

İstanbul, 11.09.2018

**ALFA
GENELGE
2018/33**

Konu : KDV Mükelleflerinin Matrah Artırımı İle Özel Esaslardan Çıkışı

Bilindiği üzere; Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (IV/E-13.) bölümünde yer alan ve iade edilecek KDV tutarının gerçek olup olmadığının tespit edilmesi suretiyle, Hazine'ye intikal etmemiş ve/veya hayali olarak oluşturulmuş, gerçek bir yüklenime dayanmayan tutarların KDV iadesi çatısı altında yolsuz olarak iadesini önlemeyi amaçlayan düzenlemeler uyarınca, aşağıda açıklanan mükelleflere “**özel esaslar**” uygulanmaktadır.

Özel Esaslara Tabi Mükellefler

Haklarında, “**düzenledikleri**” veya “**kullandıkları**” belgelerin gerçek duruma aykırı olduğuna ilişkin delil ve karineleri içeren “**rapor**” veya “**tespit**” bulunan aşağıdaki mükellefler iade taleplerinin yerine getirilmesi bakımından özel esaslara tabidir:

- 213 sayılı Kanunun (153/A) maddesi kapsamına giren mükellefler,
- Sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme fiiline iştirak eden mükellefler de dâhil olmak üzere sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge “**düzenleme**” ya da “**kullanma**” konusunda haklarında “olumsuz rapor” veya “olumsuz tespit” bulunan mükellefler,
- Sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge “düzenleme” konusunda haklarında “olumsuz rapor” bulunan mükelleflerin raporun ait olduğu dönemdeki ortakları, kanuni temsilcileri, bunların kurdukları veya ortak oldukları mükellefler ile kanuni temsilcisi oldukları mükellefler,
- Haklarında beyanname vermeme, defter ve belge ibraz etmeme ve adresinde bulunamama konusunda “tespit” bulunan mükellefler,
- Haklarında KDV yönünden ihtiyati tahakkuk veya ihtiyati haciz uygulanan mükellefler.

Haklarında “**olumsuz rapor**” veya “**olumsuz tespit**” bulunan mükelleflerin iade taleplerinin bulunmaması; bunlardan doğrudan mal ve/veya hizmet alan mükellefler ile bu kapsamdaki mükelleflerden haklarında “sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme olumsuz raporu” veya “sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme olumsuz tespiti” bulunanların raporun ait olduğu dönemdeki ortakları, kanuni temsilcileri, bunların kurdukları veya ortak oldukları mükellefler ile kanuni temsilcisi oldukları mükelleflerin iade taleplerinde özel esaslar uygulanmasına engel teşkil etmemektedir.

Yukarıda sayılan “özel esaslara tabi mükellefler” ile kendileri hakkında herhangi bir olumsuzluk bulunmasa dahi bunlardan mal ve/veya hizmet satın alanların iade taleplerinde özel esaslar uygulanmaktadır.

Tebliğın “Özel Esaslar” bölümü kapsamına 3065 sayılı Kanunun 9, (11/1-b), (11/1-c), (29/2), 32 ve geçici 17 nci maddeleri çerçevesinde yapılacak iade talepleri girmekte olup, “fazla ve yersiz ödenen vergiler” ile “fazla ve yersiz tevkif edilen vergiler”ın iadesine yönelik talepler bu kapsamda değerlendirilmemektedir.

İade talepleri özel esaslara göre yerine getirilen mükelleflerin anılan Tebliğde öngörölmüş olan gerekli şartları sağladıktan sonra iade taleplerinin, yeniden iade hakkı doğuran işlem için belirlenen usul ve esaslara tabi tutulması “**genel esaslara dönüş**” olarak ifade edilmektedir.

KDV Mükelleflerinin Matrah Artırımı İle Özel Esaslardan Çıkışı

6 Eylül 2018 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan ve aynı gün yürürlüğe giren **20 seri numaralı KDV Tebliği** ile, **Aralık/2017** ve **öncesi** vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak haklarında KDV Genel Uygulama Tebliği uyarınca “özel esaslar” uygulanmakta olan bazı mükelleflere, matrah artırımında bulunmuş olmaları koşuluyla, “genel esaslara dönüş” imkanı sağlanmış ve bu konuda açıklamalar yapılmıştır.

Yapılan bu düzenlemeye göre;

Aralık/2017 ve **öncesi** vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak haklarında;

- Sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge “**kullanma olumsuz rapor**”u

ile

- Sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanma, beyanname vermeme, adresinde bulunamama, defter ve belge ibraz etmeme “**olumsuz tespit**”leri

bulunan ve bu nedenle özel esaslara tabi olan mükelleflerden **2013, 2014, 2015, 2016** ve **2017** takvim yıllarında **faaliyette buldukları dönemlerin tamamına** ilişkin olarak **7143** sayılı Kanunun 5 inci maddesi kapsamında **KDV artırımında bulunanlar** (*bu yıllardan herhangi birinde faaliyete başlanması halinde faaliyete başlanan yıl ve sonraki yıllar için; faaliyetin terk edilmesi halinde ise faaliyetin terk edildiği yıl ve önceki yıllar için artırımda bulunması gerekir*), artırım tutarlarının **tamamını** ödedikleri tarihten itibaren özel esaslar kapsamından çıkarılacaktır. Ayrıca, taksit uygulamasından faydalanan mükelleflerin **hesaplanan tutarların tamamı ile bir taksite ait tutarın %10’u kadar** banka teminat mektubu (*herhangi bir kısıtlayıcı şart taşımaması gerekmektedir*), devlet tahvili veya hazine bonusu cinsinden **teminat göstermeleri** halinde taksitlerin tamamının ödenmesi beklenmeksizin genel esaslara dönüşleri sağlanacaktır. Bu şekilde teminat gösteren mükelleflerin 7143 sayılı Kanunun verdiği haktan daha fazla taksiti aksatmaları halinde, ödenmemiş taksitler muaccel hale gelecek ve kalan borcun tamamı teminatın paraya dönüştürülmesi yoluyla tahsil edilecektir.

Daha önceki 6736 sayılı Kanun kapsamında **2013, 2014** ve **2015** yılları için (*Bu yıllardan herhangi birinde faaliyete başlanması halinde faaliyete başlanan yıl ve sonraki yıllar için*)

artırımdan yararlanmış olanların genel esaslara dönüşünde, yararlanma koşullarının ihlal edilmemiş olması koşuluyla, bu yıllar için yeniden artırımda bulunulması şartı aranmayacaktır.

Yukarıda belirtilenler dışındaki sebepler dolayısıyla haklarında özel esaslar uygulananların KDV artırımında bulunmaları ise bunların genel esaslara dönüşlerini sağlamayacaktır. Aynı şekilde yukarıda belirtilenler dışındaki sebepler dolayısıyla haklarında özel esaslar uygulanması gerekenlerin KDV artırımında bulunmaları bunların özel esaslara tabi tutulmasını engellemeyecektir.

2013, 2014, 2015, 2016 ve 2017 takvim yıllarında faaliyette buldukları dönemlerin tamamına ilişkin olarak 7143 sayılı Kanunun 5 inci maddesi doğrultusunda KDV artırımında bulunarak özel esaslar kapsamında çıkarılan mükellefler, artırımda bulunulan yıllar için yukarıda belirtilen olumsuzluklar kapsamında tekrar özel esaslara alınmayacaklardır.

Keza, özel esaslar kapsamında olmadığı halde KDV artırımında bulunmuş olan mükellefler, artırımda buldukları yıllarda alım yaptıkları mükelleflerle ilgili olumsuzluklar için yapılacak **tespitler** dolayısıyla özel esaslar kapsamına alınmayacaklardır. **Ancak**, bu mükellefler hakkında, artırımda bulunulan yıllar için sahte belge kullanma olumsuz tespiti yapılması halinde, Tebliğin (IV/E-5) bölümünde yer alan hükümler saklı kalmak kaydıyla, sonraki döneme devreden KDV'ye ilişkin düzeltme işlemi neticesinde artırımda bulunulmayan bir yılda tarhiyat yapılması gerekiyorsa mükellef özel esaslara alınmasa dahi düzeltme işlemi yapılacaktır.

Saygılarımızla,

ALFA YMM LTD.ŞTİ.