

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : 29537098-010.06.01[42]- ~~7086~~

17/01/2017

UYGULAMA İÇ GENELGESİ
SERİ NO: 2017/1

Bilindiği üzere, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 120 nci maddesinin üçüncü fıkrası ile nakden veya mahsuben tahsil edilen ancak fazla veya yersiz olarak tahsil edildiği anlaşılan vergilerde ve kanunları gereğince mükelleflere yapılacak iade ve mahsup işlemlerinde düzeltmeye dayanak teşkil edecek belgeler ile bu işlemlere ait usul ve esasların Maliye Bakanlığınca belirleneceği hükme bağlanmıştır.

Ayrıca ilgili kanunlarında, bu kanunlar gereğince yapılacak mahsup, ret ve iadelerle ilgili düzenlemelere yer verilmiştir.

Diğer taraftan, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 418 inci maddesinde, genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinde bütçe gelirlerinden yapılacak ret ve iadelerin, Bakanlıkça (Gelir İdaresi Başkanlığı) belirlenecek usul ve esaslara göre gerçekleştirileceği, bütçe gelirleri hesabından yapılacak ret ve iadelerde; vergi dairelerinde “Düzeltilme Fişi”, diğer muhasebe birimlerinde “Düzeltilme ve İade Belgesi” (Örnek:39) düzenleneceği, bütçe gelirlerinden yapılacak ret ve iade işlemlerinde muhasebeleştirme belgesi olarak “Muhasebe İşlem Fişi”nin kullanılacağı belirtilmiştir.

Bu çerçevede, fazla veya yersiz olarak tahsil edilen paraların geri verilmesi veya kanunları gereğince mükelleflere yapılacak iade ve mahsup işlemlerinin aşağıda belirtildiği şekilde yerine getirilmesi uygun görülmüştür.

1- Kanunları gereğince yapılacak mahsup, ret ve iadeler;

- İlgili kanunlarında yapılan düzenlemelere,
- Bu kanunlarla ilgili genel tebliğ ve genelgelerde belirlenen esaslara

göre yerine getirilecektir. Yapılacak mahsup, ret ve iade işlemlerinde vergi dairelerinde düzeltme fişi, vergi daireleri dışındaki muhasebe birimlerinde düzeltme ve iade belgesi kullanılacak ve muhasebe işlem fişine; düzeltme fişi/düzeltilme ve iade belgesi ile birlikte, bu vergilerin iade veya mahsubu ile ilgili düzenlemelerde yer alan belgeler eklenecektir.

2- İlgili kanunlarında veya bu kanunlarla ilgili olarak çıkarılan genel tebliğ ve genelgelerde fazla veya yersiz tahsil edilen vergi, harç ve benzeri mali yükümlülüklerin ret ve iadesi ile ilgili düzenleme bulunmaması halinde bunlardan yapılacak ret ve iadelerde düzeltme fişi/düzeltilme ve iade belgesi ile birlikte;

- Tahsilinde alındı verilen paraların kısmen veya tamamen geri verilmesi durumunda, alındının aslı veya vergi dairesince onaylanmış örneği,
- Daire ve kurumlarca sorumlu sıfatıyla mükellef adına yatırılan paraların iadesinde, daire veya kurumun yatırılan paralara ait bilgileri içeren yazısı,
- Ret ve iade konusu işlemin iptal edilmesi veya işlemde vazgeçilmesi nedenleriyle vergiyi doğuran olayın ortadan kalkmış olması durumunda hataya, işlemin iptaline, işlemde vazgeçildiğine ilişkin olarak ibraz edilen belgeler

muhasebe işlem fişine bağlanacaktır.

3- Muhasebe işlem fişi ekli tabloda yer alan limitler doğrultusunda ilgili müdürler tarafından imzalanacaktır. Katma değer vergisi ihtisas vergi daireleri için belirlenen limitler, bu dairelerin kurularak faaliyete geçmesi halinde geçerli olacaktır.

4- Ekli tabloda yer alan tutarları aşan iadelerde muhasebe işlem fişi;

- Vergi dairesi başkanlıklarında vergi dairesi başkanları,
- Vergi dairesi başkanlığı kurulmayan yerlerde defterdarlar

tarafından ayrıca imzalanacaktır.

Vergi dairesi başkanları/defterdarlar tarafından uygun görülmesi halinde muhasebe işlem fişleri; grup müdürleri/defterdar yardımcıları tarafından imzalanabilecektir.

5- Mükelleflerce verilen ve ilgili dönem beyannamesinde iadesi talep edilen tutarın birden fazla dilekçe ile talep edildiği durumlarda, aynı işlemten kaynaklanan bu iadelere ilişkin muhasebe işlem fişlerinin imza yetkisi "beynamede yer alan iade edilmesi gereken toplam tutar" esas alınarak belirlenecektir.

Şu kadarki, mahsuben iade edilecek katma değer vergisine münhasır olmak üzere, yapılacak iade tutarı, ilgili dönem beyannamesinde yer alan iade edilmesi gereken toplam tutarın, ekli tabloda belirtilen limitlerin üzerinde olması halinde, ilk muhasebe işlem fişinin iade tutarına bakılmaksızın vergi dairesi başkanları/defterdarlar veya yetki devrettikleri grup müdürleri/defterdar yardımcılığı tarafından, izleyen muhasebe işlem fişlerinin ise muhasebe işlem fişinde yer alan tutar esas alınarak imza yetkisi belirlenecektir.

6- Tutarı ne olursa olsun aşağıda belirtilen düzeltme işlemlerinde muhasebe işlem fişleri ilgili müdürler tarafından imzalanacaktır.

a) 6183 sayılı Kanunun 48 inci maddesi kapsamında ya da ilgili Kanunlar uyarınca tecil ve taksitlendirme talebinde bulunan mükelleflerden ihlal nedeniyle ret ve iadesi yapıp tekrar aynı mükellefin borçlarına mahsup edilmek üzere düzenlenen muhasebe işlem fişleri.

b) Herhangi bir nedenle hatalı yapılan tahsilatın düzeltme fişi ile reddedilerek tekrar aynı mükellefin borçlarına mahsup edilmek üzere düzenlenen muhasebe işlem fişleri.

7- Vergi daireleri dışındaki muhasebe birimlerin fazla veya yersiz tahsil edilerek iadesi gereken tutarlarla ilgili olarak düzenlenen muhasebe işlem fişi, ilgili birimin muhasebe yetkilisince imzalanacaktır.

8- Fazla veya yersiz tahsilat nedeniyle bütçe gelirlerinden yapılacak ret ve iadeler, tahsilatı yapan muhasebe birimince, tahsilatın başka muhasebe birimi adına yapılmış olması durumunda ise adına işlem yapılan muhasebe birimince yerine getirilecektir.

9- Henüz sonuçlandırılmamış olan ret ve iadelere ilişkin işlemler de bu genelgede belirtilen esaslara göre sonuçlandırılacaktır.

10- 20/11/2012 tarihli ve 2012/10 Seri No'lu Uygulama İç Genelgesi yürürlükten kaldırılmıştır.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.


Naci AĞBAL
Maliye Bakanı

DAĞITIM :

Vergi Dairesi Başkanlıklarına
Defterdarlık Gelir Müdürlüklerine