

## SİRKÜLER (2024/05)

Resmi Gazete Tarih ve Sayı	Yasal Dayanak
06.10.2021 - 31620	315 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği Seri No: 252'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ
30.12.2022 - 32059 (2.Mükerrer)	46 Seri No.lu Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliği

252 ve 315 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile kesilen Gelir Vergisi Stopajının iade usul ve esasları belirlenmişken; 46 Seri No.lu Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliği ile de, Yeminli Mali Müşavirlerce tasdik raporu düzenlenecek konulara ilişkin usul, esas ve işlemlerde 2023 yılında dikkate alınacak hadlerle sonraki yıllarda özel bir belirleme yapılmadığı takdirde bu hadlerde artış olmaksızın uygulanacağına ilişkin açıklamalar yer almaktadır.

### A- Stopaj İadesi Alabilmek İçin Neden Tam Tasdik Yaptırmak Gerekir?

315 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile belirlenen **inceleme olmaksızın ve teminatsız** olarak alınabilecek nakden iade tutarı **2024 yılı için 239.000 TL**'dir. Nakden yapılacak iade taleplerinin **239.000 Türk Lirasını aşması halinde, 239.000 Türk Lirasını aşan** kısım Vergi Usul Kanununa göre vergi inceleme yetkisi bulunanlarca yapılacak **inceleme sonucunda düzenlenecek vergi inceleme raporuna göre iade edilir.**

Nakden iade talebinin **2.390.000 Türk Lirasına** kadar olan kısmı mükellefle **süresinde tam tasdik sözleşmesi düzenlemiş yeminli mali müşavirce düzenlenecek tam tasdik raporu uyarınca iade edilebilir.** Bu tutarın üzerindeki kısım ise, kendisinin ve ortaklarının sadece vergi borçlarına mahsup edilebilir (SGK prim borçlarına mahsup edilemez).

Dolayısıyla **2.390.000 Türk Lirasına kadar nakden stopaj iadesi** alabilmek için **süresinde** Yeminli Mali Müşavir ile Tam Tasdik Sözleşmesi imzalanmalıdır.

### B- KDV İadesi Alabilmek İçin Neden Tam Tasdik Yaptırmak Gerekir?

46 Seri No.lu Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliği ile; **2023 yılı için** Yeminli mali müşavir ile yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannameleri ve eklerinin tasdikine ilişkin (tam tasdik) **süresinde düzenlenmiş tasdik sözleşmesi bulunmayan mükelleflerin,** alabilecekleri katma değer vergisi iadelerine ilişkin azami hadler;

- İndirimli orana tabi teslim ve hizmetlerle ilgili katma değer vergisi iadesi işlemlerinde **2.600.000-TL,**
- diğer katma değer vergisi iadesi işlemlerinde **1.300.000-TL,**

olarak belirlenmiş olup; 2024 yılı için özel bir belirleme yapılmadığından, **yukarıdaki tutarlar 2024 yılı için de geçerlidir.**

## Örnek 1

A Kalite A.Ş 2024 yılının Mart ayında 1.000.000 USD ihracat gerçekleştirmiş ve bu ihracat nedeniyle 5.400.000 TL KDV yüklenmiştir. A Kalite A Ş'nin alabileceği iade durumu aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Dönem	Hak Edilen İade Tutarı	Süresinde Tam Tasdik Durumunda		Süresinde Tam Tasdik Olmaması Durumunda	
		Nakden	Mahsuben	Nakden	Mahsuben
Mart 2024	5.400.000	5.400.000		1.300.000	4.100.000

A Kalite AŞ, süresinde tam tasdik sözleşmesi imzalamış olması durumunda hak ettiği iadenin tamamını nakit olarak alabiliyorken, süresinde sözleşme imzalamaması durumunda sadece 1.300.000 TL nakit iade alabilecek, bu tutarı aşan kısmı ise vergi ve SGK borçlarına mahsup talep edecektir.

## Örnek 2

Öz Star İş Ortaklığı Nisan 2024 ayında TOKİ'ye 25.000.000 TL + KDV hakediş faturası düzenlemiş olup, 2.000.000 TL KDV tevkifatı yapılmıştır. Öz Star İş Ortaklığının, alabileceği iade durumu aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Dönem	Hak Edilen İade Tutarı	Süresinde Tam Tasdik Durumunda		Süresinde Tam Tasdik Olmaması Durumunda	
		Nakden	Mahsuben	Nakden	Mahsuben
Nisan 2024	2.000.000	2.000.000		1.300.000	10.000

Öz Star İş Ortaklığı süresinde tam tasdik sözleşmesi imzalamamış olması nedeniyle en fazla 1.300.000 TL nakden iade alabilecek. Geriye kalan 700.000 TL'nin de sadece 10.000 TL'sini vergi ve SGK borçlarına mahsup edebilecektir. Nakden ve mahsuben alınabilecek 1.310.000 TL'nin üzerindeki 690.000 TL iade hakkını ise alamayacağı gibi ne borçlarına mahsup edebilecek ne de devir KDV olarak kullanabilecektir.

Ya da söz konusu iş ortaklığı, Nisan 2024 döneminde hak ettiği iadenin tamamını almak isterse; süresinde sözleşme imzalamak için, 2025 yılının Ocak ayını beklemesi gerekecektir (süresinde tam tasdik sözleşmesi bulunan firmalar, önceki yıllarda sözleşme imzalamamış olsa da geçmiş dönemde hak ettikleri iadenin tamamını sözleşme yaptığı yıl içinde nakden alabilirler.) Dolayısıyla iş ortaklığı, 2025 Ocak ayında süresinde tasdik sözleşmesi imzalayarak hem 2025 yılındaki hem de 2024 Nisan ve sonraki dönemlerde hak ettiği iadelerin tamamını nakit olarak alabilecektir.

## C- Tam Tasdik Sözleşmeleri Hangi Tarihlerde İmzalanmalıdır?

Tebliğlerde belirtilen **sözleşme imzalama süresi, faaliyetine devam eden firmalar için Ocak ayı sonuna** kadardır. Bir başka ifade ile, **31 Ocak** tarihine kadar (bu tarih dahil) sözleşme imzalayan firmalar, süresinde tam tasdik yaptırmış olurlar.

**Yıl içerisinde işe başlayan firmalarda ise; işe başlama tarihinden itibaren 1 aydır.**