



Ek-1 TABLOSU DÜZENLENMESİ GEREKEN DURUMLAR ve TABLONUN DÜZENLENMESİNDE ÖNEMLİ HUSUSLAR

Ümman CERİT(*)

1 - GİRİŞ

Bilindiği gibi 2010 yılı sonrasında KDV iade işlemleri sistem üzerinden bazı verilerin analiz edilmesi sonucunda alınan “KDV İADESİ KONTROL RAPORU”na göre yapılmaktadır. Sistem indirilecek ve yüklenilen KDV listelerinde bulunan mükellefleri özel esaslar kapsamında sorgulamaktadır. Bu çalışmamızda özel esas girişlerinde dayanak teşkil eden ve vergi inceleme elemanları tarafından vergi inceleme raporlarına ek yapılan “EK-1: VERGİ İNCELEME RAPORLARINA EKLENECEK ÖZEL ESASLARA TABİ TUTULACAK MÜKELLEFLERE İLİŞKİN TABLO” nun düzenlenmesi ile ilgili açıklamalar yer almaktadır.

2- KDV İADESİNDE ÖZEL ESASLAR

Sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge (SMİYB) düzenleme veya kullanma fiili ile doğrudan veya dolaylı olarak ilgisi bulunan mükelleflerin nakden veya mahsuben iade talepleri - 84 no.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği II. Bölümünde yapılan açıklamalar gereğince - özel esaslara göre yerine getirilmektedir.

İade talepleri özel esaslara göre yerine getirilecek mükellefler kapsamına;

- SMİYB düzenledikleri ya da kullandıkları konusunda haklarında rapor bulunan mükellefler, bu mükelleflerin raporun ait olduğu dönemdeki ortakları ve kanuni temsilcileri ile bunların kurdukları veya ortak oldukları şirketler ve haklarında rapor bulunanlardan mal alanlar,
- Haklarında rapor olmamakla birlikte olumsuz tespit bulunan SMİYB düzenledikleri ya da kullandıkları, adreslerinde bulunmadıkları, mücbir sebep sayılan haller dışındaki nedenlerle defter ve

(*) Vergi Müfettişi

belgelerini ibraz etmedikleri veya birden fazla döneme ilişkin olarak katma değer vergisi beyannamesini (süresinden sonra verilenler hariç) vermedikleri hususunda tespit bulunanlar veya bu tespitler nedeniyle incelenmesi istenilenler ile bunlardan mal alanlar,

- Kendileri hakkında katma değer vergisi açısından ihtiyati tahakkuk ve ihtiyati haciz uygulananlar,
- İşletme kapasitesi ile iş hacmi arasında bariz nispetsizlik bulunanlar girmektedir.

3- ÖZEL ESASLAR İLE İLGİLİ VERİ GİRİŞLERİ

Sahte ve muhteviyatı itibarı ile yanıltıcı belge düzenleme ve bilerek kullanma ile ilgili veri girişleri vergi inceleme elemanları tarafından düzenlenen Form 11'e istinaden Gelir İdaresi Başkanlığınca yapılmış, 2010/2 Sayılı KDV İç Genelgesi sonrasında (13.04.2010 tarihinden itibaren) olumsuz tespitler de sisteme girilmeye başlanılmıştır. Özel esas girişleri söz konusu genelge ekinde bulunan tablolara göre yapılmaktadır. Mükelleflerin özel esaslara giriş ve çıkışlarında 84 no.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinde yer alan olumsuz rapor, olumsuz tespit ile ilgili açıklamalar ile özel esastan çıkış ile ilgili açıklamalar esas alınmaktadır.

2010 yılı sonrasında Katma Değer Vergisi iade işlemleri sitem üzerinden yapılan analiz sonucunda oluşturulan Katma Değer Vergisi İadesi Kontrol Raporuna göre yapıldığından, katma değer vergisi iadesinin tarafları - mükellef ve vergi idaresi - açısından özel esas giriş ve çıkışlarının doğru yapılması büyük bir önem taşımaktadır.

3.1- 2010/2 Sayılı Katma Değer Vergisi İç Genelgesine Göre Özel Esas Girişleri

a) Kapsam

VDB/Defterdarlıklar tarafından 84 numaralı tebliğde belirtilen olumsuz rapor ve olumsuz tespit ile ilgili veri sisteme aktarılmaktadır.

Genelgeye göre olumsuz rapor ve olumsuz tespit ile ilgili veri girişleri aşağıdaki tabloda gruplandırılmıştır.

Olumsuz Rapor ile ilgili veri girişleri	Haklarında SMİYB düzenleme Raporu bulunanlar
	Haklarında SMİYB düzenleme Raporu bulunanların düzenleme raporunun ait olduğu dönemdeki; Ortakları Kurdukları veya ortak oldukları şirketler, Kanuni temsilcileri, Bunların kurdukları veya ortak oldukları şirketler
	Haklarında SMİYB kullanma raporu bulunanlar
Olumsuz Tespit ile ilgili veri girişleri	Haklarında SMİYB düzenlediğine ilişkin tespit bulunanlar
	Haklarında SMİYB kullandığına ilişkin tespit bulunanlar
	Bilinen adresinde bulunmadıklarına ilişkin tespit bulunanlar
	Defter ve belgelerini ibraz etmediklerine ilişkin tespit bulunanlar
	İş hacmi ile işletme kapasitesi arasında bariz nispetsizlik olduğuna ilişkin tespit bulunanlar

b) Özellik Arz Eden Durumlar

*Haklarında SMİYB kullanma raporu bulunanların ortaklarının, kanuni temsilcilerinin, bunların ortak oldukları veya kurdukları işletmelerin bilgileri sisteme girilmeyecektir. (Haklarında SMİYB düzenleme Raporu bulunanların düzenleme raporunun ait olduğu dönemdeki; Ortakları Kurdukları veya ortak oldukları şirketler, Kanuni temsilcileri, bunların kurdukları veya ortak oldukları şirketler yukarıdaki tabloda belirtildiği gibi sisteme alınmaktadır.)

*SMİYB düzenleme veya kullanma raporlarında, mükellefin ticari ilişkide bulunduğu diğer gerçek ve ya tüzel kişiler hakkında da SMİYB düzenleme veya kullanımına yönelik belirlemelerin yapılmış olması halinde, bu durum belirleme yapılan mükellefler açısından olumsuz tespit olarak değerlendirilecektir. Olumsuz tespit Ek-1 tablosu düzenlenmiş ise vergi inceleme elemanı tarafından tabloya dâhil edilerek - olumsuz tespitin – sisteme alınması sağlanacaktır. Ek- 1 tablosu düzenlenmemiş ise ilgili vergi dairesi tarafından düzenlenecek olan Ek-2 tablosuna istinaden olumsuz tespit sisteme girilecektir.

*Vergi Tekniği Raporları ile basit raporlarda yapılan belirlemeler olumsuz tespit olarak değerlendirilecektir. Vergi tekniği raporuna bağlı olarak bir inceleme raporu düzenlenmemiş olması durumunda, sahte belge düzenleme olumsuz tespitine ait veri girişi ilgili vergi dairesi müdürlüğünce düzenlenecek Ek-2 formuna istinaden sisteme alınacaktır.

* Mücbir sebep sayılan haller dışındaki nedenlerle defter ve belgelerini ibraz etmedikleri konusunda haklarında tespit bulunan mükellefler, ibraz için verilen sürenin (ek süre verilmiş olması halinde bu süre dâhil) bitiş tarihi itibarı ile özel esasa alınacaktır. Düzenlenen raporun 84 numaralı tebliğe göre olumsuz rapor sayılmayan bir rapor olması halinde vergi inceleme elemanı tarafından Ek-1 formu düzenlenmeyeceğinden, defter ve belge ibraz etmeme fiili nedeni ile olumsuz tespit girişi, ilgili vergi dairesi müdürlüğünce düzenlenen Ek- 2 formuna istinaden yapılacaktır.

* Mükelleflerin özel esaslara tabi tutulmayı gerektiren birden fazla fiilinin bulunması halinde, her bir fiilin ayrı ayrı sisteme girilmesi gerekmektedir. Bu nedenle vergi inceleme elemanı tarafından düzenlenen Ek-1 formuna, örneğin mükellefin sahte belge düzenleme fiiline ilave olarak; sahte fatura kullanma, defter ve belge ibraz etmeme, bilinen adreste bulunmama gibi olumsuz tespitlerin de olması halinde bu tespitler de özel esas tablosuna alınarak sisteme girilmesi sağlanacaktır.

2.2- Ek-1: Vergi İnceleme Raporlarına Eklenecek Özel Esaslara Tabi Tutulacak Mükelleflere İlişkin Tablo

Vergi inceleme raporlarına eklenecek Ek-1 Tablosunun düzenlenmesinde dikkat edilecek hususlar 2010/2 Sayılı KDV İç Genelgesinde aşağıdaki gibi belirtilmektedir.

- Aynı raporda mükellefin hem SMİYB düzenlediği, hem de kullandığı konusunda belirleme varsa tabloda ikisi birden belirtilecektir.
- SMİYB düzenleyenlere ait bilgi raporda* yer alıyorsa bu mükelleflere ait sahte belge kullanma tespiti, kullandıkları dönemler itibarı ile tabloda belirtilecektir.
- İnceleme sırasında SMİYB düzenleme veya kullanma dışında olumsuz tespitler bulunması durumunda bu tespitler de tabloya dahil edilecektir.
- Yapılan inceleme sırasında SMİYB düzenlendiği ve/veya kullanıldığı hususunda tespit yapılmış olması durumunda, bu durumun rapor düzenlenmeden önce mükellefin bağlı olduğu vergi dairesine yazılı olarak bildirilmesi mümkündür. Bu durumda inceleme elemanının yazısı esas alınarak ilgili

mükellefler SMİYB düzenleme veya kullanma tespiti kapsamında özel esasa alınacaktır. Daha sonra rapor yazıldığında düzenlenecek Ek-1 tablosu ile sistemde olumsuz tespit, olumsuz rapor olarak değiştirilecektir.

- Vergi İnceleme Raporu Okuma birimlerince, bu bölümde belirtilen tablonun rapora ek olarak düzenlenip düzenlenmediği kontrol edilecektir.

Yapılan açıklamalardan anlaşıldığı gibi VTR ile yapılan belirlemeler olumsuz tespit olarak değerlendirildiğinden, Ek-1 Özel esas tablosunun VTR'ye bağlı olarak düzenlenen her bir KDV inceleme raporuna ek yapılması gerekmektedir. Bir VTR'ye istinaden üç yıl ile ilgili 3 KDV inceleme raporu yazılması durumunda 3 adet Ek-1 tablosu düzenlenecektir. Bununla birlikte komisyon gelirleri yönünden tarhiyat önerilmeyip, matrah takdiri yönünden takdire sevk yapıldığında, vergi inceleme raporu düzenlenmediğinden vergi inceleme elemanı tarafından Ek-1 tablosu düzenlenmeyecek, Vergi Tekniği Raporu vergi dairesine ulaştığında ilgili vergi dairesi müdürlüklerince düzenlenen Ek- 2 tablosuna istinaden sisteme SMİYB düzenleme ve kullanma yönünden olumsuz tespit girişleri yapılacaktır. Bu durumda SMİYB düzenleyen mükellef hakkında vergi tekniği raporu yazılmış, matrah takdiri için takdir komisyonuna sevk işlemi yapılarak mükellef hakkındaki inceleme sonuçlanmış olmasına rağmen, ilgili mükellef bu inceleme nedeniyle olumsuz tespit (SMİYB düzenleme) , durumundan olumsuz rapor (SMİYB düzenleme) durumuna geçemeyecektir. Sistemde bu tür giriş yapılan mükellefler hakkında "inceleme devam ediyor" ibaresi bulunmaktadır. Oysa inceleme sonuçlanmıştır. Vergi Tekniği raporunun olumsuz rapor sayılmamasın başka bir sakıncası da sahte belge düzenleyen mükellefin 1. ve 2. seviye ortaklık girişlerinin ve SMİYB kullanma olumsuz tespit girişlerinin yapılamamasıdır.

*Sahte belge düzenleme fiilini tespit ve ispat eden ana rapor Vergi Tekniği Raporudur. Bu Rapora istinaden düzenlenen vergi inceleme raporları ise Vergi Tekniği Raporuna atıfta bulunarak veya VTR ek yapılarak düzenlenmektedir. Bu nedenle komisyon gelirinin vergilendirilmesine yönelik vergi inceleme raporlarında değinilmese bile - vergi inceleme raporu ekleri ile bir bütün oluşturacağından - inceleme sonucunda tespit edilen muhtemel sahte fatura kullanıcılarının sahte belge kullanma olumsuz tespit girişi yapılmak üzere özel esas tablosuna alınması gerekmektedir.

Vergi inceleme raporlarına eklenecek Ek-1 Özel esas tablosunun düzenlenmesi için Vergi İnceleme raporunun 84 numaralı KDV tebliğinin II/1.3. bölümünde tanımlanan olumsuz rapor tanımına girmesi gerekmektedir. Bu bağlamda SMİYB düzenleme veya kullanma konusunda tespit yapılmayan, defter ve belgelerin incelemeye ibraz edilmemesine bağlı olarak düzenlenen inceleme raporlarında, defter ve belge ibraz etmeme olumsuz tespiti için özel esas tablosu düzenlenmeyecek, bu olumsuz tespit, mükellefin bağlı olduğu vergi dairesince düzenlenecek olan ek-2 formuna istinaden özel esasa alınacaktır.

2.3- Ek-2: Olumsuz Tespitlere veya İhtiyati Tahakkuk/Hacize İlişkin Form

Vergi dairelerince 84 numaralı tebliğde belirlenen olumsuz tespitler ile ilgili mükellefler ve haklarında KDV açısından ihtiyati tahakkuk/haciz uygulanan mükellefler hakkında düzenlenen bu forma istinaden sisteme olumsuz tespit girişleri yapılmaktadır. Vergi Daireleri Ek-1 raporu düzenlenmesine gerek olmayan inceleme raporlarında olumsuz tespit bulunması durumunda veya başka şekillerde bu bilgilere ulaşmaları halinde Ek - 2 tablosu düzenlemek durumundadırlar.

2.4- Ek-3: Hakkında Olumsuz Rapor veya Tespit Bulunanlardan Mal/Hizmet Alanlara Ait Form

Bu formun gerçek bir mal hareketi olduğunda düzenlenmesi gerekmektedir. Örneğin sahte belge düzenleme nedeniyle yazılan vergi tekniği raporunda mükellefin gerçek bir ticari faaliyeti olmasına rağmen bir kısım faturaları sahte düzenlediği tespiti yapıldığında, mükelleften sahte fatura dışında fatura alanların bu form ile sisteme alınması gerekmektedir. Ek- 3 formu vergi daireleri tarafından düzenlenmektedir.

3- EK-1 TABLOSUNUN OLUŞTURULMASINDA DİKKAT EDİLECEK KONULAR

Yazımızın önceki bölümlerinde olumsuz rapor tanımına giren vergi inceleme raporlarına eklenecek olan Ek-1 tablosu hakkında genel olarak bilgi verilmiştir. Bu bölümde, yukarıdaki açıklamalara ilave olarak iki hususa değinilecektir.

3.1- Olumsuz Rapor Tanımına Göre Özel Esasa Alınma

84 numaralı KDV tebliğinin II/1.3. Bölümünde olumsuz rapor konusunda yer alan açıklamalar şöyledir: *“Mükellefler hakkında SMİYB düzenledikleri ya da kullandıkları konusunda belirlemelerin yer aldığı inceleme raporları “olumsuz rapor” sayılır. Bunlar, iade taleplerinin genel esaslar yerine özel esaslara göre, bir başka ifade ile yükseltilmiş teminat karşılığında veya münhasıran inceleme raporuna göre yerine getirilmesine yol açan raporlardır.*

SMİYB kullanıldığı konusunda belirlemelerin yer aldığı raporlarda, raporun ait olduğu her bir vergilendirme döneminde SMİYB kullanılması nedeniyle reddedilen katma değer vergisi iade alacağının, iade hakkı doğuran işlem dolayısıyla yüklenilen verginin (ihraç kaydıyla teslimlerde teslim bedeli üzerinden hesaplanan verginin, iade hakkı doğuran işlemi bulunmayan mükelleflerde ilgili dönemdeki toplam vergi indiriminin) % 5’ini aşması halinde bu rapor olumsuz rapor sayılır.

SMİYB düzenlendiği konusunda belirlemelerin yer aldığı raporlar başka bir şart aranmaksızın olumsuz rapor sayılır.”

Bu durumda sahte belge kullanımı ile ilgili vergi inceleme raporlarında, sahte fatura nedeni ile reddedilen KDV tutarının, ilgili dönem toplam vergi indirimi tutarının % 5 ini aşması durumunda söz konusu vergi inceleme raporu olumsuz rapor sayılacağından, % 5 in altında indirim reddi yapılan – sahte belge kullanımına dayalı - vergi inceleme raporlarına Ek- 1 tablosu düzenlenmeyecektir.

3.2- KDV İçermeyen Sahte Fatura Tespitinde Ek-1 Tablosu Düzenlenmesinin Gerekli Olup Olmadığı

Yapılan inceleme sonucunda mükellefin KDV içermeyen sahte fatura kullandığı tespit edilip, vergi inceleme Raporu düzenlenmiş olması durumunda, ilgili mükellefin özel esasa alınması gerekli olduğundan Ek- 1 formu da düzenlenmeyecektir. Özel esas veri girişlerinin amacı KDVİRA (Katma Değer Vergisi İadesi Risk Analiz Projesi) Sisteminin alt yapısını oluşturmaktır. Bu nedenle özel esas girişlerinin 84 numaralı KDV tebliği ve 2010/2 Sayılı KDV İç genelgesinde yapılan açıklamalar kapsamında değerlendirilmesi gerekmektedir.

3.3- Sahte Belgenin Kullanıldığı Dönemde Tarhiyat Çıkmaması

Sahte belge kullanımı ile ilgili düzenlenen KDV inceleme raporlarında mükelleflerin sahte fatura-ya istinaden indirim konusundaki KDV indirimlerinden çıkarılarak ilgili dönem KDV beyanı yeniden düzenlenmektedir. Mükelleflerin indirilecek KDV tutarının fazla olduğu durumlarda sahte fatura düzenlenen dönemde ödeme çıkmamakta, devreden KDV tutarında azalma olmaktadır. Genellikle bu tür incelemelerde ödeme çıkan döneme kadar KDV beyanları düzeltilmektedir.

Yukarıda sözü edilen olayda sahte belge kullanılan dönem ile kullanılan sahte belge nedeni ile tarhiyat çıkan dönem farklı olmakta ve aynı fiil için birden çok KDV inceleme raporu düzenlenebilmektedir. Bu durumda;

- Sahte belge kullanılan döneme ait KDV inceleme raporuna Ek-1 Tablosu düzenlendiğinde Tablonun “RAPORA İLİŞKİN BİLGİLER/ VERGİ TÜRÜ VE TARHİYAT TUTARI” bölümüne – raporda tarhiyat olmadığı halde – tarhiyat tutarı yazılıp yazılmayacağı,

- Tarhiyat çıkan dönem ile ilgili vergi inceleme raporunun bu tabloya dahil edilip edilmeyeceği veya bu rapora ayrıca Ek-1 Tablosu düzenlenip düzenlenmeyeceği konusunda tereddüt oluşmaktadır.

Örnek: A Ltd Şti.’nin 2010/09. Dönem hesapları sahte belge kullanma nedeni ile incelenmiş ve mükellefin bu dönemde 500.000 TL tutarında sahte belge kullandığı tespit edilmiştir. Mükellefin incelenen dönem için süresinde verilen KDV beyanında 250.000 TL sonraki döneme devreden KDV bulunmaktadır. Yapılan incelemede başka olumsuz tespit bulunmadığından 500.000.-TL sahte fatura nedeni ile indirim konusundaki 90.000 TL KDV nin indirimlerden çıkarılması sonucunda ;

- 2010/9,10,11,12. Dönemlerde ödenecek KDV çıkmadığından bu dönemler için Tarhiyat içermeyen 05.06.2011 tarih ve 2011/ 25 sayılı KDV inceleme raporu düzenlenmiştir.

- Mükellefin 2011/1. Dönemden itibaren KDV beyanları devreden KDV deki azalıştan dolayı düzeltilmiş ve 2011/3. Dönem 90.000.-TL cezalı tarhiyat önerilen 05.06.2011 tarih ve 2011/ 26 sayılı KDV inceleme raporu düzenlenmiştir.

Örnek olayımızda sahte belge kullanılan dönem ile ilgili olduğu için 25 sayılı rapora Ek-1 tablosu düzenlenmelidir. Tabloyu tek başına değerlendirdiğimizde her bir rapora bir tablo düzenlenmesi gerektiğinden ve bu tablonun düzenlendiği raporda tarhiyat önerilmediğinden, tablonun “RAPORA İLİŞKİN BİLGİLER/ VERGİ TÜRÜ VE TARHİYAT TUTARI” bölümünün boş bırakılacağı düşünülmektedir. Ancak, özel esas girişlerinde, özel esastan çıkışlar için bu fiilden kaynaklanan tarhiyat ve bu tarhiyatın ödenip ödenmediği önemlidir. Bu nedenle herhangi bir ihmale meydan vermemek için tablonun bu bölümünün sahte belge kullanımı ile ilgili raporlarda “sahte belge nedeni ile reddedilen KDV” olarak değerlendirilerek reddedilen tutarın bu bölüme yazılması, tablo altına yapılacak ilave ile de tarhiyatın yapıldığı raporun belirtilmesi daha sağlıklı olacaktır.

4- DEĞERLENDİRME ve SONUÇ

2010/ 2 Sayılı KDV İç Genelgesi sonrasında sisteme olumsuz rapor ve olumsuz tespit girişleri yapılmaktadır. Özel esasa alınma Vergi İnceleme Elemanları tarafından olumsuz rapora düzenlenecek Ek-1 formu ve Vergi Dairesi Müdürlükleri tarafından olumsuz tespitler için düzenlenen Ek-2 ve Ek-3

formuna göre yapılmaktadır. Bu yazımızda daha çok hangi durumlarda vergi inceleme elemanı tarafından Ek-1 tablosunun düzenlenmesi gerektiği ile tablonun düzenlenmesinde dikkat edilecek hususlara değinilmiştir. Özetlemek gerekirse;

- Ek-1 tablosunun düzenlenmesi için her hal ve şartta 84 numaralı KDV Genel Tebliğinde bahsi geçen bir **olumsuz rapor** olmalıdır,

- Olumsuz rapor ile ilgili Ek-1 tablosu düzenlendiğinde, olumsuz raporda olumsuz tespitler de varsa bunların da özel esas tablosuna dâhil edilmesi gerekmektedir.

- SMİYB düzenleme fiili ile ilgili Vergi Tekniği Raporuna bağlı olarak komisyon gelirinin vergilendirilmesine dair vergi inceleme raporu yazılığında, her bir vergi inceleme raporuna Ek-1 tablosu düzenlenmeli, inceleme raporunda bahsi geçmese bile vergi tekniği raporu veya eklerinde belirtilen muhtemel sahte fatura kullanıcıları da olumsuz tespit girişi yapılmak üzere, **aylık dönem belirtmek suretiyle** tabloya ilave edilmelidir.

- SMİYB düzenleme fiili ile ilgili vergi inceleme raporlarına eklenen Ek-1 tablosuna mükellefin 1. ve 2. Seviyede ortaklıkları ile ilgili bilgiler dâhil edilmelidir.

- SMİYB kullanma ile ilgili vergi inceleme raporlarında sahte belgenin KDV içerip içermediği veya sahte belgeye istinaden reddedilen KDV nin ilgili dönem toplam KDV indirimi içindeki payının % 5 i aşırıp aşmadığı hususu değerlendirilerek Ek- 1 formu düzenlenmelidir.

- Sahte belge kullanımına dayalı vergi inceleme raporları için düzenlenecek Ek-1 tablosu, sahte belge kullanma fiilinin olduğu dönem raporuna düzenlenmeli, raporda tarhiyat çıkmasa dahi takip eden dönemler için bu fiil nedeni ile düzenlenen raporlardaki tarhiyat tutarı tablonun ilgili bölümüne dahil edilmeli, tabloda tarhiyat önerilen rapor da dip not olarak belirtilmelidir.

Özel esas giriş ve çıkışları KDV iadesinin sağlıklı bir şekilde yapılabilmesi için önemli olduğu gibi, mükellefler için de ciddi öneme sahiptir. KDV iadesi kontrol raporu ile alım satım taraf olanların birkaç alt aşamaya kadar kontrolü mümkündür. Bu nedenle özel esas giriş ve çıkışlarının doğru ve güvenilir olması için itina gösterilmelidir.

KAYNAKÇA

- 84 No.lu KDV Genel Tebliği,
- 2010/2 Sayılı KDV İç Genelgesi