Tarih : 11.01.2024

Sayı : 2024/002

Konu : **2024 YILINDA YMM TASDİK RAPORUNA İSTİNADEN ALINABİLECEK KDV İADELERİNE İLİŞKİN AZAMİ HADLER İLE KARŞIT İNCELEME SINIRI**

VERGİ SİRKÜLERİ

2024/002

30.12.2022 tarih ve 32059 (2. Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 46 Sıra No.lu Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliği ile;

Yeminli mali müşavir ile yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannameleri ve eklerinin tasdikine ilişkin (tam tasdik) süresinde düzenlenmiş tasdik sözleşmesi bulunmayan mükelleflerin, Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği uyarınca yeminli mali müşavir tasdik raporuna istinaden alabilecekleri katma değer vergisi iadelerine ilişkin azami hadler belirlenmiştir.

Tebliğe göre katma değer vergisi iadelerine ilişkin azami hadler;

a) İndirimli orana tabi teslim ve hizmetlerle ilgili katma değer vergisi iadesi işlemlerinde 2.600.000-TL,

b) Türkiye'de ikamet etmeyenlere özel fatura ile yapılan satışlar ve yolcu beraberi eşya kapsamında yapılan satışlarla ilgili katma değer vergisi iadesi işlemlerinde 350.000-TL (Süresinde düzenlenmiş tam tasdik sözleşmesi bulunması halinde de söz konusu had geçerli olacaktır.),

c) Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği uyarınca yeminli mali müşavir tasdik raporuna istinaden alınabilecek diğer katma değer vergisi iadesi işlemlerinde 1.300.000-TL,

olarak belirlenmiştir.

Ayrıca Tebliğde;

- Kurumlar Vergisi Kanununun (5/1-e) maddesi uyarınca taşınmazlar ve iştirak hisselerinin satışından doğan kazançlara ait istisna ile ilgili işlemlere ilişkin had 663.000-TL,
- 35 Sıra No.lu SMMM ve YMM Kanunu Genel Tebliğinde düzenlenen yatırım indirimi işlemlerine ilişkin had 1.508.000-TL,

Olarak belirlenmiştir.

Ayrıca katma değer vergisi hariç tutarı 65.000-TL'yi aşmayan belgeler için karşıt inceleme zorunluluğu bulunmadığı, ancak, bir mükelleften bir aylık dönemde yapılan mal ve hizmet alımları toplamının 195.000-TL'yi aşması halinde karşıt inceleme yapılmasının zorunlu olduğu da Bakanlıkça özel bir belirleme yapılmadığı takdirde, bu Genel Tebliğde yer alan işlemlere ilişkin hadlerin 2023 yılı ve izleyen yıllarda artış olmaksızın devam edeceği de hüküm altına alınmıştır.

İş bu sirkülerimizin yayını tarihi itibariyle 2024 yılı için yeni bir düzenleme yapılmadığından 46 Sıra No.lu Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliğ ile belirlenen hadler hala geçerlidir.

Saygılarımızla...

Not: Sirkülerimiz bilgilendirme amaçlı olduğundan tereddüt edilen bir husus bulunması halinde işlem tesis etmeden önce müşavirliğimize yazılmasını rica eder, yalnızca sirkülerdeki açıklamalar dayanak gösterilmek suretiyle yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan şirketimizin sorumlu olmayacağını belirtir, soru, görüş, eleştiri ve önerileriniz olması halinde antette bulunan iletişim kanallarından tarafımıza ulaştırmanızı rica ederiz.