

Türk Vergi Sisteminin Vergi İadesi ve Vergi Mahsubu Yönünden İncelenmesi ile İade İşlemlerinde Yetki ve İade Sonrası Muhasebe İşlemleri

Araştırma Makalesi

Abdülkerim FAZLA¹

Öz

Bu makale Türk Vergi Sisteminde uygulanan gelir üzerinden alınan vergiler, harcama üzerinden alınan vergiler ve servet üzerinden alınan vergiler mahsup iade ve nakden iade konuları bakımından değerlendirilerek mahsuben ve nakden iadesi mümkün olan vergiler üzerinde durulacaktır.

Genel konu itibari ile uygulanan vergi sisteminde iadesi nakden veya mahsuben mümkün olan vergilerden bahsedilerek mükellefler için verginin gider veya maliyet kalemi olmaktan çıkaracak ve mükellefler için günümüz ekonomik şartlarında gelir kaynağı olabilecek şekilde iade konusu çalışılacak ve Vergi mevzuatımızın izin verdiği ölçüde nakden ve mahsuben iadesi mümkün olan vergilerin varlığından bahsedilerek mahsuben ve nakden iadesi mümkün olan vergilerin varlığı ispatlanmaya çalışılacaktır.

Anahtar Kelimeler

Türk Vergi Sistemi
Vergi İadesi
Vergi Mahsubu
İade Yetkisi

Makale Hakkında

Gönderim Tarihi:
27.08.2020
Kabul Tarihi:
23.03.2021

Examining Turkish Taxation System with Respect to Tax Refunds and Tax Offsetting, and Authorization in Refund Procedures and Post-Refund Accounting Procedures

Abstract

In this study,generally evaluate and give some informations about taxes on income,expenditure taxes and on wealth taxes which are applying in Turkish tax system.

By the general topic refer to rebunds cash payment or payment on account while studying returns that how taxes are not be expense and expenditure item for taxpayers but also would be source of income under today's economic conditions.And noticed about existence of possibility to return rebunds cash payment or payment on account to the extenxt by our tax legislation.

Keywords

Turkish Tax System
Tax Accounting
Return Authorization

Article Info

Received:
27.08.2020
Accepted:
23.03.2021

¹ Abdülkerim FAZLA,İstanbul Aydın Üniversitesi,ORCID:0000-0003-1146-5850

Giriş

Türk Vergi Sistemi'nin günümüz uygulamalarına bakıldığında vergi sisteminin üç temel üzerine kurulduğu görülmektedir. Vergi sistemimizin gelir üzerinden alınan vergiler, harcama üzerinden alınan vergiler ve servet üzerinden alınan vergilerden oluştuğu bilinmektedir.

Fazla ve yersiz olarak ödenen vergilerde iade mekanizması gelir, servet ve harcama üzerinden alınan tüm vergi türlerinde iadesi mümkün olup gerek mahsuben gerekse nakden iadesi gerçekleştirilebilmektedir. Mevzuat hükümleri incelendiğinde GVK'nın 121.maddesinde, yıllık beyannamede gösterilen gelire dâhil kazanç ve iratlardan kesilmiş bulunan vergilerin gelir vergisinden mahsup edileceği vurgulanmıştır. Mahsubu yapılan miktarın gelir vergisinden fazla olduğu durumda ise mükellefin bir yıl içerisinde müracaatı üzerine iade olunacağı bildirilmiştir. Kurumlar vergisi için aynı gelir vergisinde olduğu gibi üçer aylık dönemler ile alınan geçici verginin mahsubu öngörülmele birlikte ödenen geçici verginin fazlalığı halinde ödenen fazla verginin iadesi gündeme gelmektedir. Kurumlar vergisinde vergi sorumlularınca yurtiçinde kesilen vergilerin iadesi mümkündür. Ayrıca yabancı ülkelerden elde edilen kazançlar üzerinden kazancın elde edildiği ülkede ödenmiş olan kurumlar vergisi benzeri vergiler Türkiye'de elde edilen vergiden mahsup edilebileceğinin bilinmesi gerekir(Gelir Vergisi Kanunu, 121. md).

Harcama üzerinden alınan vergilerde Özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi için belli istisnalar ile gündeme gelen indirim yoluyla telafi edilemeyen vergilerin nakden veya mahsuben iadesi gündeme gelmektedir. İndirim yolu ile telafi edilemeyen katma değer vergisinin nakden iade ve mahsuben iadesi mümkündür (Katma Değer Vergisi Kanunu, 29. md.).

1. Gelir Vergisinde Mahsup ve İade

Gelir vergisinin konusuna ücret, ticari kazanç, zirai kazançlar, serbest meslek kazançları, gayrimenkul sermaye iratları, menkul sermaye iratları ve diğer kazanç ve iratlar oluşturmaktadır. Gelir vergisinde gerçek kişilerin gelir vergisi konusuna giren kazanç ve iratlar vergilendirilirken GVK'da yapılan düzenlemeler ile fazla ve yersiz ödenen gelir vergisinin mahsubunu mümkün kılarken, geçici vergi olarak ödenen ve gelir vergisi zamanında mahsup edilmesi öngörülen geçici verginin de mahsup edileceğinin bilinmesi gerekir.

Türk vergi mevzuatımız da geçici vergi olarak bilinen üçer aylık dönemler itibari beyanname verme sureti ile tahakkuk edilen vergilerden ödenen geçici vergiler toplam gelir vergisinden mahsup edilir. GVK'nın 121,122 ve 123. maddelerinde gelir vergisinin iadesi ve gelir vergisinin mahsubu düzenlenmiştir.

GVK'nın 121.maddesinde, yıllık beyannamede gösterilen gelire dâhil kazanç ve iratlardan kesilmiş bulunan vergilerin gelir vergisinden mahsup edileceği vurgulanmıştır. Mahsubu yapılan miktarın gelir vergisinden fazla olduğu durumda ise mükellefin bir yıl içerisinde müracaatı üzerine iade veya reddolunacağı bildirilmiştir. Yıllık beyannamede toplanan gelirler üzerinden daha önce vergi ödenmişse bu vergilerin hesaplanan toplam gelir vergisinden düşülmesi gerekir. Bu çifte vergilendirmeyi önlemek açısından gereklidir (Bilici, N., 2019:88).

Yıllık beyannamede gösterilen gelir kapsamındaki kazanç ve iratlardan kanuna göre kesilmiş bulunan vergiler, beyanname üzerinden gösterilen vergiden mahsup edilmektedir (Oktar, A.,2018:112).

GVK'nın 122.maddesinde diğer ücret kapsamında vergilendirilen hizmet erbabı muhtasar beyannameye tabi işverenler nezdinde çalışmaya başladıkları takdirde, bu tarihten sonraki aylara ait olan ve peşin ödedikleri vergileri, gerçek ücretleri üzerinden hesaplanan vergilere mahsup edebileceği vurgulanmıştır. GVK'nın 123.maddesinde ise yabancı memleketlerde ödenen vergilerin, çifte vergilendirmeyi önlemek adına mahsup edilmesi gerektiği vurgulanmıştır. Mahsup edilecek miktar gelir vergisinin yabancı ülkelerde elde edilen kazanç ve iratlara isabet eden kısımdan fazla olması durumunda aradaki fark nazara alınmaz (Oktar, A.,2018:113).

2. Kurumlar Vergisinde Mahsup ve İade

Kurumlar Vergisi mükelleflerinin yurt dışında ödedikleri vergilerin mahsubu ve yurt içinde kesilen vergilerin mahsubu ve fazlası varsa iadesini mümkündür. Yurt dışı iştiraki bulunan firmaların yurt dışındaki iştirakin ödemiş olduğu kurumlar vergisi, kontrol edilen yabancı şirketin Türkiye'deki kazancı üzerinden mahsup edilir. Ayrıca tam mükellef kurumların doğrudan veya dolaylı olarak sermayesi veya oy hakkının % 25'ine sahip olduğu yurt dışı iştiraklerinden elde ettikleri kâr payları üzerinden Türkiye'de ödenecek kurumlar vergisinden, iştiraklerin bulunduğu ülkelerdeki kazançlar üzerinden ödenen kurumlar vergisi tutarı mahsup edilir. Geçici vergilendirme dönemi içinde yurt dışından elde edilen gelirlerin bulunması halinde, bu gelirler üzerinden elde edildiği ülkelerde kesinti veya diğer şekillerde ödenen vergiler, o dönem için hesaplanan geçici vergi tutarından da mahsup edilebilir (Oktar, A.,2018:180).

Kurumlar vergisinde geçici vergi, üç aylık dönemler içinde alınan ve asıl kazancın vergilendireceği dönem sonunda mahsup edilen bir vergi türüdür. Üç aylık dönem sonunda tahakkuku yapılan dört adet geçici verginin kurum kazancının ortaya çıktığı dönem sonunda tahakkuku yapılan Kurumlar Vergisinden mahsup edilmektedir (Şenyüz, D., Yüce, M., Gerçek, A.2020:227).

3. Özel Tüketim Vergisinde İade

ÖTV vergisinin yansıtılmayan imalatta katlanılan ama bazı yasal düzenlemeler ile yansıtılmayan kısmı için iade mekanizması gündeme gelmektedir. İmalatçı tarafından üretilen, belirtilen listelerde yer alan mallar ÖTV' ye tabi tutulmayacaktır. Ayrıca üretici tarafından ihracatçıya verilen mallar için faturada ÖTV talep edilmeyecektir. İmalatçı ihraç ettiği eşyayı imal ederken katlandığı ama ihracat istisnası kapsamında mahrum kaldığı ÖTV' i iade talep edecektir(ÖTV iade Rehberi).

4. Özel Tüketim Vergisinde Mahsuben İade

Mahsuben iade, mükellefin kendisinin, ortaklık payı ile orantılı olmak üzere adi, kolektif ve komandit şirketlerde ortakların ithalat sırasında uygulananlar dâhil vergi borçları ve Sosyal Güvenlik Kurumuna olan borçları için söz konusu olabilecektir(ÖTV iade Rehberi).

5. Katma Değer Vergisinde Mahsup ve İade

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 28.maddesinde, Katma Değer Vergisi'nin oranı % 10 olarak belirlenmiştir. Cumhurbaşkanı'na bu oranı dört katına kadar artırmaya veya % 1 oranına indirmeye yetkilidir. Uygulanmakta olan oranlar % 1,8 ve % 18 olarak belirlenmiştir (Bilici, N., 2019:141-142).

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu indirim yoluyla giderilemeyen KDV'nin iadesi ve mahsubu belirtilen şartları sağlamak şartıyla mümkün kılınmıştır. KDV Kanununun 29.maddesinde mükelleflerin kendilerine yapılan teslim ve hizmetler ile faturalarda düzenlenen fatura ve benzeri belgelerde gösterilen KDV Vergisi, ithal mallar ile ilgili ödenen KDV indirim yolu ile telafi edilememişse nakden iade ve mahsuben iade gündeme gelecektir (İnan, B.,2019:23-24).

KDV yansıtma sistemine dayalıdır. Çeşitli istisna durumları kapsamında son tüketiciye yansıtılmayan, bazı faaliyet türlerinde mal ve hizmetin satışında KDV uygulanamayan veya % 1 ve % 8 gibi oranlarda KDV uygulanan durumlarda iade mekanizması gündeme gelmektedir. Bazen alıcı kanunu gerekçeler nedeniyle KDV'nin bir kısmını satıcıya ödemez satıcı yerine ilgili vergi dairesine öder bu gibi tevkifatlı işlemlerde iade mekanizması gündeme gelmektedir. KDV iade işlemleri üç başlık altında sınıflandırılmıştır. KDV iadesi tam istisna kapsamındaki işlemlerden, indirimli orana tabi işlemlerden ve tevkifatlı işlemlerden kaynaklanmaktadır (Öner, E.,2020:261).

5.1. Tam İstisna Kapsamındaki İade İşlemleri

Tam istisnaya konu işlemler ile ilgili KDV indirim konusu yapılabilmekte, indirim yoluyla telafi edilme imkânı yoksa iadeye konu edilmektedir (Arslan, Y.,2015:50-51). Tam istisna kapsamındaki işlemlerde ihracat istisnası hizmet ve malların varış ülkesinde vergilendirme ilkesi söz konusu olduğundan bir mal veya hizmetin ihracatın gerçekleştirildiği aşamada katma değer vergisinden arındırılmakta ve ihracatın gerçekleştiği ülkedeki yasalara göre vergilendirilmektedir. Söz konusu ihraç edilen mal veya hizmetin ihracatçı kişi veya kuruluşa iadesi yoluna gidilmektedir. İhracat teslimleri ve

bu teslimlere ilişkin hizmetler, yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetler, serbest bölgelerdeki müşteriler için yapılan fason hizmetler ve yurt dışındaki müşteriler için Türkiye’de yapılan dolaşım hizmetleri katma değer vergisinden istisna tutulmuştur. İstisna kapsamındaki işlemlerden kaynaklanan yüklenilen ve indirim yoluyla karşı tarafa yansıtılmayan KDV için iade mekanizması devreye girmektedir (Akdoğan, A.,2019:523).

5.2. Tevkifatlı İşlemlerden Doğan İade

Katma Değer Vergisi işletmelerin gerçekleştirdikleri mal ve hizmet teslim bedelleri üzerinden hesaplanan, satıcı tarafından nihai tüketici olan alıcıdan tahsil edilen veya satıcının devlete ödeyeceği KDV’den mahsup edilecek bir vergi türüdür. Bazı durumlarda Maliye Bakanlığı, teslim ve hizmet üzerinden hesaplanan verginin, teslim veya hizmeti yapanlar tarafından değil, bu teslim ve hizmeti alan tarafı kısmen veya tamamen sorumlu tutmaktadır (Yanık A.,2016:395).

Tevkifatlı işlemleri serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslimler, kiralama işlemleri, yapı denetim hizmetleri, danışmanlık, denetim hizmetleri, yemek servis ve organizasyon hizmetleri, iş gücü temin işlemleri, servis taşımacılık hizmeti bu kapsamdadır.

5.3. İndirimli Orana Tabi İşlemler

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu’nun 28. maddesinde, katma değer vergisinin oranı %10 olarak belirlenmiştir. Cumhurbaşkanı bu oranı 4 katına kadar artırmaya ve % 1 oranına kadar indirmeye yetkilidir. KDV oranlarında 3 farklı uygulama vardır. Uygulanmakta olan oranlar %1, %8 ve %18’dir.%18 oranı genel orandır, yani bir teslim diğer oranların uygulandığı listelerde sayılmamışsa, bu teslim ve hizmete uygulanacak vergi oranıdır (Bilici, N., 2019:140).

5.3.1. Yılı İçerisinde Mahsup Taleplerinin Yerine Getirilmesi

Aynı yıl içerisinde yapılan mahsup talepleri takvim yılı başından mahsup hakkının doğduğu döneme kadar mahsup hakkının doğduğu döneme kadar yapılan alışlara ilişkin faturalar ile aynı dönemde satışı yapılan indirimli orana tabi işlemlerden kaynaklanan satışlara ilişkin belgelerin listesi yapılır. İade işlemi vergi dairesine verilen dilekçe ile talep edilir. İade hakkı doğuran işlemlere ait KDV listesi ile indirimli orana tabi işlemlere ait satış faturaları, bu faturaların dökümünü gösteren liste ile yüklenilen KDV listesi ve tablosu dilekçeye eklenecektir.

5.3.2. Mahsubu Talep Edilecek Borçlar

İndirim yolu ile telafi edilen KDV tutarının iadesi söz konusu olamaz. İade alınabilecek KDV tutarının iadesi mahsuben talep eden mükellefler, aşağıda belirtilen borçlarına mahsuben iade uygulayabilirler;

- Vergi dairelerince takip edilen tüm amme alacaklarına,
- İthalde ödenecek KDV tutarına,
- SGK prim borçlarına,
- Katma Değer Vergisi mükelleflerinin indirimli orana tabi teslimlere ait iade alacaklarında, %51 veya daha fazla hissesi kamuya ait kuruluşlardan temin ettikleri elektrik ve doğalgaz borçları ile organize sanayi bölgelerinden temin ettikleri elektrik, su, doğalgaz, internet hizmetleri, altyapı katılım payları ve aidatlara ilişkin borçlarına, mahsubu da mümkündür.

5.3.3. İade Talep Süreci

Mükellefler iade talep sürecinde 1 No.lu KDV Beyannamesini vergilendirme dönemini takip eden ayın 26’sı akşamına kadar vermekle yükümlüdürler. Yıl içerisinde mahsuben iadesi talep edilemeyen KDV miktarları izleyen yılda yapılacak iade taleplerinde sırası ile 1 No.lu beyannamede belirtilerek iade işlemi başlatılır(Gelir İdaresi Başkanlığı KDV İade Rehberi).

İade talep sürecinin 2.aşamasında iade beyannamesi yollandıktan sonra, idareye teslim edilmesi gereken belgeler ise kısaca şöyledir(Gelir İdaresi Başkanlığı KDV İade Rehberi).

- Standart iade talep dilekçesi
- Alış ve satış faturaları ve benzeri belgelerin listesi
- Yıllık iade tutarının hesaplanmasına ilişkin tablo

- Yıl içinde mahsup edilen tutarları aylık olarak gösteren tablolar yer almaktadır. Bu tabloda yıl içinde mahsubu gerçekleşen tutarları tek bir satırda gösterilmektedir.
- İadenin talep edildiği izleyen yılın ilk döneminde iadenin talep edildiği döneme kadar aylar itibari ile devreden KDV tutarını gösteren tablo

İade talep sürecinin 3. aşamasında ise mükelleflerin her ayın sonunu kadar bildirmekle yükümlü oldukları BA-BS konusu yer almaktadır. BA-BS ilgili yılı izleyen KDV-1 Beyannamesi bildirildiği tarihlerde (ilgili ayın 26 akşamına kadar) bildirildiği gibi BA-BS formları da KDVİRA sistemine ilgili ayın sonuna kadar bildirilir(Gelir İdaresi Başkanlığı KDV İade Rehberi).

6. KDV İade Raporu Oluşturma Yetkisi

6.1. İade Yetkisinin İncelenmesi

Öncelikli olarak serbest muhasebeci mali müşavirlerin yetkileri defter tutmak, bilanço, kar ve zarar tabloları oluşturmak ile beyannameleri düzenlemek, muhasebe sistemini kurmak ve geliştirmek, mali mevzuat hakkında müşavirlik yapmak, denetim, inceleme yaparak yazılı görüş vermek ve rapor düzenlemek ve bilirkişilik yapmaktır (3568 No.lu Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu).

Yeminli mali müşavirlerin yetkileri ise defter ve belge inceleme, defter ve belge ibrazı isteme, karşıt inceleme yapma, kamu idarelerinden bilgi isteme, vergi dairelerinden bilgi isteme gibi yetkilere sahiptirler. YMM'lerin amaçları, kamu hizmeti sağlayarak mükellefin iade alacağını doğru bir şekilde tespit etmektir (İlgar, B.,2017:178-179).

29.03.2018 tarihli 7104 sayılı kanun ile Katma Değer Vergisi Kanunu ve diğer bazı kanunlarda değişiklik yapılmasına dair yapılan düzenleme 06.04.2018 tarihinde resmi gazete yayınlanarak yürürlüğe girmiştir. Bu kanun ile yapılan düzenleme ile 3568 sayılı Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Kanununda düzenlemeler yapılmıştır. Yetki karmaşası da tam olarak bu kanunun yürürlüğe girmesi ile ortaya çıkmaktadır. 7104 sayılı Katma Değer Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanunla serbest muhasebeci mali müşavirlere, yeminli mali müşavirlere ait olan karşıt inceleme yetkisi ve KDV iade raporu yazma yetkisi paylaştırılarak yetki verildiği belirtilmektedir. Kanun 2018 yılında çıkmış olmasına rağmen esas ve usulleri belirleyen herhangi bir tebliğ veya yönetmelik çıkarılmamış konu tam olarak aydınlatılamamıştır. 7104 sayılı düzenleme yapılmadan önce mali müşavirlerin mükelleflerine ait olan fazla ve yersiz ödenen gelir vergisi, kurumlar vergisi ile ÖTV ve KDV'nin mahsup dilekçesi oluşturma yetkilerinin olduğunu belirtmek gerekir. Mükelleflerine ait olan mahsup işlemlerini oluşturma, idareye başvuru yetkileri ve mahsup takibini serbest muhasebeci mali müşavirlerin yapmasında herhangi engel bulunmamaktaydı ve şuan içinde engel teşkil etmemektedir.

Sonuç ve Öneri

Bu çalışmada Türk Vergi Sisteminde mahsup ve iade konusu incelenmiştir. İnceleme sonucunda Türk vergi sisteminde yürürlükte olan tüm vergiler için fazla ve yersiz olarak ödenen vergilerin mahsup ve iadesinin mümkün olduğu sonucuna ulaşılmıştır. Ayrıca Gelir vergisi, kurumlar vergisi açısından yapılacak değerlendirmede fazla ve yersiz olarak ödenen verginin mahsup ve iadesinin yanında mükelleflerin yurt dışındaki faaliyetlerinden dolayı yurt dışında ödedikleri vergilerin çifte vergilendirmeye yol açmaması adına Türkiye'deki benzer nitelikteki vergiden mahsubunu mümkün olmasının yanında vergi sorumlularının kesinti yolu ile ödedikleri vergilerin varlığında mahsup ve iade mekanizmalarının devreye gireceği konusunda görüş oluşturulmuştur.

Özel tüketim vergisi tabi malların ihracatı nedeniyle, dolaylı vergilerin varış ülkesinde vergilendirilme ilkesi gereği imalatçının ÖTV ödeyerek aldığı malların ihracatı süresinde yansıtılmayan ÖTV vergisinin iadesinin mümkün olduğu kanaatine varılmış ve ilgili bölümde iade süreci ile ilgili detaylar paylaşılmıştır.

Katma Değer vergisinde ise iade sürecinin tam istisna kapsamındaki işlemlerin varlığı halinde, indirimli orana tabi işlemlerin varlığı ile tevkifatlı işlemlerin varlığı dolayısıyla yüklenen ancak nihai tüketiciye yansıtılmayan KDV'nin mahsuben veya nakden iadesinin mümkün olduğu anlaşılmıştır ve ilgili bölümde konu detayları ile anlatılmıştır.

3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavir kanununda iade konusundaki yetki kavramının tamamen ayrıntılı olarak açıklandığı ve 01.01.2019 yılında yürürlüğe

giren 7104 sayılı düzenleme ile Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlere biriken KDV iade sorununu çözmek adına SMMM'lerin kendi mükellefleri ile sınırlı olmak şartıyla iade raporu yazabilecekleri ve karşıt inceleme tutanağı hazırlayabilecekleri görüşüne varılmıştır. Ama bilinmesi gerekir ki kanunun yürürlüğe girdiği günden günümüze kadar Hazine ve Maliye Bakanlığının konu ile ilgili bir çalışma yapmamış olması kanunun uygulanabilirliği açısından sorun teşkil etmektedir.

Bu çalışmanın, çalışmacılar açısından faydalı olduğunu varsayılarak benden sonraki çalışmacıların iade sürecini hızlandıracak işlemler üzerinde durmaları tavsiye edilerek vergi dairesi tarafından iadenin hızlıca sonuçlanması amaçlanmalıdır. Çalışma sonucu iadesi gerek mahsuben gerekse nakden mümkün olan vergilerin iade sürecinde karşılaşılan sorunlar ile ilgili çalışma yapılarak çalışma geliştirilirse iade sürecinde karşılaşılan sorunlar daha detaylı olarak incelenir ve çözüme kavuşturulur.

Kaynakça

- Akdoğan, A., (2019). Vergi Hukuku ve Türk Vergi Sistemi, 12. Baskı, Gazi Kitabevi
- Bilici, N., (2019). Türk Vergi Sistemi, 43. Baskı, Savaş Yayınevi.
- Öner, E., (2020). Türk Vergisi Sistemi, 10. Baskı, Seçkin Yayınevi,
- Uluatam, Ö., Methibay, Y. (2001). Vergi Hukuku, İmaj Yayınları, Ankara,
- Oktar, A., (2018). Türk Vergi Sistemi, 2. Baskı, Türkmen Kitap evi, İstanbul,
- Pehlivan, O. (2011). Vergi Hukuku, Murathan Yayınevi, Ağustos,
- Şenyüz, D., Yüce, M., Gerçek, A. (2020). Türk Vergi Sistemi, Ekin Yayınları, 17. Baskı, Bursa
- Kelecioğlu M.A., (2008). Son Yapılan Değişiklikler Çerçevesinde KDV'de İstisna Ve İade Uygulama Rehberi İSMMMMO Yayınları Ocak 2008
- İnan, B., (2019) Vergi Müfettişleri Derneği, Katma Değer Vergisi İade Rehberi ISBN:978-605-69117-3-6, Nisan 2019, Ankara.
- Yanık A., (2016). Gaziantep Üniversitesi Journal Of Social Sciences 2016 15(2)395-412 ISSN: 2149-5459 Tevkifata Tabi Bir Teslimin Yeniden Tesliminde Tevkifat KDV İadesi Ve Muhasebe Uygulaması
- Arslan, Y., (2015). "İndirimli Orana Tabi İşlemlerde KDV İadesi Ve Muhasebesi" Okan Üniversitesi, Yüksek Lisans Tezi, İstanbul.
- Ağamoğlu, H. (2020). "Katma Değer Vergisinde Sorumluluk Ve Tevkifat", Yüksek Lisans Tezi, İstanbul Üniversitesi, İstanbul
- Balyalı, T.S., (2015). "Tevkifata Tabi İşlemlerde KDV İadesi, Muhasebesi Ve Karşılaşılan Sorunlar" T.C. Okan Üniversitesi, Yüksek Lisans Tezi, İstanbul
- Laleli D., (2013) "İhracatta Vergi İadesi" Yüksek Lisans Tezi Erzincan Üniversitesi, Erzincan
- T.C. Resmi Gazete. (1960). Gelir Vergisi Kanunu, Sayı:10700, 06.01.1961
- T.C. Resmi Gazete. (1984). Katma Değer Vergisi Kanunu, Sayı:18563, 02.11.1984
- T.C. Resmi Gazete. (1989). 3568 No.lu Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu
- KDV İade Rehberi, gib.gov.tr
- ÖTV İade Rehberi, gib.gov.tr