

Olumsuz firmadan olan mal ve hizmet alımına ilişkin ödemelerin mahsuplaşma yoluyla yapılması hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.19.02-019.01-435
Tarih	03.02.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.19.02-019.01-435

03/02/2012

Konu : Olumsuz firmadan olan mal ve hizmet alımına ilişkin ödemelerin mahsuplaşma yoluyla yapılması.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; iplik alım satımı işi ile iştigal ettiğinizi, iki firmaya ham iplik sattığınızı, bu firmalardan da boyanmış iplik aldığınızı, alış ve satışlarınızda ödemelerin mahsuplaşma yoluyla yapıldığını, vergi dairesinin tarafınıza yazı göndererek bu firmaların özel esaslara alındığını bu nedenle ödemelerin banka yoluyla yapılması gerektiğini bildirdiği belirtilerek, konuya ilişkin Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

84, 87 ve 95 Seri No'lu KDV Genel Tebliği'nde, sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge (SMİYB) düzenleme veya kullanma fiili ile doğrudan veya dolaylı olarak ilgisi bulunan mükelleflerin nakden veya mahsuben iade taleplerinin ne şekilde yerine getirileceği, hangi durumlarda iadede tenzil edileceği veya müteselsil sorumluluk uygulanmayacağı açıklanmıştır.

84 Seri No'lu KDV Genel Tebliği'nin (III/1.1.) bölümünde, alıcıların KDV dahil toplam işlem bedelini, 4389 sayılı Bankalar Kanunu hükümlerine göre faaliyette bulunan banka veya özel finans kurumları vasıtasıyla ödemeleri ve banka veya özel finans kurumuna yapılacak ödeme sırasında düzenlenecek belgede satıcının (veya adına hareket edenlerin) adı-soyadı (tüzel kişilerde unvanı) ile banka veya özel finans kurumundaki hesap numarasını ve vergi kimlik numarasını doğru olarak yazdırmaları; ödemenin çekle yapılmış olması durumunda, Türk Ticaret Kanunu'nun 697'nci maddesinin birinci ve ikinci fıkrasına uygun olarak çek düzenlemeleri ve lehine çek keşide edilenin vergi kimlik numarasını yazmaları halinde müteselsil sorumluluk uygulaması ile muhatap tutulmayacakları, aynı Tebliğ'in (II/3) bölümünde de, SMİYB kullandıkları konusunda tespit bulunan mükelleflerden yapılan alımlara ilişkin ödemelerin yukarıda belirtildiği şekilde tevsik edilmesi durumunda iade taleplerinin genel esaslara göre yerine getirileceği belirtilmiştir.

Buna göre, haklarında SMİYB düzenleme dışında olumsuz tespit veya SMİYB kullanma raporu bulunanlardan alışlarınıza ilişkin ödemelerin mahsuplaşma yoluyla yapılmasının müteselsil sorumluluk kapsamında yapılmış ödeme olarak kabul edilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Öte yandan, yukarıda yer alan açıklamalar herhangi bir KDV iade talebinde bulunmanız halinde iade tutarının hesaplanmasına yönelik olduğundan söz konusu alımlarınız nedeniyle herhangi bir KDV iade talebinizin bulunmaması durumunda, bu alımlarınıza ait yüklenilen KDV tutarlarının, işleme ait belgelerin SMİYB olduğunun bir vergi inceleme raporuyla tespit edilmesi kaydıyla indirim hesaplarından çıkarılacağı tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.