

Rödl & Partner
Danışmanlık Hizmetleri Ltd. Şti.

Teşvikiye Cad. 17 D 12 – 13 – 15
İkbal Ticaret Merkezi
34365 Teşvikiye-İstanbul
Telefon: + 90 (212) 310 14 00
Telefax: + 90 (212) 327 32 14
E-Mail : istanbul@roedl.com
izmir@roedl.com
Internet: www.roedl.com.tr

İstanbul, 11.09.2018

Sirküler No :2018 / 80

Konu :Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ile 7143 Sayılı Kanun Kapsamında KDV Artırımında Bulunanların Özel Esaslar Karşısındaki Durumu

06.09.2018 tarihli ve 30527 sayılı Resmi Gazete’de “Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 20)” yayımlanmıştır.

Söz konusu Tebliğ ile özel esaslara tabi olan mükelleflerden; faaliyette bulundukları dönemlerin tamamına ilişkin olarak 7143 Sayılı Kanun’un 5. maddesi kapsamında KDV artırımında bulunanlar, artırım tutarlarının tamamını ödedikleri tarihten itibaren özel esaslar kapsamından çıkarılacaktır.

Özel esaslar kapsamında olmadığı halde KDV artırımında bulunmuş olan mükellefler, artırımda bulundukları yıllarda alım yaptıkları mükelleflerle ilgili olumsuzluklar için yapılacak tespitler dolayısıyla özel esaslar kapsamına alınmayacaklardır.

❖ KDV Yönünden Artırımda Bulunan Özel Esaslara Tabi Mükelleflerin Durumu

Aralık/2017 ve öncesi vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak haklarında bu Tebliğ kapsamında;

- ✓ Sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanma olumsuz raporu ile
- ✓ Sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanma,
- ✓ Beyanname vermeme,
- ✓ Adresinde bulunamama,
- ✓ Defter ve belge ibraz etmeme,

Temsilen

Almanya:

Ansbach, Bamberg, Bayreuth, Bielefeld, Chemnitz, Dresden, Eschborn, Fürth, Hamburg, Hannover, Hof, Jena, Köln, Kulmbach, Leipzig, Ludwigshafen, Mettlach, Münih, Münster, Nürnberg, Plauen, Regensburg, Selb, Stuttgart

Tic Sicil No.: 409612
Vergi No.: 7350232482
Vergi Dairesi: Beyoğlu

Uluslararası:

Amerika Birleşik Devletleri, Avusturya, Azerbaycan, Beyaz Rusya, Birleşik Arap Emirlikleri, Brezilya, Bulgaristan, Çek Cumhuriyeti, Çin Halk Cumhuriyeti, Endonezya, Etiyopya, Estonya, Finlandiya, Fransa, Güney Afrika, Gürcistan, Hindistan, Hırvatistan, Hong Kong, İngiltere, İran, İspanya, İsveç, İsviçre, İtalya, Kazakistan, Kenya, Kıbrıs, Küba, Letonya, Litvanya, Macaristan, Malezya, Meksika, Moldova, Myanmar, Polonya, Romanya, Rusya Federasyonu, Sırbistan, Singapur, Slovakya, Slovenya, Tayland, Türkiye, Ukrayna, Vietnam

olumsuz tespitleri bulunan ve bu nedenle özel esaslara tabi olan mükelleflerden 2013, 2014, 2015, 2016 ve 2017 takvim yıllarında faaliyette bulundukları dönemlerin tamamına ilişkin olarak 7143 Sayılı Kanun'un 5. 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 bulunulması 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 taşınamaması gerekmektedir), devlet tahvili veya hazine bonosu cinsinden **teminat göstermeleri halinde** taksitlerin tamamının ödenmesi beklenmeksizin genel esaslara dönüşleri sağlanır. Bu şekilde teminat gösteren mükelleflerin mezkûr Kanun'un verdiği haktan daha fazla taksiti aksatmaları halinde, ödenmemiş taksitler muaccel hale gelir ve kalan borcun tamamı teminatın paraya dönüştürülmesi yoluyla tahsil edilecektir.

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.

2013, 2014, 2015, 2016 ve 2017 takvim yıllarında faaliyette bulundukları dönemlerin tamamına ilişkin olarak 7143 Sayılı Kanun'un 5. maddesi doğrultusunda KDV artırımında bulunarak özel esaslar kapsamından çıkarılan mükellefler, artırımda bulunan yıllar için yukarıda belirtilen olumsuzluklar kapsamında tekrar özel esaslara alınmazlar.

❖ **Özel Esaslar Kapsamında Olmadığı Halde KDV Yönünden Artırımda Bulunmuş Olan Mükelleflerin Durumu**

Özel esaslar kapsamında olmadığı halde KDV artırımında bulunmuş olan mükellefler, artırımda bulundukları yıllarda alım yaptıkları mükelleflerle ilgili olumsuzluklar için yapılacak tespitler dolayısıyla özel esaslar kapsamına alınmayacaktır.

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.

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

7143 Sayılı Kanun'un 5. maddesi kapsamında KDV artırımında bulunmasına bağılı olarak özel esaslar kapsamından çıkarılan veya özel esaslar kapsamına alınmayan mükelleflerin iade taleplerinde, haklarında olumsuzluk bulunan mükelleflerden alımlarının bulunduğunun tespiti halinde, Tebliğin (IV/E-11) bölümünde belirtilen hükümler uygulanacaktır.

7143 Sayılı Kanun'un 5. maddesinin dokuzuncu fıkrası kapsamında yer alan mükelleflerden, 213 Sayılı Kanun'un 359. maddesinin (b) fıkrasında yer alan;

- ✓ Defter, kayıt ve belgeleri yok etme veya
- ✓ Defter sahifelerini yok ederek yerine başka yapraklar koyma veya hiç yaprak koymama veya
- ✓ Belgelerin asıl veya suretlerini tamamen veya kısmen sahte olarak düzenleme

fiillerinden hareketle yapılan vergi incelemesinin tamamlanması sonucu bu fiillerin varlığı tespit edilemeyenler de haklarında yürütölen incelemelerin sonuçlanmasını müteakip mezkûr fıkra da belirlenen süre ve şekilde KDV artırımında bulunmaları halinde bu Tebliğ hükümlerinden yukarıda yer alan açıklamalar doğrultusunda yararlanacaklardır.

Söz konusu Tebliğ 06.09.2018 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

İlgili Tebliğ'e aşağıdaki internet adresinden ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2018/09/20180906-7.htm>

Bilgi edinmenizi rica ederiz.

Saygılarımızla