

**KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE
DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR 23 NO.LU TEBLİĞ**

KONU ve KAPSAM

15.02.2019 Tarihli ve 30687 Sayılı Resmi Gazete'de KDV indirim ve iade uygulamasına ilişkin önemli açıklamaların yer aldığı "23 Seri No.lu KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ" yayımlanmıştır.

Daha önce 7104 sayılı Torba Kanun ile KDV Kanunu'nda yapılan yasal düzenlemelerin uygulamasına ilişkin olarak bu Tebliğ ile Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'ne getirilen değişiklik ve ilave açıklamaları, bu sirkülerimizin konusunu oluşturmaktadır.

A. Faturada Yer Alan KDV'nin İzleyen Hesap Döneminde İndirilebilmesi

2018 takvim yılına ilişkin mal ve hizmet alımlarına (vergiyi doğuran olayı 2018 yılında gerçekleşen) ait belgelerin 2019 takvim yılı aşılmamak şartıyla ilgili defterlere kaydedilmesi halinde, bu belgelerde gösterilen KDV tutarlarının indirim konusu yapılabilecektir.

Tebliğin taslak metninde, bu düzenlemenin ilk defa 2019 takvim yılına ilişkin mal ve hizmet alımlarına (vergiyi doğuran olayı 2019 yılında gerçekleşen) ait belgelerde gösterilen KDV tutarlarının 2020 yılında indirim konusu yapılabilesine olanak sağladığı, diğer bir ifadeyle 2018 yılında düzenlenen belgelerdeki KDV'nin 2019 yılında indirilemeyeceği yönünde açıklamalar mevcuttu.

Resmi Gazete'de yayımlanan 23 no.lu Değişiklik Tebliğinde ise 2018 takvim yılına ilişkin mal ve hizmet alımlarına (vergiyi doğuran olayı 2018 yılında gerçekleşen) ait belgelerin 2019 takvim yılı aşılmamak şartıyla ilgili defterlere kaydedilmesi halinde, bu belgelerde gösterilen KDV tutarlarının indirim konusu yapılabileceği açıklanmıştır.

Anılan düzenlemeye bağlı olarak Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin; (I/C-2.1.1.2.), (II/A-8.7.), (II/A-9.6.), (III/B-3.1.3.4.), (III/C-5.), (IV/D-2.), (III/C-1.), (III/C-2.1.), (III/C-5.6.) bölümlerinde değişiklikler yapılmıştır.

**B. İhraç Kayıtlı Teslimlerde, İmalatçı Firma Bilgisi Yer Almayan GÇB'ler
Hakkında İhracatçı Firmadan Alınan Onaylı Yazı**

Bilindiği üzere ihraç kaydıyla teslim edilen malın ihraç edildiğine dair ihracatçı firmadan alınan onaylı yazı, ihraç kaydıyla teslimlerden kaynaklanan iade taleplerinde aranan belgeler arasındadır.

İmalatçı mükelleflerin ihraç kayıtlı teslimden doğan KDV iade alacaklarında, Vergi Dairesi ile sık yaşanan ve bu yönüyle kronik sorun haline gele, Gümrük Çıkış Beyannamelerinde imalatçı firma ve/veya fatura bilgisinin yer almamasından doğan eksiklikler, anılan tebliğ düzenlemesiyle giderilmiştir.

Tebliğde Tebliğin (II/A-8.13.) bölümünün ilk paragrafındaki “ – İhraç kaydıyla teslim edilen malın ihraç edildiğine dair ihracatçı firmadan alınan onaylı yazı,” ibaresi “ – Gümrük beyannamesi üzerinde imalatçı firma bilgisine ilişkin kayıt bulunmaması halinde, ihraç

MEVZUAT SİRKÜLERİ

15.02.2019 / 2019-9

kaydıyla teslim edilen malın ihraç edildiğine dair ihracatçı firmadan alınan onaylı yazı” olarak değiştirilmiştir.

C. Kısmi İstisna Kapsamında Olan Bazı Teslim Ve Hizmetler Nedeniyle Yüklenen Kdv'nin İndirimi Uygulaması

Daha önce 7104 Sayılı Kanun'un 9'uncu maddesiyle, KDV Kanununun “İndirilemeyecek Katma Değer Vergisi” başlıklı 30 uncu maddesinde değişiklik yapılmış ve aşağıda yer verilen kısmi istisna kapsamında olan teslim ve hizmetler nedeniyle yüklenen KDV'nin indirimine imkân sağlanmıştır.

- ✓ Özel okul, üniversite ve yüksekokullar tarafından verilen bedelsiz eğitim ve öğretim hizmetleri (17/2-b),
- ✓ Öğrenci yurtları tarafından verilen bedelsiz yurt hizmetleri (17/2-b),
- ✓ Kanunların gösterdiği gerek üzerine bedelsiz olarak yapılan mal teslimi ve hizmet ifaları (17/2-b),
- ✓ 3065 sayılı Kanunun 17 nci maddesinin (1) numaralı fıkrasında sayılan kurum ve kuruluşlara bedelsiz olarak yapılan her türlü mal teslimi ve hizmet ifaları (17/2-b),
- ✓ Fakirlere yardım amacıyla gıda bankacılığı faaliyetinde bulunan dernek ve vakıflara bağışlanan gıda, temizlik, giyecek ve yakacak maddelerinin teslimi (17/2-b),
- ✓ Yabancı devletlerin Türkiye'deki diplomatik temsilcilik ve konsoloslukları ile yabancı hayır ve yardım kurumlarına, 3065 sayılı Kanunun 17 nci maddesinin (1) numaralı fıkrasında sayılan kurum ve kuruluşlara bedelsiz olarak yapacakları teslim ve hizmetlere ilişkin olarak yapılan teslim ve hizmetler (17/2-c),
- ✓ Tescilli taşınmaz kültür varlıklarının rölöve, restorasyon ve restitüsyon projelerine münhasır olmak üzere, bu projelendirmelerden yararlananlara verilen mimarlık hizmetleri ile projelerin uygulanması kapsamında yapılacak teslimler (17/2-d),
- ✓ Serbest bölgelerde verilen hizmetler ile serbest bölgelere veya bu bölgelerden yapılan ihraç amaçlı yük taşıma işleri (17/4-1),
- ✓ Gümrük antrepoları ve geçici depolama yerleri ile gümrük hizmetlerinin verildiği gümrüklü sahalarda ithalat ve ihracat işlemlerine konu mallar ile transit rejim kapsamında işlem gören mallar için verilen ardiye, depolama ve terminal hizmetleri (17/4-ö).

Yayımlanan 23 no.lu Değişiklik Tebliği'nin 5. Maddesi uyarınca bu defa, KDV Genel Uygulama Tebliğinde değişikliğe gidilerek, 01.01.2019 tarihinden itibaren söz konusu kısmi istisna kapsamında yapılan işlemlere ilişkin yüklenen KDV'nin indirilebileceği, ancak indirim yoluyla giderilemeyen KDV'nin iade edilemeyeceği belirtilmiştir.

D. Teknoloji Geliştirme Bölgesinde Ve İhtisas Teknoloji Geliştirme Bölgesinde Üretilen Oyun Yazılımlarının Teslimi Kdv'den İstisna Tutulmuştur.

Daha önce 7104 Sayılı Kanun'un 14'üncü maddesi uyarınca, Katma Değer Vergisi Kanunu'nun Geçici 20'nci maddesinde yapılarak, teknoloji geliştirme bölgesinde ve ihtisas teknoloji geliştirme bölgesinde faaliyette bulunanların, bu bölgelerde ürettikleri oyun yazılımlarının teslimi KDV'den istisna tutulmuş; yine bu madde ile KDV'den istisna edilen işlemler nedeniyle yüklenen vergilerin indirimine imkan tanınmıştı.

Sayfa 2 / 7

ÖZER YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK

Şehit Fethi Bey Cad. No:41/301 Erboy İş Mrk. Konak/İZMİR

Tel : 0 232 484 47 84 Faks : 0 232 484 47 84

MEVZUAT SİRKÜLERİ

15.02.2019 / 2019-9

Yayımlanan bu Tebliğin 6'ncı maddesiyle, yukarıda belirtilen düzenlemeye ilişkin olarak KDV Genel Uygulama Tebliğinde değişiklikler yapılmış ve 01.01.2019 tarihinden itibaren bu istisna kapsamında yapılan işlemlere ilişkin yüklenilen KDV'nin indirilebileceği, ancak indirim yoluyla giderilemeyen KDV'nin iade edilemeyeceği açıklanmıştır.

E. İndirimli Orana Tabi İşlemlerde İade Taleplerine Yönelik Düzeltme Beyannamesi Verilmesi

23 no.lu Değişiklik Tebliğin 7'nci maddesi ile indirimli orana tabi işlemlerden doğan iade talepleri, izleyen yılın sonuna kadar Ocak-Kasım vergilendirme dönemlerinden herhangi biri için düzeltme beyannamesinde gösterilmek suretiyle talep edilebilecektir.

Buna göre, mükelleflerin, indirimli orana tabi işlemlerden doğan iade taleplerini, en geç indirimli orana tabi işlemin gerçekleştiği yılı izleyen yılın Ocak-Kasım vergilendirme dönemlerine ilişkin beyannamelerin (Ocak-Kasım vergilendirme dönemlerine ilişkin yılın sonuna kadar verilen düzeltme beyannameleri dahil) herhangi birinde iadeye konu olan KDV alanında beyan etmeleri ve indirimli orana tabi işlemin gerçekleştiği yılı izleyen yılın sonuna kadar standart iade talep dilekçesiyle birlikte iade talepleri için Tebliğin ilgili bölümlerinde sayılan belgelerle (teminatla talep edilen iadelerde teminat dahil) vergi dairelerine başvurmaları gerekmektedir.

Bu sürelere uygun olarak YMM KDV İadesi Tasdik Raporuyla talep edilen iadelerde, söz konusu YMM Raporunun, indirimli orana tabi işlemin gerçekleştiği yılı izleyen yılın sonundan itibaren 6 ay içinde ibrazı zorunludur. Bu süre içinde YMM Raporunun ibraz edilmemesi halinde iade talebi ivedilikle incelemeye sevk edilecektir.

F. Değersiz Hale Gelen Alacıklara İlişkin Hesaplanan Ve Beyan Edilen Kdv'nin İndirimine İmkân Sağlanması

Daha önce 7104 Sayılı Kanun'un 8'inci maddesiyle, KDV Kanunu'nun "Vergi İndirimi" başlıklı 29'uncü maddesinde yapılan değişiklikle, değersiz hale gelen alacıklara ilişkin hesaplanan ve beyan edilen katma değer vergisinin, alacağın zarar yazıldığı vergilendirme döneminde indirim konusu yapılabileceğine hükmedilmiştir.

23 no.lu Değişiklik Tebliğin 8'nci maddesi ile yukarıdaki düzenlemeye ilişkin olarak KDV Genel Uygulama Tebliğinde aşağıdaki açıklamalar eklenmiştir.

- ✓ 1/1/2019 tarihinden itibaren, VUK'un 322'nci maddesine göre değersiz hale gelen alacıklara ilişkin hesaplanan ve beyan edilen KDV'nin indirim konusu yapılmasının mümkün olduğu,
- ✓ VUK'un 323' üncü maddesine göre karşılık ayrılmak suretiyle gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınan KDV'nin bu fıkra kapsamında indirim konusu yapılabilmesi için gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gelir olarak dikkate alınmasının şart olduğu,
- ✓ Söz konusu KDV tutarı, alacağın zarar yazıldığı tarihi kapsayan vergilendirme dönemi 1 No.lu KDV Beyannamesinin "İndirimler" kulakçığında "İndirimler" tablosunda 111 kod numaralı "Değersiz Hale Gelen Alacıklara İlişkin İndirilecek KDV" satırı aracılığıyla indirim konusu yapılacağı ve değersiz hale gelen alacağa ilişkin borçlu mükellef bilgilerini içeren beyanname eki formun doldurulacağı

Sayfa 3 / 7

ÖZER YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK

Şehit Fethi Bey Cad. No:41/301 Erboy İş Mrk. Konak/İZMİR

Tel : 0 232 484 47 84 Faks : 0 232 484 47 84

G. KDV İadesinin Talep Edilebileceği Süre Sınırı

7104 Sayılı Kanun'un 10'uncu maddesiyle, KDV Kanunu'nun "*İstisna Edilmiş İşlemlerde İndirim*" başlıklı 32'nci maddesinde yapılan değişiklik; istisna edilmiş işlemler nedeniyle yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV iadesinin talep edilebileceği süre 01.01.2019 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 2 yıl olarak belirlenmiştir.

Yayımlanan 23 No.lu Değişiklik Tebliğin 10'uncu maddesiyle, KDV Genel Uygulama Tebliğinde değişiklik yapılarak, bu sınırlamaya ilişkin açıklamalar yapılmıştır.

Buna göre anılan Tebliğde;

- ✓ İade talebinde bulunacak mükelleflerin istisnaya tabi işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar ilgili dönem beyannamelerinde istisnaya ilişkin yüklenilen KDV sütununu doldurmaları ve en geç bu süre içinde standart iade talep dilekçesiyle birlikte iade talepleri için Tebliğin ilgili bölümlerinde sayılan belgelerle (teminatla talep edilen iadelerde teminat dahil) vergi dairelerine başvurularının zorunlu olduğu
- ✓ Bu sürelere uygun olarak YMM KDV İadesi Tasdik Raporuyla talep edilen iadelerde, söz konusu YMM Raporunun, istisnaya tabi işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonundan itibaren 6 ay içinde ibrazının zorunlu olduğu,
- ✓ Bu süre içinde YMM Raporunun ibraz edilmemesi halinde iade talebi ivedilikle incelemeye sevk edileceği

Belirtmiştir.

H. İade Talep Süreleri

Bu Tebliğin 13'üncü maddesiyle, KDV Genel Uygulama Tebliğine eklenen bölüm ile iade talep sürelerine ilişkin açıklamalara yer verilmiştir. Tebliğde iade talep sürelerine ilişkin bu hükümlerin 2019 ve izleyen yılların vergilendirme dönemlerine ilişkin işlemlerden kaynaklanan iade taleplerinde geçerli olacağı açıklanmıştır.

Buna göre, 2018 ve öncesi yılların vergilendirme dönemlerine ilişkin işlemlerden kaynaklanan iade taleplerinde önceki hükümlerinin geçerli olacağı söylenebilir.

Muhasebe Genel Uygulama Tebliğinin (IV/A) bölümünün sonuna eklenen bölüme aşağıda aynen yer verilmiştir.

"8. İade Talep Süresi

2019 ve izleyen yılların vergilendirme dönemlerine ilişkin işlemlerden kaynaklanan iade taleplerinde aşağıdaki iade talep sürelerine uyulur.

8.1. İndirimli Orana Tabi İşlemlere İlişkin İade Talep Süresi

3065 sayılı Kanununun (29/2) nci maddesine göre, Cumhurbaşkanı tarafından vergi nispeti indirilen teslim ve hizmetlerle ilgili olup indirim yoluyla giderilemeyen ve tutarı

MEVZUAT SİRKÜLERİ

15.02.2019 / 2019-9

Cumhurbaşkanınca tespit edilecek sınırı aşan verginin iadesinin en geç izleyen yıl talep edilmesi gerekmektedir.

Bu çerçevede mükelleflerin, indirimli orana tabi işlemlerden kaynaklanan iade taleplerini, en geç indirimli orana tabi işlemin gerçekleştiği yılı izleyen yılın Ocak-Kasım vergilendirme dönemlerine ilişkin beyannamelerin (yılın sonuna kadar verilen Ocak-Kasım vergilendirme dönemlerine ilişkin verilen düzeltme beyannameleri dahil) herhangi birinde iadeye konu olan KDV alanında beyan etmeleri ve indirimli orana tabi işlemin gerçekleştiği yılı izleyen yılın sonuna kadar standart iade talep dilekçesiyle birlikte iade talepleri için Tebliğin ilgili bölümlerinde sayılan belgelerle (teminatla talep edilen iadelerde teminat dahil) vergi dairelerine başvurmaları zorunludur. Bu sürelere uygun olarak YMM KDV İadesi Tasdik Raporuyla talep edilen iadelerde, söz konusu YMM Raporunun, indirimli orana tabi işlemin gerçekleştiği yılı izleyen yılın sonundan itibaren altı ay içinde ibrazı zorunludur. Bu süre içinde YMM Raporunun ibraz edilmemesi halinde iade talebi ivedilikle incelemeye sevk edilir.

İade talep süresinin dolmasından sonra, geçmiş dönemler için düzeltme beyannamesi verilmek suretiyle ve/veya standart iade talep dilekçesi ve ilgili belgeler ibraz edilmek suretiyle iade talep edilmesi mümkün değildir. Ancak, Tebliğin ilgili bölümlerinde aranan belgeler süresinde ibraz edilmekle birlikte, bu belgelerin muhteviyatında eksiklikler bulunması halinde, eksikliklerin bu süreden sonra tamamlanabilmesi mümkündür.

Örnek 1: (Y) Gıda A.Ş., 2019 yılında yaptığı indirimli orana tabi teslimlerinden doğan KDV iadesini 2020/Temmuz beyannamesinin "Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler" tablosundan 439 kodlu satırı seçerek beyan etmiştir. Mükellef 15/11/2020 tarihinde standart iade talep dilekçesi ve belgeleri ibraz etmiş ancak bu iade talebine ilişkin yüklenilen KDV listesini vermemiştir. Mükellef, yüklenilen KDV listesini 15/7/2021 tarihinde sisteme girmiştir.

Buna göre, (Y) Gıda A.Ş. KDV iade talebini süresinde beyan etmekle birlikte, yüklenilen KDV listesini süresinde (31/12/2020 tarihine kadar) sisteme girmediğinden mükellefin iade talebi reddedilecektir.

Örnek 2: (M) İnşaat Ltd. Şti. 2019 yılında teslim ettiği indirimli orana tabi konutlarla ilgili olarak vermiş olduğu 2020/Kasım beyannamesine ilişkin 439 kodlu satırda 500 bin TL "İadeye Konu Olan KDV" beyan etmiştir. (M) İnşaat Ltd. Şti., 27/12/2020 tarihinde standart iade talep dilekçesi ve diğer belgeleri ibraz ederek artırılmış teminat vermek suretiyle iade talebinde bulunmuştur.

Buna göre, (M) İnşaat Ltd. Şti., 2019 yılındaki indirimli orana tabi işlemlerinden kaynaklanan KDV iadesini süresi içinde usulüne uygun olarak talep ettiğinden, iade talebi vergi dairesi tarafından değerlendirilerek sonuçlandırılacaktır.

8.2. Tam İstisna Kapsamındaki İşlemlere İlişkin İade Talep Süresi

3065 sayılı Kanunun 32 nci maddesine göre, iade talebinin, iade hakkı doğuran işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar yapılması zorunludur.

Buna göre, Kanunun 32 nci maddesi ile geçici maddelerde yer alan tam istisna kapsamındaki işlemlere ilişkin iade talebinde bulunacak mükelleflerin, istisnaya tabi işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar ilgili dönem beyannamelerinde

Sayfa 5 / 7

ÖZER YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK

Şehit Fethi Bey Cad. No:41/301 Erboy İş Mrk. Konak/İZMİR

Tel : 0 232 484 47 84 Faks : 0 232 484 47 84

MEVZUAT SİRKÜLERİ

15.02.2019 / 2019-9

istisnaya ilişkin yüklenilen KDV sütununu doldurmaları ve en geç bu süre içinde standart iade talep dilekçesiyle birlikte iade talepleri için Tebliğin ilgili bölümlerinde sayılan belgelerle (teminatla talep edilen iadelerde teminat dahil) vergi dairelerine başvurmaları zorunludur. Bu sürelere uygun olarak YMM KDV İadesi Tasdik Raporuyla talep edilen iadelerde, söz konusu YMM Raporunun, istisnaya tabi işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonundan itibaren altı ay içinde ibrazı zorunludur. Bu süre içinde YMM Raporunun ibraz edilmemesi halinde iade talebi ivedilikle incelemeye sevk edilir.

İade talep süresinin dolmasından sonra, geçmiş dönemler için düzeltme beyannamesi verilmek suretiyle ve/veya standart iade talep dilekçesi ve ilgili belgeler ibraz edilmek suretiyle iade talep edilmesi mümkün değildir. Ancak, Tebliğin ilgili bölümlerinde aranan belgeler süresinde ibraz edilmekle birlikte, bu belgelerin muhteviyatında eksiklikler bulunması halinde, eksikliklerin bu süreden sonra tamamlanabilmesi mümkündür.

Örnek 1: (T) Makine A.Ş., 2019/Şubat döneminde YTB sahibi firmaya sattığı makinelerle ilgili olarak KDV beyannamesinde “İstisnalar-Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler” kulakçığında “Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemler” tablosunda 308 kodlu satırda istisnayı ve bu teslimle ilgili yüklenimini beyan etmiştir.

İade talebi için bu beyan tek başına yeterli değildir. Mükellefin iade talebinin geçerlik kazanması için en geç 31/12/2021 tarihine kadar standart iade talep dilekçesi ve istisnaya ilişkin diğer belgelerin ibrazı zorunludur.

Örnek 2: (Z) Ltd. Şti., 15 Ocak 2019 tarihinde gümrük çıkış beyannamesi kapanan bir ihracat işlemini Ocak/2019 KDV beyannamesinin “Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemler” tablosunda 301 kodlu satırda beyan etmiş, ancak yüklenilen KDV bölümünü boş bırakarak ihracata ilişkin yüklendiği KDV’yi indirim yoluyla gidermeyi tercih etmiştir.

(Z) Ltd. Şti.’nin bu ihracat işlemine ilişkin iade talep edebilmesi için en geç 31/12/2021 tarihine kadar Ocak/2019 KDV beyannamesinde düzeltme yaparak yüklenilen KDV’yi beyan etmesi ve aynı süre içerisinde standart iade talep dilekçesiyle Tebliğin (II/A-1.1.4.) bölümünde sayılan belgeleri ibraz etmesi gerekmektedir.

8.3. Kısmi Tevkifat Uygulanan İşlemlere İlişkin İade Talep Süresi

Mükelleflerin, 3065 sayılı Kanununun 9 uncu maddesi kapsamındaki kısmi tevkifat uygulanan işlemlerine ilişkin iade taleplerini, tevkifata tabi işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar ilgili dönem beyannamelerinde iadeye konu olan KDV alanında beyan etmeleri ve en geç bu süre içinde standart iade talep dilekçesiyle birlikte iade talepleri için Tebliğin ilgili bölümlerinde sayılan belgelerle (teminatla talep edilen iadelerde teminat dahil) vergi dairelerine başvurmaları zorunludur. YMM KDV İadesi Tasdik Raporuyla talep edilen iadelerde, söz konusu YMM Raporunun, tevkifata tabi işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonundan itibaren altı ay içinde ibrazı zorunludur. Bu süre içinde YMM Raporunun ibraz edilmemesi halinde iade talebi ivedilikle incelemeye sevk edilir.

İade talep süresinin dolmasından sonra, geçmiş dönemler için düzeltme beyannamesi verilmek suretiyle ve/veya standart iade talep dilekçesi ve ilgili belgeler ibraz edilmek suretiyle iade talep edilmesi mümkün değildir. Ancak, Tebliğin ilgili bölümlerinde aranan belgeler

Sayfa 6 / 7

ÖZER YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK

Şehit Fethi Bey Cad. No:41/301 Erboy İş Mrk. Konak/İZMİR

Tel : 0 232 484 47 84 Faks : 0 232 484 47 84

MEVZUAT SİRKÜLERİ

15.02.2019 / 2019-9

süresinde ibraz edilmekle birlikte, bu belgelerin muhteviyatında eksiklikler bulunması halinde, eksikliklerin bu süreden sonra tamamlanabilmesi mümkündür.”

Yusuf ÖZER

(YMM-Bağımsız Denetçi)



Sayfa 7 / 7

ÖZER YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK

Şehit Fethi Bey Cad. No:41/301 Erboy İş Mrk. Konak/İZMİR

Tel : 0 232 484 47 84 Faks : 0 232 484 47 84