

25.04.2011

**S İ R K Ü L E R : 2011/ 2 1**

## **115 seri no.lu Katma Değer Vergisi Tebliğ Yayınlandı**

115 seri no.lu KDV Genel Tebliğ 22.04.2010 tarihli Resmi Gazete’de yayınlandı. Tebliğ ile; haklarında Aralık/2009 ve öncesi vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak haklarında 84 seri no.lu KDV Genel Tebliğinin (II/1.5) bölümü kapsamında;

- SMİYB kullanma,
- Beyanname vermeme,
- Adresinde bulunamama,
- Defter ve belge ibraz etmeme,

konularında olumsuz tespitleri bulunan ve bu nedenle özel esaslara tabi olan mükelleflerden 2006, 2007, 2008 ve 2009 takvim yıllarında faaliyette buldukları dönemlerin tamamına ilişkin olarak 6111 sayılı Kanunun 7 ve 9. maddeleri kapsamında KDV artırımında bulunanlar, artırım tutarlarının tamamını ödedikleri ya da 1 Seri No.lu Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması Hakkında 6111 Sayılı Kanun Genel Tebliğinin (X/6) numaralı bölümünde açıklandığı şekilde teminat gösterdikleri tarihten itibaren özel esaslar kapsamından çıkarılacakları duyurulmuştur.

Ayrıca, Gelir İdaresince Tebliğe ilişkin olarak internette bir duyuru yapılmıştır. Duyuru ve ilgili Tebliğ aşağıda bilgilerinize sunulmuştur.

### **Duyuru**

Bazı basın yayın organlarında Katma Değer Vergisi iade sistemi çerçevesinde, sahte belge düzenleyenlerin affedildiğine dair haberler yer almış olup, gerçek durumu yansıtmayan bu haberler ile ilgili olarak aşağıdaki açıklamanın yapılması gerekli görülmüştür.

KDV iadesine başvuran ve mevzuat gereği özel esaslar kapsamına giren mükelleflerin genel esaslara dönüşünü sağlayan hususlardan birisi de ilgili mükellef nezdinde vergi incelemesi yapılmasıdır. 6111 sayılı Kanun kapsamında matrah ve vergi artırımında bulunan mükellefler nezdinde vergi incelemesi ve tarhiyat yapılamayacağından, özel esaslardan genel esaslara dönüş imkânı sağlamak amacıyla da 115 Seri Numaralı KDV Genel Tebliği hazırlanmış bulunmaktadır.

Bu düzenleme ile 6111 sayılı Kanunun öngördüğü tüm yıllarda KDV artırımında bulunan mükelleflerin genel esaslar kapsamına dönmeleri mümkün hale gelmektedir. Yapılan düzenleme bir af mahiyetinde olmayıp, 6111 sayılı Kanunun KDV artırımını müessesesi ile KDV iade sistemi arasında uyum sağlamaya yöneliktir. Bu düzenleme ile sahte belge düzenleyen veya hakkında düzenleme tespiti bulunanların 6111 sayılı Kanundan faydalanmaları söz konusu olmadığı gibi genel esaslara da dönüşü söz konusu değildir.

## **Katma Değer Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 115)**

Resmi Gazete

22 Nisan 2011

Sayı : 27913

Sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge (SMİYB) düzenleme ve kullanma fiili ile doğrudan veya dolaylı olarak ilişkisi bulunan mükelleflerin iade talepleri "özel esaslar"a göre yerine getirilmekte, bu uygulamanın kapsamı ile usul ve esaslar 84 Seri No.lu Katma Değer Vergisi (KDV) Genel Tebliğinin<sup>1</sup> "II. Özel Esaslar" başlıklı bölümünde düzenlenmiş bulunmaktadır.

3065 sayılı KDV Kanununun<sup>2</sup> 8, 9, 29 ve 32 nci maddelerinin verdiği yetkilere dayanılarak, haklarında sözü edilen Genel Tebliğin (II/1.5) bölümü kapsamında olumsuz tespit bulunan bir kısım mükelleflerin 6111 sayılı "Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ve Diğer Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun"<sup>3</sup>un<sup>3</sup> KDV artırımına ilişkin hükümlerinden yararlanmaları halinde aşağıdaki açıklamalar çerçevesinde özel esaslardan çıkarılmaları uygun görülmüştür.

Buna göre, Aralık/2009 ve öncesi vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak haklarında 84 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (II/1.5) bölümü kapsamında;

- SMİYB kullanma,
- beyanname vermeme,
- adresinde bulunamama,
- defter ve belge ibraz etmeme,

olumsuz tespitleri bulunan ve bu nedenle özel esaslara tabi olan mükelleflerden 2006, 2007, 2008 ve 2009 takvim yıllarında faaliyette buldukları dönemlerin tamamına ilişkin olarak 6111 sayılı Kanunun 7 ve 9 uncu maddeleri kapsamında KDV artırımında bulunanlar, artırım tutarlarının tamamını ödedikleri ya da 1 Seri No.lu Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması Hakkında 6111 Sayılı Kanun Genel Tebliğinin<sup>4</sup> (X/6) numaralı bölümünde açıklandığı şekilde teminat gösterdikleri tarihten itibaren özel esaslar kapsamından çıkarılacaktır.

Sözü edilen Genel Tebliğin; (II/2.1), (II/2.2), (II/2.3.1) ve (II/2.3.4) bölümlerine göre haklarında özel esaslar uygulananlardan KDV artırımında bulunabileceklerin ise artırımda bulunmaları genel esaslara dönüşlerini sağlamayacaktır.

Haklarında olumsuz rapor veya tespit bulunmamakla birlikte alım yaptıkları veya daha alt safhalarla ilgili olumsuz rapor veya tespit bulunması nedeniyle 84 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (II/3) ve (II/4) bölümü gereğince özel esaslar uygulanan mükellefler, alım yaptıkları dönemleri içeren takvim yılı itibariyle KDV artırımında bulunmuş olmaları halinde genel esaslara dönebileceklerdir. Bu kapsamda olanlarda da genel esaslara dönüş tarihi olarak artırımda bulunulan tutarın tamamının ödendiği veya yukarıda belirtilen şekilde teminat gösterildiği tarih dikkate alınacaktır.

Tebliğ olunur.