

DENET VERGİ DUYURU



Duyuru Tarihi : 18.07.2016
Duyuru No : 2016/088
Yayımlandığı Yer : LEBİB YALKIN DERGİSİ -
TEMMUZ 2016 - SAYI : 151

Mehmet MAÇ
Yeminli Mali Müşavir
mehmet.mac@bdo.com.tr

HAZİNE ALEYHİNE SONUÇ VEREN DÜZELTME BEYANNAMELERİ HAKKINDA YAPILACAK İŞLEMLER

ÖZET :

Vergi hatalarının kapsamı ve bu hataların düzeltilme usulleri, Vergi Usul Kanunu'nun 116-126 ncı maddelerinde hükme bağlanmıştır.

Bu düzeltme işlemleri mükellefçe, daha önce verilmiş olan hatalı beyannamenin doğru şekliyle yeniden düzenlenerek verilmesi suretiyle yapılabilmektedir.

Düzeltilmenin yönü hazine lehine olabileceği gibi, hazine aleyhine de olabilir.

Bazı hallerde, hata Vergi Dairesi tarafından fark edilip, mükellefe bildirilerek, mükellefin düzeltme beyannamesi vermesi sağlanmaktadır.

Düzeltilme işlemi Vergi Dairesi tarafından re'sen de yapılabilir.

BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14
Park Plaza Kat:4
34398 Maslak/İstanbul
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00
Fax: +90 212 365 62 02
e-mail: bdo@bdo.com.tr
www.bdo.com.tr

Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited'in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş., bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağıının toplam gelirleri 2015 yılında 7,3 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 150'den fazla ülkede bulunan 1.408 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 64.000 kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlarla ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.

ÖRNEK:

Bir şirket, gerçek kişiye ait binayı kiralamış, yaptığı 1.000.000 TL avans ödemesi üzerinden hesapladığı 200.000 TL stopajı muhtasar beyanname ile beyan ederek ödemiştir. Kiralama işleminden vazgeçilmesi ve avansın mal sahibine iadesi sonucunda fuzulen ödenmiş hale gelen bu stopaj için ilgili muhtasar beyanname düzeltilmiş ve fuzulen ödenmiş hale gelen stopajın iadesi istenmiştir. Hazine aleyhine düzeltme içeren bu beyanname ile ilgili vergi iadesi, Vergi Dairesi Müdürünün yetkisi kapsamında yapılabilmektedir.

Ancak vergi dairesi müdürleri iş yoğunlukları nedeniyle ve/veya sorumluluk üstlenmemek amacıyla vergi iadesi talebine dayanak teşkil eden, devrolan KDV'yi veya zarar mahsup hakkını artıran (Hazine aleyhine) düzeltme beyannamelerini incelemeye sevk edebilmektedirler.

Bu gibi incelemelerin genellikle gecikmeli olarak yapılması nedeniyle hak sahibi mükellefler mağdur olmaktadır.

Bu konudaki önerimiz, tebliğ çıkarılmak suretiyle Hazine aleyhine sonuç veren tüm düzeltme beyannamelerini kapsayacak şekilde yeni bir yeminli mali müşavirlik tasdik alanı açılmasıdır.

Bu yazımızın konusu hazine aleyhine sonuç veren düzeltme beyannameleri ile sınırlandırılmıştır.

ANAHTAR KELİMELER :

Vergi hatalarının düzeltilmesi, düzeltme beyannamesi, hazine aleyhine düzeltme, iade talebi, incelemeye sevk, matrah veya vergiyi azaltıcı, devrolan KDV'yi veya zarar mahsup hakkını arttırıcı, YMM tasdik raporu.

1. DÜZELTME BEYANNAMESİNİN HAZİNE ALEYHİNE OLMASI DURUMUNDA DİKKATE ALINMASI GEREKEN MEVZUAT :

Hazine aleyhine sonuç veren düzeltme beyannameleri hakkında Vergi Dairesi tarafından işlem yapılırken, aşağıdaki mevzuatın göz önünde tutulması gerekir:

- Vergi Usul Kanunu'nun 116-126 ncı maddeleri,
- 368 no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği,
- Otomasyonlu Vergi Daireleri İşlem Yönergesi (Madde 47),
- 14.06.2007 tarih ve 2007/8 sayılı Uygulama İç Genelgesi,

- 3568 sayılı Kanun’a ilişkin 20 no.lu Tebliğ (D Bölümü)
- KDV Genel Uygulama Tebliği’nin “I/C-1.1.2. Fazla veya Yersiz Ödenen Verginin İadesi”, “I/C-2.1.4. Düzeltme İşlemleri” başlıklı bölümleri

Mevzuat niteliği taşımamakla beraber, Gelir İdaresi Başkanlığının web sahifesinde bulunan “*Vergi Hatalarında Düzeltme İşlemleriyle Pişmanlık ve İslah Hükümlerinin Uygulanması (2008)*” başlıklı yayının göz önünde tutulmasında yarar vardır.

2. HAZİNE ALEYHİNE SONUÇ VEREN DÜZELTME BEYANNAMELERİ HAKKINDA MÜKELLEFLER VE VERGİ DAİRESİ TARAFINDAN YAPILMASI GEREKEN İŞLEMLER :

Hazine aleyhine veya lehine düzeltme beyannamesi verilmesinde 368 sayılı VUK Tebliğinin dikkate alınması gerekmektedir.

Bu Tebliğe göre kanuni süre geçmeden önce veya kanuni süre geçtikten sonra düzeltici mahiyette yeniden ve doğru şekilde tanzim edilmiş, beyanname verilmesi mümkündür.

Elektronik olarak verilen beyannamelere ilişkin düzeltme beyannamelerinin de elektronik olarak verilmesi istenmektedir.

Tebliğde matrah ve / veya vergiyi azaltıcı, sonraki döneme devreden KDV’yi artırıcı, mahsup, tecil yada iade tutarını artırıcı nitelik taşıyan düzeltme beyannamelerinin, bu durumu izah eden dilekçe ekinde verileceği, düzeltme beyannamesi elektronik ortamda verilmekteyse, söz konusu izahatın “*Düzeltme Beyannamesi Gerekçesi*” bölümünde yapılacağı belirtilmektedir.

Vergi Daireleri, hazine aleyhine sonuç veren düzeltme beyannamelerini incelemekle görevlendirilmiştir.

Bu incelemeyle ilgili prensip, Otomasyonlu Vergi Daireleri İşlem Yönergesinin 47 nci maddesinde şöyle ifade edilmiştir:

“Matrah ve/veya Vergi Azaltıcı Nitelikte Verilen Düzeltme Beyannameleri Üzerine Yapılacak İşlemler

Madde 47- Daha önce verilen bir beyannameye ilişkin olarak;

- a) Matrah ve/veya vergiyi azaltıcı ya da sonraki döneme devredilen vergiyi artırıcı mahiyetteki beyannameler; yapılan düzeltmenin mükellef tarafından haklı bir nedene veya bir hataya dayandığının belgelendirilmesi ya da mükellefçe verilen yazılı izahatın vergi dairesi müdürünce yeterli görülmesi halinde miktarına bakılmaksızın kabul edilir ve bu beyannameler incelemeye sevk edilmez.***

NOT:

Hazine aleyhine sonuç veren düzeltme beyannamesine göre, iade edilmesi gereken vergi miktarının büyük olması ve/veya düzeltme gerekçesinin karmaşıklığı durumlarında Vergi Dairesi Müdürleri İNCELEMEYE SEVK ETME tercihinde bulunabilmekte, bu incelemeler sonucunda mükellefin alacağına kavuşmak yerine, borçlu çıkması durumları ile karşılaşlabilmektedir.

- b) *İade hakkı doğuran düzeltici nitelikteki gelir, kurumlar ve katma değer vergisi beyannameleri için Bakanlıkça bu konuda belirlenen düzenleme ve limitlere göre işlem yapılır.”*

Vergi Dairelerinin ayrıca bu konudaki 2007/8 sayılı Uygulama İç Genelgesini ve özellikle aşağıda ilgili kısımlarını sunduğumuz l/d,e ve f bölümlerini göz önünde tutması gerekmektedir:

“T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

TARİHİ : 14.06.2007
SAYISI : B.07.1.GİB.0.05.71/7100- 132
SERİ NO : 2007/8

UYGULAMA İÇ GENELGESİ
SERİ NO: 2007/8

..... **VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞINA**

01/03/2007 tarihli ve 26449 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 368 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile daha önce verilmiş bulunan beyanname veya beyannamelerdeki hata ve/veya eksikliklere ilişkin verilecek düzeltme beyannamelerinin, daha önce verilen beyanname ya da beyannamelerdeki bilgileri de kapsayacak şekilde verilmesi uygun görülmüş ve konuya ilişkin düzenlemeler yapılmıştır.

Başkanlığımıza intikal eden bilgilerden anılan tebliğ hükümlerinin uygulanmasında tereddütler olduğu ve farklı uygulamaların yapıldığı anlaşıldığından aşağıdaki açıklamaların yapılması gerekli görülmüştür.

Düzeltilme beyannamesi; daha önce verilmiş bir beyannameye ilişkin olarak, matrah ve/veya vergiyi azaltıcı/artırıcı, sonraki döneme devredilen vergiyi azaltıcı/artırıcı, mahsup, tecil ya da iade tutarını azaltıcı/artırıcı nitelikte verilen beyanname dir.

.....
.....

I. DÜZELTME BEYANNAMELERİ ÜZERİNE VERGİ DAİRELERİNDE YAPILACAK İŞLEMLER

.....
.....

d) Matrah ve/veya Vergiyi Azaltıcı ya da Sonraki Döneme Devreden Vergiyi Artırıcı Mahiyetteki Beyannameler Üzerine Yapılacak İşlemler

Matrah ve/veya vergiyi azaltıcı ya da sonraki döneme devreden vergiyi artırıcı mahiyetteki beyannameler üzerine vergi tahakkuk ettirilmeyecektir. Ancak bu beyanname ve eklerine ilişkin olarak alınması gereken damga vergisi için tahakkuk fişi düzenlenecektir.

Düzeltilme beyannamelerinin; elden verilmesi, posta ile veya elektronik ortamda gönderilmesi durumunda bu beyannamelere ilişkin yazılı izahatın bulunup bulunmadığı araştırılacak, yazılı izahatın bulunması ve yapılan izahatın vergi dairesi müdürü tarafından yeterli görülmesi halinde tutarına bakılmaksızın gerekli düzeltme işlemleri yapılacaktır. Yazılı izahatın bulunmaması ya da yeterli görülmemesi halinde mükelleften alma haberli bir yazı ile izahatın verilmesi istenecektir. İzahatın verilmemesi veya yeterli görülmemesi halinde incelemeye sevk edilecektir.

ÖRNEK-3 (Matrah ve Vergiyi Azaltıcı Mahiyetteki Düzeltme Beyannamesi)

01/2006-12/2006 vergilendirme dönemi için kanuni süresinde verilmiş Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesinde; Matrah 1.000,00-YTL, Geçici Vergiler 30,00-YTL, Mahsup Edilecek Vergiler Toplamı 80,00-YTL olarak beyan edilmiş iken aynı vergilendirme dönemi için 01/05/2007 tarihinde verilen düzeltme beyannamesinde; Matrah 800,00-YTL, Geçici Vergiler 20,00- YTL Mahsup Edilecek Vergiler Toplamı 70,00-YTL olarak beyan edilmiştir.

İlk Verilen Beyanname

Vergi Bildirim Tablosu	
Vergiye Tabi Gelir (Matrah)	1.000,00
Hesaplanan Gelir Vergisi (Tahakkuk Eden)	150,00
Yabancı Ülkelerde Ödenen Gelir Vergisi	0,00
Kesinti Yoluyla Ödenen Vergiler	50,00
Geçici Vergiler	30,00
Mahsup Edilecek Vergiler Toplamı (Mahsup Edilen)	80,00
Ödenmesi Gereken Gelir Vergisi (Ödenecek Olan)	70,00

Düzeltilme Beyannamesi

Vergi Bildirim Tablosu	
Vergiye Tabi Gelir (Matrah)	800,00
Hesaplanan Gelir Vergisi (Tahakkuk Eden)	120,00
Yabancı Ülkelerde Ödenen Gelir Vergisi	0,00
Kesinti Yoluyla Ödenen Vergiler	50,00
Geçici Vergiler	20,00
Mahsup Edilecek Vergiler Toplamı (Mahsup Edilen)	70,00
Ödenmesi Gereken Gelir Vergisi (Ödenecek Olan)	50,00

.....

Yukarıdaki örnekte de görüldüğü üzere vergi dairesine 01/2006 - 12/2006 vergilendirme dönemine ait kanuni süresinde Gelir Vergisi Beyannamesi verilmiş iken aynı vergilendirme dönemi için 01/05/2007 tarihinde düzeltme beyannamesi verilmiştir.

Matrah ve/veya vergi azaltıcı düzeltme beyannamelerinin alınması üzerine beyannamedeki tüm bilgilerin bilgisayara girişi yapılmak suretiyle tahakkuk fişi örnekte olduğu gibi düzenlenmiştir. Vergi tahakkukunu gerektiren bir durum olmamasına rağmen ilgili vergi satırı sıfır değerler ile tahakkuk fişinde yer almıştır. Düzeltme işlemleri vergi dairesi müdürü tarafından verilecek karara veya inceleme sonucuna göre yapılacaktır.

e) İade Tutarını Etkileyen Düzeltme Beyannameleri Üzerine Yapılacak İşlemler

İade tutarını etkileyen bir düzeltme beyannamesinin verilmesi durumunda iade hakkı doğuran düzeltici nitelikteki beyannameler üzerine Bakanlıkça bu konuda belirlenen düzenleme ve limitlere göre işlem yapılacaktır.

- İade tutarını azaltan bir düzeltme beyannamesi verilmiş ise; bu beyannameye ait damga vergisi için tahakkuk fişi düzenlenecektir. Düzeltme beyannamesi verilmeden önce iade yapılmış ise haksız yere iade edilen vergi mükellefin beyanı esas alınarak ihbarname kuralına göre tarh edilecek ve gerekli vergi ziyaı cezası kesilecektir.

NOT:

Düzeltme beyannamesi pişmanlıkla verilerek cezanın önlenmesi mümkündür.

- İade tutarını artıran bir düzeltme beyannamesi verilmiş ise bu beyannameye ait, damga vergisi için tahakkuk fişi düzenlenecektir. Düzeltme beyannamesi ile ilk beyanname bilgileri karşılaştırılarak, mevzuatlarında belirtilen düzenlemelere göre işlem yapılacaktır. Ayrıca düzeltme işlemleri sırasında ihtiyaç duyulan vergi türleri için mükellefin tarh dosyasından ilgili dönem beyanları kontrol edilerek düzeltilmesi gereken beyanname bilgileri bulunup bulunmadığı araştırılacaktır. Beyannamelerdeki bilgilerin değişmesi gerektiğinin tespit edilmesi halinde bu maddenin (c) bendine göre işlem yapılacaktır.

f) İhraç Kaydıyla Teslimleri İçeren Düzeltme Beyannameleri Üzerine Yapılacak İşlemler

İhraç kaydıyla teslimleri içeren beyannamelere yönelik düzeltme beyannamesi verilmesi halinde İhraç kaydıyla teslimler nedeniyle tecil edilen vergi tutarının terkinin için ilgili kanunlarda öngörülen süre geçmeden önce;

- Tecil edilen vergi tutarını azaltan bir düzeltme beyannamesi verilmiş ise fazla yapılan tecil işlemi ref yazısı ile kaldırılarak, tahsili gereken vergi gecikme zammı ile birlikte tahsil edilecektir.

- Tecil edilen vergi tutarını artıran bir düzeltme beyannamesi verilmiş ise artan tutarın ödenip ödenmediği araştırılacak, artan tutar ödenmemişse daha önce düzenlenen tecil fişi ref yazısı ile kaldırılacak ve toplam tutar üzerinden yeni bir tecil fişi düzenlenecektir. Yeni bir tecil fişinin düzenlenmesi, tecile esas vergilendirme döneminin tecil süresini etkilemeyeceği tabiidir.

.....
.....”

3. HAZİNE ALEYHİNE DÜZELTME BEYANNAMELERİNİ TASDİK EDEN YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK RAPORLARININ GEÇERLİLİĞİ :

3568 sayılı Kanun’una ilişkin 20 no.lu Tebliğ’in D bölümünde ise şu hüküm yer almaktadır:

“Tam tasdik sözleşmesi düzenlenen mükelleflerin hesaplarının ilgili Yeminli Mali Müşavirlerce incelenmesi sırasında önceki aylara ait hatalı işlemlerin tespit

*edilmesi halinde bu hatalı işlemler Yeminli Mali Müşavirlerce düzeltiltirilecektir. Bu düzeltmeler katma değer vergisi ya da muhtasar beyannamelerde de bir düzeltmeyi gerektiriyor ise Yeminli Mali Müşavirlerin düzenleyecekleri bir rapor ekinde verilecek (pişmanlıkla verilecekler dahil) düzeltme beyannameleri, vergi dairelerince **İNCELEMeye GÖNDERİLMeyeCEK ve DÜZELTMELER YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR RAPORU DOĞRULTUSUNDA YERİNE GETİRİLECEKTİR.***

Görüldüğü gibi Maliye Bakanlığı, tam tasdik sözleşmesi bulunan hallerde, tam tasdik ile ilgili beyannameler (Geçici Vergi, Gelir veya Kurumlar Vergisi) ve bu beyannamelerle ilgisi olan KDV ve muhtasar beyannamelerdeki HAZİNE ALEYHİNE VEYA HAZİNE LEHİNE, düzeltme gerektiren halleri rapora bağladıkları takdirde incelemeye sevk yapılmayacağı ve YMM raporu doğrultusunda işlem tesis edileceği şeklinde düzenlemede bulunmuştur.

20 no.lu Tebliğdeki bu düzenlemeye rağmen ve tam tasdik sözleşmesi bulunan mükelleflerin bu gibi düzeltme talepleri, tasdik eden Yeminli Mali Müşavirin hazırlayacağı bir rapor eşliğinde yapılsa bile, sadece bu YMM raporuna istinaden nakden veya mahsuben iade talepleri yerine getirilmeyebilmekte, vergi dairesi Müdürü isterse kendi inceleme yetkisine dayanarak ve YMM raporunu da tetkik suretiyle talebi yerine getirebilmekte, isterse YMM raporuna rağmen, incelemeye sevk işlemi yapabilmektedir.

Maliye Bakanlığınca bir düzenleme yapılarak, **tüm hazine aleyhine sonuç içeren düzeltme beyannamelerini kapsayacak şekilde yeni bir Yeminli Mali Müşavirlik tasdik alanı açılmasında yarar vardır.**

Çünkü mevcut mevzuat karşısında Vergi Dairesi Müdürleri mevcut iş yükleri yanında bu düzeltme beyannameleriyle uğraşmak zorunda kalmakta, iş yoğunluğu nedeniyle incelemeye sevk işlemleri yapılabilmekte, hazine aleyhine sonuç veren düzeltme talepleri incelemelerde geri plana atıldığı için, mükellefler mağdur olmaktadır.

Böyle bir tasdik alanının açılması, Maliye İdaresinin iş yükünü azaltacağı gibi, mesleğe işlerlik kazandıracak, mükelleflerin haklarının korunmasını sağlayacak ve yaşanmakta olan diğer sakıncaların azalmasını temin edecektir.

4. ZAMAN AŞIMI (VUK 126) :

5 yıllık zaman aşımı süresinin dolmasından sonra (zaman aşımına uğramış yıllar için) düzeltme işlemi yapılamaz.

Dolayısıyla, zaman aşımına uğramış yıllarda mükellefler fazladan vergi ödemiş olsalar bile, Hazine aleyhine düzeltme beyannamesi vererek bu vergiyi geri alamazlar.

Düzeltilmede zaman aşımını düzenleyen Vergi Usul Kanunu'nun 126 ncı maddesinde bazı özel durumlarda zaman aşımının belirlenen tarihten başlayarak 1 yıl geçmediği sürece sona ermeyeceği belirtilmiştir.

5. FUZULEN ÖDENEN VERGİLERİN GERİ ALINMASINDA FAİZ TALEBİ (VUK 112) :

Eskiden mükellefin fuzulen ödediği verginin iadesinde mükellef lehine faiz hesaplanacağına dair hüküm mevcut değildi. Vergi Usul Kanunu'nun 112 nci maddesine 6322 sayılı Kanun ile 2012 yılında eklenen 4 ve 5 inci bentlerle, bu gibi durumlarda belli şartlar altında tecil faizi oranında mükellefe faiz ödenmesi hükmü getirilmiştir. Bu konuda, aşağıdaki dipnotta¹ belirttiğimiz yayında geniş bilgi verilmiştir.

6. KDV BEYANNAMELERİ İLE İLGİLİ ÖZELLİKLİ DURUMLAR :

KDV Genel Uygulama Tebliğinin I/C-1.1.2. no.lu *“Fazla veya Yersiz Ödenen Verginin İadesi”* başlıklı bölümünde, fuzulen ödenmiş olan KDV'lerin iadesine ilişkin esaslar açıklanmıştır.

Aynı Tebliğin I/C-2.1.4. no.lu *“Düzeltilme İşlemleri”* başlıklı bölümünde, fazla veya yersiz olarak yapılan tevkifatların düzeltilmesi açıklanmıştır.

KDV ile ilgili özelliklerden biri de, takvim yılı geçtikten sonra KDV indirilemeyeceği yönündeki 29/2 nci maddeden kaynaklanmaktadır. Başka bir anlatımla, KDV indirim tutarının yükseltilmesi suretiyle, Hazine aleyhine sonuç verecek şekilde verilen düzeltme beyannameleri, takvim yılı geçmesi nedeniyle hak kaybolduğu gerekçesiyle reddedilebilmektedir.

Bizim anlayışımıza göre, yasal gerekler (Defter Kaydı) yerine getirilmek suretiyle takvim yılı geçmiş olsa bile, herhangi bir nedenle indirimlerde yer almayan KDV yüklenimleri düzeltme beyannamesine konu edilebilmelidir. Nitekim, bir özeldede² Gümrük İdaresine 2012 yılında ödendiği halde KDV beyannamesinde indirim konusu yapılmayan katma değer vergisinin *“..... 2012 yılında yasal defterlere kaydedildiğinin ispatlanması şartıyla”* 2013 yılında ilgili döneme ilişkin olarak verilecek düzeltme beyannamesiyle indirilebileceği ifade edilmiştir.

¹ <http://tbbdergisi.barobirlik.org.tr/ViewPDF-2013-1260> linkinde bulunan Türkiye Barolar Birliği Dergisinin 2013/105 no.lu sayısında yer alan ve Sayın Ümit Süleyman ÜSTÜN tarafından hazırlanan *“Mükellefe İadesi Gereken Vergilerde Faiz Uygulaması”*

² İzmir Vergi Dairesi Başkanlığı'nın 28.05.2014 tarih 327 sayılı özeldesi.

7. SONUÇ :

Mükellefler, vergi beyannamelerinde kendi aleyhlerine yaptıkları hataları gidermek, kullanmadıkları yasal hakları elde etmek amacıyla (Hazine aleyhine) 5 yıllık zaman aşımı süresi içinde düzeltme beyannamesi verebilirler. (VUK 116-126)

Bahsi geçen beyannamelerde ortaya çıkan iadesi gereken vergi nakden veya mahsuben geri alınabilir.

Hazine aleyhine sonuç içeren düzeltme beyannameleri hakkındaki mevzuat ve uygulamaya ilişkin detaylar yukarıda açıklanmıştır.

Bu konudaki esas, Vergi Dairesi Müdürünün yetkisi kapsamında söz konusu beyannamelerin değerlendirilmesidir.

Ancak çeşitli nedenlerle Vergi Dairesi Müdürleri bahsi geçen düzeltme beyannamelerini incelemeye sevk etmekte, özellikle incelemelerin uzun sürmesi nedeni olarak mükellefler mağdur olmaktadır.

Bu tür düzeltme taleplerinin Yeminli Mali Müşavirler tarafından incelenip, YMM Tasdik Raporuna bağlanmasını ve bu raporların inceleme gerekmeksizin doğrudan işleme konulmasını sağlayacak yeni bir YMM tasdik alanı oluşturulmasında çeşitli açılardan yarar bulunmaktadır.