

Sirküler Tarihi :26/06/2026

Sirküler No :2026/084

YÜKSELTİLMİŞ TEMİNAT UYGULAMASI

3065 sayılı Kanunun 36'ncı maddesinde iade hakkı doğuran işlemlerden kaynaklanan iade taleplerinin vergi inceleme raporu sonucuna göre yerine getirilmesinin esas olduğu hükme bağlanmıştır.

Hakkında, Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nin (KDVGVUT) IV/A.2. bölümünde sayılan olumsuz rapor ve tespit bulunan mükelleflerin iade taleplerinin vergi inceleme raporu sonucuna göre yerine getirileceği hükme bağlanmış olup bu kapsamdaki mükelleflerin iade talepleri; doğrudan vergi inceleme raporu sonucuna göre veya yükseltilmiş oranlarda teminat gösterilmesi karşılığında iadenin gerçekleştirilmesi ve teminat çözümünün vergi inceleme raporuna istinaden gerçekleştirilmesi suretiyle yerine getirilir.

KDVGVUT ile alınacak teminat tutarı iadesi vergi incelemesine tabi olmayı gerektiren olumsuz rapor veya olumsuz tespit niteliğine göre farklılaştırılmıştır.

Kendileri hakkında olumsuz rapor veya tespit bulunan mükelleflerin iade taleplerinin yerine getirilmesinde aranacak teminat tutarları aşağıdaki tabloda toplu olarak gösterilmiştir.

İadesi Vergi İncelemesine Tabi Olmayı Gerektiren Fiil	Teminat Tutarı	
	Olumsuz Rapor	Olumsuz Tespit
Sahte Belge Düzenleme	5 Kat	4 Kat
Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenleme	4 Kat	3 Kat
Sahte Belge Kullanma	4 Kat	3 Kat
Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Kullanma	3 Kat	2 Kat
Adreste Bulunamama	2 Kat	
Defter Belge İbraz Etmeme	Tespitin ilgili olduğu döneme ait iade talepleri defter ve belgeleri ibraz etmedikleri sürece yerine getirilmez Diğer dönemler için 2 kat	
Beyanname Vermeme	Beyanname verilmeyen dönemler için iade yapılmaz. Diğer dönemlerle ilgili iade talepleri ise münhasıran inceleme raporuyla yerine getirilir.	