

Alış ve satışları fiziki olarak gerçek olmayan veya işletmenin kapasite ve dönem iş hacmi arasında açık bir nispetsizlik bulunan ve iade alacağına konu edilen alışlarına tekabül eden faturaların sahte ve muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge olduğu husu

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.32/3224-2459
Tarih	12.07.2004

T.C.

MALİYK BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI :B.07.0.GEL.0.32/3223-2827

KONU:

..... YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI BAŞKANLIĞINA

İLGİ: 11/08/2004 gün ve D.46-1/2179 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız ekinde alınan Yeminli Mali Müşavir'a ait dilekçede, iadesi yapılacak katma değer vergisinde belirlenmiş bir üst sınır olmaksızın işlem yapılabilmesi için yeminli mali müşavir ile Tam Tasdik sözleşmesinin hangi dönemde tanzim edilmesi gerektiği ya da böyle bir dönem sınırlamasının olup olmadığı konusunda Bakanlığımız görüşü sorulmaktadır.

Bilindiği üzere, 20 Sıra No'lu Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali

Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliğinin A/I bölümünde; "Hangi döneme ait olursa olsun bu Tebliğin yayımını takip eden ikinci aybaşından başlamak üzere, 18 sıra numaralı Genel Tebliğ hükümlerine göre yeminli mali müşavirlerle gelir ve kurumlar vergisi beyannamesi ve eklerinin tasdikine (tam tasdik) ilişkin sözleşme düzenlemiş bulunan mükelleflerin katma değer vergisi iadelerini yeminli

mali müşavir tasdik raporuna istinaden talep etmeleri halinde bu iadelere ait işlemler, tam tasdik sözleşmesi tanzim edilen Yeminli Mali Müşavirler tarafından yerine getirilecektir."

ifadesine yer verilmiştir.

J) 29 Sıra No'lu Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli

Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliğinin 111/3 bölümünde ise; "Yeminli mali müşavirlerle süresinde tam tasdik sözleşmesi düzenleyen mükelleflerin KDV iade talepleri bu yeminli mali müşavirler tarafından düzenlenen tasdik raporlarına dayanılarak yerine getirilmektedir. Bu mükelleflerin varsa tam tasdik sözleşmesinin düzenlendiği yıldan önceki dönemlere ilişkin KDV iadeleri de anılan yeminli mali müşavir tarafından düzenlenen tasdik raporları ile yapılabilecektir."

açıklaması getirilmiştir.

Bu açıklamalara göre, hangi döneme ait olursa olsun süresinde Tam Tasdik sözleşmesine dayalı olarak talep edilen katma değer vergisi iadesi tutarında herhangi bir sınır belirlenmeksizin işlem yapılması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GEL.0.32/3224-2459

KONU:

..... VALİLİĞİNE

(Defterdarlık: Vasıtalı ve Vasıtasız Vergiler Gelir Müdürlüğü)

İLGİ: 12/05/2004 gün ve 3779 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazı ve eklerinin incelenmesinden, İliniz Vergi Dairesi Müdürlüğününvergi kimlik numarasında kayıtlı mükellefi San. Ltd. Şti.'nin 3065 sayılı Kanunun 29/2. maddesi kapsamında indirimli orana tabi işlemleri nedeniyle yüklenip indirimle gideremediği katma değer vergisinin iadesini yeminli mali müşavirlik tasdik raporu ile talep ettiği, ancak adı geçen mükellefin işletme kapasitesi ile iş hacmi arasında bariz nispetsizlik bulunması dolayısıyla iadenin yapılıp yapılamayacağı konusunda tereddüde düşüldüğü anlaşılmaktadır.

Bilindiği üzere, sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge (SMİYB) düzenleme veya kullanma fiili ile doğrudan veya dolaylı olarak ilgisi bulunan mükelleflerin nakden veya mahsuben iade taleplerinin yerine getirilmesine ilişkin açıklamalara 84 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin "II-Özel Esaslar" bölümünde yer verilmiştir.

Öte yandan, SMİYB tanımı 213 sayılı Vergi Usul Kanununda yer almaktadır. Dolayısıyla iade taleplerinin değerlendirilmesi sırasında anılan Kanunda yer alan hükümlerin dikkate alınması gerektiği tabiidir.

Buna göre, mükelleflerin iade taleplerinin yerine getirilebilmesi, düzenlenen ve kullanılan belgelerin geçerliliğine ve gerçeği yansıtmasına bağlıdır.

Bir mal hareketi veya hizmet ifası söz konusu olmaksızın düzenlenen belgelere ve/veya gerçek bir muamele veya duruma dayanmakla birlikte bu muamele veya durumu mahiyet veya miktar itibarıyla gerçeğe aykırı şekilde yansıtan belgelere istinaden katma değere vergisi iadelerinin gerçekleştirilmesi mümkün değildir.

..... Dış Tic. Turizm ve San. Ltd. Şti.'nin kendisi hakkında olumsuz rapor veya tespit bulunmasa dahi mal veya hizmet satın aldığı mükellefler hakkında olumsuz rapor veya tespit bulunması durumunda, bu mükelleflerden yapılan alışlara isabet eden kısma anılan Tebliğde öngörülen oranda teminat gösterilmesi veya bu alışlara isabet eden kısmın iade talebinden çıkarılması halinde adı geçen mükellefin yüklendiği ancak indirimle gideremediği katma değer vergisi iade alacağının yeminli mali müşavir raporuna istinaden yerine getirilmesi mümkün bulunmaktadır.

Diğer taraftan, söz konusu Tebliğin "II-2.3.4 İşletme Kapasitesi ile İş Hacmi Açısından Açık Nispetsizlik Tespit Edilenler" başlıklı bölümünde, iade talebinde bulunan mükelleflerin işletmelerinin sermaye tutan, kullandıkları kredi miktarı, üretim tesisi bulunması halinde tesisin kapasitesi, verimliliği, istihdam ettiği işçi sayısı gibi unsurlar ile iş hacmi arasında bariz bir nispetsizlik bulunduğu tespit edilmesi halinde, mükelleflerin nakden veya mahsuben iade taleplerinin münhasıran inceleme raporuna göre yerine getirileceği belirtilmiştir.

Aynı şekilde, 20 Sıra No.lu Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliğinin A/10 "Vergi Dairelerince Yapılacak İşlemler" başlıklı bölümünde, katma değer vergisi iadesi talebinde bulunan mükellef ya da mükellefe mal ve hizmet tesliminde bulunan alt mükelleflerin kayıtlarının ve teslimlerinin gerçeği yansıtmadığı, adreslerinde bulunamadığı, sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge düzenlemesi veya kullanılması organizasyonunda yer aldıkları ve benzeri hususların tespiti durumunda yeminli mali müşavirce düzenlenen katma değer vergisi tasdik raporunun işleme konulmayacağı açıklamasına yer verilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, alış ve satışları fiziki olarak gerçek

olmayan veya işletmenin kapasite ve yukarıda belirtilen unsurları ile ilgili dönem iş hacmi arasında açık bir nispetsizlik bulunan ve iade alacağına konu edilen alışlarına tekabül eden faturaların SMİYB olduğu hususunda tespit olunan mükellefin katma değer vergisi iade alacağının söz konusu yeminli mali müşavir raporuna istinaden yerine getirilmesi mümkün değildir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

Diğer taraftan, söz konusu Tebliğin "II-2.3.4 İşletme Kapasitesi ile İş Hacmi Arasında Açık Nispetsizlik Tespit Edilenler" başlıklı bölümünde, iade talebinde bulunan mükelleflerin işletmelerinin sermaye tutan, kullandıkları kredi miktarı, üretim tesisi bulunması halinde tesisin kapasitesi, verimliliği, istihdam ettiği işçi sayısı gibi unsurlar ile iş hacmi arasında bariz bir nispetsizlik bulunduğu tespit edilmesi halinde, mükelleflerin nakden veya mahsuben iade taleplerinin münhasıran inceleme raporuna göre yerine getirileceği belirtilmiştir.

Aym şekilde, 20 Sıra No.lu Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliğinin A/10 "Vergi Dairelerince Yapılacak İşlemler" başlıklı bölümünde, katma değer vergisi iadesi talebinde bulunan mükellef ya da mükellefe mal ve hizmet tesliminde bulunan alt mükelleflerin kayıtlarının ve teslimlerinin gerçeği yansıtmadığı, adreslerinde bulunmadığı, sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenlemesi veya kullanılması organizasyonunda yer aldıkları ve benzeri hususların tespiti durumunda yeminli mali müşavirce düzenlenen katma değer vergisi tasdik raporunun işleme konulmayacağı açıklamasına yer verilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, alış ve satışları fiziki olarak gerçek olmayan veya işletmenin kapasite ve yukarıda belirtilen unsurları ile ilgili dönem iş hacmi arasında açık bir nispetsizlik bulunan ve iade alacağına konu edilen alışlarına tekabül eden faturaların SMİYB olduğu hususunda tespit olunan mükellefin katma değer vergisi iade alacağının söz konusu yeminli mali müşavir raporuna istinaden yerine getirilmesi mümkün değildir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gıb.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026