı, <p>koşullarının her birinin yerine getirilmesi halinde mükellef bu segmentten başarılı sayılacaktır.</p>
	<p><u>Başarısız:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • İndirimli orana tabi işlemlerden kaynaklanan iade taleplerinin, en geç indirimli orana tabi işleminin gerçekleştiği yılı izleyen yılın Ocak-Kasım vergilendirme dönemlerine ilişkin beyannamelerin (yılın sonuna kadar verilen Ocak-Kasım vergilendirme dönemlerine ilişkin verilen düzeltme beyannameleri dahil) herhangi birinde iadeye konu olan KDV alanında beyan edilmesi, • İndirimli orana tabi işleminin gerçekleştiği yılı izleyen yılın sonuna kadar standart iade talep dilekçesinin verilmesi, • İndirimli orana tabi işleminin gerçekleştiği yılı izleyen yılın sonuna kadar İnternet Vergi Dairesi üzerinden elektronik ortamda gönderilmesi gereken KDV iade talep listelerinin gönderilerek onaylanması, • Ayrıca mükellefin herhangi bir Teminat mektubu ile iade talebi söz konusu ise İndirimli orana tabi işleminin gerçekleştiği yılı izleyen yılın sonuna kadar vergi dairesine ibrazı, <p>Yukarıda sayılan 4 durumdan herhangi birinin olumsuz olması halinde segment başarısız olacaktır.</p>

GEK01-2 GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Genel Esas Kontrol Segmentinin	Kodu	GEK01-2
	Adı	Tam İstisna Ve Kısmi Tevkifat Kapsamındaki İade İşlemlerinde İade Talep Süresi Kontrolü
Kontrol Edilen Husus		<p>23 Seri No'lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ kapsamında; 2019 ve izleyen yılların vergilendirme dönemlerine ilişkin işlemlerden kaynaklanan iade talepleri için;</p> <ul style="list-style-type: none"> - KDV Beyannamesinde iade istenmesinin, - İade Talep Dilekçesi verilmesinin, - KDV İade Listeleri girişlerinin <p>süresinde yapılp yapılmadığı,</p> <p>Ayrıca, teminat ya da arttırımlı teminat mektubu ile iade talebi <u>yarsa</u> Süresinde Teminat Mektubu Teslimi kontrol edilmektedir.</p> <p><u>ÖNEMLİ NOT: 442 iade işlem türleri için ilgili segmentte kontrol yapılmamakta olup gerekli kontrollerin vergi dairelerince gerçekleştirilmesi gerekmektedir.</u></p>
Kontrol Edilme Nedeni		<p>23 Seri No'lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ kapsamında mükelleflerin iade talep sürelerine ilişkin getirilen sınırlamalar kapsamında, mükellefler iade talepleri için gerekli işlemleri süresinde gerçekleştirmelidir.</p>
Kontrol İşlem Süreci ve Sonuç		<p><u>Başarılı:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Tam İstisna Kapsamındaki işlemlerden kaynaklanan iade talepleri için en geç; <ul style="list-style-type: none"> - İade hakkı doğuran işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar ilgili dönem beyannamelerinde istisnaya ilişkin yüklenilen KDV sütununu doldurmaları,

	<ul style="list-style-type: none"> - İade hakkı doğuran işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar standart iade talep dilekçesinin verilmesi, - İade hakkı doğuran işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar İnternet Vergi Dairesi üzerinden elektronik ortamda gönderilmesi gereken KDV iade talep listelerinin gönderilerek onaylanması, - Ayrıca mükellefin herhangi bir Teminat mektubu ile iade talebi söz konusu ise İade hakkı doğuran işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar ilgili teminat mektubunun vergi dairesine ibrazı, • <u>Kısmi Tevkifat Uygulaması Kapsamındaki</u> işlemlerden kaynaklanan iade talepleri için en geç; - Tevkifata tabi işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar ilgili dönem beyannamelerinde iadeye konu olan KDV alanında beyan etmeleri, - Tevkifata tabi işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar standart iade talep dilekçesinin verilmesi, - Tevkifata tabi işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar İnternet Vergi Dairesi üzerinden elektronik ortamda gönderilmesi gereken KDV iade talep listelerinin gönderilerek onaylanması, - Ayrıca mükellefin herhangi bir Teminat mektubu ile iade talebi söz konusu ise Tevkifata tabi işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar ilgili teminat mektubunun vergi dairesine ibrazı, <p>koşullarının her birinin yerine getirilmesi halinde mükellef bu segmentten başarılı sayılacaktır.</p> <p>NOT 1: 440 iade işlem türüne yönelik iade işlemlerine özel olmak kaydıyla; iade talep koşullarının en geç KDV Kanununun Geçici 30 uncu maddesi kapsamındaki alımların gerçekleştiği yılı izleyen yılın sonuna kadar yerine getirilmesi gerekmekte olup segment</p>
--	---

	<p>kontrollerini buna göre gerçekleştirmektedir.</p> <p>NOT 2: Segmentte 441, 442, 443 ve 450 iade işlem kodları sorgulara dâhil edilmemiştir.</p>
	<p><u>Başarısız:</u></p> <p>Yukarıda sayılan durumlardan herhangi birinin olumsuz olması halinde segment başarısız olacaktır.</p>

GEK02-1 GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Genel Esas Kontrol Segmentinin	Kodu	GEK02-1
	Adı	Banka/Katılım Bankası Kesin Teminat Mektubu Kontrolü
Kontrol Edilen Husus	<p>Internet Vergi Dairesinde KDV iade listelerini gönderme ekranında girişi yapılan Teminat Mektubu Referans Numarasının, veri ambarında iade talep eden mükellefe ait olup olmadığı ve bildirdiği banka/katılım bankası teminat mektubu tutarı ile dilekçede talep etmiş olduğu nakden iade tutarının iade dönemi ile uyumlu olup olmadığı kontrol edilmektedir. Ayrıca teminat mektubu referans numarasının başka iade dönemlerinde kullanılıp kullanılmadığının kontrolü de yapılmaktadır.</p>	
Kontrol Edilme Nedeni	<p>Internet Vergi Dairesinden girişi yapılan Teminat Mektubu Referans Numarasının, Bankalar tarafından günlük olarak Başkanlığımız veri ambarına gönderilen bilgilere göre iade talep eden mükellefe ait olmalıdır. Ayrıca, her iade dönemi için talep edilen iade tutarına uygun ayrı teminat mektubu alınmalıdır.</p>	
Kontrol İşlem Süreci ve Sonuç	<p>Başarılı: Teminat Mektubuna ilişkin Referans Numarası, veri ambarında iade talep eden mükellefe ait ise ve dilekçede talep edilen nakden iade tutarının iade dönemi uyumlu ise mükellef bu segmentten başarılı sayılacaktır. NOT: Adı Ortaklıklarda ve İş Ortaklıklarında Teminat Mektubunun ortaklardan biri adına düzenlenmiş olması durumunda da mükellef bu segmentten başarılı sayılır. Bu durumda vergi dairesince bu segmente ilişkin olarak yapılacak bir işlem bulunmamaktadır.</p> <p>Başarisız: 1-Teminat Mektubuna ilişkin Referans Numarası, veri ambarında bulunmuyor ya da bulunmakla birlikte iade talep eden mükellefe ait değilse, 2-Bildirilen banka/ katılım bankası teminat mektubu tutarı talep edilen nakden iade tutarının %100 sini (İTUS sertifikası olan mükellefler için bu oran %8) kapsamıyor ise,</p>	

3- Teminat mektubunun, İade dönemi ile uyumlu olmaması halinde ve bu artırılmış teminat mektubu referans numarası başka iade dönemlerinde de kullanılmış ise

(Teminat mektubu referans numarası başka iade dönemlerinde kullanılmış ise tutar uyumluluğuna bakılmaz)

Yukarıda sayılan 3 durumundan herhangi birinin olması halinde segment başarısız olacaktır.

3)'de belirtilen durumlarda ise 20.04.2011 tarihli İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEMLER HAKKINDA GENEL YAZI'nın son paragrafında belirtildiği şekilde işlem tesis edilir.

NOT: İade talep eden mükellef adına bankalarca verilen teminat mektubunun üzerindeki Mektup No/Referans Numarasını, hem iade talep eden mükellef internet vergi dairesinde iade talep girişi ekranına, hem de banka Başkanlığımız veri ambarına eksiksiz ve doğru olarak bildirmek zorundadır. Vergi dairesi, mükellef veya bankanın hatalı girdiğini tespit ederse hatalı giriş yapan tarafa bildirip doğru giriş yapılması sağlanıktan sonra KDV İadesi Kontrol Raporu yeniden alınmalıdır.

GEK02-2 GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Genel Esas Kontrol Segmentinin	Kodu	GEK02-2
---------------------------------------	-------------	----------------

	Adı	Banka/Katılım Bankası Kesin Teminat Mektubu (Artırımlı Teminat Uygulaması) Teyit/Tutar Kontrolü
Kontrol Edilen Husus		<p>İnternet Vergi Dairesinde KDV iade listelerini gönderme ekranında girişi yapılan Artırımlı Teminat Mektubu Referans Numarasının, veri ambarında iade talep eden mükellefe ait olup olmadığı ve bildirdiği banka/katılım bankası teminat mektubu tutarı ile artırımlı teminat uygulamasına istinaden talep etmiş olduğu nakden iade tutarının iade dönemi ile uyumlu olup olmadığı kontrol edilmektedir. Ayrıca artırımlı teminat mektubu referans numarasının başka iade dönemlerinde kullanılmış kullanılmadığının kontrolü de yapılmaktadır.</p> <p>NOT: GEK02-2 segmenti sadece <u>Artırımlı Teminat Uygulaması Raporlarında</u> görülecektir.</p>
Kontrol Edilme Nedeni		<p>İnternet Vergi Dairesinden girişi yapılan Artırımlı Teminat Mektubu Referans Numarasının, bankalar tarafından Başkanlığımız veri ambarına gönderilen bilgilere göre iade talep eden mükellefe ait olup olmadığı ve bildirdiği banka/ katılım bankası teminat mektubu tutarı ile artırımlı teminat uygulamasına istinaden talep etmiş olduğu nakden iade tutarının %120 ‘sine ulaşıp ulaşmadığının. (İTUS sertifikası olanlar için bu oran %60) ve ayrıca iade döneminin uyumlu olup olmadığı, uyumlu ise iade döneminde kullanılan artırımlı teminat mektubu referans numarasının başka iade dönemlerinde kullanılmış kullanılmadığının kontrolü yapılmaktadır.</p>
Kontrol İşlem Süreci ve Sonuç		<p>Başarılı:</p> <p>1-Artırımlı Teminat Mektubuna ilişkin Referans Numarası, veri ambarında iade talep eden mükellefe ait ise (Adı Ortaklıklarda ve İş Ortaklıklarında Teminat Mektubunun ortaklardan biri adına düzenlenmiş olması durumunda da segment başarılı sayılır.)</p> <p>2-Bildirdiği banka/ katılım bankası teminat mektubu tutarı talep edilen nakden iade tutarının %120 sini (İTUS sertifikası olan mükellefler için bu oran %60) kapsıyor ise,</p> <p>3- Artırımlı teminat mektubunun, İade dönemi ile uyumlu olması ve bu artırımlı teminat mektubu referans numarasının başka iade dönemlerinde kullanılmamış ise (Her bir dönem için ayrı teminat mektubu verilmesi gerekmektedir)</p>

	<p>Yukarıda sayılan 3 durumunda geçerli olması halinde Segment başarılı olacaktır.</p>
	<p><u>Başarısız:</u></p> <p>1-Artırımlı Teminat Mektubuna ilişkin Referans Numarası, veri ambarında bulunmuyor ya da bulunmakla birlikte iade talep eden mükellefe ait değilse,</p> <p>2-Bildirilen banka/ katılım bankası teminat mektubu tutarı talep edilen nakden iade tutarının %120 sini (İTUS sertifikası olan mükellefler için bu oran %60) kapsamıyor ise,</p> <p>3- Artırımlı teminat mektubunun, İade dönemi ile uyumlu olmaması halinde ve bu artırımlı teminat mektubu referans numarası başka iade dönemlerinde de kullanılmış ise (Artırımlı teminat mektubu referans numarasının başka iade dönemlerinde kullanılmış ise tutar uyumluluğuna bakılmaz)</p> <p>Yukarıda sayılan 3 durumundan herhangi birinin olması halinde segment başarısız olacaktır.</p>

GEK03 GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Genel Esas Kontrol Segmentinin	Kodu	GEK03
	Adı	Önceki Dönemden Devreden KDV Kontrolü
Kontrol Edilen Husus	İade istenilen dönemde mükellefçe beyan edilen önceki aydan devreden KDV tutarının bir önceki dönem KDV beyannamesinde yer alan sonraki döneme devreden KDV tutarı ile aynı olup olmadığını kontrolü.	
Kontrol Edilme Nedeni	Mükellefin önceki dönemden devreden KDV tutarını olduğundan yüksek göstererek iade alınacak KDV'yi artırmayı isteyen bir hedef bulunmaktadır. Bu tutarsızlığın iadeye engel olması gereklidir.	
Kontrol İşlem Süreci ve Sonuç	<p>Başarılı: İade talep edilen dönem ile bir önceki dönem KDV Beyannamesinin devreden KDV açısından tutarlılığı varsa mükellef bu segmentten başarılı sayılacaktır. Bu durumda vergi dairesince bu segmente ilişkin olarak yapılacak bir işlem bulunmamaktadır. Bu segmentte 0-99 kuruş arası çıkan farklar ihmali edilmiştir.</p> <p>Başarısız: İade talep edilen dönem ile bir önceki dönem KDV Beyannamesinin devreden KDV açısından tutarlılığı yoksa mükellef bu segmentten başarısız sayılacaktır. Mükellefin izahı veya vergi dairesinin araştırması sonrası bu segmentin başarısız sonuç vermesinin hukuki bir nedene dayandığı belirlenirse, vergi dairesi Geri Bildirim alanında bulunan ve duruma uygun olan seçeneği işaretleyerek ya da (seçenekler arasında yer almayan bir durum mevcutsa) özet olarak tespit ettiği hususu açıklayarak Geri Bildirimini kaydeder ve segment başarısız görünse dahi kaydettiği Geri Bildirim sayesinde başarılı olmuş gibi işlem tesisi eder.</p> <p>Uygulanamaz: Mükellef iade talep edilen dönemden bir önceki dönem KDV beyannamesini vermemiş ise segment uygulanamaz sonucu verecektir. Vergi dairesi mükelleften iade talep edilen dönemden bir önceki dönem KDV beyannamesini vermesini ister.</p>	

GEK04 GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Genel Esas Kontrol Segmentinin	Kodu	GEK04
	Adı	KDV Beyannamesi ile Satış Fatura Listesi Tutar Kontrolü
Kontrol Edilen Husus		Mükellefin KDV Beyannamesinde beyan ettiği istisna kapsamındaki teslim ve hizmet tutarının elektronik ortamda gönderdiği satış fatura listesinde ki teslim ve hizmet tutarı ile uyumlu olup olmadığı kontrolü. Segment 302, 303, 304, 305, 306, 307, 308, 309, 310, 311, 312, 313, 314, 316, 317, 318, 319, 320, 321, 322, 323, 324, 325, 326, 327 ve 702 iade işlem türleri için çalışmaktadır.
Kontrol Edilme Nedeni		İade talep eden mükellefin KDV beyannamesindeki yer alan istisna kapsamındaki işlemin “TL” tutarını artırıp dolaylı olarak haksız iade alabilme ihtimali bulunmaktadır. Bu tutarın hatalı hesaplanması GV/KV ve Geçici Vergi matrahlarını da etkilemektedir.
Kontrol İşlem Süreci ve Sonuç		<p>Başarılı: İade talep edilen dönemdeki KDV beyannamesinde yer alan (iade türleri bazında) “İstisna Kapsamındaki İşlem Tutarı” ile satış fatura listesindeki tutarın uyumlu olması halinde mükellef bu segmentten başarılı sayılacaktır. Bu durumda vergi dairesince bu segmente ilişkin olarak yapılacak bir işlem bulunmamaktadır.</p> <p>Not: Segment (+/-) 10,00 TL için uyarı vermemektedir.</p> <p>Başarısız: İade talep edilen dönemdeki KDV beyannamesinde yer alan (iade türleri bazında) “İstisna Kapsamındaki İşlem Tutarı” ile satış fatura listesindeki tutarın uyumsuz olması halinde mükellef bu segmentten başarısız sayılacaktır. Vergi dairesi mükelleften bu durumu izah etmesini ya da düzeltmesini ister. Mükellefin izahı veya vergi dairesinin araştırması sonrası bu segmentin başarısız sonuç vermesinin hukuki bir nedene dayandığı belirlenirse, vergi dairesi Geri Bildirim alanında bulunan ve duruma uygun olan seçenekleri işaretleyerek ya da (seçenekler arasında yer almayan bir durum mevcutsa) özet olarak tespit ettiği hususu açıklayarak Geri Bildirimi kaydeder ve segment başarısız görünse dahi kaydettiği Geri Bildirim sayesinde başarılı olmuş gibi işlem tesis eder.</p>

Not 1: Mükellefin iade talep ettiği dönemde iade işlem türüne ait satış fatura listesini elektronik ortamda verme zorunluluğu olmadığı döneme denk gelmesi durumunda segment, “**Mükellefin iade talep ettiği dönem için, Segment tablo görünümünde “uygulanamaz” ifadesi yer alan satış faturası listesini/listelerini, elektronik ortamda gönderme zorunluluğu bulunmamakta olup,** listelerin kâğıt ortamında alınması ve gerekli kontrollerin vergi dairesi tarafından manuel olarak yapılması gerekmektedir.” uyarısını verecektir. Bu durumda GEK04 segment kontrolünün manuel yapılması ve geri bildirim girilerek işlem tesis edilmesi gerekmektedir.

Not 2: Uluslararası Taşımacılık (311) istisnasından iade talebinde bulunan mükellefler elektronik ortamda sadece karayolu taşımacılığı istisnası kapsamındaki teslimleri için satış fatura listesi gönderebilmektedir. **Teslimleri karayolu taşımacılığı istisnası dışındaki diğer taşımacılık istisnası kapsamındaki teslimlerden oluşan mükellefler** için segment “**BAŞARISIZ**” çalışacaktır. Bu durumda GEK04 segment kontrolünün manuel yapılması ve geri bildirim girilerek işlem tesis edilmesi gerekmektedir.

GEK05 GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Genel Esas Kontrol Segmentinin	Kodu	GEK05
	Adı	Azami İade EdileBILECEk Tutar Kontrolü
Kontrol Edilen Husus	Mükellefin KDV Beyannamesinde beyan ettiği yüklenilen vergisinin, tam istisna kapsamında ve diğer iade hakkı doğuran işlemler kapsamında gerçekleştirilen işlem tutarının %18'ini aşip aşmadığının kontrolü.	
Kontrol Edilme Nedeni	Mükellefin, istisna kapsamındaki işlem tutarının %18'ini aşan mikarda yüklenilen vergi beyan etme ihtiyacı bulunmaktadır. %18'lik oranın aşılması hali yüklenilen KDV listesine dâhil edilen ATİK KDV'lerinden kaynaklanmakta ise; mükellef azamî istisna kapsamında gerçekleştirilen işlem tutarının %18'i nispetinde yüklenilen vergi beyan edebilir.	
Kontrol İşlem Süreci ve Sonuç	<p>Başarılı: İade talep edilen dönemdeki KDV beyannamesinde -iade türleri bazında- “Yüklenilen KDV / İstisna Kapsamındaki İşlem Tutarı” oranı %18'i aşmaması halinde mükellef bu segmentten başarılı sayılacaktır. Bu durumda vergi dairesince bu segmente ilişkin olarak yapılacak bir işlem bulunmamaktadır.</p>	
	<p>Başarısız: İade talep edilen dönemdeki KDV beyannamesinde -iade türleri bazında- “Yüklenilen KDV / İstisna Kapsamındaki İşlem Tutarı” oranı %18'i aşması halinde mükellef bu segmentten başarısız sayılacaktır. Vergi dairesi mükelleften bu durumu izah etmesini ya da düzeltmesini ister. Mükellefin izahı veya vergi dairesinin araştırması sonrası bu segmentin başarısız sonuç vermesinin hukuki bir nedene dayandığı belirlenirse, vergi dairesi Geri Bildirim alanında bulunan ve duruma uygun olan seçenekleri işaretleyerek ya da (seçenekler arasında yer almayan bir durum mevcutsa) özet olarak tespit ettiği hususu açıklayarak Geri Bildirimi kaydeder ve segment başarısız görünse dahi kaydettiği Geri Bildirim sayesinde başarılı olmuş gibi işlem tesis eder.</p>	

GEK06 GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Genel Esas Kontrol Segmentinin	Kodu	GEK06
	Adı	Alt Mükelleflerin Fatura Tutarlılığı Kontrolü
Kontrol Edilen Husus		<p>İade talep eden mükellefin İndirilecek ve Yüklenilen KDV Listelerindeki 1.alt mükelleflerin faturaları ile bu mükellefe ait diğer mükellefler tarafından sisteme girişi yapılan İndirilecek ve Yüklenilen KDV Listelerinde yer alan faturalarının matrahları toplamı ile ilgili beyan dönemi KDV matrahları karşılaştırılmaktadır. Ayrıca bu 1.alt mükelleflerin Ba formundan hareketle 2. alt mükelleflerin ilgili dönem KDV matrahlarının, (Banka Muameleleri ve Sigorta Muameleleri beyannamelerinde yer alan matrahlarla da bakılmaktadır) tanzim ettikleri fatura tutarlarını kapsayıp kapsamadığının kontrolü yapılmaktadır.</p> <p><i>(2.alt mükellefler için müstahsil alımları nedeniyle 1. Alt mükellefin Muhtasar beyannamesinde bulunan zirai tevkifatlar ve ayrıca Kira ödemelerine ait tevkifatların kontrolü de yapılmaktadır.</i></p>
Kontrol Edilme Nedeni		<p>Alt kademelerdeki tedarikçilerin satışlarını beyan etmemesi ve fatura beyan tutarlılıklarının bulunmaması durumu KDV iadesi talep eden mükellefin haksız iade almasına sebep olabilir.</p>
Kontrol İşlem Süreci ve Sonuç		<p>Başarılı: Alt kademelerdeki tedarikçilerin satışlarını beyan etmesi ve fatura beyan tutarlılıklarının bulunması halinde mükellef bu segmentten başarılı sayılacaktır. Bu durumda vergi dairesince bu segmente ilişkin olarak yapılacak bir işlem bulunmamaktadır.</p> <p>Başarısız: İndirilecek ve Yüklenilen KDV Listelerinde bildirilen 1.alt mükelleflerin KDV</p>

matrahları 1. Alt mükellefin Ba formundan hareketle, 2.alt mükelleflerin ilgili dönem vergi matrahlarının aynı dönemde düzenlenenlikleri fatura tutarlarını kapsamadığı tespit edilirse bu durum iadeyi yapacak vergi dairesine rapor edilir. Söz konusu uyumsuzluk iade talep eden mükellefin listelerinin hatalı olmasından kaynaklanıyorsa Vergi dairesi mükelleften listesini düzeltmesini ister. Eğer söz konusu uyumsuzluğun 1.alt mükelleften alım yapan diğer mükellefler tarafından sisteme girişi yapılan indirilecek ve/veya yüklenilen KDV listelerinin hatalı olmasından kaynaklandığı tespit edilirse ilgili vergi daireleri ile yazışma yapılarak listelerin düzeltmesi sağlanır.

Ayrıca vergi dairesinin araştırması sonrası bu segmentin başarısız sonuç vermesinin hukuki bir nedene dayandığı belirlenirse, vergi dairesi Geri Bildirim alanında bulunan ve duruma uygun olan seçeneği işaretleyerek ya da (seçenekler arasında yer almayan bir durum mevcutsa) özet olarak tespit ettiği hususu açıklayarak Geri Bildirimini kaydeder ve segment başarısız görünse dahi kaydettiği Geri Bildirim sayesinde başarılı olmuş gibi işlem eder.

GEK07 GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Genel Esas Kontrol Segmentinin	Kodu	GEK07
	Adı	Yüklenilen KDV Listesindeki Faturaların Tarih Kontrolü
Kontrol Edilen Husus	<p>Yüklenilen KDV Listesinde yer alan faturaların, en son tarihli ihracat faturasından sonraki bir tarihli olup olmadığı kontrolü yapılmaktadır.</p> <p>23.05.2019 tarihinde yapılan değişik ile; sisteme hem yüklenilen KDV listesi hem de satış fatura listesi girilmesi zorunlu olan ve aşağıda yer alan iade işlem türleri de segment sorgusuna eklenmiştir.</p> <p>“302, 303, 304, 305, 306, 307, 308, 309, 310, 311, 312, 313, 314, 316, 317, 318, 319, 320, 321, 322, 323, 324, 325, 326, 327, 328, 329, 330, 331, 332, 333, 334, 335 ve 336”</p>	
Kontrol Edilme Nedeni	<p>İade talep eden mükellefin, yüklenilen KDV listesinde yer alan belge tarihlerinin, satış fatura listesinde bulunan en son tarihli faturadan sonra olup olmadığına bakılmaktadır.</p> <p>Segmentte tarih kontrolü yukarıda yazılı olan işlem türleri bazında ayrı ayrı yapılmaktadır.</p>	
Kontrol İşlem Süreci ve Sonuç	<p>Başarılı: Yüklenilen KDV Listesindeki faturaların en son tarihli satış furasından önceki (ya da en geç aynı) tarihi taşıması halinde mükellef, bu segmentten başarılı sayılacaktır. Bu durumda vergi dairesince yapılacak herhangi bir işlem bulunmamaktadır.</p> <p>Başarısız: Yüklenilen KDV Listesindeki faturanın/faturaların en son tarihli satış furasından sonraki bir tarihi taşıması halinde mükellef, bu segmentten başarısız sayılacaktır. Vergi dairesi mükelleften bu durumu izah etmesini ya da düzeltmesini ister. Mükellefin izahı veya vergi dairesinin araştırması sonrası bu segmentin başarısız sonuç vermesinin hukukî bir nedene dayandığı belirlenirse, vergi dairesi Geri Bildirim alanında bulunan ve duruma uygun olan seçeneği işaretleyerek</p>	

	ya da (seçenekler arasında yer almayan bir durum mevcutsa) özet olarak tespit ettiği hususu açıklayarak Geri Bildirimi kaydeder ve segment başarısız görünse dahi kaydettiği Geri Bildirim sayesinde başarılıymış gibi işlem tesis eder.
--	--

GEK08/1 GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Genel Esas Kontrol Segmentinin	Kodu	GEK08/1
	Adı	Alt Mükelleflerin Faturalarının Belge Basım Bilgileri Kontrolü
Kontrol Edilen Husus		<p>İndirilecek ve/veya Yüklenilen KDV Listelerinde yer alan faturaların matbaalar/noterler veya noterlik görevini ifa ile mükellef olanlar tarafından belge basım/tasdik bilgilerinin internetten Gelir İdaresi Başkanlığı'na bildirilip bildirilmediği ve e-Fatura bilgilerinin Başkanlığımız veri ambarında bulunup bulunmadığının kontrolü.</p> <p>NOT: segmentte 24.000 TL (KDV Dâhil) ve üstü belgeler sorgulanmaktadır.</p>
Kontrol Edilme Nedeni		<p>İndirilecek ve/veya Yüklenilen KDV Listelerinde yer alan faturaların (e-faturalar dâhil) veri ambarında belge basım/tasdik bilgilerinin olup olmadığı kontrolü yapılır. Faturaların belge basım bilgilerinin veri ambarında bulunmaması risk unsurudur.</p>
Kontrol İşlem Süreci ve Sonuç		<p>Başarılı: İndirilecek ve/veya Yüklenilen KDV Listelerinde yer alan faturaların belge basım/tasdik bilgileri veri ambarında bulunmakta ise mükellef bu segmentten başarılı sayılacaktır.</p> <p>Başarısız: İndirilecek ve/veya Yüklenilen KDV Listelerinde yer alan faturaların belge basım/tasdik bilgileri veri ambarında bulunmuyor ise mükellef bu segmentten başarısız sayılacaktır. Vergi dairesi mükelleften bu durumu izah etmesini ya da düzeltmesini ister. Mükellefin izahı veya vergi dairesinin araştırması sonrası bu segmentin başarısız sonuç vermesinin hukuki bir nedene dayandığı belirlenirse, vergi dairesi Geri Bildirim alanında bulunan ve duruma uygun olan seçenek işaretleyerek ya da (seçenekler arasında yer almayan bir durum mevcutsa) özet olarak tespit ettiği hususu açıklayarak Geri Bildirimini kaydeder ve segment başarısız görünse dahi kaydettiği Geri Bildirim sayesinde başarılı olmuş gibi işlem tesis eder.</p> <p>UYARI: <u>2022/Mart Dönemi ve sonraki dönemlerde çalıştırılmayacaktır.</u></p>

GEK08/2 GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Genel Esas Kontrol Segmentinin	Kodu	GEK08/2
	Adı	İade Talep Eden Mükellefin Satış Faturalarının Belge Basım Bilgileri Kontrolü
Kontrol Edilen Husus		İade talep eden mükellefin “Satış Faturaları Listesi (Mal İhracı)”, “Tevkifatlı Satış Faturası Listesi”, “İhraç Kayıtlı Satış Faturası Listesi”, “Geçici 26 (321 işlem türü) ve Geçici 29.madde (318 işlem türü) kapsamında alınan satış faturası listelerinde” yazılmış olan faturalarının, matbaalar/noterler veya noterlik görevini ifa ile mükellef olanlar tarafından belge basım/tasdik bilgilerinin internetten Gelir İdaresi Başkanlığı'na bildirilip bildirilmemiği ve e-Fatura bilgilerinin Başkanlığımız veri ambarında bulunup bulunmadığının kontrolü yapılmaktadır.
Kontrol Edilme Nedeni		İade talep eden mükellefin “Satış Faturaları Listesi (Mal İhracı)”, “Tevkifatlı Satış Faturası Listesi”, “İhraç Kayıtlı Satış Faturası Listesi”, “Geçici 26 (321 işlem türü) ve Geçici 29.madde (318 işlem türü) kapsamında alınan satış faturası listelerinde” yazılmış olan faturalarının kendisine ait olup olmadığıının ve doğru yazılmış yazılmadığı kontrol edilmektedir.
Kontrol İşlem Süreci ve Sonuç		<p>Başarılı: İade talep eden mükellefin Satış Faturaları Listelerinde yer alan faturalarının belge basım/tasdik bilgileri veri ambarında bulunması veya ve e-Fatura bilgilerinin Başkanlığımız veri ambarında bulunması halinde mükellef bu segmentten başarılı sayılacaktır.</p> <p>Başarisız: İade talep eden mükellefin Satış Faturaları Listelerinde yer alan faturalarının belge basım/tasdik bilgilerinin veri ambarında bulunmaması veya ve e-Fatura bilgilerinin Başkanlığımız veri ambarında bulunmaması halinde mükellef bu segmentten başarısız sayılacaktır.</p> <p>UYARI: <u>2022/Mart Dönemi ve sonraki dönemlerde çalıştırılmayacaktır.</u></p>

GEK09 GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Genel Esas Kontrol Segmentinin	Kodu	GEK09
	Adı	Yüklenilen KDV Listesi Mükerrer Fatura Kontrolü
Kontrol Edilen Husus	Yüklenilen KDV Listesinde yer alan belgelerin, mükellefin elektronik ortamda gönderdiği daha önceki dönemlere ait Yüklenilen KDV Listelerinde yer alıp almadığının kontrolü.	
Kontrol Edilme Nedeni	Elektronik ortamda gönderilen Yüklenilen KDV Listelerinde mükerrer fatura bulunup bulunmadığının kontrolü ile haksız iade engelleneciktir.	
Kontrol İşlem Süreci ve Sonuç	<p>Başarılı: Elektronik ortamda gönderilen Yüklenilen KDV Listelerinde mükerrer fatura kullanımının tespit edilmemesi durumunda mükellef bu segmentten başarılı sayılır. Bu durumda vergi dairesince yapılacak herhangi bir işlem bulunmamaktadır.</p> <p>Başarısız: Elektronik ortamda gönderilen Yüklenilen KDV Listelerinde mükerrer fatura kullanımının tespit edilmesi durumunda bu durum vergi dairesine rapor edilir. Vergi dairesi mükelleften bu durumu izah etmesini ya da düzeltmesini ister. Mükellefin izahı veya vergi dairesinin araştırması sonrası bu segmentin başarısız sonuç vermesinin hukuki bir nedene dayandığı belirlenirse, vergi dairesi Geri Bildirim alanında bulunan ve duruma uygun olan seçeneği işaretleyerek ya da (seçenekler arasında yer almayan bir durum mevcutsa) özet olarak tespit ettiği hususu açıklayarak Geri Bildirim kaydeder ve segment başarısız görünse dahi kaydettiği Geri Bildirim sayesinde başarılıymış gibi işlem tesis eder.</p> <p>NOT: Bir faturanın farklı iade dönemlerinde ve farklı iade türleri için yüklenilen listelerinde yer olması mümkündür. Bu husus dikkate alınarak GEK09 segmentinde, bir belgenin birden fazla yüklenim listesinde yer olması hemen başarısız sonuç olarak listelenmemektedir. Öncelikle belgenin tekrar ettiği yüklenim listelerinde yazılı olan –belgeye ilişkin olarak beyan edilen bünyeye giren- KDV'ler toplanmakta ve faturada yazılı toplam KDV'nin aşılıp aşılmadığı kontrol edilmektedir. Ancak belgede yazılı KDV'nin aşılması halinde segment başarısız sonuç vermektedir.</p>	

GEK10 GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Genel Esas Kontrol Segmentinin	Kodu	GEK10
	Adı	İndirilecek KDV Listesi ile Bu Döneme Ait İndirilecek KDV Kontrolü
Kontrol Edilen Husus		İade talep eden mükellefçe elektronik ortamda tarafımıza gönderilen İndirilecek KDV Listesindeki toplam KDV tutarı ile iade istenilen döneme ilişkin olarak verilen KDV beyannamesinde yer alan “Bu Döneme Ait İndirilecek KDV” tutarının birbirini tutup tutmadığının kontrolü.
Kontrol Edilme Nedeni		Mükellefin KDV beyannamesinde “Bu Döneme Ait İndirilecek KDV” tutarını olduğundan yüksek göstererek haksız iade alma ihtimali bulunmaktadır.
Kontrol İşlem Süreci ve Sonuç		<p>Başarılı: İndirilecek KDV Listesindeki toplam KDV tutarı ile iade istenilen dönem KDV beyannamesindeki “Bu Döneme Ait İndirilecek KDV” tutarının uyumlu olduğu tespit edilirse, mükellef bu segmentten başarılı sayılacaktır. Bu durumda vergi dairesince bu segmente ilişkin olarak yapılacak bir işlem bulunmamaktadır. Bu segmentte 0-99 kuruş arası çıkan farklar ihmali edilmiştir. (<i>İndirimli orana tabi yıllık iade işlemlerinde bir önceki yılın tüm dönem indirilecek KDV listesinin mükellef tarafından gönderilmesi gereklidir.</i>)</p> <p>Başarisız: İndirilecek KDV Listesindeki toplam KDV tutarı ile iade istenilen dönem KDV beyannamesindeki “Bu Döneme Ait İndirilecek KDV” tutarı arasında bir uyumsuzluk tespit edilirse bu durum iadeyi yapacak vergi dairesine rapor edilir. Vergi dairesi mükelleften bu durumu izah etmesini ya da düzeltmesini ister. Mükellefin izahî veya vergi dairesinin araştırması sonrası bu segmentin başarısız sonuç vermesinin hukuki bir nedene dayandığı belirlenirse, vergi dairesi Geri Bildirim alanında bulunan ve duruma uygun olan seçeneği işaretleyerek ya da (seçenekler arasında yer almayan bir durum mevcutsa) özet olarak tespit ettiği hususu açıklayarak Geri Bildirimini kaydeder ve segment başarısız görünse dahi kaydettiği Geri Bildirim sayesinde başarılıymış gibi işlem tesis eder.</p>

GEK11 GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Genel Esas Kontrol Segmentinin	Kodu	GEK11
	Adı	Yüklenilen KDV Listesi İle Beyan Edilen Yüklenilen KDV Kontrolü
Kontrol Edilen Husus		İade talep eden mükellefçe elektronik ortamda gönderilen Yüklenilen KDV Listesi ile (işlem türü bazında) KDV beyannamesinde beyan edilen yüklenilen KDV tutarının/tutarlarının uyumlu olup olmadığıın kontrolü.(405,406,408,439 ve 450 işlem türleri ihmali edilmiştir)
Kontrol Edilme Nedeni		Mükellefin elektronik ortamda gönderdiği Yüklenilen KDV Listesinde yer alan toplam KDV tutarından daha fazla bir tutarı yüklenilen KDV olarak beyannamede beyan edip iade alacağı KDV'yi artırtabilme ihtimali bulunmaktadır.
Kontrol İşlem Süreci ve Sonuç		<p>Başarılı: Yüklenilen KDV Listesindeki (işlem türü bazında) toplam KDV tutarı ile KDV beyannamesinde beyan edilen yüklenilen KDV tutarı uyumlu ise mükellef bu segmentten başarılı sayılacaktır. Bu durumda vergi dairesince bu segmente ilişkin olarak yapılacak bir işlem bulunmamaktadır. (405, 406, 408, 439, 450 işlem türleri ve 0-99 kuruş arası çıkan farklar ihmali edilmiştir.)</p> <p>Başarısız: Yüklenilen KDV Listesindeki (işlem türü bazında) toplam KDV tutarı ile KDV beyannamesinde beyan edilen yüklenilen KDV tutarı uyumlu değilse bu durum iadeyi yapacak vergi dairesine rapor edilir. Vergi dairesi mükelleften bu durumu izah etmesini ve düzeltmesini ister. Mükellefin izahı veya vergi dairesinin araştırması sonrası bu segmentin başarısız sonuç vermesinin hukuki bir nedene dayandığı belirlenirse, vergi dairesi Geri Bildirim alanında bulunan ve duruma uygun olan seçeneği işaretleyerek ya da (seçenekler arasında yer almayan bir durum mevcutsa) özet olarak tespit ettiği hususu açıklayarak Geri Bildirimi kaydeder ve segment başarısız görünse dahi kaydettiği Geri Bildirim sayesinde başarılı olmuş gibi işlem tesis eder.</p>

GEK12 GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Genel Esas Kontrol Segmentinin	Kodu	GEK12
	Adı	KDV Beyannamesi İle GÇB Tutar Kontrolü
Kontrol Edilen Husus		Veri Ambarında bulunan GÇB'nin döviz cinsinden toplam fatura tutarı ile yurtdışı edilen eşyanın fiilen ihrac edildiği (GÇB'nin kapandığı) tarihteki TCMB döviz alış kuru çarpımının KDV beyannamesindeki "Mal İhracı" satırına ait "Teslim ve Hizmet Tutarı"na eşit olup olmadığını kontrolü.
Kontrol Edilme Nedeni		İade talep eden mükellefin hatalı döviz kuru uygulayarak tam istisna kapsamındaki işlemin "TL" tutarını arttırp dolaylı olarak haksız iade alabilme ihtimali bulunmaktadır. Bu tutarın hatalı hesaplanması GV/KV ve Geçici Vergi matrahlarını da etkilemektedir.
Kontrol İşlem Süreci ve Sonuç		<p>Başarılı: Veri Ambarında bulunan GÇB'deki toplam fatura tutarı, fiilen ihracatın gerçekleştiği tarihteki TCMB döviz alış kuru ile "TL" ye çevrilip bulunan tutarın KDV beyannamesindeki "Mal İhracı" satırına ait "Teslim ve Hizmet Tutarı"na eşit ise mükellef bu segmentten başarılı sayılacaktır. Bu durumda vergi dairesince bu segmente ilişkin olarak yapılacak bir işlem bulunmamaktadır. Bu segmentte 10 TL tutarındaki fark ihmal edilmiştir.</p> <p>Başarısız: Veri Ambarında bulunan GÇB'deki toplam fatura tutarı, fiilen ihracatın gerçekleştiği tarihteki TCMB döviz alış kuru ile "TL" ye çevrilip bulunan tutarın KDV beyannamesindeki "Mal İhracı" satırına ait "Teslim ve Hizmet Tutarı"yla uyumlu olmadığı tespit edilirse bu durum vergi dairesine rapor edilir. Vergi dairesi mükelleften bu durumu izah etmesini ve düzeltmesini ister. Mükellefin izahı veya vergi dairesinin araştırması sonrası bu segmentin başarısız sonuç vermesinin hukuki bir nedene dayandığı belirlenirse, vergi dairesi Geri Bildirim alanında bulunan ve duruma uygun olan seçenekleri işaretleyerek ya da (seçenekler arasında yer almayan bir durum mevcutsa) özet olarak tespit ettiği hususu açıklayarak Geri Bildirimi kaydeder ve segment başarısız görünse dahi kaydettiği Geri Bildirim sayesinde başarılı olmuş gibi işlem tesis eder.</p>

Bilgi Tablosu	Segmentin alt kısmında veri ambarında bulunan ancak mükellef tarafından gönderilen GÇB Listesinde yer almayan GÇB'lere ve TL tutarlarına ilişkin bilgiler içeren tablo yer almaktadır. Vergi Dairesi bilgi amaçlı olarak yer alan bu tabloyu kullanarak gerekli gördüğü diğer denetimleri yapabilecektir.
----------------------	---

GEK13 GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Genel Esas Kontrol Segmentinin	Kodu	GEK13
	Adı	Fiili İhraç Tarihi İle KDV İadesi Talep Edilen Dönemin Kontrolü
Kontrol Edilen Husus	KDV iadesinin fiili ihracın gerçekleştiği dönemde talep edilip edilmemişinin kontrolü.	
Kontrol Edilme Nedeni	KDV iadesinin, fiili ihracın gerçekleştiği dönemden farklı bir dönem için talep edilmesi ihtimalinin önüne geçmektir.	
Kontrol İşlem Süreci ve Sonuç	<p>Başarılı: GCB'de yazılı fiili ihrac tarihine ilişkin dönem ile iade talep edilen KDV dönemi aynı ise mükellef bu segmentten başarılı sayılacaktır. Bu durumda vergi dairesince bu segmente ilişkin olarak yapılacak bir işlem bulunmamaktadır.</p>	
	<p>Başarısız: GCB'de yazılı fiili ihrac tarihine ilişkin dönem ile iade talep edilen KDV dönemini aynı değilse bu durum iadeyi yapacak vergi dairesine rapor edilir. Vergi dairesi mükelleften bu durumu izah etmesini ve düzeltmesini ister. Mükellefin izahı veya vergi dairesinin araştırması sonrası bu segmentin başarısız sonuç vermesinin hukuki bir nedene dayandığı belirlenirse, vergi dairesi Geri Bildirim alanında bulunan ve duruma uygun olan seçeneği işaretleyerek ya da (seçenekler arasında yer almayan bir durum mevcutsa) özet olarak tespit ettiği hususu açıklayarak Geri Bildirim kaydeder ve segment başarısız görünse dahi kaydettiği Geri Bildirim sayesinde başarılı olmuş gibi işlem tesis eder.</p>	

GEK14 İHRACATÇI MÜKELLEFİN İADE DÖNEMİNDEKİ İHRAÇ KAYITLI ALIMLARININ KONTROLÜ

Genel Esas Kontrol Segmentinin Kontrol Edilen Husus	Kodu	GEK 14
	Adı	İhracatçı Mükellefin İade Dönemindeki İhraç Kayıtlı Alımlarının Kontrolü
		<p>1-) İhracat iadesi alan mükellefin, ihraç kayıtlı alımlarının bulunup – bulunmadığı, 2-) İhracatçı mükellefin ihraç kayıtlı alımlarının bulunması durumunda,</p> <p>İhracatçının talep ettiği iade tutarının;</p> <p>[(İhracat Toplam Matrah tutarı) – (İhracatçı Mükellefin İhraç Kayıtlı Alımlara İlişkin Toplam Matrah Tutarı)]* % 18 = bulunan azami iade edileBILECEk tutarı, aşip – aşmadığı kontrol edilmektedir.</p> <p>İhracatçı mükellefin, veri tabanında bulunan ve iade dönem aralığında kapanan tüm gümrük çıkış beyannameleri kontrol edilmektedir.</p> <p>NOT: İhraç Kayıtlı Satış Fatura Listesinin formatının Gtip Kodlarına bağlı olarak değiştirilmesi nedeniyle, segment 2015/Ocak ve sonraki dönem KDV Kontrol Raporlarında çalıştırılmaktadır. 03.08.2017 tarihinden önce oluşan KDV Kontrol Raporlarında segmentin çalıştırılabilmesi için, ilgili dönemin yeniden analize gönderilmesi gerekmektedir.</p>
Kontrol Edilme Nedeni		<p>Segment; 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı resmi gazete ile 01.05.2014 tarihi itibarıyle uygulamaya konulan KDV Genel Uygulama Tebliğinin III-C/1.3 Amortismana Tabii İktisadi Kiyametlerde İade Uygulaması: "ATİK nedeniyle yüklenilen KDV'den iade hesabına pay verilebilmesi için, ATİK'lerin iade hakkı doğuran işlemlerde kullanılması gereklidir. ATİK'lerin bizzat mükellef tarafından imal ve inşa edilmesi halinde ise imal ve inşa sırasında yüklenilen KDV'den, ATİK'lerin aktife alınıp iade hakkı doğuran işlemlerde fiilen kullanılmaya başlandığı dönemde itibaren iade hesabına pay verilebilir.</p> <p>ATİK dolayısıyla yüklenilen KDV'den iade hesabına pay verildiği durumda, bir vergilendirme döneminde iade</p>

	<p>konusu yapılabilir KDV (azami iade edilebilir vergi), kural olarak o dönemdeki iade hakkı doğuran işlemlere ait bedelin (% 18)'i (genel KDV oranı) olarak hesaplanan tutardan fazla olamaz.</p> <p><u>3065 sayılı Kanunun (11/1-c) ve geçici 17 nci maddeleri kapsamında ihraç kaydıyla mal alan ihracatçının ödemediği KDV'yi iade olarak talep etmesi mümkün olmayıp, varsa genel giderler ve ATİK'ler nedeniyle iade talep etmesi mümkündür.</u> Bu durumda ihracatçının genel giderler ve ATİK nedeniyle yüklendiği KDV için iade talebinde bulunabileceği KDV tutarı, ihracat bedeli ile ihraç kaydıyla teslim bedeli arasındaki farka genel vergi oranı uygulanmak suretiyle bulunacak tutarı aşamaz.” ifadesi gereğince, ihracatçı mükellefin iade dönemindeki ihraç kayıtlı alımlarının kontrolünün yapılabilmesi için düzenlenmiştir.</p>
	<p>Başarılı: 1-) İhracat iadesi alan mükellefin, elektronik ortamda kayıtlı ihraç kayıtlı alımlarının bulunmaması durumunda segment “Başarılı” olarak değerlendirilmektedir.</p> <p>2-) İhracat iadesi alan mükellefin, elektronik ortamda kayıtlı ihraç kayıtlı alımlarının bulunması ve iade tutarının yukarıda formüle edilmiş hesaplama sonucunda %18'i aşmaması durumunda segment “Başarılı” olarak değerlendirilmektedir.</p> <p>Başarisız: İhracat iadesi alan mükellefin, elektronik ortamda kayıtlı ihraç kayıtlı alımlarının bulunması ve iade tutarının yukarıda formüle edilmiş hesaplama sonucunda %18'i aşması durumunda segment “Başarisız” olarak değerlendirilmektedir.</p>
Kontrol İşlem Süreci ve Sonuç	<p>ÖNEMLİ: İhracatçı mükellefin iade tutarının % 18' i AŞIP – AŞMAMASI durumuna bakılmaksızın, İhracatçının ihraç kayıtlı alımlarına ilişkin herhangi bir yüklenim yapılmış – yapılmadığının manuel olarak kontrol edilmesi gerekmektedir.</p> <p style="color: red;">Örneğin, ihracatçı mükellefin 100.000 adet ayakkabı ihracat yaptığıının varsayılmazı durumunda,</p> <p>Mükellefin 60.000 adet ayakkabıyı ihraç kayıtlı alması halinde ihracatçı mükellefin yüklenilen KDV listesinde en fazla 40.000 adet ayakkabıyı Doğrudan Gider olarak yüklenim konusu yapması gerekmektedir. Bu kontrol segment ayrıntısındaki GTİP pozisyonu ve Yüklenilen KDV Listesinin karşılıklı olarak manuel kontrol edilmesi sonucunda yapılabilecektir.</p>

GEK15 GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Genel Esas Kontrol Segmentinin	Kodu	GEK15
	Adı	GÇB ile GÇB Listesi Tutar Kontrolü
Kontrol Edilen Husus		Veri Ambarında bulunan GÇB' deki döviz cinsi ve fatura toplam tutarı ile mükellefin elektronik ortamda gönderdiği Gümrük Çıkış Beyannameleri Listesi'nde yer alan döviz cinsi ve fatura toplam tutarının uyumlu olup olmadığını kontrolü.
Kontrol Edilme Nedeni		Mükellefin GÇB'lere ilişkin toplam fatura tutarlarını olduğundan fazla bildirmek suretiyle dolaylı olarak haksız KDV iadesi alabilme ihtimali bulunmaktadır. Bu segment GÇB'lerin teyidi amacıyla çalışmaktadır.
Kontrol İşlem Süreci ve Sonuç		<p>Başarılı: Gümrük Müsteşarlığı'nca veri ambarına gönderilen GÇB'deki döviz cinsi ve fatura toplam tutarı bilgilerinin, mükellefçe elektronik ortamda gönderilen Gümrük Çıkış Beyannameleri Listesi'ndeki döviz cinsi ve fatura toplam tutarı ile uyumlu olduğu tespit edilirse mükellef bu segmentten başarılı sayılacaktır. Bu durumda vergi dairesince bu segmente ilişkin olarak yapılacak bir işlem bulunmamaktadır.</p> <p>Başarisız: Gümrük Müsteşarlığı'nca veri ambarına gönderilen GÇB'deki döviz cinsi ve fatura toplam tutarı bilgilerinin, mükellefçe elektronik ortamda gönderilen Gümrük Çıkış Beyannameleri Listesi'ndeki döviz cinsi ve fatura toplam tutarı bilgileriyle uyumsuz olduğu tespit edilirse bu durum iadeyi yapacak vergi dairesine rapor edilir. Vergi dairesi mükelleften bu durumu izah etmesini ya da düzeltmesini ister. Mükellefin izahı veya vergi dairesinin araştırması sonrası bu segmentin başarısız sonuç vermesinin hukuki bir nedene dayandığı belirlenirse, vergi dairesi Geri Bildirim alanında bulunan ve duruma uygun olan seçenekleri işaretleyerek ya da (seçenekler arasında yer almayan bir durum mevcutsa) özet olarak tespit ettiği hususu açıklayarak Geri Bildirimini kaydeder ve segment başarısız görünse dahi kaydettiği Geri Bildirim sayesinde başarılı olmuş gibi işlem tesis eder.</p>

GEK16 GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Genel Esas Kontrol Segmentinin	Kodu	GEK16
	Adı	GÇB ile Satış Faturaları İçerik Kontrolü
Kontrol Edilen Husus		Gümrük Müsteşarlığı'ncı veri ambarına gönderilen GÇB'de yer alan malın cinsi ve miktarı bilgilerinin, mükellefin elektronik ortamda gönderdiği Satış Faturaları Listesi ile uyumlu olup olmadığı kontrolü.
Kontrol Edilme Nedeni		Mükellefin Satış Faturaları Listesi ile ihraç edildiğini bildirdiği eşyaların gümrük müdürlüklerinde işleme tabi tutularak fiilen yurtdışı edilip edilmediğinin kontrol edilmesi gerekmektedir. Bu segment GÇB'lerin teyidi amacıyla çalışmaktadır.
Kontrol İşlem Süreci ve Sonuç		<p>Başarılı: Veri Ambarında bulunan GÇB'deki malın cinsi ve miktarı bilgilerinin, mükellefçe elektronik ortamda gönderilen satış faturaları listesindeki malın cinsi ve miktarı bilgileriyle uyumlu olup olmadığı kontrolü yapılır. Uyumsuzluk bulunmaması halinde mükellef bu segmentten başarılı sayılacaktır. Bu durumda vergi dairesince bu segmente ilişkin olarak yapılacak bir işlem bulunmamaktadır.</p> <p>Başarısız: Veri Ambarında bulunan GÇB'deki malın cinsi ve miktarı bilgilerinin, mükellefçe elektronik ortamda gönderilen satış faturaları listesindeki malın cinsi ve miktarı bilgileriyle uyumlu olup olmadığı kontrolü yapılır. Uyumsuzluk halinde bu durum iadeyi yapacak vergi dairesine rapor edilir. Vergi dairesi mükelleften bu durumu izah etmesini ya da düzeltmesini ister. Mükellefin izahı veya vergi dairesinin araştırması sonrası bu segmentin başarısız sonuç vermesinin hukukî bir nedene dayandığı belirlenirse, vergi dairesi Geri Bildirim alanında bulunan ve duruma uygun olan seçenekleri işaretleyerek ya da (seçenekler arasında yer almayan bir durum mevcutsa) özet olarak tespit ettiği hususu açıklayarak Geri Bildirimini kaydeder ve segment başarısız görünse dahi kaydettiği Geri Bildirim sayesinde başarılıymış gibi işlem tesis eder.</p>

Bilgi Tablosu	Segmentin alt kısmında yer alan bilgi tablosunda; mükellefin satış faturaları listesinde ihraç ettiğini bildirdiği malların tarife cetvelindeki 4'lü pozisyon kodunun tanımı ve yurtdışı edilen malların miktarı gösterilmektedir. Ayrıca Vergi Dairesince ilgili link tıklanarak yüklenilen KDV listesine ulaşılıp bilgi amaçlı olarak yer alan bu tablo kullanılarak gerekli görülen diğer denetimler yapabilecektir.
----------------------	---

GEK17-1 GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Genel Esas Kontrol Segmentinin Adı	Kodu	GEK17-1
	Adı	Mal/Hizmet Alımları İçin Düzenlenen e-Belge Bilgilerinin Kontrolü
Kontrol Edilen Hususlar		<p>İade talep eden mükellef ile mal ve hizmet alımı yaptığı mükelleflerin (İndirilecek KDV ve Yüklenilen KDV Listelerinde bulunan belgelerin) e-fatura, e-arşiv ve e-smm uygulaması kapsamında olup olmadıkları kontrol edilir.</p> <p>- İade talep eden mükellef ve mal/hizmet alımı yaptığı mükellefler e-fatura uygulaması kapsamında ise;</p> <p>listelerde bulunan (V.U.K. Genel Tebliği ile belirtilen fatura düzenleme limiti üzerindeki) faturaların e-fatura veya e-smm veri ambarında olup olmadığı,</p> <p>-İade talep eden mükellef e-fatura mükellefi değil ise;</p> <p>mal/hizmet alınan mükellefin e-faturaya tabi olup olmadığına bakılmaksızın faturanın; e-arşiv ve e-smm veri ambarında kayıtlı olup olmadığı kontrol edilir.</p> <p>Veri ambarında fatura bilgileri kontrol edilirken aşağıdaki kriterlere bakılır:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Düzenlenen faturanın iade talep eden mükellef adına olup olmadığı, -Listelerde yer alan fatura tarih bilgisinin veri ambarında yer alan fatura tarihi ile uyumlu olup olmadığı, <p>GEK17-1 segmenti 2022/03 dönem kontrol raporlarından itibaren çalışmaya başlayacak olup bu dönemde birlikte GEK08-1 ve GEK08-2 segment sorguları çalışmayacaktır. Daha önceki dönem raporlarında ise GEK08-1, GEK08-2 ve GEK17 segment sorgusu çalışmaya devam edecektir.</p> <p>2022/03 dönem ve sonraki dönemlere ilişkin İndirilecek KDV ve Yüklenilen KDV Listelerinde e-faturada ilgili yıla ilişkin fatura düzenleme sınırı esas alınarak soru yapılmaktadır.</p> <p>- e-arşiv faturası 01.01.2020-01.03.2022 tarihleri arasında düzenlenmiş ise fatura tutarının (matrah+KDV) 5.000 TL ve üzerinde olması,</p>

	<p>-01.03.2022 tarihinden sonra düzenlenen e-arşiv faturalarında ise 2.000 TL ve üzerinde olması koşulu aranmaktadır.</p> <p>SEGMENTTE KONTROL EDİLMEYECEK HUSUSLAR:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Fatura matrah+KDV tutarı yıl bazında fatura düzenleme tutarının altında kalan faturalar, -Muhasebat Genel Müdürlüğü'nün belirlediği KAMU KURUMU Listesinde yer alan mükellefler tarafından düzenlenen belgeler, -VKN/TCKN bilgisi 1111111111 ve 3333333333 olan satırlardaki bilgiler. <p><u>Yıl Bazında Fatura Düzenleme Tutarları</u></p> <table border="1"> <tbody> <tr> <td>2022</td> <td>2.000,00 TL</td> </tr> <tr> <td>2021</td> <td>1.500,00 TL</td> </tr> <tr> <td>2020</td> <td>1.400,00 TL</td> </tr> <tr> <td>2019</td> <td>1.200,00 TL</td> </tr> <tr> <td>2018</td> <td>1.000,00 TL</td> </tr> <tr> <td>2017</td> <td>900,00 TL</td> </tr> </tbody> </table>	2022	2.000,00 TL	2021	1.500,00 TL	2020	1.400,00 TL	2019	1.200,00 TL	2018	1.000,00 TL	2017	900,00 TL
2022	2.000,00 TL												
2021	1.500,00 TL												
2020	1.400,00 TL												
2019	1.200,00 TL												
2018	1.000,00 TL												
2017	900,00 TL												
Kontrol Edilme Nedeni	Mükelleflerin e-belge mecburiyetlerine istinaden düzenlenmesi gereken belgeleri düzenlemelerinin kontrolü.												
Kontrol İşlem Süreci ve Sonuç	<p>Başarılı: İade Talep eden mükellef ve bu mükellefin KDV iade listelerindeki (İndirilecek-Yüklenilen KDV Listeleri) mükelleflerin e-fatura, e-arşiv, e-smm kapsamında olup olmadıkları kontrol edildikten sonra;</p> <ul style="list-style-type: none"> -bu kapsamında olmaları durumunda söz konusu belgelerin veri ambarında olması, -iade talep eden mükellefin listelerinde yer alan belge bilgilerinin (mükellefin VKN/TCKN, fatura tarihi bilgilerinin) veri ambarındaki bilgilere uyumlu olması halinde segment başarılı sayılacaktır. <p>Başarısız: İade Talep eden mükellef ve bu mükellefin KDV iade listelerindeki (İndirilecek-Yüklenilen KDV Listeleri) mükelleflerin e-fatura, e-arşiv, e-smm kapsamında olup olmadıkları kontrol edildikten sonra;</p> <ul style="list-style-type: none"> -Birbirlerine düzenledikleri e-faturalar, e-arşiv ve e-smm faturaları Başkanlığımız veri ambarında bulunmamakta ise, -Belgeler veri ambarında bulunmakla birlikte fatura tarihi hatalı ve/veya fatura iade talep eden 												

	<p>mükellefe düzenlenmemişse (VKN/TCKN), hata var ise segment başarısız sayılacaktır.</p>
	<p>Vergi dairesinin araştırması sonrası başarısızlığın hukuki bir nedene dayandığı belirlenirse, segmentin altındaki Geri Bildirim bölümünde duruma uygun olan seçenek işaretlenerek (seçenekler arasında yer almayan bir durum mevcut ise diğer kutucuğu seçiliip tespit edilen husus kısaca açıklanarak) Geri Bildirim kaydedilir. Böylece segment başarısız görünse dahi vergi dairesince kaydedilen Geri Bildirim sayesinde segment başarılıymış gibi işlem tesis edilir.</p>

GEK17-2 GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Genel Esas Kontrol Segmentinin	Kodu	GEK17-2												
	Adı	Mal/Hizmet Satışları İçin Düzenlenen e-Belge Bilgilerinin Kontrolü												
		<p>İade talep eden mükelleflerin mal ve hizmet satışına ilişkin Satış Faturası Listelerinde yer alan ve V.U.K. Genel Tebliği ile belirtilen fatura düzenleme limiti üzerindeki(Matrah+KDV tutarı, sadece matrah olan faturalarda ise sadece matraha bakılmaktadır.) faturaların aşağıdaki kriterler dahilinde sorgulaması yapılmaktadır.</p> <p>1- İade talep eden mükellef ve mal/hizmet satışı yapılan mükellef e-fatura mükellefi ise; satış fatura listesinde bulunan faturaların veri ambarında olup olmadığı, veri ambarında kayıtlı ise fatura tarihi ve VKN/TCKN bilgisinin uyumu kontrol edilmektedir.</p> <p>2- İade talep eden mükellef e-fatura mükellefi, ancak mal/hizmet satışı yapılan mükellef e-fatura mükellefi değil ise; satış fatura listesinde bulunan faturaların e-arşiv veri ambarında olup olmadığı, veri ambarında kayıtlı ise fatura tarihi ve VKN/TCKN bilgisinin uyumu kontrol edilmektedir.</p> <p>3-İade talep eden mükellef e-fatura mükellefi değil ise; satış fatura listesinde bulunan faturaların e-arşiv veri ambarında olup olmadığı, veri ambarında kayıtlı ise fatura tarihi ve VKN/TCKN bilgisinin uyumu kontrol edilmektedir.</p> <p>KONTROL EDİLMEYECEK HUSUSLAR:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Muhasebat Genel Müdürlüğü'nün belirlediği KAMU KURUMU Listesinde yer alan mükellefler tarafından düzenlenen belgeler segment sorusunda kontrol edilmeyecektir. <p><u>Yıl Bazında Fatura Düzenleme Tutarları</u></p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tbody> <tr> <td style="width: 15%;">2022</td> <td style="width: 85%;">2.000,00 TL</td> </tr> <tr> <td>2021</td> <td>1.500,00 TL</td> </tr> <tr> <td>2020</td> <td>1.400,00 TL</td> </tr> <tr> <td>2019</td> <td>1.200,00 TL</td> </tr> <tr> <td>2018</td> <td>1.000,00 TL</td> </tr> <tr> <td>2017</td> <td>900,00 TL</td> </tr> </tbody> </table>	2022	2.000,00 TL	2021	1.500,00 TL	2020	1.400,00 TL	2019	1.200,00 TL	2018	1.000,00 TL	2017	900,00 TL
2022	2.000,00 TL													
2021	1.500,00 TL													
2020	1.400,00 TL													
2019	1.200,00 TL													
2018	1.000,00 TL													
2017	900,00 TL													

Kontrol Edilme Nedeni	Satış fatura listesinde yer alan ve e-belge niteliği taşıyan faturaların veri ambarı veri ambarındaki bilgilerle uyumunun sağlanması amacıyla kontrol edilmesi.
	<p><u>Basarılı:</u> İade talep eden mükelleflerin mal ve hizmet satışına ilişkin Satış Faturası Listelerinde yer alan;</p> <ul style="list-style-type: none"> -e-faturalar ve/veya e-arşiv faturaların Başkanlığımız veri ambarında kayıtlı olması, -e belgelerin mal veya hizmet alımı yapan mükellef adına düzenlemiş olması ve tarih, VKN/TCKN bilgilerinin veri ambarındaki bilgilerle uyumlu durumunda segment başarılı sayılacaktır. <p><u>Başarsız:</u> İade talep eden mükelleflerin mal ve hizmet satışına ilişkin Satış Faturası Listelerinde yer alan;</p> <ul style="list-style-type: none"> - e-fatura veya e-arşiv faturalarının Başkanlığımız veri ambarında bulunmaması, -e-fatura veya e-arşiv faturalarının veri ambarında bulunmakla birlikte fatura tarihinin hatalı olması ve/veya fatura ilgilisine düzenlenmemişse olması durumunda segment başarısız sayılacaktır. Bu durumda e-fatura düzenleme zorunluluğuna uymayan mükellefler hakkında vergi dairesince Vergi Usul Kanunun'da öngörülen hükümlere göre işlem tesis edilmesi gerekmektedir.
Kontrol İşlem Süreci ve Sonuç	Vergi dairesinin araştırması sonrası başarısızlığın hukuki bir nedene dayandığı belirlenirse, segmentin altındaki Geri Bildirim bölümünde duruma uygun olan seçenek işaretlenerek (seçenekler arasında yer almayan bir durum mevcut ise diğer kutucuğu seçilip tespit edilen husus kısaca açıklanarak) Geri Bildirim kaydedilir. Böylece segment başarısız görünse dahi vergi dairesince kaydedilen Geri Bildirim sayesinde segment başarılı olmuş gibi işlem tesis edilir.

GEK18 GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Genel Esas Kontrol Segmentinin	Kodu	GEK18
	Adı	YMM KDV İadesi Tasdik Sözleşmesi Kontrolü
Kontrol Edilen Husus		Mükellefin, YMM KDV İadesi Tasdik Raporu ile iade talep etmesi halinde, raporu düzenleyen YMM ile mükellef arasında iade istenilen döneme ilişkin KDV iadesi tasdik sözleşmesi bulunup bulunmadığının, sözleşme varsa; bilgilerinin zamanında sisteme girilip girilmediğinin ve sonradan feshedilip edilmediğinin kontrolü.
Kontrol Edilme Nedeni		Mükellefin, YMM KDV İadesi tasdik raporu ile iade talep etmesi halinde, mükellef ile YMM arasında sözleşme bulunup bulunmadığı, sözleşme varsa bu sözleşmenin elektronik ortamda girişinin zamanında yapılip yapılmadığı kontrol edilmelidir. Bu şartların yerine getirilmemiş olması VUK Mük.355'e göre özel usulsüzlük cezasını gerektirmektedir.
		Başarılı: YMM KDV İadesi Tasdik Raporu ile iade talep edilmesi halinde, raporu düzenleyen YMM ile mükellef arasında iade istenilen döneme ilişkin KDV iadesi tasdik sözleşmesi bulunuyorsa ve sözleşme bilgileri zamanında sisteme girilip sonradan da sözleşme feshedilmediyse mükellef bu segmentten başarılı sayılacaktır. Bu durumda vergi dairesince bu segmente ilişkin olarak yapılacak bir işlem bulunmamaktadır.
		Başarısız: Segment, “YMM KDV İadesi Tasdik Sözleşmesinin zorunlu koşulları taşımadığı tespit edilmiştir.” şeklinde bir sonuç vermektede ise bu durum üç sebebe dayanabilir; <ul style="list-style-type: none"> a) Raporu düzenleyen YMM ile mükellef arasında iade istenilen döneme ilişkin KDV iadesi tasdik sözleşmesi bilgileri veri ambarına girilmemiş olabilir. b) Sözleşme bilgileri veri ambarında bulunmakla beraber sisteme zamanında girilmemiş olabilir. c) Sisteme bilgileri girilen sözleşme sonradan feshedilmiş olabilir. <p>Vergi Dairesi, segmentin başarısız sonuç vermesinin hangi sebebe dayandığını E-VDO üzerinden tespit eder ve mükelleften bu durumu izah etmesini ya da düzeltmesini ister (varsayı gerekli cezai müeyyideleri uygular).</p>

Mükellefin izahı veya vergi dairesinin araştırması sonrası bu segmentin başarısız sonuç vermesinin hukuki bir nedene dayandığı belirlenirse, vergi dairesi geri bildirim alanında bulunan ve duruma uygun olan seçeneği işaretleyerek ya da (seçenekler arasında yer almayan bir durum mevcutsa) özet olarak tespit ettiği hususu açıklayarak geri bildirimi kaydeder ve segment başarısız görünse dahi kaydettiği geri bildirim sayesinde başarılı olmuş gibi işlem tesis eder.

GEK 19-GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Genel Esas Kontrol Segmentinin	Kodu	GEK19
	Adı	Düzenlediği KDV İadesi Tasdik Raporları, Verdikleri Teyit ve Bilgi Yazları G.İ.B'e Bildirilerek Alınacak Cevaba Göre İşlem Tesis Edilmesi Gereken YMM'ler Kontrolü
Kontrol Edilen Husus		Mükellefin, YMM KDV İadesi Tasdik Raporu ile iade talep etmesi halinde, YMM'nin, Gelir İdaresi Başkanlığı'nın bildirdiği YMM'ler listesinde bulunup bulunmadığının kontrolü.
Kontrol Edilme Nedeni		Bu tür YMM'lerin düzenlediği KDV iadesi tasdik raporu ile iade talep edilmesi halinde iade işlemi GİB'den talimat almadan yerine getirilmemelidir
Kontrol İşlem Süreci ve Sonuç		<p>Başarılı: KDV iadesi tasdik raporunu yazan YMM, GİB'den alınacak cevaba göre işlem yapılacak YMM değilse mükellef bu segmentten başarılı sayılacaktır. Bu durumda vergi dairesince bu segmente ilişkin olarak yapılacak bir işlem bulunmamaktadır.</p> <p>Başarısız: KDV iadesi tasdik raporunu yazan YMM, GİB'den alınacak cevaba göre işlem yapılacak YMM ise durum iadeyi yapacak vergi dairesine rapor edilir. Vergi dairesi GİB'den izin almaksızın iade yapmaz ve GİB'in talimatı doğrultusunda işlem tesis eder. Vergi dairesi GİB'in talimatı sonrası gerçekleştirdiği işlemleri geri bildirim ile Gelir İdaresi Başkanlığına bildirilir.</p>

GEK20-GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Genel Esas Kontrol Segmentinin	Kodu	GEK20
	Adı	Tam Tasdik Sözleşmesi Kontrolü
Kontrol Edilen Husus	Mükellefin YMM KDV İadesi Tasdik Raporu ile Gelir İdaresi Başkanlığı'nın belirlediği tutar üzerinde nakden, Kısmen Mahsup Kısmen Nakden İade talebi varsa YMM ile Tam Tasdik Sözleşmesi olup olmadığını kontrolü.	
Kontrol Edilme Nedeni	Mükellefin; Gelir İdaresi Başkanlığı'ncı belirlenen limitin üstünde bir tutardaki KDV iadesini YMM KDV İadesi Tasdik Raporu ile almak istemesi halinde, mükellef ile YMM arasında tam tasdik sözleşmesi olup olmadığı kontrol edilmeli ve eğer tam tasdik sözleşmesi yoksa nakden iade yapılmamalıdır.	
Kontrol İşlem Süreci ve Sonuç	<p>Başarılı: Mükellefin YMM KDV İadesi Tasdik Raporu ile GİB'in belirlediği tutar üzerinde nakden iade talebi varsa YMM ile tam tasdik sözleşmesi olup olmadığı kontrol edilir. Eğer sözleşme varsa mükellef bu segmentten başarılı sayılacaktır. Bu durumda vergi dairesince yapılacak bir işlem bulunmamaktadır.</p> <p>Başarısız: Segment, "Tam Tasdik Sözleşmesinin zorunlu koşulları taşımıadığı tespit edilmiştir." şeklinde bir sonuç vermektede ise bu durum aşağıdaki sebeplere dayanabilir;</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Raporu düzenleyen YMM ile mükellef arasında imzalanan tam tasdik sözleşmesi bilgileri veri ambarına girilmemiş olabilir. b) Sözleşme bilgileri veri ambarında bulunmakla beraber sisteme zamanında girilmemiş olabilir. c) Sisteme bilgileri girilen sözleşme sonradan feshedilmiş olabilir. d) Tam tasdik sözleşmesi, KDV iadesi tasdik sözleşmesini yazan YMM ile imzalanmamış olabilir. e) Tam tasdik sözleşmesi, zamanında imzalanmamış olabilir. <p>Vergi Dairesi, segmentin başarısız sonuç vermesinin hangi sebebe dayandığını E-VDO üzerinden tespit eder ve mükelleften bu durumu izah etmesini ya da düzeltmesini ister (varsayı gerekli cezaî müeyyideleri uygular). Mükellefin izahı veya vergi dairesinin araştırması sonrası bu segmentin başarısız sonuç vermesinin hukuki bir nedene dayandığı belirlenirse, vergi dairesi Geri Bildirim alanında bulunan ve duruma uygun olan seçeneği işaretleyerek ya da (seçenekler arasında yer almayan bir durum mevcutsa) özet olarak tespit ettiği hususu açıklayarak Geri Bildirimi kaydeder ve segment başarısız görünse dahi kaydettiği Geri Bildirim sayesinde başarılı olmuş gibi işlem tesis eder.</p>	

GEK21-GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Genel Esas Kontrol Segmentinin	Kodu	GEK21
	Adı	Gümrük Giriş Beyannamesi (GGB - İthalat) Kontrolü
Kontrol Edilen Husus		İade istenilen dönemde mükellefin İndirilecek ve/veya Yüklenilen KDV Listelerinde bildirdiği GGB / GGB'lerin kendisine ait olup-olmadığı ile GGB'nin iade istenilen dönemde veya daha önceki tarihte onaylanıp onaylanmadığının kontrolü.
Kontrol Edilme Nedeni		Mükellefin kendisine ait olmayan bir GGB'yi İndirim ve/veya Yüklenim konusu yapma ihtimali bulunmaktadır. Bununla birlikte, mükellefin kendisine ait olan bir GGB'yi onay tarihinden önceki dönemde İndirim ve/veya Yüklenim konusu yapma durumu da söz konusu olabilir. Bu tür durumlar, haksız KDV iadesi yapılmasına sebep olabilir.
Kontrol İşlem Süreci ve Sonuç		<p>Başarılı: Mükellefin iade talep edilen dönemde İndirilecek ve/veya Yüklenilen KDV Listelerinde bildirdiği GGB / GGB'lerin sistem tarafından mükellefe ait olduğu ve ilgili dönemde İndirim ve/veya Yüklenim konusu yaptığı tespit edildiğinde, mükellef bu segmentten başarılı sayılacaktır. Bu durumda vergi dairesince bu segmente ilişkin olarak yapılacak bir işlem bulunmamaktadır.</p> <p>Başarısız: Mükellefin iade talep edilen dönemde İndirilecek ve/veya Yüklenilen KDV Listelerinde bildirdiği GGB/ GGB'lerin sistem tarafından mükellefe ait olmadığı ve/veya ilgili dönemde İndirim ve/veya Yüklenim konusu yapılmadığı tespit edildiğinde, mükellef bu segmentten başarısız sayılacaktır. Mükellefin izahı veya vergi dairesinin araştırması sonrası bu segmentin başarısız sonuç vermesinin hukuki bir nedene dayandığı belirlenirse, vergi dairesi Geri Bildirim alanında bulunan ve duruma uygun olan seçeneği işaretleyerek ya da (seçenekler arasında yer almayan bir durum mevcutsa) özet olarak tespit ettiği hususu açıklayarak Geri Bildirimi kaydeder ve segment başarısız görünse dahi kaydettiği Geri Bildirim sayesinde başarılı olmuş gibi işlem tesis eder.</p>

GEK22/1-GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Genel Esas Kontrol Segmentinin	Kodu	GEK22/1
	Adı	Kısmi Tevkifat Kapsamında Tevkif Edilen KDV Tutarının Beyan Edilip Edilmediği İle "Kısmi Tevkifat / İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulaması Kapsamında Tevkifatlı Satışlara İlişkin Satış Fatura Listesi" nde Belirtilen Kısmi Tevkif Edilen KDV Toplamı ve KDV Beyanı Kontrolü
Kontrol Edilen Husus	İade istenilen dönemde mükellefçe bildirilen Tevkifatlı Satış Faturası Listesinde bulunan kısmi tevkifatlı fatura tutarlarının alıcı mükelleflere ait 2 No.lu KDV Beyannamelerinde beyan edilip edilmediğinin kontrolü. Ayrıca Tevkifatlı Satış Faturası Listesinde bildirilen kısmi tevkif edilen KDV toplamının KDV Beyannamesinde Tevkifatlı satışlardan dolayı iade istenilen tutar ile uyumunun kontrolü.	
Kontrol Edilme Nedeni	İade istenilen dönemde alıcı mükelleflere ait 2 No.lu KDV Beyannamelerinde beyan edilmeyen bir tutarın mükellefçe bildirilen Tevkifatlı Satış Faturası Listesinde iadesinin talep edilmemesi gerekmektedir. Ayrıca Mükellef tarafından Tevkifatlı Satış Faturası Listesinde bildirilmeyen bir tutarın KDV Beyannamesinde iadesinin talep edilmemesi gerekmektedir.	
Kontrol İşlem Süreci ve Sonuç	<p>Başarılı: İade istenilen dönemde alıcı mükelleflere ait 2 No.lu KDV Beyannamelerinde kısmi tevkif edilen tutarlar ile mükellefçe Tevkifatlı Satış Faturası Listesinde bildirilen kısmi tevkif edilen tutarların karşılıklı kontrolü ile ayrıca Tevkifatlı Satış Faturası Listesinde bildirilen kısmi tevkif edilen KDV toplamı ve KDV Beyannamesindeki kısmi tevkifatlı satışlardan dolayı iade istenilen tutar karşılıklı kontrol edilecek ve bu tutarlar uyumlu ise mükellef bu segmentten başarılı sayılacaktır. Bu durumda vergi dairesince segmente ilişkin olarak yapılacak bir işlem bulunmamaktadır.</p> <p>Başarisız: İade istenilen dönemde alıcı mükelleflere ait 2 No.lu KDV Beyannamelerindeki kısmi tevkif edilen tutarlar ile mükellefçe Tevkifatlı Satış Faturası Listesinde bildirilen kısmi tevkif edilen tutarların karşılıklı kontrolü ile ayrıca Tevkifatlı Satış Faturası Listesinde bildirilen kısmi tevkif edilen KDV toplamı ile KDV Beyannamesindeki Tevkifatlı satışlardan dolayı iade istenilen tutar karşılıklı kontrol edilir ve uyumsuzluk olması halinde durum iadeyi yapacak vergi dairesine rapor edilir. Vergi Dairesi mükellefden bu durumu düzeltmesini ister. Alıcı mükelleflerin bahse konu durumu 2 No.lu KDV düzeltme beyannamesi ile beyan etmesi ve/veya söz</p>	

	<p>konusu kısmi tevkifatlı faturaların Tevkifatlı Satış Furası Listesinden çıkarılması sonrası iade talebi vergi dairesince yeniden risk analizine tabi tutulur.</p> <p>Vergi Dairesi Geri Bildirim alanında bulunan ve duruma uygun olan seçenekleri işaretleyerek ya da (seçenekler arasında yer almayan bir durum mevcutsa) özet olarak tespit ettiği hususu açıklayarak Geri Bildirimini kaydeder ve segment başarısız görünse dahi kaydettiği Geri Bildirim sayesinde başarılı olmuş gibi işlem tesis eder.</p> <p>NOT: Bazı kurumlar (TCDD ve Yurt-kur gibi) merkezlerinde ve şubelerinde aynı vergi kimlik numarası ile 2 no.lu KDV beyannamesini (0015 veya 9015 kod ile) vermektedirler. Bu kurumların en son hangi birimi 2 no.lu beyanname vermiş ise o beyannamede bildirilen kısmi tevkifatlar segmente yansımaktadır. Bu nedenle iade talep eden mükellefin bildirdiği kısmi tevkifatı yapan birim 2 no.lu KDV beyannamesini daha önce vermiş ise o beyanname segmentte dikkate alınmamaktadır.</p> <p>Bu durumda olan mükelleflerin vergi dairelerince manuel yapılacak kontrollerde ilgili kısmi tevkifat tutarlarının beyan edildiginin tespiti halinde segmente geri bildirim yazılarak iade işlemine devam edebileceklerdir.</p>
--	--

GEK22/2-GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Genel Esas Kontrol Segmentinin	Kodu	GEK22/2
	Adı	Kısmi Tevkifat Kapsamında Tevkif Edilen KDV Tutarının Tamamının İade Talep Edilip Edilmediğinin Kontrolü
Kontrol Edilen Husus		İade istenilen dönemde mükellefin 1 No.lu KDV beyannamesinde Kısmi Tevkifat Uygulanan İşlemler bölümünde bildirdiği kısmi tevkifatlı satışlarına isabet eden tevkifat toplamının sistemce hesaplanarak, bulunan tutarın <u>tamamının</u> yine aynı dönem 1 No.lu KDV beyannamesindeki “Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler” bölümünün “iadeye Konu Olan KDV” satırında beyan edip etmediğinin kontrolü.
Kontrol Edilme Nedeni		Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin “ IV. KDV İADESİNDE ORTAK HUSUSLAR- D. DİĞER HUSUSLAR- 1. İade Hakkının İndirim Yoluyla Kullanılması ” bölümünde; Mükelleflerin iade hakkı doğuran işlemleri nedeniyle iadesini talep ettikleri tutarın bir kısmının iade alınıp kalan kısmının indirim yoluyla giderilmesi tercihinde bulunmaları mümkün değildir.” denilmektedir.
Kontrol İşlem Süreci ve Sonuç		<p>Başarılı: İade istenilen dönemde mükellefin 1 No.lu KDV beyannamesinde Kısmi Tevkifat Uygulanan İşlemler bölümünde bildirdiği kısmi tevkifatlı satışlarına isabet eden tevkifat toplamının <u>tamamının</u> yine aynı dönem 1 No.lu KDV beyannamesindeki “Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler” bölümünün “İadeye Konu Olan KDV” satırda bildirmesi halinde segment başarılı sayılmaktadır.</p> <p>Başarisız: İade istenilen dönemde mükellefin 1 No.lu KDV beyannamesinde Kısmi Tevkifat Uygulanan İşlemler bölümünde bildirdiği kısmi tevkifatlı satışlarına isabet eden tevkifat toplamının <u>tamamının</u> yine aynı dönem 1 No.lu KDV beyannamesindeki “Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler” bölümünün “İadeye Konu Olan KDV” satırda bildirmemesi halinde segment başarısız sayılmaktadır.</p>

GEK22/3-GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	Kodu	GEK22/3
Genel Esas Kontrol Segmentinin	Adı	"Kısmi Tevkifat / İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulaması Kapsamında Tevkifatlı Satışlara İlişkin Satış Fatura Listesi" nde Yer Alan Faturaların KDV Dahil Toplamının KDV Tebliğinde Belirtilen Tutarı Aşıp Aşmadığının Kontrolü
Kontrol Edilen Husus		<p>İade istenilen dönemde mükellefin “Tevkifatlı Satış Fatura Listesinde” bildirdiği belgelerin KDV dahil toplam tutarının 1.000-TL’yi aşıp aşmadığının kontrolü.</p> <p>(2021/07 dönemi itibarıyla bu tutar 2.000- TL olarak değiştirilmiştir.)</p>
Kontrol Edilme Nedeni		<p>Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin “ I-MÜKELLEFİYETLER- C-MÜKELLEF VE VERGİ SORUMLUSU 2.1.3.4.1 Tevkifat Uygulamasında Sınır bölümünde; belirtilen “Kısmi tevkifat uygulaması kapsamına giren her bir işlemin KDV dahil bedeli 1.000 TL’yi (2021/07 dönemi itibarıyle 2.000-TL) aşmadığı takdirde, hesaplanan KDV tevkifata tabi tutulmaz. Sınırın aşılması halinde ise tutarın tamamı üzerinden tevkifat yapılır.” Denilmektedir.</p> <p>Bu nedenle iade talep eden mükellefin ilgili dönem “Tevkifatlı Satış Fatura Listesinde” yer alan belgelerinin, belge bazında 1.000 TL’yi (2021/07 dönemi itibarıyle 2.000-TL) aşip aşılmadığı kontrol edilmektedir.</p>
Kontrol İşlem Süreci ve Sonuç		<p><u>Başarılı:</u> Mükellefin iade dönemine ait Tevkifatlı Satış Fatura Listesinde bildirdiği kısmi tevkifata tabi belgelerinin belge bazında KDV dahil bedelinin 1.000 TL’yi (2021/07 dönemi itibarıyle 2.000-TL) aşması halinde segment başarılı sayılmaktadır.</p> <p><u>Başarısız:</u> Mükellefin iade dönemine ait Tevkifatlı Satış Fatura Listesinde bildirdiği kısmi tevkifata tabi belgelerinin, belge bazında KDV dahil bedelinin 1.000 TL’yi (2021/07 dönemi itibarıyle 2.000-TL) aşmaması halinde segment başarısız sayılmaktadır.</p>

GEK22/4-GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Genel Esas Kontrol Segmentinin	Kodu	GEK22/4
	Adı	Kısmi Tevkifat Kapsamında Tevkif Edilen ve Beyan Edilen KDV Tutarının Ödenip Ödenmediğinin Kontrolü (UYARI: DANIŞTAY KARARINA İSTİNADEN 2022/HAZİRAN İTİBARIYLA SEGMENT BAŞARISIZ OLARAK ÇALIŞTIRILMAMAKTADIR.)
Kontrol Edilen Husus		<p>İade istenilen dönemde, KDV iadesi talep eden mükellefin “Tevkifata Tabi İşlemlere Ait Satış Faturaları Listesi” nde yer alan kısmi tevkifat yapan mükelleflerin, tevkifatın yapıldığı döneme ait 2 no.lu KDV Beyannamesinde (9015 Kodu ile verilenler dâhil) bildirdikleri “Ödenmesi Gereken Katma Değer Vergisi” nin tamamının ödenip ödenmediğinin kontrolü.</p> <p>ÖNEMLİ NOT 1: Segment, 01.03.2021 tarihi itibarıyla; iade <u>döneni fark etmeksızın ilk defa verilen 2C- KDV İade Talep Dilekçesi (Kısmi Tevkifat Uygulamasına İlişkin KDV İadesi İçin)</u> ile talep edilen KDV İade taleplerinde çalışacaktır.</p> <p>Bu tarihten önce -2C- KDV İade Talep Dilekçesi verilerek iade işlemleri başlatılmış, kalan tutar için 01.03.2021 tarihinden sonra 2C dilekçesi verilmesi sonrasında oluşan KDV İadesi Kontrol Raporlarında segment çalışmayaacaktır.</p> <p>ÖNEMLİ NOT 2: 27.07.2021 tarihi itibarıyla Kısmi Tevkifat Uygulamasından Kaynaklanan KDV İade Talebinde bulunan mükelleflerin “Tevkifatlı Satış Fatura Listeleri” nde bildirdikleri mükelleflere ait 2 No.lu/9015 KDV Beyannamelerinde tahakkuk eden tutarların mahsup talepli olup olmadıklarına ilişkin kontroller, segment sorgularına eklenmiştir.</p> <p>Segmentin doğru olarak çalışabilmesi için, “Standart İade Talep Dilekçe” girişlerinde mahsup taleplerine ilişkin bilgilerin (vergi türü, dönem ve tutar bilgileri) mükellefler tarafından doğru ve eksiksiz olarak doldurulması gerekmektedir.</p> <p>ÖNEMLİ NOT 3: Segmentte, tevkifat yapan mükelleflerin 2 No.lu/9015 KDV Beyannamelerinde tahakkuk eden tutarların ödeme bilgilerine bakılırken; öncelikle “Mahsuben Tahsilat” haricindeki tüm tahsilatlar dikkate alınmaktadır. Herhangi bir tahsilata rastlanılmazsa veya tahakkuk eden tutarın tamamını karşılamıyorsa, mükellefin mahsup talep dilekçelerine bakılmakta ve mahsup talep dilekçesinde ilgili döneme ait bilgiler varsa hesaplamaya dâhil edilmektedir.</p>

	Mahsup talep dilekçesinde ilgili döneme ait bilgiler (vergi türü – dönem- tutar bilgileri) girilmemişse, sistem tahsilat bilgileri üzerinden ilgili döneme ait “mahsuben tahsilat” sorgulaması yapmakta ve “mahsuben tahsilat” varsa hesaplamaya dahil etmektedir.
Kontrol Edilme Nedeni	İade istenilen dönemde alıcı mükelleflere ait 2 No.lu KDV Beyannamelerinde (9015 Kodu ile verilenler dahil) beyan edilip ödenmeyen bir tutarın, (35 Seri No.lu KDV Tebliği Değişikliği ile 01.03.2021 tarihi itibarıyla) iadesinin yapılmaması gerekmektedir.
Kontrol İşlem Süreci ve Sonuç	<p>Başarılı: İade istenilen dönemde alıcı mükelleflere ait 2 No.lu KDV Beyannamelerinde (9015 Kodu ile verilenler dahil) tevkif edilen ve beyan edilen tutarın, tahsilat bilgileri kontrol edilecek ve beyan edilen tutarın tamamının tahsilati yapılmış ve/veya mahsup talebi bulunuyor ise mükellef bu segmentten başarılı sayılacaktır.</p> <p>Bu durumda vergi dairesince bu segmente ilişkin olarak yapılacak bir işlem bulunmamaktadır.</p> <p>Başarisız: İade istenilen dönemde, KDV İadesi talep eden mükellefin Tevkifatlı Satış Faturası Listesinde bildirdiği alıcı mükelleflerin, 2 No.lu KDV Beyannamelerinde (9015 Kodu ile verilenler dahil) tevkif ettikleri ve beyan ettikleri “<u>Ödenmesi Gereken Katma Değer Vergisi</u>” tutarının eksik yapılması/ hiç yapılmaması ve/veya mahsup talebinin olmaması halinde mükellef bu segmentten başarısız sayılacaktır.</p> <p>Bu durum iadeyi yapacak vergi dairesine rapor edilir. Vergi Dairesi mükelleften bu durumu düzeltmesini ister. Mükellef tarafından durumun düzeltilmesi ve/veya Vergi Dairesi Geri Bildirim alanında bulunan ve duruma uygun olan seçeneği işaretleyerek ya da (seçenekler arasında yer almayan bir durum mevcutsa) özet olarak tespit ettiği hususu açıklayarak Geri Bildirimini kaydeder ve segment başarısız görünse dahi kaydettiği Geri Bildirim sayesinde başarılıymış gibi işlem tesis eder.</p>

GEK23-GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Genel Esas Kontrol Segmentinin	Kodu	GEK23
	Adı	İndirilecek KDV Listesi Mükerrer Fatura Kontrolü
Kontrol Edilen Husus	İndirilecek KDV Listesinde yer alan belgelerin, mükellefin elektronik ortamda gönderdiği daha önceki dönemlere ait İndirilecek KDV Listelerinde yer alıp almadığının kontrolü.	
Kontrol Edilme Nedeni	Elektronik ortamda gönderilen İndirilecek KDV Listelerinde mükerrer fatura bulunup bulunmadığının kontrolü ile mükerrer indirim engellenecektir.	
Kontrol İşlem Süreci ve Sonuç	<p>Başarılı: Elektronik ortamda gönderilen İndirilecek KDV Listelerinde mükerrer fatura kullanımının tespit edilmemesi durumunda mükellef bu segmentten başarılı sayılır. Bu durumda vergi dairesince yapılacak herhangi bir işlem bulunmamaktadır.</p> <p>Başarısız: Elektronik ortamda gönderilen İndirilecek KDV Listelerinde mükerrer fatura kullanımının tespit edilmesi durumunda bu durum vergi dairesine rapor edilir. Vergi dairesi mükelleften bu durumu izah etmesini ya da düzeltmesini ister. Mükellefin izahı veya vergi dairesinin araştırması sonrası bu segmentin başarısız sonuç vermesinin hukuki bir nedene dayandığı belirlenirse, vergi dairesi geri bildirim alanında bulunan ve duruma uygun olan seçeneği işaretleyerek ya da (seçenekler arasında yer almayan bir durum mevcutsa) özet olarak tespit ettiği hususu açıklayarak geri bildirimi kaydeder ve segment başarısız görünse dahi kaydettiği geri bildirim sayesinde başarılı olmuş gibi işlem tesis eder.</p>	

GEK24-GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Genel Esas Kontrol Segmentinin	Kodu	GEK24
	Adı	Yüklenilen KDV Listesi ile İndirilecek KDV Listesi Karşılaştırması ve İade Döneminden Sonraki Tarihe Ait Belge Kontrolü
Kontrol Edilen Husus		<p>Elektronik ortamda gönderilen Yüklenilen KDV Listesinde yer alan faturaların İndirilecek KDV Listelerinde yer alıp almadığının ve iade talep edilen dönemden sonraki tarihe ait bir belge olup olmadığı kontrolü. Belge kontrolü yapılırken her iki listede de belgenin tarihi, serisi, sıra numarası, VKN/TCKN'si ve KDV Tutarlarının aynı olup olmadığına bakılmaktadır.</p> <p>Segment mükelleflerin sadece sisteme girmiş oldukları indirilecek KDV listeleri üzerinden kontroller yapmaktadır. Mükellefin yüklenilen KDV listesinde, sisteme girilmemiş olan İndirilecek KDV listelerine ait belgeler bulunması halinde, segment başarılı olarak yansıtılmakta ve sistemde bulunmayan indirilecek KDV listelerine ait dönemler tablo halinde gösterilmektedir.</p> <p>NOT: Vergi Daireleri gerekli görmeleri halinde sistemde indirilecek KDV listesi bulunmayan dönemler için kontrolleri manuel olarak yapılabileceklerdir.</p>
Kontrol Edilme Nedeni		Mükellef tarafından indirim konusu yapılmayan bir faturanın yüklenim konusu yapılması mümkün olamayacağından Yüklenilen KDV Listesinde yer alan faturaların iade istenilen dönem veya fatura dönemine kadar İndirilecek KDV Listelerinde yer alıp almadığının ve iade talep edilen dönemden sonraki tarihli bir belgenin yüklenilen listede olup olmadığı kontrol edilmesi gerekmektedir.
Kontrol İşlem Süreci Sonuç		<p>Başarılı: Elektronik ortamda gönderilen Yüklenilen KDV Listesinde yer alan faturaların, iade istenilen dönemden fatura dönemine kadar İndirilecek KDV Listelerinde yer aldığı ve iade döneminden sonraki tarihli bir belgenin olmadığı tespiti durumunda mükellef bu segmentten başarılı sayılır. Bu durumda vergi dairesince yapılacak herhangi bir işlem bulunmamaktadır. Bu kontrol işlemi 01.01.2010 tarihinden sonraki sisteme gönderilen belgeler için yapılmaktadır.</p>

Başarısız: Elektronik ortamda gönderilen Yüklenilen KDV Listesinde yer alan faturaların, iade istenilen dönemden fatura dönemine kadar İndirilecek KDV Listelerinde yer almadığının ve iade döneminden sonraki tarihli bir belgenin bulunduğu tespiti durumunda bu durum vergi dairesine rapor edilir. Vergi dairesi mükelleften bu durumu izah etmesini ya da listelerini düzeltmesini ister. Listelerin veya beyannamenin düzeltilmesi durumunda iade talebi yeniden risk analizine tabi tutulur. Belge indirilecek KDV Listesinin sistemden gönderilmesinin gerekmemiği dönemde kullanılmışsa veya mükellefin izahı ya da vergi dairesinin araştırması sonrası başarısız olma sebebi hukuki bir nedene dayandığı belirlenirse segmentin altında bulunan Geri Bildirim seçeneklerinden uygun olanı işaretleyerek (seçenekler arasında yer almayan bir durum mevcutsa tespit ettiği hususu kısaca açıklayarak) geri bildirim kaydeder. Bu durumda, segment başarısız görünse dahi vergi dairesi kaydettiği geri bildirim sayesinde başarılı olmuş gibi işlem tesis eder.

GEK25-GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	Kodu	GEK25
Genel Esas Kontrol Segmentinin	Adı	İhraç Kayıtlı Satış Faturası Listesi ile KDV Beyannamesindeki İhraç Kaydıyla Teslimlere Ait Hesaplanan KDV Tutarı Kontrolü
Kontrol Edilen Husus		Elektronik ortamda gönderilen İhraç Kayıtlı Satış Faturası Listesindeki toplam KDV tutarı ile iade istenilen döneme ait KDV beyannamesinde yer alan “ihraç kaydıyla teslimlere ait hesaplanan KDV tutarının” birbiri ile uyumlu olup olmadığı kontrolü.
Kontrol Edilme Nedeni		Mükellefin KDV beyannamesinde bildirdiği “ihraç kaydıyla teslimlere ait Hesaplanan KDV” tutarının İhraç Kayıtlı Satış Faturası Listesindeki toplam KDV tutarından fazla göstererek haksız iade almasını engellemektir.
Kontrol İşlem Süreci ve Sonuç		<p>Başarılı: Elektronik ortamda gönderilen İhraç Kayıtlı Satış Faturası Listesindeki toplam KDV tutarı ile iade istenilen dönem KDV beyannamesindeki “ihraç kaydıyla teslimlere ait hesaplanan KDV” tutarının uyumlu olduğu tespit edilirse, mükellef bu segmentten başarılı sayılacaktır. Bu durumda vergi dairesince bu segmente ilişkin olarak yapılacak bir işlem bulunmamaktadır. (Bu segmentte 0-99 kuruş arası çıkan farklar ihmal edilmiştir.)</p> <p>Başarısız: Elektronik ortamda gönderilen İhraç Kayıtlı Satış Faturası Listesindeki toplam KDV tutarı ile iade istenilen dönem KDV beyannamesindeki “ihraç kaydıyla teslimlere ait hesaplanan KDV” tutarı arasında bir uyumsuzluk tespit edilirse bu durum iadeyi yapacak vergi dairesine rapor edilir. Vergi dairesi mükelleften bu durumu izah etmesini ya da düzeltmesini ister. Mükellefin izahı veya vergi dairesinin araştırması sonrası bu segmentin başarısız sonuç vermesinin hukuki bir nedene dayandığı belirlenirse, vergi dairesi Geri Bildirim alanında bulunan ve duruma uygun olan seçeneği işaretleyerek ya da (seçenekler arasında yer almayan bir durum mevcutsa) özet olarak tespit ettiği hususu açıklayarak Geri Bildirimi kaydeder ve segment başarısız görünse dahi kaydettiği Geri Bildirim sayesinde başarılıymış gibi işlem tesis eder.</p>

GEK26-GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	Kodu	GEK26
Genel Esas Kontrol Segmentinin	Adı	İhraç Kayıtlı Satış Faturası Listesindeki GÇB/İhracatçı Firma Uyumu ve İhracatın 3 Ay İçinde Gerçekleşme Kontrolü
Kontrol Edilen Husus		Elektronik ortamda gönderilen İhraç Kayıtlı Satış Faturası Listesinde bildirilen GÇB/GÇB'ler ile veri ambarında yer alan GÇB bilgilerinin ihracatçıyla ait olup olmadığını ve ihracatın malların teslim tarihini takip eden ay başından itibaren 3 ay içinde gerçekleşip gerçekleşmediğinin kontrolü.
Kontrol Edilme Nedeni		İhracatın teslim tarihini takip eden ay başından itibaren 3 ay içinde gerçekleşip gerçekleşmediğinin kontrolünün sağlanması amacıyla ve İhraç Kayıtlı Satış Faturası Listesinde bildirilen GÇB bilgileri ile veri ambarında yer alan GÇB bilgilerinin ihracatçıyla ait olup olmadığını tespiti yapılarak mükellefin haksız iade alması engellenir.
Kontrol İşlem Süreci ve Sonuç		<p>Başarılı: Elektronik ortamda gönderilen İhraç Kayıtlı Satış Faturası Listesinde bildirilen GÇB/GÇB'ler ile veri ambarında yer alan GÇB bilgilerinin ihracatçıyla ait olması ve malların teslim tarihini takiben ay başından itibaren üç ay içinde ihracatının gerçekleşmesi durumunda mükellef bu segmentten başarılı sayılacaktır. Bu durumda vergi dairesince bu segmente ilişkin olarak yapılacak bir işlem bulunmamaktadır.</p> <p>Başarısız: Elektronik ortamda gönderilen İhraç Kayıtlı Satış Faturası Listesinde bildirilen GÇB/GÇB'ler ile veri ambarında yer alan GÇB bilgilerinin ihracatçıyla ait olmaması ve ihracatın malların teslim tarihini takip eden ay başından itibaren 3 ay içinde gerçekleşmemesi durumunda bu uyumsuzluk vergi dairesine rapor edilir. Mükellefin izahı veya vergi dairesinin araştırması sonrası bu segmentin başarısız sonuç vermesinin hukuki bir nedene dayandığı belirlenirse, vergi dairesi Geri Bildirim alanında bulunan ve duruma uygun olan seçenekleri işaretleyerek ya da (seçenekler arasında yer almayan bir durum mevcutsa) özet olarak tespit ettiği hususu açıklayarak geri bildirimini kaydeder ve segment başarısız görünse dahi kaydettiği geri bildirim sayesinde başarılıymış gibi işlem tesis eder.</p>

GEK27-GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Genel Esas Kontrol Segmentinin	Kodu	GEK27
	Adı	İhraç Kayıtlı Teslimlere Ait Satış Faturalarının Tarih Kontrolü
Kontrol Edilen Husus		İhraç kayıtlı düzenlenen satış faturalarının tarihleri ile ihracatçı tarafından yurt dışı içi düzenlenen satış fatura tarihleri veya GÇB kapanma tarihleri karşılaştırılmaktadır.
Kontrol Edilme Nedeni		<p>KDV GUT'nin II. İSTİSNALAR- A.8.İhraç Kayıtlı Teslimlerde Tecil-Terkin Uygulaması 8.1 Kapsam bölümünde: <i>İhraç kaydıyla teslimlere ait faturanın esas itibarıyla ihracatçı firmانın düzenlediği fatura tarihinden önceki bir tarihte düzenlenmiş olması gereklidir. İmalatçı tarafından düzenlenen fatura tarihinin; ihracatçı firmانın düzenlediği fatura tarihi veya fiili ihraç tarihinden sonraki bir tarih olması halinde, 213 sayılı Kanundaki fatura düzenleme sürelerine uyulması kaydıyla tecil-terkin uygulamasından yararlanılabilir.</i></p> <p><i>Ancak, bu durumlar dışında ihraç kaydıyla teslimlere ilişkin faturanın, fiili ihraç tarihinden sonraki tarihi taşıması halinde işlemin ihraç kaydıyla teslime ilişkin şartlar açısından yapılacak inceleme veya YMM raporu ile tespit edilmesi şartıyla terkin ve/veya iade işlemleri sonuçlandırılır.</i> Denilmektedir.</p> <p>Bu nedenle segmentte, ihraç kaydıyla teslimlere ilişkin düzenlenen faturanın tarihinin, GÇB kapanma tarihlerinden önce veya aynı tarihli olması durumuna bakılmaktadır.</p>
Kontrol İşlem Süreci ve Sonuç		<p>Başarılı: İhraç kayıtlı satış faturasının tarihinin, ihracatçının GÇB'nin kapanma tarihi ile aynı ya da önceki tarihli olması durumunda mükellef bu segmentten başarılı sayılacaktır.</p>

Başarısız: İhraç kayıtlı satış faturasının tarihinin, ihracatçının GÇB'nin kapanma tarihi ile aynı ya da sonraki tarihli olması durumunda mükellef bu segmentten başarısız sayılır.

Bu durumda vergi dairesi mükelleften tebliğde yer alan açıklamalar çerçevesinde izahını ister. Mükellef tebliğdeki açıklamalara uygun izahatta bulunursa, segmentin altında yer alan geri bildirimlerden uygun olan seçeneği işaretleyerek ya da (seçenekler arasında yer almayan bir durum mevcutsa) diğer seçeneğine özet olarak tespit ettiği hususu açıklayarak kaydeder ve segment başarısız görünse dahi başarılı olmuş gibi terkin ve/veya iade işlemine devam edilir.

GEK28-GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	Kodu	GEK28
Genel Esas Kontrol Segmentinin	Adı	İhraç Kayıtlı Satış Faturaları ile Geçici 17 Madde Kapsamındaki Satış Faturalarının İhracatçı Firma ve/veya DİBB sahibi Firmanın Listelerinde Yer Alıp Almadığının Kontrolü
Kontrol Edilen Husus		Elektronik ortamda gönderilen mükellefin ihraç kayıtlı satış faturaları listesinde veya Geçici 17 Madde Kapsamındaki Teslimlere İlişkin Satış Faturaları listelerinde bulunan faturalar; ihracatçı firmanın veya DİBB sahibi firmanın veri ambarında bulunan indirilecek ve yüklenilen KDV listelerinde yer alıp almadığının kontrolü.
Kontrol Edilme Nedeni		Elektronik ortamda gönderilen İhraç Kayıtlı ve Geçici 17 Madde Kapsamındaki Teslimlere İlişkin Satış Faturaları Listesinde yer alan faturaların ihracatçı firmanın veya DİBB sahibi firmanın indirilecek ve/veya yüklenilen KDV listelerinde yer alması durumunda haksız iade alınmasını engellemektir.
Kontrol İşlem Süreci ve Sonuç		<p>Başarılı: Elektronik ortamda gönderilen İhraç Kayıtlı ve Geçici 17 Madde Kapsamındaki Teslimlere İlişkin Satış Faturaları Listesinde yer alan faturaların ihracatçı firmanın veya DİBB sahibi firmanın indirilecek ve/veya yüklenilen KDV listelerinde yer almaması durumunda mükellef bu segmentten başarılı sayılacaktır. Bu durumda vergi dairesince yapılacak herhangi bir işlem bulunmamaktadır.</p> <p>Başarısız: Elektronik ortamda gönderilen İhraç Kayıtlı ve Geçici 17 Madde Kapsamındaki Teslimlere İlişkin Satış Faturaları Listesinde yer alan faturaların ihracatçı firmanın veya DİBB sahibi firmanın indirilecek ve/veya yüklenilen KDV listelerinde yer alması durumunda bu durum vergi dairesine rapor edilir. Vergi dairesi mükelleften bu durumu izah etmesini ya da düzeltmesini ister. Mükellefin izahı veya vergi dairesinin araştırması sonrası bu segmentin başarısız sonuç vermesinin hukuki bir nedene dayandığı belirlenirse, vergi dairesi Geri Bildirim alanında bulunan ve duruma uygun olan seçenekleri işaretleyerek ya da (seçenekler arasında yer almayan bir durum mevcutsa) özet olarak tespit ettiği hususu açıklayarak geri bildirimini kaydeder ve segment başarısız görünse dahi kaydettiği geri bildirim sayesinde başarılı olmuş gibi işlem tesis eder.</p>

GEK29-GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Genel Esas Kontrol Segmentinin	Kodu	GEK29
	Adı	Tam Tevkifat Kapsamında Tevkif Edilen KDV Tutarının Beyan Edilip Edilmediğinin Kontrolü
Kontrol Edilen Husus		İade istenilen dönemde elektronik ortamda gönderilen İndirilecek veya Yüklenilen KDV Listelerinde, tam tevkifat kapsamında (Satıcıının Vergi Numarası/T.C. Kimlik Numarası sütununda 1111111111 olarak giriş yapılması durumunda) yer alan toplam KDV tutarının, iade talep eden mükellefin aynı dönemdeki 2 No.lu KDV beyannamesinin (9015 dâhil) “Tam Tevkifat Uygulanan İşlemlere Ait Bildirim” bölümünde beyan edilip edilmediğinin kontrolü yapılmaktadır.
Kontrol Edilme Nedeni		İade istenilen dönemde elektronik ortamda gönderilen İndirilecek veya Yüklenilen KDV Listelerinde, tam tevkifat kapsamında yer alan toplam KDV tutarının 2 No.lu KDV beyannamesinin (9015 dâhil) “Tam Tevkifat Uygulanan İşlemlere Ait Bildirim” bölümünde beyan edilmemesi durumunda mükellefçe bu tutarın iadesinin talep edilmemesi gerekmektedir.
Kontrol İşlem Süreci ve Sonuç		Başarılı: İade istenilen dönemde İndirilecek veya Yüklenilen KDV Listelerinde tam tevkifat kapsamında (Satıcıının Vergi Numarası/T.C. Kimlik Numarası sütununda 1111111111 olarak giriş yapılması durumunda) yer alan toplam KDV tutarının, iade talep eden mükellefin aynı dönemdeki 2 No.lu KDV beyannamesinin (9015 dâhil) “Tam Tevkifat Uygulanan İşlemlere Ait Bildirim” bölümünde beyan edilmesi halinde mükellef bu segmentten başarılı sayılacaktır. Bu durumda vergi dairesince bu segmente ilişkin olarak yapılacak bir işlem bulunmamaktadır.

	<p>Başarısız: İade istenilen dönemde İndirilecek veya Yüklenilen KDV Listelerinde tam tevkifat kapsamında (Satıcının Vergi Numarası/T.C. Kimlik Numarası sütununda 1111111111 olarak giriş yapılması durumunda) yer alan toplam KDV tutarının, iade talep eden mükellefin aynı dönemdeki 2 No.lu KDV beyannamesinin (9015 dâhil) “Tam Tevkifat Uygulanan İşlemlere Ait Bildirim” bölümünde beyan edilmemesi halinde durum iadeyi yapacak vergi dairesine rapor edilir. Vergi Dairesi mükelleften bu durumu düzeltmesini ister. Mükellefin 2 No.lu KDV beyannamesini düzeltmesi ve/veya söz konusu faturaların İndirilecek veya Yüklenilen KDV Listesinden çıkarılması sonrası iade talebi vergi dairesince yeniden risk analizine tabi tutulur. Vergi Dairesi Geri Bildirim alanında bulunan ve duruma uygun olan seçeneği işaretleyerek ya da (seçenekler arasında yer almayan bir durum mevcutsa) özet olarak tespit ettiği hususu açıklayarak geri bildirimi kaydeder ve segment başarısız görünse dahi kaydettiği geri bildirim sayesinde başarılı olmuş gibi işlem tesis eder.</p>
--	--

GEK30-GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Kodu	GEK30
Genel Esas Kontrol Segmentinin	Mükellefin İndirilecek ve/veya Yüklenilen KDV Listesinde Yer Alan Faturaların İhraç Kayıtlı/ Geçici 17 Madde Kapsamındaki Teslimlerde bulunan mükelleflerin Satış Furası Listelerinde Yer Alıp Almadığının Kontrolü
Kontrol Edilen Husus	İade istenilen dönemde mükellefçe bildirilen İndirilecek / Yüklenilen KDV Listelerinde ihraç kayıtlı ve Geçici 17 Madde Kapsamında teslimlerde bulunan mükellefe ait Satış Faturalarının yer alıp almadığının kontrolü.
Kontrol Edilme Nedeni	İade istenilen dönemde mükellefçe bildirilen İndirilecek/ Yüklenilen KDV Listelerinde ihraç kayıtlı ve Geçici 17 Madde Kapsamında teslimde bulunan mükellefe ait satış faturalarının yer alıp almadığı kontrol edilerek haksız iade alınması engellenmektedir.
Kontrol İşlem Süreci ve Sonuç	<p>Başarılı: İade istenilen dönemde mükellefçe bildirilen İndirilecek / Yüklenilen KDV Listelerinde ihraç kayıtlı ve Geçici 17 Madde Kapsamında teslimde bulunan mükellefe ait satış faturalarının yer almaması durumunda mükellef bu segmentten başarılı sayılacaktır. Bu durumda vergi dairesince bu segmente ilişkin olarak yapılacak bir işlem bulunmamaktadır.</p> <p>Başarısız: İade istenilen dönemde mükellefçe bildirilen İndirilecek / Yüklenilen KDV Listelerinde ihraç kayıtlı ve Geçici 17 Madde Kapsamında teslimde bulunan mükellefe ait satış faturalarının yer alması durumunda mükellef bu segmentten başarısız sayılır ve bu durum iadeyi yapacak vergi dairesine rapor edilir. Vergi Dairesi mükelleften bu durumu düzeltmesini ister. Mükellefin söz konusu ihraç kayıtlı faturayı listelerinden çıkararak KDV düzeltme beyannamesi ile beyan etmesi durumunda iade talebi yeniden risk analizine tabi tutulur.</p>

GEK31-GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Genel Esas Kontrol Segmentinin	Kodu	GEK31
	Adı	GÇB ile İhraç Kayıtlı Satış Faturaları İçerik Kontrolü
Kontrol Edilen Husus	<p>Gümrük Müsteşarlığı'ncı veri ambarına gönderilen GÇB'de yer alan malın cinsi ve miktarı bilgilerinin, mükellefin İhraç Kayıtlı Satış Faturaları Listesi ile uyumlu olup olmadığını kontrolü yapılmaktadır. Bu kontrolde ayrıca aynı GÇB'de bulunan aynı GTİP numaralı malın, diğer ihraç kayıtlı iade talep eden mükelleflerin listelerinde bulunup bulunmadığı da sorgulanmaktadır. Yapılan sorgulamada tüm listelerde bulunan aynı GTİP numarası bazında toplam mal miktarları ile veri ambarında bulunan GÇB'de yer alan GTİP numarasına ilişkin malın miktarının uyumu kontrol edilmektedir.</p>	
Kontrol Edilme Nedeni	<p>Mükellefin İhraç Kayıtlı Satış Faturaları Listesinde bildirdiği mallara ilişkin GTİP numaraları ve mal miktarının veri ambarında yer alan GÇB bilgileri ile uyumlu olup olmadığını tespit etmek amacıyla bu soru yapılmaktadır. Ayrıca aynı GTİP numaralı malların başka ihraç kaydıyla teslimde bulunan mükelleflerin listelerinde yer olması durumunda, mal miktarının GÇB'de yer alan mal miktarından fazla olup olmadığına da bakılarak haksız iade talep edilmesi engellenmektir.</p>	
Kontrol İşlem Süreci ve Sonuç	<p>Başarılı: Veri Ambarında bulunan GÇB'deki malın cinsi ve miktarı bilgilerinin, ihraç kayıtlı satış faturaları listesindeki malın cinsi ve miktarı bilgileriyle uyumlu olması durumunda mükellef bu segmentten başarılı sayılacaktır. Bu durumda vergi dairesince bu segmente ilişkin olarak yapılacak bir işlem bulunmamaktadır.</p> <p>NOT: İHRAÇ KAYDIYLA YAPILAN MAL TESLİMLERİNE İLİŞKİN MANUEL OLARAK YAPILAN KONTROLERE DEVAM EDİLECEKTİR.</p>	

Başarısız: Veri Ambarında bulunan GÇB'deki malın cinsi ve miktarı bilgilerinin, ihraç kayıtlı satış faturaları listesindeki malın cinsi ve miktarı bilgileriyle uyumlu olmaması ya da aynı GTİP numaralı malların başka ihraç kaydıyla teslimde bulunan mükelleflerin listelerinde yer alması durumunda mal miktarının GÇB'de yer alan mal miktarından fazla olması halinde mükellef bu segmentten başarısız sayılacaktır.

Uyumsuzluk halinde bu durum iadeyi yapacak vergi dairesine rapor edilir. Vergi dairesi mükelleften bu durumu izah etmesini ya da düzeltmesini ister. Mükellefin izahı veya vergi dairesinin araştırması sonrası bu segmentin başarısız sonuç vermesinin hukuki bir nedene dayandığı belirlenirse, vergi dairesi geri bildirim alanına özet olarak tespit ettiği hususu açıklayarak geri bildirim kaydeder ve segment başarısız görünse dahi kaydettiği geri bildirim sayesinde başarılıymış gibi işlem tesis eder.

NOT: İHRAÇ KAYDIYLA YAPILAN MAL TESLİMLERİNE İLİŞKİN MANUEL OLARAK YAPILAN KONTROLERE DEVAM EDİLECEKTİR.

GEK32-GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Genel Esas Kontrol Segmentinin	Kodu	GEK32
	Adı	Yüklenilen KDV Listesinde Yer Alan Genel Giderlere Ait Belgelerin İstisnalı Satış/Toplam Satış Oranının Tutarlılığı Kontrolü
Kontrol Edilen Husus	<p>Mükellefin ilgili dönem KDV Beyannamesi iade işlem türü bazında İstisnalı Satış Tutarının, Teslim ve Hizmetlerin Karşılığını Teşkil Eden Bedel (Aylık) tutarına oranı (Beyannameden Hesaplanan Oran) ile Yüklenilen KDV Listesi/Genel Gider Listesinde yer alan belgelerde, Mal/Hizmetin Bünyesine Giren KDV'nin belgedeki Toplam KDV'ye oranı (Kullanım Oranı) karşılaştırılmaktadır.</p> <p>Beyannameden hesaplanan oran bulunurken, mükellefin ilgili dönem KDV Beyannamesinde Matrah Bölümünün Diğer İşlemler kısmında 503 kodlu Amortismana Tabi Sabit Kiyemet satışı ve 504 kodlu Alınan Malların İadesi, Gerçekleşmeyen İşlemler var ise “Teslim ve Hizmetlerin Karşılığını Teşkil Eden Bedel’ den (Aylık)” düşülmektedir.</p> <p style="color: red;">405,406,439 ve 450 işlem türünden yüklenimlerde segment çalışmamaktadır.</p> <p>ÖNEMLİ NOT: Segmentin doğru çalışması için mükellefin Yüklenilen KDV Listesindeki genel giderlere ait olan belgelerin, listedeki “Yüklenim Türü” sütununda “Genel Giderler” yazıp yazmadığı mutlaka kontrol edilmelidir.</p>	
Kontrol Edilme Nedeni	<p>Segment, Yüklenilen KDV Listelerinde yer alan Genel Giderlere ilişkin belgelerin kullanım oranının, ilgili dönem KDV Beyannamesinden hesaplanan orana göre uyumlu olarak kullanılmış kullanılmadığı kontrol edilebilmektedir.</p>	
Kontrol İşlem Süreci ve Sonuç	<p>Başarılı: Yüklenilen KDV Listesi/Genel Gider Listesinde yer alan belgelerin kullanım oranının, KDV Beyannamesinden Hesaplanan Orana eşit veya küçük olması halinde segment “Başarılı” olarak değerlendirilmektedir.</p>	

Başarısız: Yüklenilen KDV Listesi/Genel Gider Listesinde yer alan belgelerin **kullanım oranının, KDV Beyannamesinden Hesaplanan Orandan büyük olması** halinde segment “Başarısız” olarak değerlendirilmektedir. Ancak,

NOT 1: Genel Gider kullanım oranının, KDV Beyannamesinden hesaplanan orandan büyük olması durumunda, ilgili belgelerin doğrudan istisnalı satışa ilişkin olduğunun manuel olarak tespit edilmesi durumunda geri bildirim yapılması gerekmektedir.

Örneğin, Yüklenilen KDV listesinde genel gider olarak yer alan Gümrükleme Gideri'nin **doğrudan ihracata** ilişkin olduğunun tespit edilmesi halinde bu geri bildirimin kullanılması gerekmektedir. Söz konusu Gümrükleme Gideri'nin **ithalata** ilişkin olması durumunda pay verilerek yüklenim konusu yapılması gerekmektedir.

NOT 2: KDV Beyannamesi Kısmi İstisnalar içerisinde yer alan tutarlar, aynı beyannamenin Teslim ve Hizmetlerin Karşılığını Teşkil Eden Bedelin (Aylık) içerisinde de yer almaktadır. Genel Gider hesaplaması yapılrken kısmi istisna tutarları da dikkate alınmaktadır. **Ancak, iki tam yıl süreyle sahip olunan gayrimenkul satışından kaynaklanan tutarın genel gider pay hesaplanması**nda dikkate alınmaması için, ilgili gayrimenkule ilişkin genel giderlerin yüklenim konusu yapılmadığının manuel olarak kontrol edilmesi halinde geri bildirim kullanılması gerekmektedir.

GEK33-GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Kodu	GEK 33
Adı	<p>İndirimli Orana Tabi İşlemlerde KDV Beyannamesi, Hesaplama Tablosu Ve Satış Faturası Listesi Bedellerinin Uyumlu Olup Olmadığının Kontrolü</p>
Kontrol Edilen Husus	<p>1-) Mükellef tarafından GİBINTRANET ortamında girişi yapılan, İlgili dönem 1 No.lu KDV Beyannamesi “Tevkifat Uygulanmayan İşlemler Bölümü ” %1 ve %8’lik teslimlere ilişkin Toplam Matrah Tutarı” ve “Kısmi Tevkifat Uygulanan İşlemler %8’lik teslimlere ilişkin Matrah Tutarı” TOPLAMI ile</p> <p>2-) Mükellef tarafından GİBINTRANET ortamında girişi yapılan, İlgili dönem %1 ve %8 lik teslimlere ilişkin “Satış Fatura Listesi Toplam Tutarı” ile,</p> <p>3-) Mükellef tarafından GİBINTRANET ortamında girişi yapılan, İlgili dönem %1 ve %8 lik teslimlere ilişkin “Hesaplama Tablosu/Bedel Tutarı” çapraz olarak karşılaştırılmaktadır.</p>
Kontrol Edilme Nedeni	<p>Segment, Mükellefin ilgili dönem 1 No.lu KDV Beyannamesi’nde beyan ettiği indirimli orana tabi %1 ve %8’lik satışlarının TAMAMININ;</p> <p>26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı resmi gazete ile 01.05.2014 tarihi itibarıyle uygulamaya konulan KDV Genel Uygulama Tebliğinin III-B.3.1.1 bölümü “İndirimli orana tabi işlemleri bulunan mükellefler, bu işlemleri nedeniyle yüklenikleri ve indirim yoluyla telafi edemedikleri için yıl içinde mahsuben iadesini talep edecekleri KDV tutarını ayalar itibarıyla ve kümülatif olarak hesaplarlar.</p> <p>İade talebinin, ilgili vergilendirme dönemleri itibarıyla indirimli orana tabi tüm işlemleri kapsaması gerekmekte olup, işlemlerin ayrıstırılıp sadece bir kısmına yönelik hesaplama yapılması ve bu</p>

	<p>Şekilde iade talep edilmesi mümkün değildir.” ifadesi gereğince;</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hesaplama Tablosu “ BEDEL ” sütununa dâhil edilmesi gerekmektedir. <p>Bu ifade kapsamında, İlgili döneme ilişkin 1 No.lu KDV Beyannamesinde ki matrah tutarının, Satış Fatura Listesi ve Hesaplama Tablosu ile uyumlu olup – olmadığı kontrol edilmektedir.</p>
	<p><u>Başarılı:</u> İlgili dönem 1 No.lu KDV Beyannamesi’nde yer alan %1 ve %8’ lik teslimlerin Matrah Toplaminin, Satış Fatura Listesi Matrah Toplamı ve Hesaplama Tablosu Matrah tutarı ile birbirine eşit olması durumunda segment “Başarılı” olarak değerlendirilmektedir.</p>
Kontrol İşlem Süreci ve Sonuç	<p><u>Başarisız</u> İlgili dönem 1 No.lu KDV Beyannamesi’nde yer alan %1 ve %8’ lik teslimlerin Matrah Toplaminin, Satış Fatura Listesi Matrah Toplamı ve Hesaplama Tablosu Matrah tutarı ile birbirine eşit olmaması durumunda segment “Başarisız” olarak değerlendirilmektedir.</p> <p>NOT 1: Mükellefin İlgili Dönem KDV Beyannamesindeki 701/İhraç Kayıtlı Teslimler ve 702/Geçici 17.Madde Kapsamında yapılan teslimler de İndirimli Orana Tabi Teslimler olduğundan, Hesaplama Tablosu Bedel sütununa dâhil edilmesi gerekmektedir.</p> <p>NOT 2: 15.02.2017 tarihinde yayımlanan 11. No.lu KDV Genel Tebliğinde değişiklik yapılmasına dair tebliğin Madde 15’ te de belirtildiği üzere;</p> <p>MADDE 15 – Aynı Tebliğin (III/B-3.4.1.) bölümünün sonuna aşağıdaki paragraflar eklenmiştir.</p> <p>"Aynı işlem dolayısıyla, tevkifat ve indirimli oran uygulamaları nedeniyle KDV iade alacağı doğmuşsa, öncelikle tevkifattan doğan KDV alacağı iade edilir. Buna göre, indirimli orana tabi olup tevkifat uygulanan işlemlerden doğan KDV iade talepleri, bu Tebliğin (I/C-2.1.5.) bölümünde yapılan açıklamalar çerçevesinde yerine getirilir.</p> <p>Diğer taraftan indirimli orana tabi işlemlerden kaynaklanan iade tutarının hesaplanmasına ilişkin tablonun "Hesaplanan KDV" sütununa, işlem bedeli üzerinden hesaplanan KDV'nin tamamı (tevkif edilen tutar dâhil) yazılır.</p> <p>Örnek: (A) firması, dokumacı (B) firmasına 100.000 TL'lik tiftik teslim etmiştir. İndirimli orana tabi (%8) bu</p>

	<p>teslimde hesaplanan KDV ($100.000 \times 0,08 =$) 8.000 TL olup söz konusu teslim aynı zamanda (9/10) oranında tevkifata tabidir. (A) firmasının hem tevkifata tabi hem de indirimli orana tabi bu işleminde, tevkifata tabi tutulan ($8.000 \times 0,90 =$) 7.200 TL KDV'nin tevkifata ilişkin usul ve esaslar çerçevesinde iadesi talep edilecektir. (A) firmasının indirimli orana tabi işlemler nedeniyle iade talep etmesi durumunda ise, hesaplama tablosunun hesaplanan KDV sütununa, hesaplanan KDV'nin kısmi tevkifat uygulanmadan önceki tutarı olan 8.000 TL yazılacaktır." ifadesi kapsamında;</p> <ul style="list-style-type: none"> • KDV Beyannamesinde ki "Kısmi Tevkifat Uygulanan İşlemler %8'lik Teslim tutarı, Hesaplama Tablosu " Bedel " sütununa dâhil edilecektir. <p>NOT 3: Konut Teslimlerine ilişkin iade türünde, Konutun satışının yapıldığı dönem ile FİİLİ TESLİMİN yapıldığı dönemin birbirinden farklı olması durumunda GEK 33 segmenti Başarısız olarak çalışacaktır.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Örneğin Konutun satışının 12.12.2015 tarihinde yapıldığını, Fiili Teslimin ise 07.03.2017 tarihinde yapıldığının varsayılmı. • Mükellef, Fiili Teslimin yapıldığı dönemde iade talep edebilecek olup, 2015/12 (Aylık) 406 iade türü veya 2015/1-12 Hesap Dönemi 2016/1-11 Dönemlerinde (Yıllık) 439 iade türü ile konutun satışına ilişkin KDV tutarının iadesinin talep edilmesi mümkün değildir. • Bu konuta ilişkin iade tutarı en erken 2017/3 Dönemi (Aylık) 406 iade türü ile veya 2017/1-12 Hesap Dönemi için 2018/1-11 dönemlerinde (Yıllık) 439 iade türü ile talep edilebilecektir. <p>Örnekte ki varsayıma göre, GEK 33 segmenti KDV Beyannamesindeki bilgilerin getirildiği 1.sütundaki yer alan tutar ile Hesaplama Tablosu bilgilerinin ve Satış Fatura Listelerindeki bilgilerin getirildiği 2. ve 3. Sütunda yer alan tutarlar birbirinden farklı olacaktır. Çünkü konut satışının yapıldığı dönemdeki KDV Beyannamesinde beyan edilecek, Fiili Teslimin yapıldığı 2017/3 Döneminde Hesaplama Tablosu matrahına dâhil edilecektir. Bu durumda Segment hata verecek olup, ilgili durum Segment Geri Bildiriminde yer almaktadır.</p> <p>Sonuç olarak, Konut teslimlerine ilişkin Hesaplama Tablosunda sadece Fiili Teslimin gerçekleştiği konutlara ilişkin tutarların yer olması gerekmektedir.</p>
--	---

NOT 4: Konut Teslimlerine ilişkin iadelerde, Arsa Sahiplerine yapılan teslimlerin KDV Beyannamesi “Matrah” bölümünde beyan edilmesi gerekmektedir.

Uygulamada KDV Beyannamesi “İlave Edilecek KDV ” satırında beyan edildiği görülmektedir. Mal mukabilinde bir teslim dahi olsa, satış niteliğinde olup KDV Beyannamesi “Matrah” bölümünde beyan edilmesi gerekmektedir.

NOT 5: İndirimli Orana Tabi malların İhraç Kayıtlı olarak ve/veya 702-Geçici 17.Madde Kapsamında teslim edilmesi durumunda, iade en erken ihracatın gerçekleştiği dönemde talep edilebilecektir. Bedeller arasındaki uyumsuzluk ihraç kayıtlı teslimlerin gerçekleştiği dönem ile ihracatın gerçekleştiği dönemin birbirinden farklı olmasından kaynaklanıyorsa, manuel kontroller yapıldıktan sonra ilgili durum geri bildirimle giderilebilecektir. Segment Geri Bildirimlerinde ilgili durum yer almaktadır.

NOT 6: İndirimli Orana Tabi Teslimlerde, satıştan iade edilen, işlemi gerçekleştirmeyen veya işleminden vazgeçilen mal ve hizmetlerin olması durumunda segment Başarısız olarak çalışacak olup, Segment Geri Bildirimlerinde ilgili durum yer almaktadır.

Satıştan iadelerin, iade talep edilen dönem veya ilgili hesap dönemi veya geçmiş yıllara ait olup-olmadığının sistemsel olarak tespit edilmesi mümkün değildir. Bu durumdan dolayı satıştan iadelerin iadeye konu edilip – edilmediği ve satıştan iadelere ilişkin yüklenim yapılp- yapılmadığının manuel olarak kontrol edilmesi gerekmektedir.

NOT 7: Yılı içerisinde terk eden mükelleflerin iade talepleri, bir önceki hesap dönemini kapsayabileceği gibi cari dönemin iadesini de kapsaması mümkün bulunmaktadır.

Örneğin konut satışları ile uğraşan A mükellefinin 30.12.2016 tarihinde işyerini kapatmış ve 2015 -2016 dönemlerinde konut teslimlerinin olduğu durumda, oluşması muhtemel varsayımlar aşağıda sıralanmıştır.

Varsayımlı 1: 2015/1-12 dönemleri konut teslimlerinden 200.000 TL iade tutarını 2016/1-11 dönemi içerisinde **nakden/mahsuben** 439 kodu ile talep edebilecektir.

Varsayımlı 2: 2016/1-12 dönemleri konut teslimlerinden oluşan 50.000 TL iade tutarını yılı içerisinde **nakden/mahsuben** 406 kodundan talep edebilecektir.

	<p>Yukarıdaki 2 varsayımda da A mükellefi 2016/1-12 Dönemi 50.000 TL iade tutarını 10 No.lu KDV Genel Tebliğinde yapılan değişiklik ile konut satışı olduğundan nakit olarak Aylık/406 kodundan talep etmesi mümkündür.</p> <p>Ancak tebliğ ile düzenlenmesi yapılan ve **)></p>
--	---

GEK34-GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	Kodu	GEK 34
Genel Esas Kontrol Segmentinin	Adı	İndirimli Orana Tabi İşlemlerde KDV Beyannamesi, Hesaplama Tablosu ve Satış Faturası Listesi Hesaplanan KDV Toplamlarının Uyumlu Olup Olmadığının Kontrolü
Kontrol Edilen Husus		<p>1-) Mükellef tarafından GİBİNTRANET ortamında girişi yapılan, İlgili dönem 1 No.lu KDV Beyannamesi “ Tevkifat Uygulanmayan İşlemler Bölümü ” %1 ve %8’lik teslimlere ilişkin Toplam KDV Tutarı” ve “Kısmi Tevkifat Uygulanan İşlemler %8’lik teslimlere ilişkin KDV Tutarı” TOPLAMI ile,</p> <p>2-) Mükellef tarafından GİBİNTRANET ortamında girişi yapılan, İlgili dönem %1 ve %8 lik teslimlere ilişkin “ Satış Fatura Listesi Toplam KDV Tutarı” ile,</p> <p>3-) Mükellef tarafından GİBİNTRANET ortamında girişi yapılan, İlgili dönem %1 ve %8 lik teslimlere ilişkin “Hesaplama Tablosu/Hesaplanan KDV Tutarı” çapraz olarak karşılaştırılmaktadır.</p>
Kontrol Edilme Nedeni		<p>Segment, Mükellefin ilgili dönem 1 No.lu Kdv Beyannamesi’nde beyan ettiği indirimli orana tabi %1 ve %8’lik teslimlerinin KDV tutarının TAMAMININ;</p> <p>26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı resmi gazete ile 01.05.2014 tarihi itibarıyle uygulamaya konulan KDV Genel Uygulama Tebliğinin III-B.3.1.1 bölümü “ İndirimli orana tabi işlemleri bulunan mükellefler, bu işlemleri nedeniyle yüklenenleri ve indirim yoluyla telafi edemedikleri için yılı içinde mahsuben iadesini talep edecekleri KDV tutarını aylar itibarıyla ve kümülatif olarak hesaplarlar. İade talebinin, ilgili vergilendirme dönemleri itibarıyla indirimli orana tabi tüm işlemleri kapsaması gerekmekte olup, işlemlerin ayrıstırılıp sadece bir kısmına yönelik hesaplama yapılması ve bu şekilde iade talep edilmesi mümkün değildir. ” ifadesi gereğince,</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hesaplama Tablosu “ Hesaplanan KDV ” sütununa dâhil edilmesi gerekmektedir. <p>Bu hükmü kapsamında, İlgili döneme ilişkin 1 No.lu Kdv Beyannamesinde ki Hesaplanan KDV tutarının, Satış Fatura Listesi Hesaplanan KDV türü ve Hesaplama Tablosu / Hesaplanan KDV türü ile uyumlu olup – olmadığı kontrol edilmektedir.</p>

	<p>Başarılı: İlgili dönem 1 No.lu KDV Beyannamesi'nde yer alan %1 ve %8' lik teslimlerin TAMAMININ KDV tutarının, Satış Fatura Listesi ve Hesaplama Tablosu ile eşit olması halinde segment "Başarılı" olarak değerlendirilmektedir.</p>
	<p>Başarısız: İlgili dönem 1 No.lu Kdv Beyannamesi'nde yer alan %1 ve %8' lik teslimlerin TAMAMININ KDV tutarının, Satış Fatura Listesi ve Hesaplama Tablosu ile eşit olmaması halinde segment "Başarısız" olarak değerlendirilmektedir.</p> <p>NOT 1: Mükellefin İlgili Dönem KDV Beyannamesindeki 701/İhraç Kayıtlı Teslimler ve 702/Geçici 17. Madde Kapsamında yapılan Teslimler de İndirimli Orana Tabi Teslimler olduğundan, bu teslimlere ilişkin Hesaplanan KDV tutarının, Hesaplama Tablosu Hesaplanan KDV sütununa dahil edilmesi gerekmektedir.</p> <p>NOT 2: 15.02.2017 tarihinde yayımlanan 11. No.lu KDV Genel Tebliğinde değişiklik yapılmasına dair tebliğin Madde 15' te de belirtildiği üzere;</p> <p>MADDE 15 – Aynı Tebliğin (III/B-3.4.1.) bölümünün sonuna aşağıdaki paragraflar eklenmiştir.</p> <p>"Aynı işlem dolayısıyla, tevkifat ve indirimli oran uygulamaları nedeniyle KDV iade alacağı doğmuşsa, öncelikle tevkifattan doğan KDV alacağı iade edilir. Buna göre, indirimli orana tabi olup tevkifat uygulanan işlemlerden doğan KDV iade talepleri, bu Tebliğin (I/C-2.1.5.) bölümünde yapılan açıklamalar çerçevesinde yerine getirilir.</p> <p>Diger taraftan indirimli orana tabi işlemlerden kaynaklanan iade tutarının hesaplanmasına ilişkin tablonun "Hesaplanan KDV" sütununa, işlem bedeli üzerinden hesaplanan KDV'nin tamamı (tevkif edilen tutar dahil) yazılır.</p> <p>Örnek: (A) firması, dokumacı (B) firmasına 100.000 TL'lik tiftik teslim etmiştir. İndirimli orana tabi (%8) bu teslimde hesaplanan KDV ($100.000 \times 0,08 =$) 8.000 TL olup söz konusu teslim aynı zamanda (9/10) oranında tevkifata tabidir. (A) firmasının hem tevkifata tabi hem de indirimli orana tabi bu işleminde, tevkifata tabi tutulan ($8.000 \times 0,90 =$) 7.200 TL KDV'nin tevkifata ilişkin usul ve esaslar çerçevesinde iadesi talep edilecektir. (A) firmasının indirimli orana tabi işlemler nedeniyle iade talep etmesi durumunda ise, hesaplama tablosunun hesaplanan KDV sütununa, hesaplanan KDV'nin kısmi tevkifat uygulanmadan önceki tutarı olan 8.000 TL yazılacaktır." ifadesi kapsamında;</p> <ul style="list-style-type: none"> • KDV Beyannamesinde ki "Kısmi Tevkifat Uygulanan İşlemler %8'lik Teslimlere ilişkin Hesaplanan KDV tutarının TAMAMININ, Hesaplama Tablosu " Hesaplanan KDV " sütununa dahil edilmesi gerekmektedir. <p>NOT 3: Konut Teslimlerine ilişkin iade türünde, Konutun satışının yapıldığı dönem ile FİİLİ TESLİMİN yapıldığı dönemin birbirinden</p>

	<p>farklı olması durumunda Gek 34 segmenti Başarısız olarak çalışacaktır.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Örneğin Konutun satışının 12.12.2015 tarihinde yapıldığını, Fiili Teslimin ise 07.03.2017 tarihinde yapıldığının varsayılmıştır. • Mükellef, Fiili Teslimin yapıldığı dönemde iade talep edebilecek olup, 2015/12 (Aylık) 406 iade türü veya 2015/1-12 Hesap Döneminde (Yıllık) 439 iade türü ile konutun satışına ilişkin KDV tutarının iadesinin talep edilmesi mümkün değildir. • Bu konuta ilişkin iade tutarı en erken 2017/3 Dönemi (Aylık) 406 iade türü ile veya 2017/1-12 Hesap Dönemi için 2018/1-11 dönemlerinde (Yıllık) 439 iade türü ile talep edilebilecektir. <p>Örnekte ki varsayıma göre, Gek 34 segmenti KDV Beyannamesindeki Hesaplanan KDV satırına ilişkin bilgilerin getirildiği 1.sütundaki yer alan tutar ile Hesaplama Tablosu bilgilerinin ve Satış Fatura Listelerindeki bilgilerin getirildiği 2. ve 3. Sütunda yer alan tutarlar birbirinden farklı olacaktır. Çünkü konut satışının yapıldığı dönemdeki KDV Beyannamesinde beyan edilecek, Fiili Teslimin yapıldığı 2017/3 Döneminde Hesaplama Tablosu matrahına dâhil edilecektir. Bu durumda Segment hata verecek olup, ilgili durum Segment Geri Bildiriminde yer almaktadır.</p> <p>Sonuç olarak, Konut teslimlerine ilişkin Hesaplama Tablosunda sadece Fiili Teslimin gerçekleştiği dairelere ilişkin tutarların yer olması gerekmektedir.</p> <p>NOT 4: Konut Teslimlerine ilişkin iadelerde, Arsa Sahiplerine yapılan teslimlerin KDV Beyannamesi ‘‘ Matrah ‘’ bölümünde beyan edilmesi gerekmektedir.</p> <p>Uygulamada KDV Beyannamesi ‘‘ İlave Edilecek KDV ‘’ satırında beyan edildiği görülmektedir. Mal mukabilinde bir teslim dahi olsa, satış niteliğinde olup KDV Beyannamesi ‘‘ Matrah ‘’ bölümünde beyan edilmesi gerekmektedir.</p> <p>NOT 5: 405/İhraç Kayıtlı Yüklenim Farkı ve 702/Geçici 17.Madde Kapsamında yapılan Teslimlerden oluşan iadelerde, İhraç kayıtlı teslimlerin, beyan döneminden sonraki dönemlerde ihraç edilmesi durumunda segment Başarısız olarak çalışacak olup, Segment Geri Bildirimlerinde ilgili durum yer almaktadır.</p> <p>NOT 6: İndirimli Orana Tabi Teslimlerde, satıştan iade edilen, işlemi gerçekleştirmeyen veya işleminden vazgeçilen mal ve hizmetlerin olması durumunda segment Başarısız olarak çalışacak olup, Segment Geri Bildirimlerinde ilgili durum yer almaktadır.</p> <p>Satıştan iadelerin, iade talep edilen dönem veya ilgili hesap dönemi veya geçmiş yıllara ait olup-olmadığının sistemsel olarak tespit edilmesi mümkün değildir. Bu durumdan dolayı satıştan iadelerin iadeye konu edilip – edilmediği ve satıştan iadelere ilişkin yüklenim</p>
--	--

	yapılıp-yapılmadığının manuel olarak kontrol edilmesi gerekmektedir.
	NOT 7: Yılı içerisinde terk eden mükelleflerin iade talepleri, bir önceki hesap dönemini kapsayabileceği gibi cari dönemin iadesini de kapsaması mümkün bulunmaktadır.
	Örneğin konut satışları ile uğraşan A mükellefinin 30.12.2016 tarihinde işyerini kapatmış ve 2015 -2016 dönemlerinde konut teslimlerinin olduğu durumda, oluşması muhtemel varsayımlar aşağıda sıralanmıştır.
	Varsayıım 1: 2015/1-12 dönemleri konut teslimlerinden 200.000 TL iade tutarını 2016/1-11 dönemi içerisinde nakden/mahsuben 439 kodu ile talep edebilecektir.
	Varsayıım 2: 2016/1-12 dönemleri konut teslimlerinden oluşan 50.000 TL iade tutarını yılı içerisinde nakden/mahsuben 406 kodundan talep edebilecektir.
	Yukarıdaki 2 varsayımda da A mükellefi 2016/1-12 Dönemi 50.000 TL iade tutarını 10 No.lu KDV Genel Tebliğinde yapılan değişiklik ile konut satışı olduğundan nakit olarak Aylık/406 kodundan talep etmesi mümkündür.
	Ancak tebliğ ile düzenlemesi yapılan ve yılı içerisinde nakden iade şartlarını taşımayan terk mükelleflerin, nakden iade haklarını 439 kodu ile KDV Beyannamesinde talep etmesi gerekmektedir.
	Terk mükelleflerin, terk ettiği yıla ilişkin iade talebini 439 kodundan talep etmesi halinde sistemsel olarak önceki yıl verilerine gidildiğinden segment hatalı çalışacak olup, ilgili durum geri bildirimde yer almaktadır.
	Söz konusu hata, iadenin 406 kodundan talep edilmesi durumunda oluşmayacaktır.
	Terk mükelleflerin indirimli orana tabi teslimlerine ilişkin hesaplamalarının, manuel ortamda yapılarak iade işlemlerine devam edilmesi gerekmektedir.
	NOT 8: KDV Beyannamesini 3 aylık dönemler halinde veren mükelleflerin verileri sistemsel olarak ayrıstırılamadığından, segment doğru çalıştırılamamaktadır. Bu durumda segment hata verecek olup, ilgili durum Segment Geri Bildiriminde yer almaktadır. Bu mükelleflerin indirimli orana tabi teslimlerine ilişkin hesaplamalarının, manuel ortamda kontrolü yapılarak iade işlemlerine devam edilmesi gerekmektedir.

GEK35-GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Genel Esas Kontrol Segmentinin	Kodu	GEK 35
	Adı	İndirimli Orana Tabi İşlemlerde Hesaplama Tablosu Yüklenilen KDV İle

	Yüklenilen KDV Listeleri Belgenin Yüklenime Konu Edildiği Dönemlerin Uyumlu Olup Olmadığının Kontrolü
Kontrol Edilen Husus	<p>1-) Mükellef tarafından GİBİNTRANET ortamında girişi yapılan, %1 ve %8 lik teslimlere ilişkin Yüklenilen KDV Listesi “Belgenin Yüklenime Konu Edildiği Dönem” sütununda Ay Bazında Bünyeye Giren KDV lerin toplamı ile,</p> <p>2-) Mükellef tarafından GİBİNTRANET ortamında girişi yapılan, İlgili dönem %1 ve %8 lik teslimlere ilişkin ‘‘Hesaplama Tablosu/Yüklenilen KDV Tutarı’’ karşılaştırılmaktadır.</p> <p>3-) Mükellef tarafından, 405 ve 406 iade türlerinin birlikte talep edilmesi durumunda, Yüklenilen KDV Listesi/Bünyeye Giren KDV tutarı ve Hesaplama Tablosu Yüklenilen KDV tutarı TOPLAM bazında karşılaştırılmaktadır. (405 ve 406 yüklenilen KDV toplamı alınmaktadır.)</p>
Kontrol Edilme Nedeni	Segment, Mükellefin Yüklenim listesine girişini yaptığı faturaların, ay bazında ayrıstırılarak, ilgili dönem Hesaplama Tablosu/Yüklenilen KDV Sütununa doğru aktarılıp – aktarılmadığının Kontrolü
	<p>Başarılı: Mükellefin, Yüklenim listesine ay bazında yüklenim yaptığı faturaların bünyeye giren toplam KDV tutarı ile Hesaplama Tablosu ilgili dönem Yüklenilen KDV Tutarı uyumlu ise segment “Başarılı” olarak değerlendirilmektedir.</p> <p>Başarisız: Mükellefin, Yüklenim listesine ay bazında yüklenim yaptığı faturaların bünyeye giren toplam KDV tutarı ile Hesaplama Tablosu ilgili dönem Yüklenilen KDV Tutarı uyumsuz ise segment “Başarisız” olarak değerlendirilmektedir.</p> <p>NOT 1: Aynı tarih-sayılı faturanın Yüklenilen KDV Listesine birden fazla girişi “Yüklenime Konu Edildiği Dönem Sütunu” na farklı dönemler girildiği takdirde mümkün değildir.</p> <p>Örneğin, 300.000 TL Matrah tutarlı bir fatura, Yüklenilen KDV Listesi / Yüklenime Konu Edildiği Dönem Sütununa farklı aylar girilmek suretiyle 12 kere girişinin yapılması mümkündür.</p> <p>NOT 2: Yüklenilen KDV listesi / Belgenin Yüklenime Konu Edildiği Dönem Sütununa, Hesaplama Tablosunda yer alan dönemlerin girilmesi gerekmektedir.</p>

Uygulamada iadenin talep edildiği dönemin girildiği görülmektedir. Bu durumda segmentin 2. Sütununa tutarlar (0) olarak geleceğinden, segment Başarısız çalışacaktır.

Hesaplama Tablosu / Yüklenilen KDV sütununda yer alan tutarlar ile Yüklenilen KDV Listesi / Belgenin Yüklenime Konu Edildiği Dönemler bazında Bünyeye Giren KDV' lerin toplamının eşit olması gerekmektedir.

NOT 3: Yılı içerisinde terk eden mükelleflerin iade talepleri, bir önceki hesap dönemini kapsayabileceği gibi cari dönemin iadesini de kapsaması mümkün bulunmaktadır.

Örneğin konut satışları ile uğraşan A mükellefinin 30.12.2016 tarihinde işyerini kapatmış ve 2015 -2016 dönemlerinde konut teslimlerinin olduğu durumda, oluşması muhtemel varsayımlar aşağıda sıralanmıştır.

Varsayımlı 1: 2015/1-12 dönemleri konut teslimlerinden 200.000 TL iade tutarını 2016/1-11 dönemi içerisinde nakden/mahsuben 439 kodu ile talep edebilecektir.

Varsayımlı 2: 2016/1-12 dönemleri konut teslimlerinden oluşan 50.000 TL iade tutarını yılı içerisinde nakden/mahsuben 406 kodundan talep edebilecektir.

Yukarıdaki 2 varsayımda da A mükellefi 2016/1-12 Dönemi 50.000 TL iade tutarını 10 No.lu KDV Genel Tebliğinde yapılan değişiklik ile konut satışı olduğundan nakit olarak Aylık/406 kodundan talep etmesi mümkündür.

Ancak tebliğ ile düzenlemesi yapılan ve yılı içerisinde nakden iade şartlarını taşımayan terk mükelleflerin, nakden iade haklarını 439 kodu ile KDV Beyannamesinde talep etmesi gerekmektedir.

Terk mükelleflerin, terk ettiği yıla ilişkin iade talebini 439 kodundan talep etmesi halinde sistemsel olarak önceki yıl verilerine gidildiğinden segment hatalı çalışacak olup, ilgili durum geri bildirimde yer almaktadır.

Söz konusu hata, iadenin 406 kodundan talep edilmesi durumunda oluşmayacaktır.

Terk mükelleflerin indirimli orana tabi teslimlerine ilişkin hesaplamalarının, manuel ortamda yapılarak iade işlemlerine devam edilmesi gerekmektedir.

GEK36-GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Genel Esas Kontrol Segmentinin	Kodu	GEK 36
	Adı	İndirimli Orana Tabii İşlemlerde Hesaplama Tablosu İade Edilebilir KDV Tutarlılığı Kontrolü
Kontrol Edilen Husus	Mükellefin, İlgili Dönem için Hesaplama Tablosu / İadeye Esas KDV Tutarı' ndan,	

	<p>1-) Önceki Dönemlerde Mahsubu Gerçekleşen KDV Tutarları ve</p> <p>2-) B.k.k ile ‘İadenin Talep Edildiği Dönem’ in içinde bulunduğu hesap dönemine ilişkin alt sınır tutarı (2017 için = 10.000 TL 2018 için = 11.400 TL)</p> <p>TOPLAMININ çıkarılıp - çıkarılmadığı kontrol edilmektedir.</p> <p>31.01.2018 tarihinde yayımlanan 17 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde değişiklik yapılmasına dair tebliğin 9.Maddesi ile Devreden KDV tutarının Sıfır (0) olduğu dönemde itibaren İade Edilebilir KDV tutarı hesaplaması değiştirilmiştir.</p> <p>15.02.2018 tarihinden önce oluşan KDV Kontrol Raporlarında segmentin yeni hesaplamaya göre çalıştırılabilmesi için, ilgili dönemin yeniden analize gönderilmesi gerekmektedir.</p>
Kontrol Edilme Nedeni	<p>Segment; 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı resmi gazete ile 01.05.2014 tarihi itibariyle uygulamaya konulan KDV Genel Uygulama Tebliğinin Oran Bölümü III-B.3.1.1 ve III-B.3.1.2 kısımlarına yer alan açıklamalar ile III-B.3.6 Açıklamalı Örnek Bölümü gereğince,</p> <p>Hesaplama Tablosu İade Edilebilir KDV Tutarının Doğru olarak hesaplanabilmesi için, Hesap Döneminin kapsayan ilgili dönemlerin HER BİRİ için;</p> <p>İade Edilebilir KDV Tutarı = (İadeye Esas KDV Tutarı – Önceki Dönem Mahsubu Gerçekleşen KDV Tutarları – Bkk Had Sınırı) hesaplaması yapılmaktadır.</p> <p>Ayrıca, 31.01.2018 tarihinde yayımlanan 17 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde değişiklik yapılmasına dair tebliğin 9.Maddesi ile “ Aynı Tebliğin (III/B-3.6.) bölümünde yer alan Tablo 3’ün (8) no.lu “<i>İADE EDİLEBİLİR KDV TUTARI</i>” sütununun son satırında yer alan “10.200” ibaresi “25.200” olarak, bu bölümün son paragrafi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. <i>“Bu tutardan ilgili yıl için belirlenen alt sınır düşülmek suretiyle iade tutarı, [41.000-15.800]= 25.200 TL olarak hesaplanacaktır. Temmuz ve Ağustos vergilendirme döneminde devreden KDV tutarı “0” olduğundan ve bu dönemlerden sonra iadeye esas KDV hesaplamasına yeniden başlanıldığından, mükellefe Şubat ve Haziran vergilendirme dönemlerinde mahsuben iade edilen</i></p>

	<p><i>tutarlar Aralik vergilendirme dönemindeki kümülatif iadeye esas KDV tutarından düşülmeyecektir. Bu tutar, Ocak/2013 ve Şubat/2013 vergilendirme dönemlerindeki devreden KDV tutarlarından düşük olduğundan iadesi talep edilen tutarın tamamı, talebi doğrultusunda mükellefe nakden iade edilecektir.</i> ” ifadesi getirilmiştir.</p> <p>İlgili hükmü gereğince Hesaplama Tablosunda yer alan dönemlerde, Devreden KDV tutarının Sıfır (0) olduğu dönemde itibaren hesaplama en baştan başlayacaktır.</p> <p>Hesaplama yeniden yapılrken Devreden KDV tutarının Sıfır (0) olduğu dönemde önce Hesaplama Tablosundaki Önceki Dönemlerde Mahsuba Gerçekleşen KDV Tutarları düşülmeyecektir.</p>
	<p><u>Başarılı:</u> İlgili Dönem için, İade Edilebilir KDV Tutarı yukarıdaki gibi hesaplanıp, bulunan tutarın Hesaplama Tablosu İade Edilebilir KDV Tutarı ile eşit olması halinde segment “Başarılı” olarak değerlendirilmektedir.</p>
	<p><u>Başarisız:</u> İlgili Dönem için, İade Edilebilir KDV Tutarı yukarıdaki gibi hesaplanıp, bulunan tutarın Hesaplama Tablosu İade Edilebilir KDV Tutarı ile eşit olmaması halinde segment “Başarisız” olarak değerlendirilmektedir.</p> <p>NOT 1: Hesaplama Tablosunda ki Önceki Dönem İadeye Esas KDV tutarı bölümüne, bir önceki ayın İadeye Esas KDV Tutarı (Kümülatif) sütununda yer alan tutarın getirilmesi gerekmektedir.</p> <p>BKK İstisna tutarı ve Önceki Aylara ait Mahsupların tamamının her ay düşülverek İade Edilebilir KDV tutarının hesaplanması gerekmektedir.</p> <p>Bu durumda mükerrer düşme yapılmamaktadır. Çünkü Hesaplama Tablosu / Önceki Dönem İadeye Esas KDV Tutarı bölümüne, bir önceki ayın İadeye Esas KDV tutarı yazılmaktadır. İadeye Esas KDV Tutarı (Kümülatif) sütununda yer alan tutarın içerisinde, önceki ayın mahsupları ve BKK istisna tutarı bulunduğuundan her ay düşülverek iade edilebilir KDV tutarının hesaplanması gerekmektedir.</p> <p>(Hesaplama Tablosunda yer alan dönemlerden herhangi birinde Devreden KDV tutarının Sıfır (0) olması durumunda hesaplamanın en baştan başlaması gerekmektedir.)</p>

NOT 2: Her ay için İade Edilebilir KDV tutarının hesaplanması yapılırken, BKK İstisna tutarının altında kalan iade rakamları için (0) yazılması gerekmektedir.

Örneğin, 2016/1-12 Dönemi Hesaplama Tablosu hazırlanırken, 2016/Ocak İadesinin 5.200 TL olarak hesaplanması durumunda, 2016/Ocak İade Edilebilir KDV tutarına (0) yazılması gerekmektedir. 2016 Bkk İstisna tutarı 10.000 TL olduğundan, hesaplaması yapılan iade tutarı 10.000 TL tutarını geçene kadar, bu bölüme (0) yazılması gerekmektedir.

NOT 3: Yılı içerisinde terk eden mükelleflerin iade talepleri, bir önceki hesap dönemini kapsayabileceği gibi cari dönemin iadesini de kapsaması mümkün bulunmaktadır.

Örneğin konut satışları ile uğraşan A mükellefinin 30.12.2016 tarihinde işyerini kapatmış ve 2015 -2016 dönemlerinde konut teslimlerinin olduğu durumda, oluşması muhtemel varsayımlar aşağıda sıralanmıştır.

Varsayımlı 1: 2015/1-12 dönemleri konut teslimlerinden 200.000 TL iade tutarını 2016/1-11 dönemi içerisinde nakden/mahsuben 439 kodu ile talep edebilecektir.

Varsayımlı 2: 2016/1-12 dönemleri konut teslimlerinden oluşan 50.000 TL iade tutarını yılı içerisinde nakden/mahsuben 406 kodundan talep edebilecektir.

Yukarıdaki 2 varsayımda da A mükellefi 2016/1-12 Dönemi 50.000 TL iade tutarını 10 No.lu KDV Genel Tebliğinde yapılan değişiklik ile konut satışı olduğundan nakit olarak Aylık/406 kodundan talep etmesi mümkündür.

Ancak tebliğ ile düzenlemesi yapılan ve yılı içerisinde nakden iade şartlarını taşımayan terk mükelleflerin, nakden iade haklarını 439 kodu ile KDV Beyannamesinde talep etmesi gerekmektedir.

Terk mükelleflerin, terk ettiği yıla ilişkin iade talebini 439 kodundan talep etmesi halinde sistemsel olarak önceki yıl verilerine gidildiğinden segment hatalı çalışacak olup, ilgili durum geri bildirimde yer almaktadır.

Söz konusu hata, iadenin 406 kodundan talep edilmesi durumunda oluşmayacaktır.

Terk mükelleflerin indirimli orana tabi teslimlerine ilişkin hesaplamalarının, manuel ortamda yapılarak iade işlemlerine devam edilmesi gerekmektedir.



GEK37-GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	Kodu	GEK 37
Genel Esas Kontrol Segmentinin	Adı	İndirimli Orana Tabi İşlemlerde Mahsubu Gerçekleşen İade Tutarı Tutarlılığı Kontrolü
Kontrol Edilen Husus		Mükellefin Hesaplama Tablosu “ Mahsubu Gerçekleşen KDV ” sütununa girdiği tutarlar ile ilgili dönemlere ilişkin 405 ve 406 türünden 2D dilekçe toplam tutarlarının ay bazında doğru olarak aktarılıp – aktarılmadığı kontrol edilmektedir.
Kontrol Edilme Nedeni		<p>Segment; 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı resmi gazete ile 01.05.2014 tarihi itibarıyle uygulamaya konulan KDV Genel Uygulama Tebliğinin III-B.3.3 son paragrafi</p> <p>“İndirimli orana tabi işlemlere ilişkin olup indirim yoluyla telafi edilemeyen yüklenilen vergi tutarları, yılı içinde mahsup edilen vergiler dikkate alınmadan, Tebliğin (III/B-3.1.2.) bölümündeki açıklamalar çerçevesinde işlemlerin yapıldığı yılın tamamı için yıllık olarak ve Aralık dönemi sonu itibarıyla hesaplanır.</p> <p>Bu tutardan, yılı içinde mahsup edilen vergiler düşüldükten sonra kalan kısmın işlemin gerçekleştiği yıl için belirlenen alt sınırı (2016 yılı için 20.600 TL’ yi aşan kısmı ”İade Edilebilir KDV” olarak hesaplanır. Bu tutar, izleyen yılın Ocak vergilendirme döneminden iadenin talep edildiği vergilendirme dönemine kadar aradaki dönemlere ait devreden vergi tutarları ile karşılaştırılmak suretiyle ”iade edilecek KDV tutarı” belirlenir.” ifadesi gereğince,</p> <p>Mükellef tarafından, Standart Talep Dilekçesi (2D) ile 405 ve 406 Kodundan Aylık olarak talep edilen tutarların, ”Hesaplama Tablosu Mahsubu Gerçekleşen KDV” sütununa aktarımı kontrolü edilmektedir.</p> <p>NOT: Hesaplama yapılırken ay bazında verilen 405 ve 406 işlem türünden verilen dilekçelerin toplam tutarları</p>

dikkate alınmaktadır. (ilgili dilekçelerden yapılan tenzil ve bloke tutarları dikkate alınmamaktadır.)

NOT 1: GEK37 Segmentinde, mükellefin İade Talebinden daha önceki dönemlerde talep edilen Standart İade Dilekçelerinin kontrolü sağlanmaktadır. Ancak Hesap dönemi başlangıcı olan 2017/Ocak' ta 406 kodundan bir iade talebinin olduğu durumlarda, Hesaplama Tablosunda geçmiş aylara ilişkin bilgiler yer almadığından, 2017/Ocak KDV Kontrol Raporlarında segment çalıştırılamamakta olup, Başarılı yansıtılmaktadır. 2018/Ocak ve 2019/Ocak gibi Hesap Dönemi başlangıçlarında talep edilecek 406 (Aylık) İadelerinde de aynı durum geçerli olacaktır.

NOT 2: Yılı içerisinde terk eden mükelleflerin iade talepleri, bir önceki hesap dönemini kapsayabileceği gibi cari dönemin iadesini de kapsaması mümkün bulunmaktadır.

Örneğin konut satışları ile uğraşan A mükellefinin 30.12.2016 tarihinde işyerini kapatmış ve 2015 -2016 dönemlerinde konut teslimlerinin olduğu durumda, oluşması muhtemel varsayımlar aşağıda sıralanmıştır.

Varsayımlı 1: 2015/1-12 dönemleri konut teslimlerinden 200.000 TL iade tutarını 2016/1-11 dönemi içerisinde nakden/mahsuben 439 kodu ile talep edebilecektir.

Varsayımlı 2: 2016/1-12 dönemleri konut teslimlerinden oluşan 50.000 TL iade tutarını yılı içerisinde nakden/mahsuben 406 kodundan talep edebilecektir.

Yukarıdaki 2 varsayımda da A mükellefi 2016/1-12 Dönemi 50.000 TL iade tutarını 10 No.lu KDV Genel Tebliğinde yapılan değişiklik ile konut satışı olduğundan nakit olarak Aylık/406 kodundan talep etmesi mümkündür.

Ancak tebliğ ile düzenlemesi yapılan ve yılı içerisinde nakden iade şartlarını taşımayan terk mükelleflerin, nakden iade haklarını 439 kodu ile KDV Beyannamesinde talep etmesi gerekmektedir.

Terk mükelleflerin, terk ettiği yıla ilişkin iade talebini 439 kodundan talep etmesi halinde sistemsel olarak önceki yıl verilerine gidildiğinden segment hatalı çalışacak olup, ilgili durum geri bildirimde yer almaktadır.

Söz konusu hata, iadenin 406 kodundan talep edilmesi durumunda oluşmayacaktır.

	Terk mükelleflerin indirimli orana tabi teslimlerine ilişkin hesaplamalarının, manuel ortamda yapılarak iade işlemlerine devam edilmesi gerekmektedir.
	Başarılı: Mükellefin, İade Döneminden daha önceki aylarda GİBİNTRANET ortamında talep ettiği (2D) Standart Talep Dilekçesinde yer alan tutarların, Hesaplama Tablosundaki Mahsubu Gerçekleşen KDV Sütununda ki tutarlarla uyumlu olması durumunda segment “Başarılı” olarak değerlendirilmektedir.
Kontrol İşlem Süreci ve Sonuç	Başarisız: Mükellefin, İade Döneminden daha önceki aylarda GİBİNTRANET ortamında talep ettiği (2D) Standart Talep Dilekçesinde yer alan tutarların, Hesaplama Tablosundaki Mahsubu Gerçekleşen KDV Sütununda ki tutarlarla uyumlu olmaması durumunda segment “Başarisız” olarak değerlendirilmektedir.

GEK38-GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR		
Genel Esas Kontrol Segmentinin Adı	Kodu	GEK 38
	Adı	İndirimli Orana Tabi İşlemlerde Devreden KDV Kontrolü ve İade Tutarının Devreden KDV' yi Aşıp Aşmadığının Kontrolü
Kontrol Edilen Husus	Hesaplama Tablosu / Devreden KDV tutarlarının ay bazında doğru olup – olmadığı ve ilgili her bir dönem için	

	İade Edilebilir KDV tutarının Devreden KDV tutarı ile kıyaslanması yapılmaktadır.
Kontrol Edilme Nedeni	<p>Segment; 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı resmi gazete ile 01.05.2014 tarihi itibariyle uygulanmaya konulan KDV Genel Uygulama Tebliğinin III-B.3.1.1 Yıl İçinde Talep Edilen Mahsuben İade Tutarlarının Hesaplanması başlıklı bölümü “<i>İlk iade talebinden sonraki dönemlerde yapılacak iade taleplerinde, kümülatif iade edilebilir tutardan ilgili yıl için belirlenen alt sınır ve önceki dönemlerde mahsuben iadesi talep edilen tutar düşüldükten sonra kalan tutar, iadesi talep edilen tutar düşülmeden önceki devreden vergi tutarı ile karşılaşılır, beyannamede gösterilen devreden vergi tutarı, bulunan tutardan fazla ise bulunan tutarın tamamı, altında ise söz konusu satırda yazan tutar iade olarak talep edilebilir. Devreden vergi tutarı “0” (bir başka deyişle ilgili dönemde mükellefin ödenecek vergisi çıkmış) ise iade talebinde bulunulamayacağı tabiidir. Ödeme çıkan vergilendirme döneminden önceki iade tutarları ile ilgili bir düzeltme yapılmasına gerek bulunmamaktadır. Ancak hesaplamaya ödeme çıkan vergilendirme döneminden itibaren yeniden başlanır.</i>” ifadesi gereğince 1.Tablo çalıştırılmaktadır.</p> <p>“ 3.1.2. İzleyen Yıl İçerisinde Talep Edilen Nakden/Mahsuben İade Tutarlarının Hesaplanması üçüncü paragrafında yer alan</p> <p><i>-Devreden vergi tutarı, izleyen yılın Ocak vergilendirme döneminden iadenin talep edildiği döneme kadar herhangi bir dönemde iadesi talep edilebilir tutarı aşmıyorsa, iadenin talep edildiği döneme kadar verilen beyannamelerde yer alan en düşük devreden vergi tutarı iade edilebilir tutar olarak dikkate alınır.</i>” ifadesi gereğince 2.Tablo çalıştırılmaktadır.</p>
Kontrol İşlem Süreci ve Sonuç	<p>1.Tabloda, 405-406-439 iade türlerinin tamamı için çapraz kontrol yapılmaktadır.</p> <p>a-)Hesaplama Tablosu ilgili dönem Devreden KDV sütunundaki tutar ile sistem tarafından hesaplaması yapılan “Olması Gereken Devreden KDV Tutarı”nın birbirine eşit olup - olmadığı ve</p> <p>b-) Bu tutarın ilgili ay ‘’ İade Edilebilir KDV Tutarı ‘’ndan büyük veya eşit olup – olmadığı kontrol edilmektedir.</p> <p>Hesaplama Tablosunda yer alan ilgili her dönem için Devreden KDV Tutarı hesaplamasının, aşağıdaki şekilde yapılması gerekmektedir.</p>

İlgili Ay Devreden KDV Tutarı = İlgili Ay KDV Beyannamesi 406 kodu iade tutarı + İlgili Ay KDV Beyannamesi 405 kodu iade tutarı + İlgili Ay KDV Bey. Sonraki Döneme Devreden KDV Tutarı

2.Tablo ise sadece 439 (Yıllık) iade türleri için çalıştırılmakta olup, Hesaplama Tablosundaki 201X/12 Dönemindeki İade Edilebilir KDV Tutarı ile bir sonraki yılın Ocak Ayından iadenin talep edildiği döneme kadar ki KDV Beyannameleri Sonraki Döneme Devreden KDV tutarının kontrolü yapılmaktadır.

NOT 1: Yılı içerisinde terk eden mükelleflerin iade talepleri, bir önceki hesap dönemini kapsayabileceği gibi cari dönemin iadesini de kapsaması mümkün bulunmaktadır.

Örneğin konut satışları ile uğraşan A mükellefinin 30.12.2016 tarihinde işyerini kapatmış ve 2015 -2016 dönemlerinde konut teslimlerinin olduğu durumda, olması muhtemel varsayımlar aşağıda sıralanmıştır.

Varsayımlı 1: 2015/1-12 dönemleri konut teslimlerinden 200.000 TL iade tutarını 2016/1-11 dönemi içerisinde nakden/mahsuben 439 kodu ile talep edebilecektir.

Varsayımlı 2: 2016/1-12 dönemleri konut teslimlerinden oluşan 50.000 TL iade tutarını yılı içerisinde nakden/mahsuben 406 kodundan talep edebilecektir.

Yukarıdaki 2 varsayımda da A mükellefi 2016/1-12 Dönemi 50.000 TL iade tutarını 10 No.lu KDV Genel Tebliğinde yapılan değişiklik ile konut satışı olduğundan nakit olarak Aylık/406 kodundan talep etmesi mümkündür.

Ancak tebliğ ile düzenlemesi yapılan ve yılı içerisinde nakden iade şartlarını taşımayan terk mükelleflerin, nakden iade haklarını 439 kodu ile KDV Beyannamesinde talep etmesi gerekmektedir.

Terk mükelleflerin, terk ettiği yıla ilişkin iade talebini 439 kodundan talep etmesi halinde sistemsel olarak önceki yıl verilerine gidildiğinden segment hatalı çalışacak olup, ilgili durum geri bildirimde yer almaktadır.

Söz konusu hata, iadenin 406 kodundan talep edilmesi durumunda oluşmayacaktır.

Terk mükelleflerin indirimli orana tabi teslimlerine ilişkin hesaplamalarının, manuel ortamda yapılarak iade işlemlerine devam edilmesi gerekmektedir.

	<p>NOT 2: KDV Beyannamesini 3 aylık dönemler halinde veren mükelleflerin verileri sistemsel olarak ayırtılamadığından, segment doğru çalıştırılamamaktadır. Bu durumda segment hata verecek olup, ilgili durum Segment Geri Bildiriminde yer almaktadır. Bu mükelleflerin indirimli orana tabi teslimlerine ilişkin hesaplamalarının, manuel ortamda kontrolü yapılarak iade işlemlerine devam edilmesi gerekmektedir.</p>
Kontrol İşlem Süreci ve Sonuç	<p><u>Başarılı:</u></p> <p>1. Tablonun Başarılı olarak çalışabilmesi için,</p> <p>a-) Mükellefin Hesaplama Tablosu ilgili dönem Devreden KDV sütunundaki tutar ile sistem tarafından hesaplaması yapılan “Olması Gereken Devreden KDV Tutarı”nın birbirine eşit olması ve</p> <p>b-) “Olması Gereken Devreden KDV Tutarı”nın ilgili her ay “İade Edilebilir KDV Tutarı”ndan büyük veya eşit olması gerekmektedir.</p> <p>2. Tablonun Başarılı olarak çalışabilmesi için, Hesaplama Tablosu 201X/12 Dönemindeki İade Edilebilir KDV Tutarının, bir sonraki yılın Ocak Ayından iadenin talep edildiği döneme kadar ki KDV Beyannameleri/Sonraki Döneme Devreden KDV tutarından küçük olması gerekmektedir.</p> <p><u>Başarisız:</u> Yukarıda açıklamaları bulunan Tablo 1 ve Tablo 2 birbirine bağlı olarak çalıştırılmaktadır. Tablolar için belirlenen şartlardan herhangi birinin olmaması durumunda segment “Başarisız” olarak değerlendirilmektedir.</p>

GEK39-GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Genel Esas Kontrol Segmentinin Kontrol Edilen Husus Kontrol Edilme Nedeni	Kodu	GEK 39
	Adı	İndirimli Orana Tabi İşlemlerde, Düzeltme Beyannamesi İle İade Talebinde Bulunup Bulunmadığı veya İade Tutarını Arttırıp Arttırmadığı Kontrolü
		<p>1-)Mükellefin, süresinde verilen KDV Beyannamesinde İndirimli Orana Tabi Teslimlere ilişkin iade talebi bulunmamasına rağmen, süresinden sonra verilen Düzeltme Beyannamesi ile iade talebinde bulunup-bulunmadığı kontrol edilmektedir.</p> <p>2-)Mükellefin, Son Düzeltme KDV Beyannamesindeki iade tutarının, ilgili dönemde verilen tüm KDV Beyannameleri ile kıyaslaması yapılmaktadır.</p>
		<p>Segment; 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı resmi gazete ile 01.05.2014 tarihi itibarıyle uygulamaya konulan KDV Genel Uygulama Tebliğinin III-B.3.4.4 bölümü “İade alacağının ait olduğu aylık dönemde mahsuben iadesinin talep edilmesi ihtiyaridir. Bu sebeple indirimli orana tabi işlemleri bulunan mükellefler hak kazandıkları iade miktarını cari yılın sonraki dönemlerinde mahsuba konu edebilecekleri gibi, bir sonraki yılda da Tebliğin (III/B-3.2.) bölümündeki açıklamalara göre talep etmeleri şartıyla nakden veya mahsuben geri alabilirler.</p> <p>Ancak süresinde iade hakkını kullanmayan mükelleflerin, daha sonra düzeltme beyannameleri ile iade talebinde bulunmaları mümkün değildir.</p> <p>İzleyen yılın Ocak-Kasım dönemlerinde usulüne uygun olarak iade talebinde bulunan mükelleflerin de talep edilen iade tutarını artırmak amacıyla, sonraki yıllarda bu dönemlere ilişkin düzeltme beyannamesi vermek suretiyle iade talebinde bulunmaları söz konusu değildir. Ancak izleyen yıl içerisinde talep edilen iade tutarının, aynı yıl içerisinde düzeltme beyannamesi ile artırılması mümkün olup bu şekilde artırılan kısmın iadesi münhasıran vergi inceleme raporuna göre yerine getirilir.” ifadesi gereğince segment çalıştırılmaktadır.</p>

14.03.2019 tarihinde EVDB ekranında “KDVİRA Kontrol Raporu GEK39 Segmentinde Yapılan Değişiklikler” başlıklı duyuruda da belirtildiği üzere segment aşağıda yer alan örnek durumlara göre revize edilmiştir.

Örnek 1: Aşağıdaki KDV Beyannamesi örneğinde olduğu gibi (**406 ve/veya 439 işlem türünden iade**) 2018/04 vergilendirme dönemi için kanuni süresinde verilen KDV Beyannamesi ile iade talep edilmemesi, ancak kanuni süresinden sonra 24.09.2018 tarihinde verilen KDV Düzeltme Beyannamesi ile 200.000 TL iade talep edilmesi durumunda:

KDV BEYANNAMESİ VERİLME TARİHİ	İADE DÖNEMİ	İADE TÜRÜ (406-439)
19.05.2018	406: 2018/4 ve/veya 439: 2017/1-12 TALEP: 2018/4	KDV Beyannamesinde beyan edilmemiştir.
24.09.2018		200.000

24.09.2018 tarihinde verilen beyancode her ne kadar düzeltme beyannamesi niteliğinde olsa da indirimli orana tabi işlemlere ilişkin iadelerde ilk defa iade talebinde bulunulan beyancode olduğundan, bu beyannamenin ilk iade talebi olarak değerlendirilmesi gerekmektedir. (**406 ve/veya 439 iade talepleri için**)

Örnek 2: Aşağıdaki KDV Beyannamesi örneğinde olduğu gibi (**406 işlem türünden iade**) muhtelif tarihlerde verilen düzeltme beyannameleri ile iade tutarının arttırılması durumunda:

KDV BEYANNAMESİ VERİLME TARİHİ	İADE DÖNEMİ	KDV BEYANNAMESİ DURUMU
19.05.2018	406: 2018/4	KDV Beyannamesinde beyan edilmemiştir.
24.09.2018		200.000
24.10.2018		250.000
27.10.2018		300.000

İndirimli orana tabi işlemlerde iade tutarının yili içinde iade talep edilmesi ihtiyaci olduğundan, indirimli

orana tabi işlemleri bulunan mükellefler hak kazandıkları iade miktarını cari yılın sonraki dönemlerinde mahsuba konu edebilecekleri gibi, bir sonraki yılda da Tebliğin (III/B-3.2.) bölümündeki açıklamalara göre talep edebilmektedir.

Ayrıca, 406 kodlu satır kullanılarak (indirimli orana tabi işlemlerde yılı içinde iadenin) mükelleflerin hak kazandıkları iade miktarını cari yılın sonraki dönemlerinde düzeltme beyannamesi vermek suretiyle artırması ile ilgili KDV Genel Uygulama Tebliğinde herhangi bir sınırlama bulunmamaktadır. Bu itibarla, 2018 yılı indirimli orana tabi işlemlere ilişkin olarak 2018/4 vergilendirme dönemine ilişkin yılı içinde talep edilen iade tutarlarındaki artışlar için incelemeye sevk edilmesine gerek bulunmamaktadır. (**406 İade Talebi**)

Örnek 3: Aşağıdaki KDV Beyannamesi örneğinde olduğu gibi 2018/04 vergilendirme dönemi için muhtelif tarihlerde verilen düzeltme beyannameleri ile (**439 işlem türlerine ilişkin**) iade tutarında artırma ve azalmalar yapılması durumunda:

KDV BEYANNAMESİ VERİLME TARİHİ	İADE DÖNEMİ	İADE TÜRÜ (406-439)
19.05.2018	439: 2017/1-12 TALEP: 2018/4	KDV Beyannamesinde beyan edilmemiştir.
24.09.2018		300.000
25.10.2018		250.000
24.11.2018		400.000

439 kodu ile beyan edilen iade tutarlarına ilişkin olarak muhtelif tarihlerde verilen düzeltme beyannamelerindeki iade artış tutarının belirlenmesinde, düzeltme beyannamesine konu en düşük tutar ile son beyan edilen tutara ilişkin beyannamelerin dikkate alınıp, artan tutarın incelemeye sevk edilmesi gereklidir. Buna göre örnekte yer alan en düşük tutarın beyan edildiği 25.10.2018 tarihli beyancode ile en son iade tutarının beyan edildiği 24.11.2018 tarihli beyancode yer alan tutarların esas alınması gerekmekte olup, $400.000 \text{ TL} - 250.000 \text{ TL} = 150.000 \text{ TL}$ iade tutarının incelemeye sevk edilmesi gerekmektedir. (**439 İade Talebi**)

Örnek 4: 2018/03 vergilendirme dönemi için *kanuni süresi bitmeden* verilen 4 beyannamenin aşağıdaki örnekteki gibi olması durumunda:

KDV BEYANNAMESİ VERİLME TARİHİ	İADE DÖNEMİ	İADE TÜRÜ (406 ve/veya 439)
12.04.2018	2018/03	200.000
24.04.2018	2018/03	250.000
24.04.2018	2018/03	300.000
24.04.2018	2018/03	350.000

Mükelleflerin beyanname verme süresi içerisinde verdiği I No.lu KDV beyannamesinin ""İstisnalar ve Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler" kulakçığındaki "Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler" tablosunun 406/439 kodlu satırlarında gösterilen tutarın, beyanname verme süresi bitmeden düzeltme beyannameleriyle iade talep tutarında artış ya da azalış şeklinde değişiklik yapması halinde, **(406 yılı içinde talep edilen iade tutarının tespitinde son beyan edilen tutar dikkate alınacak olup, artış ya da azalışlar için incelemeye sevk edilmesine gerek bulunmamaktadır. (406 İade Talebi)**

Mükellefin (439) izleyen yıl içinde talep edilen iade tutarlarının tespitinde kanuni süresinde vermiş olsa bile, en düşük tutar ile son beyan edilen tutar dikkate alınıp, artan tutarın incelemeye sevk edilmesi gerekmektedir. (439 İade Talebi)

Örnek 5: Aşağıdaki KDV Beyannamesi örneğinde olduğu gibi 2017/09 vergilendirme dönemi için kanuni süresi bitmeden verilen KDV Beyannamesi ile iade talep edilmemiştir. 15.01.2018 tarihinde verilen KDV düzeltme beyannamesi ile 200.000 TL nakit iade talep edilmesi durumunda **(406 Nakit İade Talebi):**

KDV BEYANNAMESİ VERİLME TARİHİ	İADE DÖNEMİ	İADE TÜRÜ (406) NAKİT İADE
24.10.2017	406: 2017/9	KDV Beyannamesinde beyan edilmemiştir.
15.01.2018		200.000

Yılı içindeki iade taleplerinde "İstisnalar ve Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler" kulakçığındaki "Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler" tablosunun 406 kodlu satırı seçilerek, yılı içerisinde iade tutarı yazılmayan işlemler bazında, **izleyen yılda 406 kodlu satır ile bildirimde bulunması mümkün olmadığından** yılı içinde iade talep edilmeyen vergiler için izleyen yılda yapılacak iade taleplerinde, **beyannamenin 439 kodlu satır seçilmek suretiyle Tebliğin (III/B-3.1.2.) bölümündeki açıklamalara göre belirlenen iadenin talep edilmesi gerekmektedir.**

UYARI: KDV Beyannamesinin kanuni verilme süre uzatımları segment sorgusunda dikkate alınmamaktadır.

NOT 1: KDV Genel Uygulama Genel Tebliği / 10 Seri No.lu KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğin 11. Maddesinde ‘’ *İndirimli vergi oranına tabi teslim ve hizmetlerde iade uygulaması ile ilgili bu sınır 31/01/2017 tarihli ve 2017/9759 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 2017 yılı için 10.000 TL olarak belirlenmiştir. 2016 yılında yapılan indirimli orana tabi işlemlerle ilgili 2017 yılında yapılacak yıllık iadelerde de bu tutar dikkate alınır.* ‘’ hükmü yer almaktadır. Bu hüküm kapsamında Düzeltme KDV Beyannamesi ile iade tutarının 10.600 TL ($20.600 \text{ TL} - 10.000 \text{ TL} = 10.600 \text{ TL}$) olarak arttırılması durumunda segment hata verecek olup, ilgili durum Segment Geri Bildiriminde yer almaktadır.

Kontrol İşlem Süreci ve Sonuç

Başarılı: Süresinde verilen KDV Beyannamesi ile iade tutarının talep edildiği durumlarda segment “Başarılı” olarak değerlendirilmektedir.

Ayrıca verilen KDV Düzeltme Beyannameleri ile iade tutarının azaltılması halinde segment “Başarılı” olarak değerlendirilmektedir

Başarisız:

1-) KDV Beyannamesi ile süresinde iade talep edilmeden, Süresinden Sonra verilen düzeltme beyannamesi ile iade talep edilir veya

2-) KDV Beyannamesi ile süresinde iade talep edilip, süresinde veya süresinden sonra verilen düzeltme KDV Beyannamesi ile iade miktarı arttırlı ise, segment “Başarisız” olarak değerlendirilmektedir. .

GEK40-GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Genel Esas Kontrol Segmentinin	Kodu	GEK 40
	Adı	İndirimli Orana Tabi İşlemlerde Azami İade Edilecek KDV Tutar Kontrolü
		Azami İade Edilebilir KDV tutarı hesaplaması Aylık olarak ve Hesap Döneminin tamamını kapsayacak şekilde Toplam olarak ayrı ayrı yapılmaktadır.
<p>1-) Mükellefin, ilgili her bir dönem için KDV Beyannamesindeki %1 lik Teslimlerinin %17'si - %8'lik Teslimlerinin % 10'u hesaplanarak ilgili ay için Azami İade Edilebilir KDV Tutarı bulunmaktadır. (Segment Tablosundaki 7.sütun)</p> <p>İlgili her bir ay için hesaplaması yapılan Azami İade Edilebilir KDV Toplam Tutarı ile İndirimli Oran Hesaplama Tablosundaki ilgili ay Fark sütununda yer alan tutarın kıyaslanması yapılmaktadır. (Segment Tablosundaki 8.sütun)</p> <p>Segmentte 8.sütunda yer alan Fark tutarları, Mükellef tarafından GİBİNTRANET ortamında girişi yapılan İndirimli Oran Hesaplama Tablosundaki Fark sütunundan otomatik olarak aktarılmaktadır. (Hesaplama Tablosu Fark sütunu, ilgili ay için iade edilebilir KDV tutarını göstermektedir.)</p>		

	<p>2-) Hesap Döneminin tamamını kapsayan KDV Beyannamelerindeki %1 lik Teslimlerinin %17'si - %8'lik Teslimlerinin % 10'u hesaplanarak, hesap döneminin tamamına ilişkin TOPLAM Azami İade Edilebilir KDV Tutarı bulunmaktadır. (Segment Tablosundaki 7.sütunun Toplam Bölümü)</p> <p>Hesaplaması yapılan Toplam Azami İade Edilebilir KDV Tutarı ile İndirimli Oran Hesaplama Tablosu Fark sütunundaki tutarların Toplamının kıyaslanması yapılmaktadır. (Segment Tablosundaki 8.sütunun Toplam Bölümü)</p> <p>Segmentte 8.sütunda yer alan Fark tutarları, Mükellef tarafından GİBİNTRANET ortamında girişi yapılan İndirimli Oran Hesaplama Tablosundaki Fark sütunundan otomatik olarak aktarılmaktadır. (Hesaplama Tablosu Fark sütunu, ilgili ay için iade edilebilir KDV tutarını göstermektedir.) Segment 2016/7 Dönemi ve sonraki dönem KDV Kontrol Raporlarında çalıştırılmaktadır. 04/12/2018 tarihinden önce oluşan KDV Kontrol Raporlarında segmentin yeni düzenlenmiş hali ile çalıştırılabilmesi için, ilgili dönemin yeniden analize gönderilmesi gerekmektedir.</p>
Kontrol Edilme Nedeni	<p>Segment; 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı resmi gazete ile 01.05.2014 tarihi itibarıyle uygulamaya konulan KDV Genel Uygulama Tebliğinin III-B.3.1.1 son paragrafi “ İndirimli orana tabi teslim veya hizmetle ilgili olarak yüklenilen vergi ile söz konusu işlemler üzerinden hesaplanan vergi arasındaki farkın, (%1) oranına tabi işlemler için işlem bedelinin (%17)'sini, (%8)'e tabi işlemler için ise işlem bedelinin (%10)'unu aşan kısmı, iade hesabına dahil edilmez. Azami iade tutarının belirlenmesinde iade talebinde bulunulan döneme kadar yapılan toplam işlem bedeli dikkate alınır, ay içi hesaplamalarda azami iade edilebilir tutarın aşılması bu durumu değiştirmez. Ancak işlemin bünyesine doğrudan giren harcamalara ilişkin olarak yüklenilen verginin, azami iade tutarını aşması halinde, mükellefin iade talebi, aşan kısım için münhasıran vergi inceleme raporu sonucuna göre yerine getirilir. ” ifadesi gereğince segment çalıştırılmaktadır.</p> <p>Ayrıca, 21 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ de Madde 3 ile ‘’Aynı Tebliğin (III/B-3.1.1.)</p>

bölümünün sekizinci paragrafi ile (III/B-3.1.2.) bölümünün beşinci paragrafında yer alan “ay içi hesaplamalarda” ibaresi **“ay içi hesaplamalarda doğrudan yüklenimler nedeniyle”** şeklinde değiştirilmiştir.” ifadesi getirilmiştir.

NOT 1: 21 Seri No.lu Tebliğ de ifade edildiği üzere,
a-) Ay içi hesaplamalar da Hesaplama Tablosu ilgili dönem Fark sütununda ki tutarın, ilgili dönem azami iade edilebilir KDV tutarını aşması halinde;

İlgili dönem yüklenilen KDV listesinin manuel olarak kontrol edilmesi gerekmektedir. İlgili dönem yüklenilen KDV listesinin tamamının doğrudan yüklenimlerden oluşması halinde, Segment Geri Bildiriminin kullanılması gerekmektedir. (Hesaplama Tablosu Fark sütunu, ilgili ay için iade edilebilir KDV tutarını göstermektedir.)

ÖNEMLİ: İlgili dönem yüklenilen KDV listesinde **Genel Gider ve ATİK'lere ilişkin yüklenimlerin olması durumunda, aşan tutar kadar listelerin revize edilmesi gerekmektedir.**

Sonuç olarak, **ay içi hesaplamalarda azami iade edilebilir KDV tutarı, sadece Doğrudan Yüklenimler ile aşılabilecektir.**

NOT 2: Hesaplama Tablosu Fark sütunlarındaki toplam tutarın, **Hesap Döneminin tamamı** için hesaplanan toplam azami iade edilebilir KDV tutarını aşması halinde;

Yüklenilen KDV listesinin manuel olarak kontrol edilmesi gerekmektedir. Yüklenilen KDV listesinin tamamının doğrudan yüklenimlerden oluşması halinde, **aşan tutarın incelemeye sevk edilmesi gerekmektedir.** İlgili durum Segment Geri Bildiriminde yer almaktadır. Dolayısıyla yüklenilen KDV listesinde **Genel Gider ve ATİK'lere ilişkin yüklenimlerin olması durumunda, aşan tutar kadar listelerin revize edilmesi gerekmektedir.**

NOT 3: Konut Teslimlerine ilişkin iade türünde, Konutun satışının yapıldığı dönem ile **FİİLİ TESLİMİN** yapıldığı dönem / dönemler birbirinden farklı olabilmektedir. Segment hesaplama tablosunda yer alan dönemlere ilişkin hesaplama yaptılarından başarısız olarak çalışacak olup, ilgili durum Segment Geri Bildiriminde yer almaktadır.

Azami İade Edilebilir KDV tutarı hesaplamasının faturanın düzenlendiği dönem / dönemlere ilişkin olarak manuel olarak yapılması gerekmektedir.

NOT 4: Yılı içerisinde terk eden mükelleflerin iade talepleri, bir önceki hesap dönemini kapsayabileceği gibi cari dönemin iadesini de kapsaması mümkün bulunmaktadır.

Örneğin konut satışları ile uğraşan A mükellefinin 30.12.2016 tarihinde işyerini kapatmış ve 2015 -2016 dönemlerinde konut teslimlerinin olduğu durumda, oluşması muhtemel varsayımlar aşağıda sıralanmıştır.

Varsayımlı 1: 2015/1-12 dönemleri konut teslimlerinden 200.000 TL iade tutarını 2016/1-11 dönemi içerisinde nakden/mahsuben 439 kodu ile talep edebilecektir.

Varsayımlı 2: 2016/1-12 dönemleri konut teslimlerinden oluşan 50.000 TL iade tutarını yılı içerisinde nakden/mahsuben 406 kodundan talep edebilecektir.

Yukarıdaki 2 varsayımda da A mükellefi 2016/1-12 Dönemi 50.000 TL iade tutarını 10 No.lu KDV Genel Tebliğinde yapılan değişiklik ile konut satışı olduğundan nakit olarak Aylık/406 kodundan talep etmesi mümkündür.

Ancak tebliğ ile düzenlenmesi yapılan ve yılı içerisinde nakden iade şartlarını taşımayan terk mükelleflerin, nakden iade haklarını 439 kodu ile KDV Beyannamesinde talep etmesi gerekmektedir.

Terk mükelleflerin, terk ettiği yıla ilişkin iade talebini 439 kodundan talep etmesi halinde sistemsel olarak önceki yıl verilerine gidildiğinden segment hatalı çalışacak olup, ilgili durum geri bildirimde yer almaktadır.

Söz konusu hata, iadenin 406 kodundan talep edilmesi durumunda oluşmayacaktır.

Terk mükelleflerin indirimli orana tabi teslimlerine ilişkin hesaplamalarının, manuel ortamda yapılarak iade işlemlerine devam edilmesi gerekmektedir.

NOT 5: KDV Beyannamesini 3 aylık dönemler halinde veren mükelleflerin verileri sistemsel olarak ayırtılamadığından, segment doğru çalıştırılamamaktadır. Bu durumda segment hata verecek olup, ilgili durum Segment Geri Bildiriminde yer almaktadır. Bu mükelleflerin indirimli orana tabi teslimlerine ilişkin hesaplamalarının, manuel ortamda kontrolü yapılarak iade işlemlerine devam edilmesi gerekmektedir.

	Başarılı: Mükellefin Hesaplama Tablosu Fark sütunu tutarı; Mükellefin KDV Beyannamesi %1 ve %8 lik teslimleri esas alınarak hesaplanan Azami İade Edilebilir KDV tutarından küçük veya eşit olması durumunda segment “Başarılı” olarak değerlendirilmektedir.
	Başarisız: Mükellefin Hesaplama Tablosu Fark sütunu tutarı; Mükellefin KDV Beyannamesi %1 ve %8 lik teslimleri esas alınarak hesaplanan Azami İade Edilebilir KDV tutarından büyük olması durumunda segment “Başarisız” olarak değerlendirilmektedir.

GEK 41-GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Genel Esas Kontrol Segmentinin	Kodu	GEK 41
	Adı	KDV Beyannamesi 405-406-439 İade Türü İade Edilebilir KDV Tutarı ile Hesaplama Tablosu İade Dönemi İade Edilebilir KDV Tutarının Uyumlu Olup – Olmadığının Kontrolü
Kontrol Edilen Husus		<p>Mükellefin, İndirimli Orana Tabi Teslimleri sonucunda hesapladığı iade miktarının talep edildiği KDV Beyannamesindeki (405+406) ve/veya (439) satırındaki İade Edilebilir KDV Tutarı ile,</p> <p>a-)(439)/Yıllık Hesaplama Tablosu Aralık dönemindeki İade Edilebilir KDV sütunundaki tutarın ve/veya</p> <p>b-) (405 + 406) / Aylık Hesaplama Tablosu iadenin talep edildiği dönem İade Edilebilir KDV sütunundaki tutarın uyumlu olup-olmadığı kontrol edilmektedir.</p> <p>Segment 2016/7 Dönemi ve sonraki dönem KDV Kontrol Raporlarında çalıştırılmaktadır. 03/08/2017 tarihinden önce oluşan KDV Kontrol Raporlarında segmentin yeni düzenlenmiş hali ile çalıştırılabilmesi için, ilgili dönemin yeniden analize gönderilmesi gerekmektedir.</p>

Kontrol Edilme Nedeni	İadenin talep edildiği dönem KDV Beyannamesi 405-406-439 iade türünde beyan edilmiş iade tutarı ile Hesaplama Tablosu ilgili dönem İade Edilebilir KDV tutarının uyumlu olması gerektiğinden segment çalıştırılmaktadır.
Kontrol İşlem Süreci ve Sonuç	<p>Başarılı: İadenin talep edildiği dönem KDV Beyannamesi 405-406-439 iade türünde beyan edilmiş iade tutarı ile</p> <p>a-)(439)/Yıllık Hesaplama Tablosu Aralık dönemindeki İade Edilebilir KDV tutarı ve/veya</p> <p>b-) (405+406)/Aylık Hesaplama Tablosu iadenin talep edildiği dönem İade Edilebilir KDV tutarının eşit olması durumunda segment “ Başarılı ” olarak değerlendirilmektedir.</p> <p>Başarisız: İadenin talep edildiği dönem KDV Beyannamesi 405-406-439 iade türünde beyan edilmiş iade tutarı ile</p> <p>a-)(439)/Yıllık Hesaplama Tablosu Aralık dönemindeki İade Edilebilir KDV tutarı ve/veya</p> <p>b-) (405+406)/Aylık Hesaplama Tablosu iadenin talep edildiği dönem İade Edilebilir KDV tutarının eşit olmaması durumunda segment “ Başarisız ” olarak değerlendirilmektedir.</p>

GEK42 GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Genel Esas Kontrol Segmentinin	Kodu	GEK42
	Adı	İndirimli Orana Tabi Satışlara İlişkin Satış Fatura Listesi Zemin Sistem Numarası (Taşınmaz ID) Kontrolü
Kontrol Edilen Hususlar		<p>İade istenilen dönemde mükellefin "İndirimli Orana Tabi Satışlara İlişkin Satış Fatura Listesi'nde" bildirdiği Zemin Sistem No. (Taşınmaz ID) bilgisinin; Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü'nden veri ambarımıza gönderilen veriler arasında bulunup bulunmadığına bakılmaktadır.</p> <p>Ayrıca, listede yazılı taşınmaz ID numaralarının, mükellefin elektronik ortamda gönderdiği geçmiş tüm dönemlere ait "İndirimli Orana Tabi Satışlara İlişkin Satış Fatura Listeleri" nde yer alıp almadığının kontrolü yapılmaktadır.</p> <p>Bu segment 406 ve 439 iade türleri için 2021/01 dönemi ve sonraki dönemler için çalışacak olup temel kriterimiz, internet vergi dairesi ekranlarından KDV İade Listeleri yüklenirken "İndirimli Orana Tabi Satışların Yapıldığı Sektör" bölümünde "İNŞAAT SEKTÖRÜ" nün seçilmiş olmasıdır.</p>
Kontrol Edilme Nedeni		<p>Elektronik ortamda gönderilen "İndirimli Orana Tabi Satışlara İlişkin Satış Fatura Listeleri" nde yazılı olan Zemin Sistem No (Taşınmaz ID) bilgisi üzerinden mükelleflerin Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü'nden gelen veriler arasında bulunup bulunmadığı kontrol edilerek, yanlış veya mükerrer bir iade talebinin bulunup</p>

	<p>bulunmadığının kontrolü ile haksız iade engellenecektir.</p>
Kontrol İşlem Süreci ve Sonuç	<p>Başarılı: Elektronik ortamda gönderilen “İndirimli Orana Tabi Satışlara İlişkin Satış Fatura Listeleri” nde bildirilen Zemin Sistem No. (Taşınmaz ID) bilgisinin; Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü'nden veri ambarımıza gönderilen veriler arasında bulunması ve mükerrer Zemin Sistem No. (Taşınmaz ID) kullanımının tespit edilmemesi durumunda mükellef bu segmentten başarılı sayılır.</p> <p>Basarisiz: İade istenilen dönemde mükellefin “İndirimli Orana Tabi Satışlara İlişkin Satış Fatura Listesi” nde;</p> <ul style="list-style-type: none"> - Zemin Sistem No. (Taşınmaz ID) bilgisinin bulunmaması; - Bildirilen Zemin Sistem No. (Taşınmaz ID) bilgisinin Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü'nden veri ambarımıza gönderilen veriler arasında yer almaması; (Girişi yapılan Zemin Sistem Numaraları veri ambarımızda “Taşınmaz ID” adı altında bulunmakta olup, bu numaralar YBS ekranlarında yer alan “Tahsilat/Malvarlığı Sorgulama/Gayrimenkul Alan Satan Sorgulama (01.06.2012 Sorgulama)” menüsüne alıcının veya satıcının Vergi Kimlik Numarası/T.C. Kimlik Numarası girilerek teyit edilebilimektedir.) - İade talep eden mükellefin geçmiş dönemlerine ait elektronik ortamda gönderilen “İndirimli Orana Tabi Satışlara İlişkin Satış Fatura Listeleri” nde mükerrer Zemin Sistem No. (Taşınmaz ID) kullanımının tespit edilmesi, <p>Durumlarında segment hata verir ve bu durum vergi dairesine rapor edilir.</p> <p>Not: Vergi dairesi mükelleften yukarıda belirtilen Başarısız durumları izah etmesini veya düzeltmesini ister. Mükellefin izahı veya vergi dairesinin araştırması sonrası bu segmentin başarısız sonuç vermesinin hukuki bir nedene dayandığı belirlenirse, vergi dairesi “Geri Bildirim” alanında bulunan ve duruma uygun olan seçeneği işaretleyerek ya da (seçenekler arasında yer almayan bir durum mevcutsa) özet olarak tespit ettiği hususu “Diğer” seçeneğinde açıklayarak “Geri Bildirim” i kaydeder ve segment başarısız görünse dahi kaydettiği “Geri Bildirim” sayesinde başarılıymış gibi işlem tesis eder.</p>

GEK43 GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Genel Esas Kontrol Segmentinin	Kodu	GEK43
	Adı	İndirimli Orana Tabi Satışlara İlişkin Satış Fatura Listesi'nde Yer Alan Zemin Sistem No. (Taşınmaz ID)Bilgilerinin, Tapu Verileri ile Uyumlu Olup Olmadığı Kontrolü
Kontrol Edilen Hususlar		<p>İade istenilen dönemde;</p> <ul style="list-style-type: none"> - İade talep eden (satıcı) mükellefe ait Vergi/T.C Kimlik Numarası, - Alıcı (Yeni ev sahibi) Vergi/T.C Kimlik Numarası, - Satış Faturası Matrah Tutarı (KDV Hariç ile, <p>Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü'nden veri ambarımıza gönderilen;</p> <ul style="list-style-type: none"> - Satıcı (iade talep eden) Vergi / T.C Kimlik Numarası, - Alıcı (Yeni ev sahibi) Vergi / T.C Kimlik Numarası, - Tapu Matrahi, <p>Bilgilerinin karşılıklı olarak uyumlu olup olmadığı kontrol edilir.</p> <p>NOT: Bu segmentte GEK42 segmentinde kontrolü yapılan;</p> <p>İade istenilen dönemde mükellefin "İndirimli Orana Tabi Satışlara İlişkin Satış Fatura Listesi" nde bildirdiği Zemin Sistem No. (Taşınmaz ID) bilgilerinden; Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü'nden veri ambarımıza gönderilen</p>

	<p>veriler arasında bulunanların içeriğine ait kontroller yapılmaktadır.</p> <p>Başka bir ifade ile Listede “ID” numarası yazılmayan ya da yazılmakla birlikte TKGM den gelen “Taşınmaz ID” numaraları ile eşleşmeyen kayıtlar, GEK42 segmentinde hata vereceğinden, bu segmentte ayrıca hata olarak ekranlara yansıtılmamaktadır.</p> <p>Bu segment 406 ve 439 iade türleri için 2021/01 dönemi ve sonraki dönemler için çalışacak olup temel kriterimiz “İndirimli Orana Tabi Satışlara” ilişkin KDV İade Listeleri sisteme yüklenirken “İndirimli Orana Tabi Satışların Yapıldığı Sektör” bölümünde “İNŞAAT SEKTÖRÜ” nün seçilmiş olmasıdır.</p>
Kontrol Edilme Nedeni	<p>İade talep eden mükellefin "İndirimli Orana Tabi Satışlara İlişkin Satış Fatura Listesi "nde bildirdiği Zemin Sistem No. (Taşınmaz ID) bilgilerinin; satıcı -iade talep eden- Vergi / T.C Kimlik No, alıcı (yeni ev sahibi) Vergi / T.C Kimlik No. ve fatura matrah bedelinin, “veri ambarında” yer alan bilgiler ile uyumluluğu kontrol edilerek haksız iade veya düşük tapu harcı ödemelerinin engellenmesi.</p> <p>(Girişi yapılan Zemin Sistem Numaraları veri ambarımızda “Taşınmaz ID” adı altında bulunmakta olup bu numaralar, YBS ekranlarında yer alan “Tahsilât/Malvarlığı Sorgulama/Gayrimenkul Alan Satan Sorgulama (01.06.2012 Sorgulama)” menüsüne alıcının veya satıcının Vergi Kimlik Numarası/T.C Kimlik Numarası girilerek teyit edilebilmektedir. Ayrıca “Taşınmaz ID” numaralarının üzerlerine tıklandığı zaman bu taşınmaza ilişkin detaylı bilgilere ulaşılabilmektedir.)</p>
Kontrol İşlem Süreci ve Sonuç	<p>Başarılı: İade istenilen dönemde mükellefin İndirimli Orana Tabi Satışlara İlişkin Satış Fatura Listesi’nde yer alan satış faturalarına ait Zemin Sistem No. (Taşınmaz ID) bilgilerinin satıcı –iade talep eden-Vergi / TC Kimlik No, alıcı (Yeni ev sahibi) Vergi/TC Kimlik No. ve Fatura Matrahi ’nın, Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü'nden veri ambarımıza gönderilen bilgiler ile uyumlu olması halinde segment başarılı sayılacaktır.</p> <p>Basarisiz: İade istenilen dönemde mükellefin "İndirimli Orana Tabi Satışlara İlişkin Satış Fatura Listesi" nde bildirdiği Zemin Sistem No.</p>

	<p>(Taşınmaz ID) bilgilerinden; Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü'nden veri ambarımıza gönderilen veriler arasında bulunanların içeriğine ilişkin;</p> <p>-Listedeki Zemin Sistem No. (Taşınmaz ID)'nin ait olduğu fatura bilgilerinden “satıcı –iade talep eden-Vergi / T.C Kimlik No.” ile Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü'nden veri ambarımıza gönderilen ilgili Zemin Sistem No (Taşınmaz ID)'nin içeriğindeki “satıcı Vergi / T.C Kimlik No.” arasında uyumsuzluk bulunması;</p> <p>- Listedeki Zemin Sistem No. (Taşınmaz ID)'nin ait olduğu fatura bilgilerinden “alıcı (Yeni ev sahibi) Vergi/T.C Kimlik No.” ile Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü'nden veri ambarımıza gönderilen ilgili Zemin Sistem No (Taşınmaz ID)'nin içeriğindeki “alıcı (Yeni ev sahibi) Vergi /T.C Kimlik No.” arasında uyumsuzluk bulunması;</p> <p>- Listedeki Zemin Sistem No. (Taşınmaz ID)'nin ait olduğu fatura bilgilerinden “Fatura Matrah Bedeli” ile Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü'nden veri ambarımıza gönderilen ilgili Zemin Sistem No (Taşınmaz ID)'nin içeriğindeki “Tapu Matrahi” arasında uyumsuzluk bulunması;</p> <p>Durumlarında, bu durum vergi dairesine rapor edilir.</p>
	<p>Not: Vergi dairesi mükelleften yukarıda belirtilen Başarısız durumları izah etmesini ya da düzeltmesini ister. Mükellefin izahı veya vergi dairesinin araştırması sonrası bu segmentin başarısız sonuç vermesinin hukukî bir nedene dayandığı belirlenirse, vergi dairesi “Geri Bildirim” alanında bulunan ve duruma uygun olan seçenekleri işaretleyerek veya (seçenekler arasında yer almayan bir durum mevcutsa) özet olarak tespit ettiği hususu açıklayarak “Geri Bildirim” i kaydeder ve segment başarısız görünse dahi kaydettiği “Geri Bildirim” sayesinde başarılı olmuş gibi işlem tesis eder.</p>

GEK50-GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Genel Esas Kontrol Segmentinin	Kodu	GEK50
	Adı	Geçici 17 Madde Kapsamındaki Teslimlere İlişkin Satış Faturası Listesi ile KDV Beyannamesindeki Dâhilde İşleme Veya Geçici Kabul Rejimleri Kapsamındaki KDV Tutarı Kontrolü
Kontrol Edilen Husus		<p>Elektronik ortamda gönderilen Geçici 17 Madde Kapsamındaki Teslimlere İlişkin Satış Faturası Listesindeki toplam KDV tutarı ile iadenin beyan edildiği döneme ait KDV beyannamesinde yer alan “Dâhilde İşleme Veya Geçici Kabul Rejimleri Kapsamındaki KDV tutarının” birbiri ile uyumlu olup olmadığı kontrolü.</p> <p>NOT: Segment 2017/10 iade döneminden itibaren çalışmaktadır.</p>
Kontrol Edilme Nedeni		Mükellefin KDV beyannamesinde bildirdiği “Dâhilde İşleme Veya Geçici Kabul Rejimleri Kapsamındaki KDV” tutarının Geçici 17 Madde Kapsamındaki Teslimlere İlişkin Satış Faturası Listesindeki toplam KDV tutarından fazla göstererek haksız iade almasını engellemektir.

Kontrol İşlem Süreci ve Sonuç

Başarılı: Elektronik ortamda gönderilen Geçici 17 Madde Kapsamındaki Teslimlere İlişkin Satış Faturası Listesindeki toplam KDV tutarı ile iade istenilen dönem KDV beyannamesindeki “Dahilde İşleme Veya Geçici Kabul Rejimleri Kapsamındaki KDV” tutarının uyumlu olduğu tespit edilirse, mükellef bu segmentten başarılı sayılacaktır. Bu durumda vergi dairesince bu segmente ilişkin olarak yapılacak bir işlem bulunmamaktadır.

Başarısız: Geçici 17 Madde Kapsamındaki Teslimlere İlişkin Satış Furası Listesindeki toplam KDV tutarı ile iade istenilen dönem KDV beyannamesindeki “Dahilde İşleme Veya Geçici Kabul Rejimleri Kapsamındaki KDV” tutarı arasında bir uyumsuzluk tespit edilirse bu durum iadeyi yapacak vergi dairesine rapor edilir. Vergi dairesi mükelleften bu durumu izah etmesini ya da düzeltmesini ister. Mükellefin izahı veya vergi dairesinin araştırması sonrası bu segmentin başarısız sonuç vermesinin hukukî bir nedene dayandığı belirlenirse, vergi dairesi Geri Bildirim alanına özet olarak tespit ettiği hususu açıklayarak Geri Bildirimi kaydeder başarılıymış gibi işlem tesis eder.

GEK51-GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR		
	Kodu	GEK51
Genel Esas Kontrol Segmentinin	Adı	Geçici 17 Madde Kapsamındaki Teslimlere İlişkin Satış Fatura Listesinde Yer Alan Mal Türlerinin KDV Hariç Tutarının KDV Tebliği'nde Belirtilen Tutarı Aşıp Aşmadığının Kontrolü
Kontrol Edilen Husus		Mükellefin ilgili döneminde Geçici 17 Madde Kapsamındaki Teslimlere İlişkin Satış Fatura Listesinde yer alan mal türlerinde KDV hariç bedeli 2.500 TL'nin altında kalan mal türleri bulunup bulunmadığının kontrolü. NOT: Segment 2017/10 iade döneminden itibaren çalışmaktadır.
Kontrol Edilme Nedeni		Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin “ II-İSTİSNALAR- A İHRACAT İSTİSNASI. 9.4 Uygulama Kapsamında Teslim EdileBILEcek Mallar bölümünde; belirtilen “her bir mal türüne ilişkin KDV hariç bedelin 2.500 TL’yi (tekstil-konfeksiyon sektöründe pamuk, yün, iplik ve kumaş dışındaki mallarda 500 TL) aşması zorunludur. Belge kapsamında teslim edilen birden fazla mal türünün aynı faturada gösterilmesi durumunda bu sınırlar her bir mal türü için ayrı ayrı aranır. Fonksiyonel olarak ve ticari açıdan bütünlük arz eden malların faturada ayrı ayrı gösterilmesi halinde yukarıda belirtilen rakamsal tutarların hesaplanması bütünlük arz eden söz konusu mallara ait toplam tutar dikkate alınır.” Denilmektedir. Bu nedenle iade talep eden mükellefin ilgili dönem “Geçici 17 Madde Kapsamındaki Teslimlere İlişkin Satış Fatura Listesinde yer alan mal türlerinde KDV hariç bedeli 2.500 TL'nin altında kalan mal türleri bulunup bulunmadığı kontrol edilmektedir.

Kontrol İşlem Süreci ve Sonuç

Başarılı: Elektronik ortamda gönderilen Geçici 17 Madde Kapsamındaki Teslimlere İlişkin Satış Faturası Listesinde yer alan mal türlerinde KDV hariç bedeli 2.500 TL'nin altında kalan mal türleri bulunmuyorsa, mükellef bu segmentten başarılı sayılacaktır. Bu durumda vergi dairesince bu segmente ilişkin olarak yapılacak bir işlem bulunmamaktadır. (Bu segmentte 0-99 kuruş arası çikan farklar ihmali edilmiştir.)

Başarisız: Elektronik ortamda gönderilen Geçici 17 Madde Kapsamındaki Teslimlere İlişkin Satış Faturası Listesinde yer alan mal türlerinde KDV hariç bedeli 2.500 TL'nin altında kalan mal türleri bulunuyorsa bir bu durum iadeyi yapacak vergi dairesine rapor edilir. Vergi dairesi mükelleften bu durumu izah etmesini ya da düzeltmesini ister. Mükellefin izahı veya vergi dairesinin araştırması sonrası bu segmentin başarısız sonuç vermesinin hukuki bir nedene dayandığı belirlenirse, segmentin altında bulunan Geri Bildirim seçeneklerinden uygun olanı işaretleyerek (seçenekler arasında yer almayan bir durum mevcutsa tespit ettiği hususu kısaca açıklayarak) Geri Bildirim'e kaydedir. Bu durumda, segment başarısız görünse dahi vergi dairesi kaydettiği Geri Bildirim sayesinde başarılıymış gibi işlem tesis eder.

GEK52-GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR		
	Kodu	GEK52
Genel Esas Kontrol Segmentinin	Adı	Geçici 17 Madde Kapsamındaki Teslimlere İlişkin Satış Fatura Listesinde bildirdiği DİİB'lerin Kontrolü
Kontrol Edilen Husus		Mükellefin Geçici 17 Madde Kapsamındaki Teslimlere İlişkin satış fatura listelerinde bildirmiş olduğu Dahilde İşleme İzin Belgeleri, Ekonomi Bakanlığından Başkanlığımız veri ambarına gönderilen Dahilde İşleme İzin Belgeleri arasında bulunup bulunmadığının ve/veya satış faturalarının tarihinin DİİB tarihinden önce olup olmadığı kontrolü.
		NOT: Segment 2017/10 iade döneminden itibaren çalışmaktadır.
Kontrol Edilme Nedeni		Mükellefin Geçici 17 Madde Kapsamındaki Teslimlere İlişkin satış fatura listelerinde bildirmiş olduğu Dahilde İşleme İzin Belgeleri, geçerli bir Dahilde İşleme İzin Belgesi olup olmadığı tespit edilerek mal teslimlerinin bu belgede yer alan süreler içerisinde olup olmadığı kontrolü yapılır ve mükellefin haksız iade alması engellenir.
Kontrol İşlem Süreci ve Sonuç		<p>Başarılı: Elektronik ortamda gönderilen Geçici 17 Madde Kapsamındaki Teslimlere İlişkin Satış Faturası Listesinde yer alan DİİB'ler Ekonomi Bakanlığından Başkanlığımız veri ambarına gönderilen Dahilde İşleme İzin Belgeleri arasında bulunuyor ve fatura tarihleri Dahilde İşleme İzin Belgesi Tarihinden sonra ise mükellef bu segmentten başarılı sayılır. Bu durumda vergi dairesince bu segmente ilişkin olarak yapılacak bir işlem bulunmamaktadır.</p> <p>Başarisız: Elektronik ortamda gönderilen Geçici 17 Madde Kapsamındaki Teslimlere İlişkin Satış Faturası Listesinde yer alan DİİB'ler Ekonomi Bakanlığından Başkanlığımız veri ambarına gönderilen Dahilde İşleme İzin Belgeleri arasında bulunmaması durumunda veya bulunmakla beraber listesindeki fatura tarihleri DİİB'nin belge tarihinden önce ise mükellef bu segmentten başarısız sayılır.</p> <p>Vergi dairesi mükelleften bu durumu izah etmesini ya da düzeltmesini ister. Mükellefin izahı veya vergi dairesinin araştırması sonrası bu segmentin başarısız</p>

sonuç vermesinin hukukî bir nedene dayandığı belirlenirse, segmentin altında bulunan Geri Bildirim seçeneklerinden uygun olanı işaretleyerek (seçenekler arasında yer almayan bir durum mevcutsa tespit ettiği hususu kısaca açıklayarak) Geri Bildirim'e kaydeder. Bu durumda, segment başarısız görünse dahi vergi dairesi kaydettiği Geri Bildirim sayesinde başarılıymış gibi işlem tesis eder.

GEK53-GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Genel Esas Kontrol Segmentinin	Kodu	GEK53
	Adı	Geçici 17 Madde Kapsamındaki Teslimlere İlişkin satış Fatura Listesinde Yer Alan Faturaların İçerik Kontrolü
Kontrol Edilen Husus		<p>1.Kontrol: Mükellefin Geçici 17 Madde Kapsamındaki Teslimlere İlişkin Satış Fatura Listelerinde bildirmiş olduğu malların, Ekonomi Bakanlığından Başkanlığımız veri ambarına gönderilen Dâhilde İşleme İzin Belgesinin, “İthalat Listesinde” yer alan mallar arasında olup olmadığı kontrol edilir.</p> <p>Bu kontroller malın cinsi (GTİP NUMARASI), kodu ve miktarı kriterler kapsamında yapılmaktadır.</p> <p>2.Kontrol: Geçici 17 Madde Kapsamındaki Teslimlere İlişkin iade isteyen tüm mükelleflerin, listeleri sistem tarafından taranıp aynı DİİB kapsamında satış yapılmış yapılmadığı ve yapılan satış toplamlarının, “İthalat Listesinde” yazılı miktardan fazla olup olmadığı kontrolü yapılır.</p>
Kontrol Edilme Nedeni		<p>Mükellefin Geçici 17 Madde Kapsamındaki Teslimlere İlişkin satış fatura listelerinde bildirmiş olduğu malların, Ekonomi Bakanlığından gönderilen DİİB “İthalat Listesinde” yer alan malların arasında olmalıdır.</p> <p>Ayrıca, Geçici 17 Madde Kapsamındaki Teslimlere İlişkin iade isteyen tüm mükelleflerin listeleri de taranarak aynı DİİB kapsamında satış yapılmış ise DİİB’nin ithalat listesinde yer alan malların miktarlarından fazla miktarda malın KDV iadesi alınmasını önlemek.</p> <p>NOT: Segment 2017/10 iade döneminden itibaren çalışmaktadır.</p>
Kontrol İşlem Süreci ve Sonuç		Başarılı: Mükellefin Geçici 17 Madde Kapsamındaki Teslimlere İlişkin satış fatura listelerinde bildirmiş olduğu malların, Ekonomi Bakanlığından Başkanlığımız veri ambarına gönderilen Dâhilde İşleme İzin Belgesinin, “İthalat Listesinde” yer almış olması ve iade isteyen tüm mükelleflerin satış toplamlarının, DİİB’in ithalat Listesinde yer alan malların miktarlarından fazla olmaması halinde segmentten başarılı sayılır.

Başarısız

1-Mükellefin Geçici 17 Madde Kapsamındaki Teslimlere İlişkin satış fatura listelerinde bildirmiş olduğu mallar, Ekonomi Bakanlığından Başkanlığımız veri ambarına gönderilen DİİB'nin “İthalat Listesinde” yer alan mallar arasında bulunmuyorsa (Malın Cinsi – GTIP No.su, Kodu ve Miktarı kriterlerde bir uyumsuzluk olması) ve/veya

2- Geçici 17 Madde Kapsamındaki Teslimlerden iade isteyen tüm mükelleflerin listelerinde yer alan aynı DİİB kapsamında “İthalat Listesinde” yer alan mal miktarlarından fazla satış yapıldığının tespit edilmesi halinde mükellef bu segmentten başarısız sayılır.

Vergi dairesi mükelleften bu durumu izah etmesini ya da düzeltmesini ister. Mükellefin izahı veya vergi dairesinin araştırması sonrası bu segmentin başarısız sonuç vermesinin hukukî bir nedene dayandığı belirlenirse, segmentin altında bulunan Geri Bildirim seçeneklerinden uygun olanı işaretleyerek (seçenekler arasında yer almayan bir durum mevcutsa tespit ettiği hususu kısaca açıklayarak) Geri Bildirime kaydeder. Bu durumda, segment başarısız görünse dahi vergi dairesi kaydettiği Geri Bildirim sayesinde başarılıymış gibi işlem tesis eder.

GEK54-GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Genel Esas Kontrol Segmentinin	Kodu	GEK54
	Adı	Geçici 17. Madde Kapsamındaki Teslimlere İlişkin Satış Faturası Listesindeki GÇB-İhracatçı Firma Uyumu ve İhracatın Gerçekleşme Kontrolü
Kontrol Edilen Husus	<p>1.Kontrol: Mükellefin Geçici 17. Madde Kapsamındaki Teslimlere İlişkin Satış Faturası Listesindeki bildirdiği GÇB ve ihracatçı bilgileri ile Gümrük Müsteşarlığından tarafımıza gönderilen GÇB bilgileri ve ihracatçı bilgilerin uyumlu olup olmadığı kontrol edilmektedir.</p> <p>2.Kontrol: Mükellefin Geçici 17. Madde Kapsamındaki Teslimlere İlişkin satışlarının DİİB'de belirtilen ihracat süresi içerisinde ihracatının gerçekleşip gerçekleşmediğinin kontrolü yapılmaktadır.</p> <p>NOT: İhracatın gerçekleşme tarihinde GÇB'nin Kapanma Tarihi (Fiili İhraç Tarihi) baz alınmaktadır.</p> <p>NOT: Segment 2017/10 iade döneminden itibaren çalışmaktadır.</p>	
Kontrol Edilme Nedeni	<p>Mükellefin Geçici 17. Madde Kapsamındaki Teslimlere İlişkin Satış Faturası Listesindeki bildirdiği GÇB ve ihracatçı bilgileri ile Gümrük Müsteşarlığından tarafımıza gönderilen GÇB bilgileri ve ihracatçı bilgilerinin uyumlu olması gerekmektedir.</p> <p>Ayrıca, Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin “ II- İSTİSNALAR- A İHRACAT İSTİSNASI. 9.1 Kapsam bölümünde “3065 sayılı Kanunun geçici 17.nci maddesinin uygulanmasında ihracat süresi olarak 3065 sayılı Kanunun (11/1-c) maddesindeki üç aylık süre yerine dahilde işleme izin belgesinde öngörülen süreler esas alınır.” denilmektedir.</p> <p>Bu nedenle mükellefin Geçici 17. Madde Kapsamındaki Teslimlere İlişkin satışlarının DİİB'de belirtilen süre içerisinde ihracatının gerçekleşip gerçekleşmediğinin kontrolü yapılmaktadır.</p>	

Kontrol İşlem Süreci ve Sonuç

Başarılı: Mükellefin Geçici 17. Madde Kapsamındaki Teslimlere İlişkin Satış Faturası Listesindeki bildirdiği GÇB ve ihracatçı bilgileri ile Gümrük Müsteşarlığından tarafımıza gönderilen GÇB bilgileri ve ihracatçı bilgilerin uyumlu ise ve yapılan satışların DİİB'de belirtilen süre içerisinde ihracatının gerçekleşmesi durumunda mükellef segmentten başarılı sayılır.

Başarısız

Mükellefin Geçici 17. Madde Kapsamındaki Teslimlere İlişkin Satış Faturası Listesindeki bildirdiği GÇB ve ihracatçı bilgileri ile Gümrük Müsteşarlığından tarafımıza gönderilen GÇB bilgileri ve ihracatçı bilgilerin uyumlu değil ise ve/veya yapılan satışların ihracatı DİİB'de belirtilen süre içerisinde gerçekleşmemesi durumunda mükellef segmentten başarısız sayılır.

Vergi dairesi mükelleften bu durumu izah etmesini ya da düzeltmesini ister. Mükellefin izahı veya vergi dairesinin araştırması sonrası bu segmentin başarısız sonuç vermesinin hukuki bir nedene dayandığı belirlenirse, segmentin altında bulunan Geri Bildirim seçeneklerinden uygun olanı işaretleyerek (seçenekler arasında yer almayan bir durum mevcutsa tespit ettiği hususu kısaca açıklayarak) Geri Bildirim'e kaydeder. Bu durumda, segment başarısız görünse dahi vergi dairesi kaydettiği Geri Bildirim sayesinde başarılıymış gibi işlem tesis eder.

GEK59-GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Genel Esas Kontrol Segmentinin	Kodu	GEK59
	Adı	KDV Kanunu 11/1-b Maddesi Kapsamında İade Limit Kontrolü
Kontrol Edilen Husus	<p>Mükelleflerin, 322 iade işlem türünden -Türkiye'de İkamet Etmeyenlere Özel Fatura ile Yapılan Teslimler (Bavul Ticareti)- ve 408 iade işlem türünden -(Türkiye'de İkamet Etmeyenlere Bu Dönemde İade Edilen KDV (Yolcu Beraber Eşya İhracatı)- nakden veya kısmen mahsup kısmen nakden iade talebinde bulunmaları durumunda. YMM ile Tam Tasdik Sözleşmesi olup olmadığına bakılmaksızın, iade talep tutarının 37 Seri No'lu SM, SMM ve YMM Kanunu Genel Tebliği'nde belirlenen ve aşağıda yer alan yıl bazında limitleri iade dönemleri itibarı ile aşmadığının kontrolü yapılmaktadır.</p> <p>2017 Yılı: 129.000,00 TL, 2018 Yılı: 148.000,00 TL, 2019 Yılı: 183.000,00 TL, 2020 Yılı: 224.000,00 TL, 2021 Yılı: 244.000,00 TL. 2022 Yılı: 332.000,00 TL</p>	
Kontrol Edilme Nedeni	<p>Mükellefin; 23 Seri no.lu SM, SMM ve YMM Kanunu Genel Tebliğinde "<i>Tam tasdik sözleşmesi düzenlemiş olsalar dahi, mükelleflerin Türkiye'de ikamet etmeyen yolculara yaptıkları satışlarla ilgili katma değer vergisi lirayı aşması halinde, bu iade talepleri, teminat karşılığı ve inceleme raporuna istinaden yerine getirilecektir.</i>" ifadesi yer almaktadır.</p> <p>Bu nedenle, belirlenen limitin üstünde bir tutarda nakden KDV iadesi talep edilmesi halinde, belirlenen limitin üstünde kalan iade tutarı teminat karşılığı ve inceleme raporuna göre yapılacaktır.</p> <p>Not-1: Mükelleflerin KDV iade listeleri girerken; nakden/kısmen mahsup kısmen nakden KDV iadesi talep etmeleri durumunda segment çalışmaktadır.</p>	
Kontrol İşlem Süreci ve Sonuç	<p>Başarılı: Mükellefin, belirlenmiş olan tutar üzerinde nakden iade talebi varsa YMM ile tam tasdik sözleşmesi olup olmadığına bakılmadan nakden iade talebinin limiti aşip olmadığı kontrol edilir. Eğer nakden veya kısmen mahsup kısmen nakden iade talebi limiti aşmıyorsa veya mükellef mahsuben iade talebinde bulundu ise segmentten başarılı sayılacaktır. Bu durumda vergi dairesince yapılacak bir işlem bulunmamaktadır.</p>	

Basarısız: Segment, “Belirlenen limit üzerinde nakden iade talebi olduğu tespit edilmiştir.” şeklinde bir sonuç vermektede ise bu durum aşağıdaki sebeplere dayanabilir;

Nakden veya Kısmen mahsup kısmen nakden iade talebi iade istenen dönemin bulunduğu yılın belirlenen limitini aşmaktadır.

Not-2: İade talep eden mükellef sektörel dış ticaret sermaye şirketi ise ilgili dönemin ait olduğu yıl için uygulanan limitin, ortaklar bazında aşılıp aşılmadığının vergi dairesince araştırılması gerekmektedir.

Vergi Dairesi, segmentin başarısız sonuç vermesinin hangi sebebe dayandığını E-VDO üzerinden tespit eder ve mükelleften bu durumu izah etmesini ya da düzeltmesini ister (varsayı gerekli cezaî müeyyideleri uygular). Mükellefin izahı veya vergi dairesinin araştırması sonrası bu segmentin başarısız sonuç vermesinin hukuki bir nedene dayandığı belirlenirse, vergi dairesi Geri Bildirim alanında bulunan ve duruma uygun olan seçenekleri işaretleyerek ya da (seçenekler arasında yer almayan bir durum mevcutsa) özet olarak tespit ettiği hususu açıklayarak Geri Bildirimini kaydeder ve segment başarısız görünse dahi kaydettiği Geri Bildirim sayesinde başarılı olmuş gibi işlem tesis eder.

GEK60 GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR		
	Kodu	GEK60
Genel Esas Kontrol Segmentinin	Adı	İade Talep Eden Mükellefin İndirim ve Yüklenim Listelerinde Kendi VKN/TCKN'sini Kullanmadığının Kontrolü
Kontrol Edilen Hususlar		İade istenilen dönemde mükellefin İndirilecek ve/veya Yüklenilen KDV Listelerinde yer alan alış fatura bilgilerinde; kendine ait Vergi Kimlik Numarası veya T.C Kimlik Numarasının kullanılıp kullanılmadığının kontrolü yapılmaktadır. Bu segment 06/08/2020 tarihinden itibaren oluşturulan KDV iadesi kontrol raporlarında çalışacaktır.
Kontrol Edilme Nedeni		İade talep eden mükellefin, İndirim ve Yüklenim Listelerinde kendi VKN/TCKN'si yazılmış olması durumunda segment hata verecektir. İade işlemini yapacak olan vergi dairesi, iade talep eden mükellefin İndirilecek ve Yüklenilen KDV Listelerinde yer alan alış fatura bilgilerinde; kendi Vergi Kimlik Numarası veya T.C. Kimlik Numarasının yazılmasının yerinde olup olmadığı kontrolünü yapacaktır. Kendi VKN/TCKN yazmasının yerinde olmadığı durumlarda, mal ve/veya hizmet alanında bulunulan firmanın Vergi veya T.C. Kimlik Numarasının yazılması sağlanmalıdır.
Kontrol İşlem Süreci ve Sonuç		<p>Başarılı: İndirim ve Yüklenim Listesinde yer alan Alış Faturası Bilgilerinin "VKN/TCKN" bölümüne, mükellef kendi VKN/TCKN'si ile herhangi bir belge girişi yapmaması halinde segment hata vermeyecek ve başarılı olarak yansıyacaktır.</p> <p>Başarisız: İndirim ve Yüklenim Listesinde yer alan Alış Faturası Bilgilerinin "VKN/TCKN" bölümüne, mükellef kendi VKN/TCKN'si ile herhangi bir belge girişi yapması halinde segment hata verecek ve başarısız olarak yansıyacaktır.</p> <p>Not: Segmentin başarısız olduğu durumlarda vergi dairesi uyumsuzluğu mükellefe bildirerek hatalı girişin düzeltmesini sağlamalıdır. Yapılan düzeltme sonrasında ise kontrol raporunun yeniden analize tabi tutulması gerekmektedir.</p>

GEK61 GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Genel Esas Kontrol Segmentinin	Kodu	GEK61
	Adı	Yatırım Teşvik Belgesi ile Satış Faturası Tarih Kontrolü
Kontrol Edilen Hususlar		İade istenilen dönemde mükellefin "Yatırım Teşvik Belgeli Satışlara İlişkin Düzenlenen Satış Fatura Listesi'nde" bildirdiği Yatırım Teşvik Belgesi'nin, AKTİF veya İPTAL olup olmadığı ile iadeci mükellefin düzenlediği satış faturası tarihinin, Yatırımin Başlama-Bitiş tarihleri arasında olup olmadığıının kontrolü yapılmaktadır. Bu Segment 2019/06 döneminden itibaren kontrol yapmaya başlamıştır.
Kontrol Edilme Nedeni		Mükellefin Yatırım Teşvik Belgesinin İPTAL edilmesi veya düzenlenen satış furasının yatırımin başlama ve bitiş tarihleri arasında olmaması durumunda haksız iade alınmasını engellemek.
Kontrol İşlem Süreci ve Sonuç		<p>Başarılı: Mükellefin listelerinde bildirdiği yatırım teşvik belgesinin veri ambarı kayıtlarında AKTİF olarak bulunması ve satış fatura tarihinin yatırımin başlama-bitiş tarihleri arasında olması.</p> <p>Başarisız: Mükellefin listelerinde bildirdiği yatırım teşvik belgesinin veri ambarı kayıtlarında İPTAL olarak bulunması veya AKTİF olarak bulunsa bile bildirilen satış fatura tarihinin yatırımin başlama-bitiş tarihleri arasında olmaması.</p> <p>Not-1: Segment yatırım teşvik belgesinin İPTAL olduğunu gösteriyor ise iade yapılmaz. Ancak yatırım teşvik belgesi AKTİF fakat mükellefin bildirdiği satış fatura tarihi yatırımin başlama-bitiş tarihi aralığında değil yada yatırımin bitiş tarihinden sonra ise yatırım teşvik belgesinin süre uzatımı olup olmadığını vergi dairesi tarafından manuel olarak kontrol edilmesi ve/veya mükelleften bilgi talep edilmesi gerekmektedir.</p> <p>Not-2: Bu segment sayısı 500000 ve üzeri numaraları taşıyan yatırım teşvik belgesi kapsamındaki iade taleplerinde çalışmaktadır. 500000'in altında numaraları taşıyan yatırım teşvik belgesi kapsamındaki iade taleplerinde kağıt ortamında ibraz edilen teşvik belgesi ve global liste baz alınarak kontroller manuel olarak yapılacaktır.</p>

GEK62 GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Genel Esas Kontrol Segmentinin	Kodu	GEK62
	Adı	YTB Satış Fatura Listesi'nde Yer Alan Teşvik Belge Bilgilerinin, 9/B Formu ve YTB ile Uyumlu Olup Olmadığı Kontrolü
Kontrol Edilen Hususlar		İade istenilen dönemde mükellefin "Yatırım Teşvik Belgeli Satışlara İlişkin Düzenlenen Satış Fatura Listesi'nde" bildirdiği yatırım teşvik belgesi bilgilerinin (teşvik belgesi tarihi, numarası ve teşvik belgesi sahibinin VKN. veya TCKN. nin), 9/B Formu ve Sanayi Bakanlığı'ndan veri ambarımıza gönderilen bilgiler ile uyumlu olup olmadığını kontrolü. Bu Segment 2019/06 döneminden itibaren kontrol yapmaya başlamıştır.
Kontrol Edilme Nedeni		İade talep eden mükellefin "Yatırım Teşvik Belgeli Satışlara İlişkin Düzenlenen Satış Fatura Listesi" ve "9B Formunda" bildirdiği yatırım teşvik belgesi bilgileri ile "veri ambarında" yer alan bilgilerin uyumluluğunu sağlamak.
Kontrol İşlem Süreci ve Sonuç		<p>Başarılı: Mükellefin Yatırım Teşvik Sahibi Mükelleflere Düzenlenen Satış Fatura Listesi'nde bildirdiği yatırım teşvik belgesinin tarihi, numarası ve yatırım teşvik belgesi sahibinin VKN. veya TCKN. bilgisinin, 9/B formu ve Sanayi Bakanlığı'nın bildirdiği veri ambarı kayıtlarıyla uyumlu olması.</p> <p>Başarısız: Mükellefin Yatırım Teşvik Sahibi Mükelleflere Düzenlenen Satış Fatura Listesi'nde bildirdiği yatırım teşvik belgesinin tarihi, numarası ve yatırım teşvik belgesi sahibinin VKN. veya TCKN. bilgisinin, 9/B formu ve Sanayi Bakanlığı'nın bildirdiği veri ambarı kayıtlarıyla uyumsuz olması. (Bilgilerden herhangi birinin uyumsuz olması durumunda segment başarısız olarak yansıyacaktır.)</p> <p>Not: Segmentin başarısız olduğu durumlarda vergi dairesi uyumsuzluğu mükellefe bildirerek hatalı girişin düzeltilmesi sağlanmalıdır, yapılan düzeltme sonrasında ise kontrol raporunun analize tabi tutulması gerekmektedir.</p>

GEK63 GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Genel Esas Kontrol Segmentinin	Kodu	GEK63
---------------------------------------	-------------	--------------

	Adı	YTB Satış Fatura Listesi’nde Yer Alan Faturaların, 9/B Formu ve YTB’de Bulunup Bulunmadığı Kontrolü
Kontrol Edilen Hususlar		iade istenilen dönemde mükellefin "Yatırım Teşvik Belgeli Satışlara İlişkin Düzenlenen Satış Fatura Listesi’nde" bildirdiği satış faturalarının tarihi, serisi ve sıra numarasının 9/B Formu ve Sanayi Bakanlığı'ndan veri ambarımıza gönderilen bilgiler ile uyumlu olup olmadığını kontrolü. Bu Segment 2019/06 döneminden itibaren kontrol yapmaya başlamıştır.
Kontrol Edilme Nedeni		Mükellefin Yatırım Teşvik Belgeli Satışlara İlişkin Düzenlenen Satış Fatura Listesi’nde bildirdiği satış faturasının tarihi, serisi ve sıra numarasının 9B formu ve Sanayi Bakanlığı'ndan veri ambarımıza gönderilen bilgiler ile uyumlu olması gerekmektedir.
Kontrol İşlem Süreci ve Sonuç		<p>Başarılı: İadeci mükellefin Satış Fatura Listesinde bildirdiği satış faturasının tarihi, serisi ve sıra numarasının 9/B formu ve veri ambarında yer alan fatura bilgileri ile uyumlu olması.</p> <p>Başarısız: İadeci mükellefin Satış Fatura Listesinde bildirdiği satış faturasının tarihi, serisi ve sıra numarasının 9/B formu ve Sanayi Bakanlığı'nın bildirdiği veri ambarı kayıtlarıyla uyumsuz olması. (Bilgilerden herhangi birinin uyumsuz olması durumunda segment başarısız olarak yansıyacaktır.)</p> <p>Not: Segmentin başarısız olduğu durumlarda vergi dairesi uyumsuzluğu mükellefe bildirerek hatalı girişin düzeltmesi sağlanmalıdır, yapılan düzeltme sonrasında ise kontrol raporunun analize tabi tutulması gerekmektedir.</p>

GEK64 GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Genel Esas Kontrol Segmentinin	Kodu	GEK64
---------------------------------------	-------------	--------------

	Adı	Satış Faturasının İçerik Bilgilerinin Uyumluluğu Kontrolü
Kontrol Edilen Hususlar		İade İstenilen dönemde mükellefin Yatırım Teşvik Belgeli Satışlara İlişkin Satış Fatura Listesi'nde yazılı satış faturalarının içerik bilgileri (Miktar, Birim ve Makine Teçhizat Listesi Sıra numarası) yönünden 9/B formu ve veri ambarında bildirilen bilgilerle uyumlu olup olmadığını kontrolü yapılmaktadır. Bu Segment 2019/07 döneminden itibaren kontrol yapmaya başlamıştır.
Kontrol Edilme Nedeni		İade istenilen dönemde mükellefin Satış faturaları listesinde yer alan satış faturalarının içerik bilgileri (Miktar, Birim ve Makine Teçhizat Listesi Sıra numarası) yönünden 9/B formu ve veri ambarında bildirilen bilgilerle uyumluluğu kontrol edilerek mükellefin haksız iade almasını engellemek.
Kontrol İşlem Süreci ve Sonuç		<p>Başarılı: İade İstenilen dönemde mükellefin Satış faturaları listesinde yer alan satış faturalarının içerik bilgileri (Miktar, Birim ve Makine Teçhizat Listesi Sıra numarası) yönünden 9/B formu ve veri ambarında yazılı bilgilerle uyumluluğu kontrol edildiğinde bilgilerin birebir uyumlu olması halinde segment başarılı sayılacaktır.</p> <p>Başarsız: İade İstenilen dönemde mükellefçe bildirilen Satış faturaları listesinde yer alan satış faturalarının içerik bilgileri (Miktar, Birim ve Makine Teçhizat Listesi Sıra numarası) yönünden 9/B formu ve veri ambarında bildirilen bilgilerle uyumluluğu kontrol edildiğinde bilgilerden en az birinin uyumsuz olması haline segment başarısız sayılacaktır.</p> <p>Not: Veri ambarında bildirilen Fatura içerik bilgisi Makine ID numarasının Teşvik sahibi mükellefin Makine Teçhizat Listesinde bulunan ilgili satırındaki Makine ID ile uyumlu olması gerekmektedir.</p>

GEK65 GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Kodu	GEK65
------	-------

Genel Esas Kontrol Segmentinin	Adı	YTB Satış Fatura Listesi'nde Yer Alan Faturaların Daha Önceki Dönemlerde Bulunan YTB Satış Fatura Liseleri'nde Yer Alıp Almadığı Kontrolü
Kontrol Edilen Hususlar		İade İstenilen dönemde mükellefin Yatırım Teşvik Belgeli Satışlara İlişkin Satış Fatura Listesi'nde yer alan satış faturalarının daha önceki dönemlerde kullanılmıştır. Bu segment 2019/06 dönemini ve sonrası dönemler için 06/08/2020 tarihi itibarıyla oluşan kontrol raporlarında çalıştırılacaktır.
Kontrol Edilme Nedeni		İade istenilen dönemde mükellefin Satış Faturaları Listesinde yer alan satış faturalarının daha önceki dönemlerde kullanılması suretiyle mükellefin alacağı haksız iadeyi engellemek.
Kontrol İşlem Süreci ve Sonuç		<p>Başarılı: İade istenilen dönemde mükellefin Satış Faturaları Listesinde yer alan faturaların (fatura tarihi ve sıra numarası) önceki dönemler satış fatura listelerinde kullanılmaması durumunda segment başarılı sayılacaktır.</p> <p>Başarisız: İade istenilen dönemde mükellefin satış faturaları listesinde yer alan faturaların (fatura tarihi ve sıra numarası) önceki dönemler satış fatura listelerinde kullanılması durumunda segment başarısız sayılacaktır.</p>

GEK 68 GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Genel Esas Kontrol Segmentinin	Kodu	GEK 68
	Adı	GÜMRÜK ÇIKIŞ BEYANNEMELERİNDE GERİ GELEN EŞYA KAYDI KONTROLÜ
Kontrol Edilen Husus		<p>İade talep eden mükelleflerin (Mal ihracı ve ihraç kayıtlı satışlardan iadelerde) İnternet Vergi Dairesinden giriş yaptıkları GÇB/BGB Listesi ve İhraç Kayıtlı Satış Fatura Listesinde yer alan GÇB/BGB'lerin; Ticaret Bakanlığı tarafından vergi dairelerine gönderilen geri gelen eşya yazlarında ve elektronik ortamda gönderilen verilerde yer alan GÇB/BGB'ler arasında bulunup bulunmadığının kontrolü yapılmaktadır.</p> <p>Ticaret Bakanlığına bağlı Gümrük Müdürlükleri tarafından Vergi Dairesi Müdürlüklerine gönderilen geri gelen eşya yazlarında belirtilen mükellefe ait ilgili Gümrük Çıkış Beyannamesi (GÇB/ETGB) numarası GİBİNTRANET Portali KDV modülü içinde yer alan “Geri Gelen Eşya Kayıt” menüsü aracılığı ile ilgili Vergi Dairesi Müdürlüğü personeli tarafından sisteme kaydedilmektedir. Ayrıca Ticaret Bakanlığının elektronik ortamda göndermiş olduğu geri gelen eşyalara ait BGB'ler yine KDV modülünün içinde “Geri Gelen Eşya (ETGB/BGB ile Yurt Dışı Edilen) Sorgulama ve İade Durumu Cevaplama” ekranında yer almaktadır. Segmentte, yukarıda bahsi geçen İade Listelerindeki GÇB/BGB'lerin bu ekranlarda yer alan GÇB/BGB'ler arasında olup olmadığına bakılmaktadır.</p>
Kontrol Edilme Nedeni		<p>Mal ihracı ve ihraç kayıtlı satışlardan iade alan mükelleflerin yurtdışına ihraç edildikten sonra geri gelen eşyalara ilişkin KDV tutarının ilgili dönem KDV İade tutarlarından çıkartılarak fazla KDV iadesi alınmasının engellenmesidir.</p>
		<p>Başarılı: İade talep eden mükelleflerin listelerindeki GÇB/BGB'ler “Geri Gelen Eşya Kayıt” ve “Geri Gelen Eşya (ETGB/BGB ile Yurt Dışı Edilen) Sorgulama ve İade Durumu Cevaplama” menüsünde kayıtlı GÇB/BGB'ler arasında yoksa segment başarılı olacaktır.</p>

Kontrol İşlem Süreci ve Sonuç	<p>Başarısız:</p> <p>İade talep eden mükelleflerin listelerindeki GÇB/BGB'ler “Geri Gelen Eşya Kayıt” ve “Geri Gelen Eşya (ETGB/BGB ile Yurt Dışı Edilen) Sorgulama ve İade Durumu Cevaplama” menüsünde kayıtlı GÇB/ETGB'ler arasında varsa segment başarısız olacaktır.</p> <p>NOT: Segmentte sorgulamalar GÇB/BGB numarası bazında yapılmakta olup, aynı GÇB/BGB içerisinde bazı malların ihracatının gerçekleşip bazı malların geri gelmesi durumunda ilgili GTİP numaraları bazında kontroller ve iade hesaplamaları vergi dairesi tarafından yapılacaktır.</p> <p>NOT: Listelerde yer alan GÇB/BGB'lerin kapanış bilgisi Başkanlığımız sistemlerine gelmemiş olsa dahi Ticaret Bakanlığı tarafından vergi dairelerine gönderilen geri gelen eşya kayıtlarında yer alan GÇB/BGB'ler arasında yer alması halinde segmentte hata verecektir.</p>
--------------------------------------	---

GEK70-GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	Kodu	GEK70
Genel Esas Kontrol Segmentinin	Adı	İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Kapsamında Tevkif Edilen KDV Tutarının Beyan Edilip Edilmediği İle "Kısmi Tevkifat" / "İsteğe Bağlı Tam Tevkifat" Uygulaması Kapsamında Tevkifatlı Satışlara İlişkin Satış Fatura Listesi'nde Belirtilen İsteğe Bağlı Tam Tevkif Edilen KDV Toplamı ve KDV Beyanı Kontrolü
Kontrol Edilen Husus		İade istenilen dönemde mükellefçe bildirilen "Kısmi Tevkifat"/İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulaması Kapsamındaki Tevkifatlı Satış Faturası Listesinde bulunan isteğe bağlı tam tevkifat kapsamında düzenlenen fatura tutarlarının alıcı mükelleflere ait 2 No.lu KDV Beyannamelerinde beyan edilip edilmediğinin kontrolü. Ayrıca isteğe bağlı tam tevkif edilen KDV toplamının KDV Beyannamesinde isteğe bağlı tam tevkifatlı satışlardan dolayı iade istenilen tutar ile uyumunun kontrolü.
Kontrol Edilme Nedeni		İade istenilen dönemde alıcı mükelleflere ait 2 No.lu KDV Beyannamelerinde beyan edilmeyen bir tutarın iadesinin talep edilmemesi gerekmektedir. Ayrıca iade talep eden mükellef tarafından "Kısmi Tevkifat"/İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulaması Kapsamındaki Tevkifatlı Satış Faturası Listesinde bildirilmeyen bir tutarın KDV Beyannamesinde iadesinin talep edilmemesi gerekmektedir.
Kontrol İşlem Süreci ve Sonuç		<p>Başarılı: İade istenilen dönemde alıcı mükelleflere ait 2 No.lu KDV Beyannamelerinde isteğe bağlı tam tevkif edilen tutarlar ile mükellefçe "Kısmi Tevkifat"/ "İsteğe Bağlı Tam Tevkifat" Uygulaması Kapsamındaki Tevkifatlı Satış Faturası Listesinde bildirilen isteğe bağlı tam tevkif edilen tutarların karşılıklı kontrolü</p> <p>Ayrıca isteğe bağlı tam tevkif edilen KDV toplamı ve KDV Beyannamesindeki isteğe bağlı tam tevkifatlı satışlardan dolayı iade istenilen tutar karşılıklı kontrol edilecek ve tutarlar uyumlu ise mükellef bu segmentten başarılı sayılacaktır. Bu durumda vergi dairesince bu segmente ilişkin olarak yapılacak bir işlem bulunmamaktadır.</p> <p>Başarisız: İade istenilen dönemde alıcı mükelleflere ait 2 No.lu KDV Beyannamelerindeki isteğe bağlı tam tevkif edilen tutarlar ile mükellefçe "Kısmi Tevkifat"/İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulaması Kapsamındaki Tevkifatlı Satış Faturası Listesinde bildirilen isteğe bağlı tam tevkif edilen tutarların karşılıklı kontrolü ile,</p>

İsteğe bağlı tam tevkif edilen KDV toplamı ile KDV Beyannamesindeki isteğe bağlı tam tevkifatlı satışlardan dolayı iade istenilen tutar karşılıklı kontrol edilir ve uyumsuzluk olması halinde durum iadeyi yapacak vergi dairesine rapor edilir.

Vergi Dairesi mükelleften bu durumu düzeltmesini ister. Alıcı mükelleflerin bahse konu durumu 2 No.lu KDV düzeltme beyannamesi ile beyan etmesi ve/veya söz konusu faturaların “Kısmi Tevkifat”/İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulaması Kapsamındaki Tevkifatlı Satış Faturası Listesinden çıkarılması sonrası iade talebi vergi dairesince yeniden risk analizine tabi tutulur.

Vergi Dairesi Geri Bildirim alanında bulunan ve duruma uygun olan seçenekleri işaretleyerek ya da (seçenekler arasında yer almayan bir durum mevcutsa) özet olarak tespit ettiği hususu açıklayarak Geri Bildirimini kaydeder ve segment başarısız görünse dahi kaydettiği Geri Bildirim sayesinde başarılı olmuş gibi işlem tesis eder.

NOT: Bazı kurumlar (TCDD ve Yurt-kur gibi) merkezlerinde ve şubelerinde aynı vergi kimlik numarası ile 2 no.lu KDV beyannamesini (0015 veya 9015 kod ile) vermektedirler. Bu kurumların en son hangi birimi 2 no.lu beyancode vermiş ise o beyannamede bildirilen tevkifatlar segmente yansımaktadır. Bu nedenle iade talep eden mükellefin bildirdiği tevkifatı yapan birim 2 no.lu KDV beyannamesini daha önce vermiş ise o beyancode segmentte dikkate alınmamaktadır.

Bu durumda olan mükelleflerin vergi dairelerince manuel yapılacak kontrollerde ilgili tevkifat tutarlarının beyan edildiğinin tespiti halinde segmente geri bildirim yazıları ile iade işlemine devam edebileceklerdir.

GEK71-GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	Kodu	GEK71
Genel Esas Kontrol Segmentinin	Adı	İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Kapsamında Tevkif Edilen KDV Tutarının Tamamının İade Talep Edilip Edilmediğinin Kontrolü
Kontrol Edilen Husus		İade istenilen dönemde mükellefin 1 No.lu KDV beyannamesinde İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulanan İşlemler bölümünde bildirdiği tevkifatlı satışlarına isabet eden tevkifat toplamının sistemce hesaplanarak, bulunan tutarın <u>tamamının</u> yine aynı dönem 1 No.lu KDV beyannamesindeki “İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Kapsamına Giren İşlemler” bölümünün “İadeye Konu Olan KDV” satırında beyan edip etmediğinin kontrolü.
Kontrol Edilme Nedeni		Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin “ IV. KDV İADESİNDE ORTAK HUSUSLAR- D. DİĞER HUSUSLAR- 1. İade Hakkının İndirim Yoluyla Kullanılması ” bölümünde; Mükelleflerin iade hakkı doğuran işlemleri nedeniyle iadesini talep ettikleri tutarın bir kısmının iade alınıp kalan kısmının indirim yoluyla giderilmesi tercihinde bulunmaları mümkün değildir.” denilmektedir.
Kontrol İşlem Süreci ve Sonuç		<p>Başarılı: İade istenilen dönemde mükellefin 1 No.lu KDV beyannamesinde İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulanan İşlemler bölümünde bildirdiği tevkifatlı satışlarına isabet eden isteğe bağlı tevkifat toplamının <u>tamamının</u> yine aynı dönem 1 No.lu KDV beyannamesindeki “İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Kapsamına Giren İşlemler” bölümünün “İadeye Konu Olan KDV” satırında bildirmesi ve iade talep etmesi halinde segment başarılı sayılmaktadır.</p> <p>Başarisız: İade istenilen dönemde mükellefin 1 No.lu KDV beyannamesinde İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulanan İşlemler bölümünde bildirdiği tevkifatlı satışlarına isabet eden isteğe bağlı tam tevkifat toplamının <u>tamamının</u> yine aynı dönem 1 No.lu KDV beyannamesindeki “İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Kapsamına Giren İşlemler” bölümünün “İadeye Konu Olan KDV” satırında bildirmemesi halinde segment başarısız sayılmaktadır.</p>

GEK72-GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	Kodu	GEK72
Genel Esas Kontrol Segmentinin	Adı	"Kısmi Tevkifat" / "İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulaması" Kapsamında Tevkifatlı Satışlara İlişkin Satış Fatura Listesinde Yer Alan Faturaların KDV Dâhil Toplamının KDV Tebliğinde Belirtilen Tutarı Aşıp Aşmadığının Kontrolü
Kontrol Edilen Husus		İade istenilen dönemde mükellefin “ Kısmi Tevkifat” / “İsteğe Bağlı Tam Tevkifat” Uygulaması Kapsamında Tevkifatlı Satışlara İlişkin Satış Fatura Listesi’nde bildirdiği isteğe bağlı tam tevkifata tabi olarak düzenlenen belgelerin KDV dâhil toplam tutarının 2.000-TL’yi aşıp aşmadığının kontrolü.
Kontrol Edilme Nedeni		<p>41 SERİ NO'LU KDV GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ’ in “2.1.2.5. İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulaması” bölümünde düzenlenen “İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulaması” nda ;</p> <p>Bu uygulamadan kaynaklanan KDV iade talepleri, her bir işlem için Tebliğin (I/C-2.1.5.) bölümünde yer alan usul ve esaslar çerçevesinde yerine getirilir. Bu uygulama kapsamında işlemi bulunanlar düzeltme işlemleri bakımından Tebliğin (I/C-2.1.4.), tevkifata tabi tutulan verginin iadesi bakımından Tebliğin (I/C-2.1.5.), bildirim ve müteselsil sorumluluk bakımından Tebliğin (I/C-2.1.6.) bölümlerindeki açıklamalara tabidir.” Hüküm gereği,</p> <p>İade talep eden mükellefin ilgili dönem “ Kısmi Tevkifat” / “İsteğe Bağlı Tam Tevkifat” Uygulaması Kapsamında Tevkifatlı Satışlara İlişkin Satış Fatura Listesi’nde yer alan isteğe bağlı tam tevkifata tabi olarak düzenlenen belgelerinin, belge bazında 2.000 TL’yi aşıp aşmadığı kontrol edilmektedir.</p>
Kontrol İşlem Süreci ve Sonuç		<p>Başarılı: Mükellefin iade dönemine ait bildirdiği “ Kısmi Tevkifat” / “İsteğe Bağlı Tam Tevkifat” Uygulaması Kapsamında Tevkifatlı Satışlara İlişkin Satış Fatura Listesi’ndeki isteğe bağlı tam tevkifata tabi olarak düzenlenen belgelerinin belge bazında KDV dâhil bedelinin 2.000 TL’yi aşması halinde segment başarılı sayılmaktadır.</p> <p>Başarısız: Mükellefin iade dönemine ait bildirdiği “ Kısmi Tevkifat” / “İsteğe Bağlı Tam Tevkifat” Uygulaması Kapsamında Tevkifatlı Satışlara İlişkin Satış Fatura Listesi’ndeki isteğe bağlı tam tevkifata tabi olarak düzenlenen belgelerinin belge bazında KDV dâhil bedelinin 2.000 TL’yi aşmaması halinde segment başarısız sayılmaktadır.</p>

GEK73-GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	Kodu	GEK73
Genel Esas Kontrol Segmentinin	Adı	İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Kapsamında Tevkif Edilen ve Beyan Edilen KDV Tutarının Ödenip Ödenmediğinin Kontrolü (UYARI: DANIŞTAY KARARINA İSTİNADEN 2022/HAZİRAN İTİBARIYLA SEGMENT OLARAK BAŞARISIZ ÇALIŞTIRILMAMAKTADIR.)
Kontrol Edilen Husus		<p>İade istenilen dönemde, KDV iadesi talep eden mükellefin “Kısmi Tevkifat” / “İsteğe Bağlı Tam Tevkifat” Uygulaması Kapsamında Tevkifatlı Satışlara İlişkin Satış Fatura Listesi’nde yer alan tevkifat yapan mükelleflerin, tevkifatın yapıldığı döneme ait 2 no.lu KDV Beyannamesinde (9015 Kodu ile verilenler dâhil) bildirdikleri “Ödenmesi Gereken Katma Değer Vergisi” nin tamamının ödenip ödenmediğinin kontrolü.</p> <p>ÖNEMLİ NOT 1: Segmentte, isteğe bağlı tam tevkifat yapan mükelleflerin 2 No.lu/ 9015 KDV Beyannamelerinde tahakkuk eden tutarların ödeme bilgilerine bakılırken; öncelikle “Mahsuben Tahsilat” haricindeki tüm tahsilatlar dikkate alınmaktadır. Herhangi bir tahsilata rastlanılmazsa veya tahakkuk eden tutarın tamamını karşılamıyorsa, mükellefin mahsup talep dilekçelerine bakılmakta ve mahsup talep dilekçesinde ilgili döneme ait bilgiler varsa hesaplamaya dâhil edilmektedir.</p> <p>Mahsup talep dilekçesinde ilgili döneme ait bilgiler (vergi türü – dönem- tutar bilgileri) girilmemişse, sistem tahsilat bilgileri üzerinden ilgili döneme ait “mahsuben tahsilat” sorgulaması yapmakta ve “mahsuben tahsilat” varsa hesaplamaya dâhil etmektedir.</p>
Kontrol Edilme Nedeni		İade istenilen dönemde alıcı mükelleflere ait 2 No.lu KDV Beyannamelerinde (9015 Kodu ile verilenler dâhil) beyan edilip ödenmeyen bir tutarın, (35 Seri No.lu KDV Tebliği Değişikliği ile 01.03.2021 tarihi itibarıyla) iadesinin yapılmaması gerekmektedir.

Kontrol İşlem Süreci ve Sonuç

Başarılı: İade istenilen dönemde alıcı mükelleflere ait 2 No.lu KDV Beyannamelerinde (9015 Kodu ile verilenler dâhil) istege bağlı tam tevkif edilen ve beyan edilen tutarın, tahsilat bilgileri kontrol edilecek ve beyan edilen tutarın tamamının tahsilatı yapılmış ve/veya mahsup talebi bulunuyor ise mükellef bu segmentten başarılı sayılacaktır.

Bu durumda vergi dairesince bu segmente ilişkin olarak yapılacak bir işlem bulunmamaktadır.

Başarisız: İade istenilen dönemde, KDV İadesi talep eden mükellefin “Kısmi Tevkifat” / “İstege Bağlı Tam Tevkifat” Uygulaması Kapsamında Tevkifatlı Satışlara İlişkin Satış Fatura Listesi’nde bildirdiği alıcı mükelleflerin, 2 No.lu KDV Beyannamelerinde (9015 Kodu ile verilenler dâhil) tevkif ettikleri ve beyan ettikleri “Ödenmesi Gereken Katma Değer Vergisi” tutarının eksik yapılması/ hiç yapılmaması ve/veya mahsup talebinin olmaması halinde mükellef bu segmentten başarısız sayılacaktır.

Bu durum iadeyi yapacak vergi dairesine rapor edilir. Vergi Dairesi mükelleften bu durumu düzeltmesini ister. Mükellef tarafından durumun düzeltilmesi ve/veya Vergi Dairesi Geri Bildirim alanında bulunan ve duruma uygun olan seçeneği işaretleyerek ya da (seçenekler arasında yer almayan bir durum mevcutsa) özet olarak tespit ettiği hususu açıklayarak Geri Bildirimi kaydeder ve segment başarısız görünse dahi kaydettiği Geri Bildirim sayesinde başarılıymış gibi işlem tesis eder.

GEK74-GENEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Genel Esas Kontrol Segmentinin	Kodu	GEK74
	Adı	İmalatçılar Tarafından Yapılan Mal İhracatından Kaynaklanan İade Taleplerinde YMM Tam Tasdik Sözleşmesi/KDV İadesi Tasdik Raporu Olup Olmadığının Kontrolü
Kontrol Edilen Husus		Mükelleflerin, KDV beyannamesinde 338 iade işlem türünden, 10.000 TL üzerinde ve 100.000 TL yi aşmayan nakden iade talebi olması durumunda, YMM ile süresinde imzalanmış Tam Tasdik Sözleşmesi bulunup bulunmadığının kontrolü.
Kontrol Edilme Nedeni		41 Seri No. lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ'de yapılan düzenlemelere göre. İmalatçılar Tarafından Yapılan Mal İhracında İhracat Bedeline Göre İadelerde. Mükellefin 10.000 TL üzerinde ve 100.000 TL'yi aşmayan nakden iade talebi olması durumunda, iade dönemi için YMM ile süresinde imzalanmış Tam Tasdik Sözleşmesinin olması gerekmektedir.
Kontrol İşlem Süreci ve Sonuç		<p>Başarılı: Mükellefin 338 iade işlem türünden 10.000 TL üzerinde nakden iade talep etmesi halinde, süresinde İmalatçıların Mal İhracatları türünden (37) KDV İadesi Tasdik Raporu var ise segment başarılı olacaktır.</p> <p>Ancak, KDV iadesi tasdik raporu yok ise ve nakden iade tutarı 100.000 TL' yi aşmıyor ise sistemde süresinde Tam Tasdik Sözleşmesi olup olmadığı kontrol edilir. Eğer sözleşme varsa mükellef bu segmentten başarılı sayılacaktır. Bu durumda vergi dairesince yapılacak bir işlem bulunmamaktadır.</p>

Basarısız: Mükellefin 338 iade işlem türünden 10.000 TL üzerinde nakden iade talep etmesi halinde, süresinde “İmalatçıların Mal İhracatları türünden” (37) KDV İadesi Tasdik Raporu yok ise ve aynı zamanda süresinde Tam Tasdik Sözleşmesi de yok ise segment başarısız olacaktır.

Ayrıca, mükellefin 100.000 TL yi aşan nakden iade talebi bulunması halinde; süresinde tam tasdik raporu olsa dahi (Mal İhracatları türünden KDV İadesi Tasdik Raporu yok ise) Segment yine başarısız olacaktır.

Mükellefin izahı veya vergi dairesinin araştırması sonrası bu segmentin başarısız sonuç vermesinin hukuki bir nedene dayandığı belirlenirse, vergi dairesi Geri Bildirim alanında bulunan ve duruma uygun olan seçeneği işaretleyerek. Ya da (seçenekler arasında yer almayan bir durum mevcutsa) özet olarak tespit ettiği hususu açıklayarak Geri Bildirimini kaydeder ve segment başarısız görünse dahi kaydettiği Geri Bildirim sayesinde başarılı olmuş gibi işlem tesis eder.

ÖZEL ESAS KONTROL SEGMENTLERİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

OEK01-ÖZEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR		
	Kodu	OEK01
Özel Esas Kontrol Segmentinin	Adı	İade Talep Eden Mükellefin Sahte Belge Düzenleme veya Muhteviyatı İtibariyle Yanlıltıcı Belge Düzenleme Raporu Kontrolü
Kontrol Edilen Husus		İade talep eden mükellef hakkında Sahte Belge Düzenleme veya Muhteviyatı İtibariyle Yanlıltıcı Belge Düzenleme türünde rapor kaydının bulunup bulunmadığının kontrolü.
Kontrol Edilme Nedeni		İade talep eden mükellef hakkında Sahte Belge düzenleme veya Muhteviyatı İtibariyle Yanlıltıcı Belge Düzenleme türünde rapor kaydının bulunması, iade talep eden mükellefin iadesinin özel esaslara göre yapılmasına sebep olabilmektedir. (Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nin IV-E.6.1 bölümü)
Kontrol İşlem Süreci ve Sonuç		İade talep eden mükellef hakkında Sahte Belge düzenleme veya Muhteviyatı İtibariyle Yanlıltıcı Belge Düzenleme türünde rapor kaydının bulunması halinde, durum iadeyi yapacak vergi dairesine rapor edilir. Vergi dairesi gerçekleştirdiği işleme ilişkin olarak Geri Bildirimde bulunup Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği uyarınca genel veya özel esaslara göre işlem tesis eder.

OEK02-ÖZEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Özel Esas Kontrol Segmentinin	Kodu	OEK02
	Adı	İade Talep Eden Mükellefin Sahte Belge Kullanma veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Kullanma Raporu Kontrolü
Kontrol Edilen Husus		İade talep eden mükellef hakkında Sahte Belge Kullanma veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Kullanma türünde rapor kaydının bulunup bulunmadığının kontrolü.
Kontrol Edilme Nedeni		İade talep eden mükellef hakkında Sahte Belge Kullanma veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Kullanma türünde rapor kaydının bulunması, iade talep eden mükellefin iadesinin özel esaslara göre yapılmasına sebep olabilmektedir. (Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nin IV-E.6.2 bölümü)
Kontrol İşlem Süreci ve Sonuç		İade talep eden mükellef hakkında Sahte Belge Kullanma veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Kullanma türünde rapor kaydının bulunması halinde, durum iadeyi yapacak vergi dairesine rapor edilir. Vergi dairesi gerçekleştirdiği işleme ilişkin olarak Geri Bildirimde bulunup Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği uyarınca genel veya özel esaslara göre işlem tesis eder.

OEK03-ÖZEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Özel Esas Kontrol Segmentinin	Kodu	OEK03
	Adı	İade Talep Eden Mükellefin Sahte Belge Düzenleme Tespiti veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenleme Tespiti Kontrolü
Kontrol Edilen Husus	İade Talep Eden Mükellef hakkında Sahte Belge Düzenleme Tespiti veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenleme Tespitinin bulunup bulunmadığının kontrolü.	
Kontrol Edilme Nedeni	İade Talep Eden Mükellef hakkında Sahte Belge Düzenleme Tespiti veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenleme Tespitinin bulunması, iade talep eden mükellefin iadesinin özel esaslara göre yapılmasına sebep olabilmektedir. (Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nin IV-E.7.1 bölümü)	
Kontrol İşlem Süreci ve Sonuç	İade Talep Eden Mükellef hakkında Sahte Belge Düzenleme Tespiti veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenleme Tespitinin bulunması halinde, durum iadeyi yapacak vergi dairesine rapor edilir. Vergi dairesi gerçekleştirdiği işleme ilişkin olarak Geri Bildirimde bulunup Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği uyarınca genel veya özel esaslara göre işlem tesis eder.	

OEK04-ÖZEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	Kodu	OEK04
Özel Esas Kontrol Segmentinin	Adı	İade Talep Eden Mükellefin Sahte Belge Kullanma Tespiti veya Muhteviyatı İtibarıyle Yanıltıcı Belge Kullanma Tespiti Kontrolü
Kontrol Edilen Husus	İade Talep Eden Mükellef hakkında Sahte Belge Kullanma Tespiti veya Muhteviyatı İtibarıyle Yanıltıcı Belge Kullanma Tespitinin bulunup bulunmadığının kontrolü.	
Kontrol Edilme Nedeni	İade Talep Eden Mükellef hakkında Sahte Belge Kullanma Tespiti veya Muhteviyatı İtibarıyle Yanıltıcı Belge Kullanma Tespitinin bulunması, iade talep eden mükellefin iadesinin özel esaslara göre yapılmasına sebep olabilmektedir. (Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nin IV-E.7.2 bölümü)	
Kontrol İşlem Süreci ve Sonuç	İade Talep Eden Mükellef hakkında Sahte Belge Kullanma Tespiti veya Muhteviyatı İtibarıyle Yanıltıcı Belge Kullanma Tespitinin bulunması halinde, durum iadeyi yapacak vergi dairesine rapor edilir. Vergi dairesi gerçekleştirdiği işleme ilişkin olarak Geri Bildirimde bulunup Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği uyarınca genel veya özel esaslara göre işlem tesis eder.	

OEK05-ÖZEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Özel Esas Kontrol Segmentinin	Kodu	OEK05
	Adı	İade Talep Eden Mükellefin Adresinde Bulunamama Tespiti Kontrolü
Kontrol Edilen Husus	Süre ile sınırlı olmaksızın yapılan sorgulama sonucu, İade talep eden mükellefin bilinen adreslerinde bulunup bulunamadıklarının kontrolü.	
Kontrol Edilme Nedeni	İade talep eden mükellefin bilinen adreslerinde bulunamamasının tespiti, iade talep eden mükellefin iadesinin özel esaslara göre yapılmasına sebep olabilmektedir. (Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nin IV-E.9.1 bölümü)	
Kontrol İşlem Süreci ve Sonuç	İade Talep Eden Mükellefin bilinen adreslerinde bulunamamasının tespiti halinde, durum iadeyi yapacak vergi dairesine rapor edilir. Vergi dairesi gerçekleştirdiği işleme ilişkin olarak Geri Bildirimde bulunup Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği uyarınca genel veya özel esaslara göre işlem tesis eder.	

OEK06-ÖZEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Özel Esas Kontrol Segmentinin	Kodu	OEK06
	Adı	İade Talep Eden Mükellefin Defter ve Belge İbraz Etmeme Tespiti Kontrolü
Kontrol Edilen Husus	Tarih zamanaşımı süresi içinde yapılan sorgulama sonucu, iade talep eden mükellefin defter ve belgelerinin süresi içerisinde ibraz edilip edilmemesi kontrolü.	
Kontrol Edilme Nedeni	İade talep eden mükellefin defter ve belgelerinin süresi içerisinde ibraz edilmemesinin tespiti, iade talep eden mükellefin iadesinin özel esaslara göre yapılmasına sebep olabilmektedir. (Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nin IV-E.9.2 bölümü)	
Kontrol İşlem Süreci ve Sonuç	İade Talep Eden Mükellefin defter ve belgelerinin süresi içerisinde ibraz edilmemesinin tespiti halinde, durum iadeyi yapacak vergi dairesine rapor edilir. Vergi dairesi gerçekleştirdiği işleme ilişkin olarak Geri Bildirimde bulunup Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği uyarınca genel veya özel esaslara göre işlem tesis eder.	

OEK07-ÖZEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Özel Esas Kontrol Segmentinin	Kodu	OEK07
	Adı	İade Talep Eden Mükellefin Verilmeyen 1 No.lu KDV Beyannamesi Kontrolü
Kontrol Edilen Husus		Tarih zamanaşımı süresi içinde yapılan sorgulama sonucu, iade talep eden mükellefin en az iki dönem 1 No.lu KDV beyannamesini vermemesi durumunun olup olmadığını kontrolü.
Kontrol Edilme Nedeni		İade talep eden mükellefin en az iki dönem 1 No.lu KDV beyannamesini vermemesi durumunun tespiti, iade talep eden mükellefin iadesinin özel esaslara göre yapılmasına sebep olabilmektedir. (Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nin IV-E.9.3 bölümü)
Kontrol İşlem Süreci ve Sonuç		İade Talep Eden Mükellefin en az iki dönem 1 No.lu KDV Beyannamesini vermemesi durumunun tespiti halinde, durum iadeye yapacak vergi dairesine rapor edilir. Vergi dairesi gerçekleştirdiği işleme ilişkin olarak Geri Bildirimde bulunup Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği uyarınca genel veya özel esaslara göre işlem tesis eder.

OEK08-ÖZEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Özel Esas Kontrol Segmentinin	Kodu	OEK08
	Adı	İade Talep Eden Mükellefin İhtiyatı Tahakkuk veya İhtiyatı Haciz Tespiti Kontrolü
Kontrol Edilen Husus	Süre ile sınırlı olmaksızın yapılan sorgulama sonucu, iade talep eden mükellef hakkında KDV yönünden uygulanan ihtiyacı tahakkuk veya ihtiyacı haciz bulunup bulunmadığının kontrolü.	
Kontrol Edilme Nedeni	İade talep eden mükellef hakkında KDV yönünden uygulanan ihtiyacı tahakkuk veya ihtiyacı haciz bulunması ve teminatta gösterilmemesi durumlarının tespiti, iade talep eden mükellefin iadesinin özel esaslara göre yapılmasına sebep olabilmektedir. (Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nin IV-E.9.4 bölümü)	
Kontrol İşlem Süreci ve Sonuç	<p>İade Talep Eden Mükellef hakkında KDV yönünden uygulanan ihtiyacı tahakkuk veya ihtiyacı haciz bulunması durumunun tespiti halinde, durum iadeyi yapacak vergi dairesine rapor edilir. Vergi dairesi gerçekleştirdiği işleme ilişkin olarak Geri Bildirimde bulunup Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği uyarınca genel veya özel esaslara göre işlem tesis eder.</p> <p>NOT: Veri ambarında mükelleflerin, ihtiyacı tahakkuk ve ihtiyacı haciz için verdikleri teminat bilgileri bulunmamaktadır. İade talep eden mükellef, bu segmentten başarısız olsa dahi eğer ihtiyacı tahakkuk ve ihtiyacı hacze ilişkin olarak teminat vermişse; vergi dairesi, Katma Değer Vergisi Genel Tebliği uyarınca işlem tesis eder ve gerçekleştirdiği işleme ilişkin olarak Gelir İdaresi Başkanlığına geri bildirimde bulunur.</p>	

OEK09-ÖZEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	Kodu	OEK09
Özel Esas Kontrol Segment	Adı	Mükellef Şirketin Ortakları ve Kanuni Temsilcilerinin Sahte Belge veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenleme Raporu ve Tespiti Kontrolü
Kontrol Edilen Husus		İade talep eden mükellef şirketin ortakları ve/veya kanuni temsilcileri hakkında Sahte Belge veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenleme Raporu ve Tespiti kaydının bulunup bulunmadığının kontrolü.
Kontrol Edilme Nedeni		İade talep eden mükellef şirketin ortakları ve/veya kanuni temsilcileri hakkında Sahte Belge veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenleme Raporu ve Tespitinin bulunması, iade talep eden mükellefin iadesinin özel esaslara göre yapılmasına sebep olabilmektedir. (Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nin IV-E.10. bölümü)
Kontrol İşlem Süreci ve Sonuç		İade talep eden mükellef şirketin ortakları ve/veya kanuni temsilcileri hakkında Sahte Belge veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenleme Raporu ve Tespitinin bulunması halinde, durum iadeyi yapacak vergi dairesine rapor edilir. Vergi dairesi gerçekleştirdiği işleme ilişkin olarak Geri Bildirimde bulunup Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği uyarınca genel veya özel esaslara göre işlem tesis eder.

OEK10-ÖZEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Özel Esas Kontrol Segmentinin	Kodu	OEK10
	Adı	Mükellef Şirketin Ortaklarının ve Kanuni Temsilcilerinin Ortak Olduğu veya Bunların Kurdukları Şirketlerin Sahte Belge veya Muhteviyatı İtibariyle Yanlıltıcı Belge Düzenleme Raporu ve Tespiti Kontrolü
Kontrol Edilen Husus		İade talep eden mükellef şirketin Ortaklarının ve Kanuni Temsilcilerinin Ortak Olduğu veya Bunların Kurdukları Şirketlerin Sahte Belge veya Muhteviyatı İtibariyle Yanlıltıcı Belge Düzenleme Raporu ve Tespiti kaydının bulunup bulunmadığının kontrolü.
Kontrol Edilme Nedeni		İade talep eden mükellef şirketin Ortaklarının ve Kanuni Temsilcilerinin Ortak Olduğu veya Bunların Kurdukları Şirketlerin Sahte Belge veya Muhteviyatı İtibariyle Yanlıltıcı Belge Düzenleme Raporu ve Tespiti bulunması, iade talep eden mükellefin iadesinin özel esaslara göre yapılmasına sebep olabilmektedir. (Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nin IV-E.10. bölümü)
Kontrol İşlem Süreci ve Sonuç		İade talep eden mükellef şirketin Ortaklarının ve Kanuni Temsilcilerinin Ortak Olduğu veya Bunların Kurdukları Şirketlerin Sahte Belge veya Muhteviyatı İtibariyle Yanlıltıcı Belge Düzenleme Raporu ve Tespiti bulunması halinde durum iadeyi yapacak vergi dairesine rapor edilir. Vergi dairesi gerçekleştirdiği işleme ilişkin olarak Geri Bildirimde bulunup Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği uyarınca genel veya özel esaslara göre işlem tesis eder.

OEK11-ÖZEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	Kodu	OEK11
Özel Esas Kontrol Segmentinin	Adı	Mükellef Şirketin Ortağı Olan Şirketin, Ortakları veya Kanuni Temsilcilerinin Sahte Belge Düzenleme veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenleme Raporu ve Tespiti Kontrolü
Kontrol Edilen Husus		İade talep eden mükellef şirketin Ortağı Olan Şirketin, Ortakları veya Kanuni Temsilcilerinin Sahte Belge Düzenleme veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenleme Raporu ve Tespiti kaydının bulunup bulunmadığının kontrolü.
Kontrol Edilme Nedeni		İade talep eden mükellef şirketin Ortağı Olan Şirketin, Ortakları veya Kanuni Temsilcilerinin Sahte Belge Düzenleme veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenleme Raporu ve Tespiti bulunması, iade talep eden mükellefin iadesinin özel esaslara göre yapılmasına sebep olabilmektedir. (Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nin IV-E.10. bölümü)
Kontrol İşlem Süreci ve Sonuç		İade talep eden mükellef şirketin Ortağı Olan Şirketin, Ortakları veya Kanuni Temsilcilerinin Sahte Belge Düzenleme veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenleme Raporu ve Tespiti bulunması halinde durum iadeyi yapacak vergi dairesine rapor edilir. Vergi dairesi gerçekleştirdiği işleme ilişkin olarak Geri Bildirimde bulunup Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği uyarınca genel veya özel esaslara göre işlem tesis eder.

OEK12-ÖZEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Özel Esas Kontrol Segmentinin	Kodu	OEK12
	Adı	Mükellef Şahsin Ortak veya Kanuni Temsilcisi Olduğu Mükelleflerin Sahte Belge Düzenleme veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenleme Raporu ve Tespiti Kontrolü
Kontrol Edilen Husus		İade talep eden mükellef Şahsin Ortak veya Kanuni Temsilcisi Olduğu Mükelleflerin Sahte Belge Düzenleme veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenleme Raporu ve Tespiti kaydının bulunup bulunmadığının kontrolü.
Kontrol Edilme Nedeni		İade talep eden mükellef Şahsin Ortak veya Kanuni Temsilcisi Olduğu Mükelleflerin Sahte Belge Düzenleme veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenleme Raporu ve Tespitinin bulunması, iade talep eden mükellefin iadesinin özel esaslara göre yapılmasına sebep olabilmektedir. (Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nin IV-E.10. bölümü)
Kontrol İşlem Süreci ve Sonuç		İade talep eden mükellef Şahsin Ortak veya Kanuni Temsilcisi Olduğu Mükelleflerin Sahte Belge Düzenleme veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenleme Raporu ve Tespiti bulunması halinde durum iadeyi yapacak vergi dairesine rapor edilir. Vergi dairesi gerçekleştirdiği işleme ilişkin olarak Geri Bildirimde bulunup Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği uyarınca genel veya özel esaslara göre işlem tesis eder.

OEK13-ÖZEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

(Gelir Yönetimi Daire Başkanlığı'nın 25.04.2019/34971 tarih sayılı yazısına istinaden 02.05.2019 tarihi itibariyle bu segment KDV İadesi Kontrol Raporlarından kaldırılmıştır.)

	Kodu	OEK13
Özel Esas Kontrol Segmentinin	Adı	Mükellef Şahsin Ortak veya Kanuni Temsilcisi Olduğu Mükelleflerin Ortakları ve Kanuni Temsilcilerinin Sahte Belge veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenleme Raporu ve Tespiti Kontrolü
Kontrol Edilen Husus		İade talep eden mükellef Şahsin Ortak veya Kanuni Temsilcisi Olduğu Mükelleflerin Ortakları ve Kanuni Temsilcilerinin Sahte Belge veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenleme Raporu ve Tespiti kaydının bulunup bulunmadığının kontrolü.
Kontrol Edilme Nedeni		İade talep eden mükellef Şahsin Ortak veya Kanuni Temsilcisi Olduğu Mükelleflerin Ortakları ve Kanuni Temsilcilerinin Sahte Belge veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenleme Raporu ve Tespitinin bulunması, iade talep eden mükellefin iadesinin özel esaslara göre yapılmasına sebep olabilmektedir. (Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nin IV-E.10. bölümü)
Kontrol İşlem Süreci ve Sonuç		İade talep eden mükellef Şahsin Ortak veya Kanuni Temsilcisi Olduğu Mükelleflerin Ortakları ve Kanuni Temsilcilerinin Sahte Belge veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenleme Raporu ve Tespitinin bulunması halinde durum iadeyi yapacak vergi dairesine rapor edilir. Vergi dairesi gerçekleştirdiği işleme ilişkin olarak Geri Bildirimde bulunup Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği uyarınca genel veya özel esaslara göre işlem tesis eder.

OEK14-ÖZEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Özel Esas Kontrol Segmentinin	Kodu	OEK14
	Adı	Doğrudan Mal veya Hizmet Temin Ettikleri Mükelleflerin Sahte Belge Düzenleme Raporu ve Tespiti Kontrolü
Kontrol Edilen Husus		İade talep eden mükellefin Doğrudan Mal veya Hizmet Temin Ettikleri Mükelleflerin Sahte Belge Düzenleme Raporu ve Tespitinin kaydının bulunup bulunmadığının kontrolü.
Kontrol Edilme Nedeni		İade talep eden mükellefin Doğrudan Mal veya Hizmet Temin Ettikleri Mükelleflerin Sahte Belge Düzenleme Raporu ve Tespitinin bulunması, iade talep eden mükellefin iadesinin özel esaslara göre yapılmasına sebep olabilmektedir. (Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nin IV-E.11. bölümü)
Kontrol İşlem Süreci ve Sonuç		İade talep eden mükellefin Doğrudan Mal veya Hizmet Temin Ettikleri Mükelleflerin Sahte Belge Düzenleme Raporu ve Tespitinin bulunması halinde durum iadeyi yapacak vergi dairesine rapor edilir. Vergi dairesi gerçekleştirdiği işleme ilişkin olarak Geri Bildirimde bulunup Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği uyarınca genel veya özel esaslara göre işlem tesis eder.

OEK15-ÖZEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Özel Esas Kontrol Segmentinin	Kodu	OEK15
	Adı	Doğrudan Mal veya Hizmet Temin Ettikleri Mükelleflerin Muhteviyatı İtibarıyle Yanıltıcı Belge Düzenleme Raporu ve Tespiti Kontrolü
Kontrol Edilen Husus	İade talep eden mükellefin Doğrudan Mal veya Hizmet Temin Ettikleri Mükelleflerin Muhteviyatı İtibarıyle Yanıltıcı Belge Düzenleme Raporu ve Tespitinin kaydının bulunup bulunmadığının kontrolü.	
Kontrol Edilme Nedeni	İade talep eden mükellefin Doğrudan Mal veya Hizmet Temin Ettikleri Mükelleflerin Muhteviyatı İtibarıyle Yanıltıcı Belge Düzenleme Raporu ve Tespitinin bulunması, iade talep eden mükellefin iadesinin özel esaslara göre yapılmasına sebep olabilmektedir. (Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nin IV-E.11. bölümü)	
Kontrol İşlem Süreci ve Sonuç	İade talep eden mükellefin Doğrudan Mal veya Hizmet Temin Ettikleri Mükelleflerin Muhteviyatı İtibarıyle Yanıltıcı Belge Düzenleme Raporu ve Tespitinin bulunması halinde durum iadeyi yapacak vergi dairesine rapor edilir. Vergi dairesi gerçekleştirdiği işleme ilişkin olarak Geri Bildirimde bulunup Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği uyarınca genel veya özel esaslara göre işlem tesis eder.	

OEK16-ÖZEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Özel Esas Kontrol Segmentinin	Kodu	OEK16
	Adı	Doğrudan Mal veya Hizmet Temin Ettikleri Mükelleflerin Diğer Olumsuz Tespitleri Kontrolü
Kontrol Edilen Husus		İade talep eden mükellefin Doğrudan Mal veya Hizmet Temin Ettikleri Mükellefler hakkında, iade talep edilen döneme ait sahte belge kullanma veya muhteviyatı itibarıyle yaniltıcı belge kullanma tespiti, adresinde bulunamama, defter ve belge ibraz etmeme olumsuz tespit kaydının bulunup bulunmadığının kontrolü.
Kontrol Edilme Nedeni		İade talep eden mükellefin Doğrudan Mal veya Hizmet Temin Ettikleri Mükellefler hakkında, iade talep edilen döneme ait sahte belge kullanma veya muhteviyatı itibarıyle yaniltıcı belge kullanma tespiti, adresinde bulunamama, defter ve belge ibraz etmeme olumsuz tespit kaydının bulunması, iade talep eden mükellefin iadesinin özel esaslara göre yapılmasına sebep olabilmektedir. (Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nin IV-E.11. bölümü)
Kontrol İşlem Süreci ve Sonuç		İade talep eden mükellefin Doğrudan Mal veya Hizmet Temin Ettikleri Mükellefler hakkında, iade talep edilen döneme ait sahte belge kullanma veya muhteviyatı itibarıyle yaniltıcı belge kullanma tespiti, adresinde bulunamama, defter ve belge ibraz etmeme olumsuz tespit kaydının bulunması halinde durum iadeyi yapacak vergi dairesine rapor edilir. Vergi dairesi gerçekleştirdiği işleme ilişkin olarak Geri Bildirimde bulunup Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği uyarınca genel veya özel esaslara göre işlem tesis eder.

OEK17-ÖZEL ESAS KONTROL SEGMENTİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Özel Esas Kontrol Segmentinin	Kodu	OEK17
	Adı	Doğrudan Mal veya Hizmet Temin Ettikleri Mükelleflerin Verilmeyen 1 No.lu KDV Beyannamesi Kontrolü
Kontrol Edilen Husus	Tarih zamanaşımı süresi içinde yapılan sorgulama sonucu, Doğrudan Mal veya Hizmet Temin Ettikleri Mükelleflerin en az iki dönem 1 No.lu KDV beyannamesini vermemesi durumunun olup olmadığını kontrolü.	
Kontrol Edilme Nedeni	Doğrudan Mal veya Hizmet Temin Ettikleri Mükelleflerin en az iki dönem 1 No.lu KDV beyannamesini vermemesi durumunun tespiti, iade talep eden mükellefin iadesinin özel esaslara göre yapılmasına sebep olabilmektedir. (Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nin IV-E.11. bölümü)	
Kontrol İşlem Süreci ve Sonuç	Doğrudan Mal veya Hizmet Temin Ettikleri Mükelleflerin en az iki dönem 1 No.lu KDV Beyannamesini vermemesi durumunun tespiti halinde, durum iadeyi yapacak vergi dairesine rapor edilir. Vergi dairesi gerçekleştirdiği işleme ilişkin olarak Geri Bildirimde bulunup Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği uyarınca genel veya özel esaslara göre işlem tesis eder.	