

İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLERDE KDV İADESİ – II *

Yazımızın Mart 2001 sayısında yayımlanan kısmında İndirimli Orana Tabi İşlemlerde KDV İadesi konusunda 39 No'lu KDV Genel Tebliğinin I/D bölümündeki temel gıda maddeleri teslimlerinden doğan işlemlerdeki iade yöntemi esas alınarak; devreden KDV tutarı iade hakkı doğuran işlemin bünyesine giren vergiden büyüğe devreden katma değer vergisinin tamamının iade edilmesi gerektiği yönünde iki farklı işletme ele alınarak örnek çözüm çerçevesinde konu açıklanmaya çalışılmıştır.

Bu sayıda ise, 74 no'lu Tebliğdeki iade yöntemi aynı örnek çerçevesinde hesaplanarak iki Tebliğ arasındaki fark ortaya konulduktan sonra indirimli orana tabi işlemlerde iade talep edilmesi halinde vergi dairesine verilecek belgeler konusundaki açıklamalarımıza yer verilecektir.

III- 74 NO'LU TEBLİĞDEKİ İADE YÖNTEMİ

A- İadesi Gereken Tutarın Hesabı

74 No'lu Tebliğde indirimli orana tabi işlemlerde iadenin hesabının ne şekilde yapılacağı açıklanmakla birlikte, bir örnek çözüm üzerinde durulmadığı gibi 39 no'lu Tebliğin I/D bölümü, ne daha önce ne de 84 no'lu Tebliğ ile yürürlükten kaldırılmamıştır. Her ne kadar 39 no'lu Tebliğ temel gıda maddeleri ile ilgili iade yöntemini açıklamakta ise de, temel gıda maddeleri de indirimli orana tabi işlem kapsamındadır. 4369 sayılı Kanunla yapılan düzenleme iadenin özünde bir değişiklik yapmamış, sadece kapsamını genişletmiş ve aylık iade yerine yıllık iadeyi öngörmüştür. Durum böyle olmakla birlikte 74 no'lu Tebliğ ile 39 no'lu Tebliğ arasında önemli bir anlayış farkı vardır.

74 no'lu Tebliğde, sonraki döneme devreden verginin indirimli orana tabi işlemlerinin bünyesine giren vergi ile bu işlemler nedeniyle hesaplanan vergi arasındaki farkı (iade edilebilir tutar) aşması halinde aşan kısmın iadesi öngörülmüştür. 39 no'lu Tebliğin I/D bölümünde ise devreden KDV ile indirimli orana tabi teslimin bünyesine giren vergi kıyaslanarak tahsil edilen verginin stoktaki malların vergisine ait olduğu gibi gerekçelerle iadenin yapılmasına engel olunmaması özellikle vurgulanmıştır.

* Bu yazı 85 no'lu KDV Genel Tebliği'nin yayımlanmasından önce yazılmıştır.

Bu açıklamalar ışığında 74 no'lu Tebliğe göre iadesi gereken vergi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir. ¹

(Milyon TL)

TABLO 3 İşlemlerin Tamamı İndirimli Orana Tabi İşletme (74 No'lu Tebliğe Göre)

| Dönemler | 1 Önceki Dönemden Devreden KDV | 2 Bu Dönem İndirilecek KDV | 3 Bu Dönem Teslim Edilen Mala Ait Yüklenilen KDV | 4 Hesaplanan KDV | 5 İade Edilebilir KDV (3-4) | 6 Devreden KDV (1+2)-(4) | 7 İadesi Gereken KDV (5 - 6) |
|----------|---|-------------------------------------|--|------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|--|
| Ağustos | - | 2.500 | 200 | 150 | (+) 50 | 2.350 | (+)50 |
| Eylül | 2.350 | 650 | 600 | 200 | (+) 400 | 2.800 | (+) 400 |
| Ekim | 2.800 | 2.200 | 1.250 | 1.450 | (-) 200 | 3.550 | (-)200 |
| Kasım | 3.550 | 950 | 3.550 | 3.800 | (-) 250 | 700 | (-) 250 |
| Aralık | 700 | 8.000 | 6.000 | 1.800 | (+) 4.200 | 6.900 | (+) 4.200 |
| | | 14.300 | 11.600 | 7.400 | 4.200 | (6.700) | (200) |

2001 yılı için 4 milyar lirayı aşan kısım iade edilebileceği için iade edilecek tutar (4.200 – 4.000=) 200 TL; devreden KDV ise (6.900 – 200=) 6.700 TL olarak gösterilecektir.

¹ **ÖNEMLİ NOT:** Mart 2002 ayında yayımlanan 111.sayısının 99. ve 100.sayfalarında yer alan TABLO:1 ve TABLO:2'nin 3.sütunlarındaki tutarlar hatalı yazılmıştır. Bu nedenle her iki tablonun doğru şekli aşağıdaki şekilde düzenlenmiştir. Söz konusu hata nedeniyle okuyucularımdan özür dilerim.

TABLO 1 İşlemlerinin Tamamı İndirimli Orana Tabi İşletme (39 No'lu Tebliğe Göre) (Milyon TL)

| Dönemler | 1 Önceki Dönemden Devreden KDV | 2 Bu Dönem İndirilecek KDV | 3 Bu Dönem Teslim Edilen Mala Ait Yüklenilen KDV | 4 Hesaplanan KDV | 5 İade Edilebilir KDV (3=5) | 6 Devreden KDV (1+2)-(4) | 7 İadesi Gereken |
|----------|---|-------------------------------------|--|------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|------------------------|
| Ağustos | - | 2.500 | 200 | 150 | 200 | 2.350 | - |
| Eylül | 2.350 | 650 | 600 | 200 | 600 | 2.800 | - |
| Ekim | 2.800 | 2.200 | 1.250 | 1.450 | 1.250 | 3.550 | - |
| Kasım | 3.550 | 950 | 3.550 | 3.800 | 3.550 | 700 | - |
| Aralık | 700 | 8.000 | 6.000 | 1.800 | 6.000 | 6.900 (4.900) | 2.000 |
| | | 14.300 | 11.600 | 7.400 | 11.600 | 4.900 | 2.000 |

TABLO 2 İşlemlerinin Bir Kısmı İndirimli Orana Tabi İşletme (39 No'lu Tebliğe Göre)(Milyon TL)

| Dönemler | 1 Önceki Dönemden Devreden KDV | 2 Bu Dönem İndiril. KDV | 3 Bu Dönem Teslim Edilen Mala Ait Yüklenilen KDV | 4 İndirimli Oranlı Hesaplanan KDV | 5 Diğer Hesaplanan KDV | 6 Toplam Hesaplanan KDV (4+5) | 7 İndirimli Oranlı İade Edilebilir KDV (3=7) | 8 Devreden KDV (1+2)-(6) | 9 İadesi Gereken KDV |
|----------|--|-------------------------------------|--|---|---------------------------------|---|--|-----------------------------------|-------------------------------|
| Ağustos | - | 2.500 | 200 | 150 | 50 | 200 | 200 | 2.300 | - |
| Eylül | 2.300 | 650 | 600 | 200 | 100 | 300 | 600 | 2.650 | - |
| Ekim | 2.650 | 2.200 | 1.250 | 1.450 | 170 | 1.620 | 1.250 | 3.230 | - |
| Kasım | 3.230 | 950 | 3.550 | 3.800 | 60 | 3.860 | 3.550 | 320 | - |
| Aralık | 320 | 8.000 | 6.000 | 1.800 | 1.500 | 3.300 | 6.000 | 5.200 (4.000) | 1.020 (5.020- 4.000) |
| | | 14.300 | 11.600 | 7.400 | 1.880 | 9.280 | 11.600 | 4.000 | 1.020 |

Görüleceği gibi Tablo:1'deki iade tutarı 2.000 TL olduğu halde 74 no'lu Tebliğdeki yöntemde iade tutarı 200 TL olarak hesaplanmıştır. Bunun nedeni, iadesi gereken KDV'nin hesabında, devreden KDV, yüklenilen KDV kıyaslaması yerine yüklenilen KDV'den hesaplanan KDV (1.800) de indirildikten sonra kalan tutarın yani iade edilebilir KDV'nin kıyaslanmasıdır.

Oysa bu mükellef %1 yerine %18 oranında mal teslim etmiş olsaydı muhtemelen üzerinde hiçbir KDV yükü kalmayacaktı. Bu yöntemde,indirimli orana tabi işlem yapan mükellef Bakanlar Kurulunca belirlenen 4 milyar TL'nin dışında hiçbir neden yokken 1.800 TL daha fazla vergiyi üzerinde taşımak zorunda kalmaktadır. Vergi oranının indirilmesi mükellefin tercihi değil, Devletin tercihi olduğuna göre külfetin de Devlet tarafından karşılanması gerektiği açıktır. Belirtilen nedenlerle indirimli orana tabi işlemlerdeki iade uygulamasında 39 no'lu Tebliğdeki anlayış yasanın amacına ve KDV teorisine daha uygundur.

Devletin sosyal ve ekonomik politikası gereği 12 ay boyunca haksız yere KDV'yi üzerinde taşıyan bu durumdaki mükellefler bu yetmiyormuş gibi gerçekte yükledikleri KDV'nin iadesinden de mahrum bırakılmaktadırlar. Maliye Bakanlığı'nın 39 no'lu Tebliğdeki hesaplama yönteminden vazgeçmesi anlaşılabilir bir durum değildir.

TABLO 4 İşlemlerinin Bir Kısmı İndirimli Orana Tabi İşletme (74 No'lu Tebliğe Göre) (Milyon TL)

| Dönemler | 1 Önceki Dönemden Devreden KDV | 2 Bu Dönem İndiril. KDV | 3 Bu Dönem Teslim Edilen İnd.Oranlı Yüklenilen KDV | 4 Bu Döneme Ait Yüklen. Diğer KDV | 5 İndirimli Oranlı Hesaplanan KDV | 6 Diğer Hesaplanan KDV | 7 Toplam Hesaplanan KDV (5+6) | 8 İndirimli Oranlı İade Edilebilir KDV (3-5) | 9 Devreden KDV (1+2)-(7) | 10 İadesi Gereken KDV (8 - 9) |
|----------|--|-------------------------------------|--|---|---|---------------------------------|---|--|-----------------------------------|---|
| Ağustos | - | 2.500 | 200 | 40 | 150 | 50 | 200 | +50 | 2.300 | +50 |
| Eylül | 2.300 | 650 | 600 | 70 | 200 | 100 | 300 | +400 | 2.650 | +400 |
| Ekim | 2.650 | 2.200 | 1.250 | 150 | 1.450 | 170 | 1.620 | -200 | 3.230 | -200 |
| Kasım | 3.230 | 950 | 3.550 | 120 | 3.800 | 60 | 3.860 | -250 | 320 | -250 |
| Aralık | 320 | 9.000 | 6.000 | 620 | 1.800 | 1.500 | 3.300 | +4.200 | 6.020 | +4.200 |
| | | 15.300 | 11.600 | 1.000 | 7.400 | 1.880 | 9.280 | 4.200 | (5.820) | (200) |

Hem Tablo:3'de hem de Tablo:4'de iade edilebilir KDV tutarları 4.200 TL hesaplanmış, bu tutardan 2001 yılı için Bakanlar Kurulu Kararı ile belirlenen asgari tutar indirilerek iade edilecek KDV 200 TL olarak hesaplanmıştır. Tablo:3'de devreden KDV 6.700 TL iken Tablo:4'de bu tutar 880 TL noksanı ile 5.820 TL olarak yer almıştır.

Tablo:1 ve Tablo:2'de iade edilecek tutar Tablo:1'de 2.000TL, Tablo:2'de 1.020 TL iken 74 no'lu Tebliğe göre düzenlenen Tablo:3 ve Tablo:4'de iadesi gereken tutarlar azalmış ve 200 TL olarak hesaplanmıştır. 74 no'lu Tebliğdeki iade hesaplama yöntemi mükellef aleyhine sonuç doğurmakla birlikte, dönem sonunda önemli miktarda stok malı bulunmayan işletmeler yönünden iade tutarında fazla bir değişiklik olmayacaktır.

B- İadesi Gereken KDV Tablosunun Düzenlenmesi

İndirimli orana tabi işlemlerde iade yıllık olmakla birlikte, 74 no'lu Tebliğde yapılan açıklamalarla mükelleflerin her ay itibariyle iade edilebilir KDV'yi hesaplaması gerektiği belirtilmektedir. Münhasıran indirimli orana tabi işlemleri bulunan mükellefler yönünden aylar itibariyle iade tablosu hazırlanmasına randıman ve envanter farkı gibi nedenler yoksa gerek yoktur. Özellikle küçük işletmelerde maliyet hesapları aylık yapılmamaktadır. Her

hangi bir ayda ödenecek KDV doğmuş ise önceki dönemlerle ilgili hesaplamalar da gereksizdir. İndirimli orana tabi işlemlerde iade esas itibariyle hesap döneminin son ayındaki duruma göre belirlenmektedir. Bu nedenle diğer işlemlere ait indirilecek KDV ayrıştırıldıktan sonra iadesi gereken KDV kolaylıkla hesaplanabilir.

Yukardaki bölümde verilen örneklerdeki iade tutarını 74 no'lu Tebliğe göre aşağıdaki şekilde yıllık olarak hesaplamak mümkündür. Ancak, Tebliğde bu yöntem yerine aylık bazda hesaplama yapılması istenmektedir.²

| | | TABLO:3 | TABLO:4 |
|------|--|---------|---------|
| 1- | Teslim ve Hizmet Tutarı | 74.000 | 84.444 |
| 2/a- | İndirimli Orana Tabi Hesaplanan KDV %1 | 7.400 | 7.400 |
| 2/b- | Diğer İşlemlere Ait Hesaplanan KDV %18 | - | 1.880 |
| 3- | İndirilecek KDV Toplamı | 14.300 | 15.300 |
| 4- | Devreden KDV (3-2) | 6.900 | 6.020 |
| 5/a- | İndirimli Orana Tabi İşlemlere Ait Yüklenen KDV (ATİK ve Genel Yönetim Gider Payı Dahil) (3-6) | 11.600 | 11.600 |
| 5/b- | Diğer işlemlere Ait Yüklenen KDV | - | 1.000 |
| 6- | Dönem Sonu Stokundaki Mala Ait Yüklenen KDV | 2.700 | 2.700 |
| 7- | İade Edilebilir KDV (5/a – 2/a) | 4.200 | 4.200 |
| 8- | İadesi Gereken Tutar (4.200 – 4.000) | 200 | 200 |
| 9- | Devretmesi Gereken Tutar (6.900 – 200) ; (6.020 – 200) | 6.700 | 5.820 |

Görüleceği üzere, her ay itibariyle iadesi gereken verginin hesaplanması yerine daha kolay şekilde 12 aylık değerler toplu olarak dikkate alınarak hesaplama yapılabilmektedir.

IV- VERGİ DAİRESİNE İBRAZ EDİLMESİ GEREKEN BELGE VE BİLGİLER

A- Vergi ve SSK Prim Borçlarına Mahsuplarda

İndirimli orana tabi işlemlerden doğan iade talebinde vergi dairesine hangi belge ve bilgilerin ibraz edileceği konusunda yeterli açıklık yoktur. 74 no'lu Tebliğdeki açıklamalardan mükelleflerin yukarı bölümdeki Tablo:3 veya 4 benzeri, iadesi gereken vergi tutarını gösteren bir hesaplama tablosunun vergi dairesine ibraz etmeleri gerektiği anlaşılmaktadır. Vergi daireleri arasında tam bir uygulama birliği olmamakla birlikte bazı vergi daireleri mükelleflerden 84 no'lu KDV Genel Tebliğindeki açıklamalardan esinlenerek (84 no'lu Tebliğde indirimli orana tabi işlemlerde KDV iadesi konusuna yer verilmemiştir.) mal ve hizmet alışlarına ilişkin bir liste istenmektedir. Bu listelerde satıcının adı, soyadı ve ünvanı, vergi dairesi ve vergi numarası, faturanın tarih ve sayısı, malın cinsi, miktarı fatura tutarı ve KDV tutarı yer alacaktır. Böyle bir listede tutarı (2001 yılı için) 150 milyon TL'nin altındaki faturaların yer almasına gerek yoktur. İşlem hacmi fazla olan işletmelerin bütün alış faturalarının listesinin talep edilmesi mükelleflere önemli külfet yüklemektedir. Bunun yerine indirilecek KDV'nin muavin defter kayıtları ile dikkati çeken fatura bilgilerinin istenmesinin yeterli olacağını düşünmekteyim.³

² 85 no'lu Tebliğde, beyannameye “yıllık iade tutarının hesaplanmasına ilişkin tablo” eklenmesi gerektiği belirtilmiştir.

³ 85 No'lu KDV Genel Tebliğinde “alış ve satış faturalarının listesi”nin ibrazı istenmiştir. Asgari bir tutarı öngörmeyen bu listeler özellikle büyük işletmeler için ilave külfet getirecektir. Onbinlerce faturanın listesini istemek mükellefe “iade isteme !” anlamına gelmektedir. Satış bilgileri KDV oranları itibariyle aylık olarak mükellefin KDV beyannamelelerinden izlenebilmektedir. Diğer iade işlemlerinde olduğu gibi indirimli orana tabi işlemlerde de fatura düzenleme zorunluluğunun altında (2001 yılı için 150.000.000.-TL) kalan alış ve satış faturalarının listeye dahil edilmemesi gerekirdi. Esasen satış faturaları listesine iade sırasında özel bir neden olmadığı sürece hiçbir ihtiyaç yoktur. Bu hata düzeltilmelidir.

İndirimli orana tabi işlemlerden doğan KDV iadelerinin mükelleflerin kendilerinin veya ortaklarının ya da mal ve hizmet satın aldıkları kişilerin vergi borçlarına veya SSK prim borçlarına mahsup edilmesini talep etmeleri halinde inceleme raporu aranmaz. (74 ve 82 no'lu KDV Genel Tebliği)

B- YMM Raporu veya Teminat Mektupları İle Nakit İadelerde

İadenin nakden veya mahsuben talep edilmesi mümkündür. Mükelleflerin mahsuben iade talepleri inceleme ve teminat aranmaksızın yerine getirilecektir. Nakden iade taleplerinin 4 milyar TL'yi (2001 yılı için 2 milyar TL) aşması halinde aşan kısım için teminat göstermek ve daha sonra yeminli mali müşavir raporu ibraz etmek veya inceleme raporu düzenlenmek suretiyle iade alınabilir.

31 no'lu YMM Genel Tebliği ile süresinde düzenlenmiş tam tasdik sözleşmesi bulunmayan mükelleflerin yeminli mali müşavirlik tasdik raporuna istinaden alınan KDV iade tutarı 60 milyar lira, indirimli orana tabi işlemlerden doğan katma değer vergisi iadelerinde 120 milyar lira olarak belirlenmiş olup bu tutarlar Maliye Bakanlığınca özel bir belirleme yapılmadığı takdirde her yıl bir önceki yıl için belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılarak uygulanacaktır.⁴

Buna göre, 2001 yılına ait olup 2002 yılında yapılacak iadelerde 2001 yılında tam tasdik sözleşmesi bulunmayan mükelleflerin YMM raporu ile alabilecekleri iade tutarı 184 milyar TL olacaktır. İadenin ilgili olduğu hesap döneminde YMM ile tam tasdik sözleşmesi olan mükellefler yönünden herhangi bir sınır söz konusu değildir.

Yeminli Mali Müşavirlerce düzenlenecek raporlar genel esaslara göre düzenlenecek olup raporda, iadesi gereken tutarın hesabı gösterilecektir. Rapora ayrıca alt firma incelemelerine ilişkin tutanaklar ile mal ve hizmet alışlarına ilişkin fatura listesi eklenmelidir.

V- DİĞER HUSUSLAR

A- Asgari İade Tutarı Yeniden Değerleme Oranında Artırılmak Suretiyle Hesaplanacaktır

İndirimli orana tabi işlemlerde asgari iade tutarının her yıl Bakanlar Kurulunca belirlenmesi bazı gecikmelere neden olmaktadır. 2002/3606 sayılı Bakanlar Kurulu Kararında, 2002 yılından itibaren Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 29/2.maddesi uyarınca belirlenecek asgari iade tutarı her yıl yeniden değerlendirme oranı uygulanmak suretiyle hesaplanacaktır. Bu nedenle 2002 yılına ait iade tutarları Ocak-2003 ayı KDV beyannamesinde yukarı bölümdeki açıklamalar doğrultusunda hesaplanarak gösterilebilecektir.

B- İndirimli Orana Tabi İşlemlerde Yüklenilen KDV'nin Tamamı İade Edilebilir Mi?

Yazımızın I/B bölümünde belirtildiği üzere, 4369 sayılı Kanunla yapılan değişiklik gerekçesinde, **“iade edilebilecek tutarın mükellefin indirimli orana tabi teslim ve hizmet bedelinin genel oranda katma değer vergisine isabet eden kısmından fazla olamayacağı”** belirtilmiştir. Buradaki amaç, muvazaalı işlemleri önlemek ve iade uygulamasında otokontrolü sağlamak olmalıdır. Maliyet bedelinin çok altında gerçekleşen işlemlerde, iade edilecek KDV tutarı, satış bedeline genel vergi oranının uygulanması suretiyle hesaplanan tutarı aşamayacaktır.

⁴ 31 No'lu YMM Genel Tebliği, 20.07.2001 tarihli Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

C- Maliye Bakanlığınca Belirlenen Süreden Sonra Verilen Düzeltme Beyannamelerine Göre İade Talebi

Yazımızın geçen sayıda yayımlanan II/D bölümünde belirtildiği üzere, Maliye Bakanlığınca belirlenen sürede düzeltme beyannamesi vermeyen mükelleflerin daha sonra iade talep edemeyecekleri şeklindeki görüşler ve uygulamalar vergilendirmede kanunilik ilkesine aykırıdır.

Vergi hukukunda kanunilik ilkesinden anlaşılması gereken; verginin konusu, mükellefi, matrahı, oranı, istisna ve muafiyetler, beyanname verme ve ödeme süreleri, cezalar, itiraz, tarh, tahakkuk ve tahsil usulü gibi unsurların yanında düzeltme hükümlerinin de kanunda açık olarak belirtilmesi anlamına gelmektedir. Türk vergi sisteminde usule ilişkin ortak hükümler Vergi Usul Kanununda belirtilmiş olup, diğer konular ilgili vergi kanunlarında belirtilmektedir. Vergi Usul Kanunu'nun 116-126.maddelerinde hangi hallerde düzeltme yapılabileceği açıklanmıştır. Söz konusu düzeltme işlemleri anılan Kanunun 117.maddesine göre "hesap hatası" olarak değerlendirilmelidir.

Vergi iadelerinin süresinin de Kanunla düzenlenmesi vergide kanunilik ilkesinin gereğidir. Örneğin, kesinti suretiyle ödenen vergilerin iadesi ve geçici verginin iadesine ilişkin süreler Gelir Vergisi Kanunu'nun 121 ve mükerrer 120.maddelerinde belirtilmiş bulunmaktadır. Türk vergi hukukunda vergilendirmeye ilişkin süreler kanunla düzenlenmiş olup, sadece süre uzatma konusunda Emlak Vergisi Kanunu'nun 23 ve Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 21.maddesinde olduğu gibi Maliye Bakanlığınca yetki verilmiştir.

Belirtilen nedenlerle Maliye Bakanlığı'nın yasadan almadığı bir yetkiyi kullanması kanunilik ilkesine aykırılık teşkil eder.

Mükellefler düzeltme zaman aşımı süresinde her zaman beyannamelerini düzeltebilirler.⁵

⁵ 85 no'lu Tebliğin A/4.maddesinde, "İlgili yılın Ocak-Kasım arasındaki dönemlerde verilecek beyannamelerde iade hakkını kullanmayıp yüklediği vergileri indirim konusu yapmayı tercih eden mükelleflerin, daha sonra **düzelte beyannameleri** ile iade talebinde bulunmaları söz konusu değildir" denilmiştir. **Düzelte beyannamesi verilmesi kanuni bir hak, bazı hallerde bir ödev olup, bu konuda Tebliğle düzenleme yapılamaz.** Daha önce yayımlanan Tebliğlerde böyle bir düzenlemeye yer verilmediği için, 1999 ve 2000 yılındaki iade hakkını daha sonra düzeltme yoluyla kullanmak isteyen veya kullanan mükelleflerin durumu açıklığa kavuşturulmamıştır. Anılan Tebliğin A/2.maddesinde ise, mükelleflerin "ilgili yıl için geçerli alt sınırı aşan iade tutarını, izleyen Kasım dönemine kadar (bu dönem dahil) verilecek 1 numaralı katma değer vergisi beyannamelerinin herhangi birisinde, sonraki döneme devreden vergi tutarından çıkarılmak suretiyle iadesini talep edebilecekleri" belirtilmiştir. Tebliğin bu hükmünün yargıya başvurulması halinde iptal edilebileceği görüşündeyim. Tebliğ ile belirlenen iade talep süresi normal beyanname verme süresi kabul edilmeli ve mükellefler de bu süre içerisinde iade talebinde bulunmaya özen göstermelidirler.