

Mükellefler hakkında SMİYB düzenlediğine dair tanzim olunan vergi inceleme raporu üzerine yapılan tarhiyatın nihai yargı kararı ile terkin edilmemiş olması ile vergi dairesine intikal etmiş olumlu bir rapor bulunmaması halinde, genel esaslara geçmesi mümk

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.57/5711-536/015140
Tarih	05.04.2005

T.C

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI: B.07.0.GEL.0.57/5711-536

KONU:

05.04.05*015140

ADANA VALİLİĞİ

(Defterdarlık: Usul ve Tahsilat Gelir Müdürlüğüne)

İLGİ: a) 08.03.2005 tarih ve B.07.4.DEF.0.01.20/802 sayılı yazınız.

İlgi sayılı yazınızda; İlinizVergi Dairesi mükellefi'in sahte fatura ticareti yaptığıının inceleme raporu ile tespit edildiği belirtilerek, mükellefin genel esaslara geçip geçmeyeceği hususunda bilgi istenilmektedir.

Bilindiği üzere 84 Seri No'lu Katma Değer Vergisi Genei Tebliğinin 11/2.1.2.1. Bölümünde; SMİYB düzenleme raporları üzerine yapılan tarhiyatın nihai yargı kararı ile terkin edilmesi halinde bu raporların hiç düzenlenmemiş sayılacağı, 11/2.1.2.2 bölümünde de; SMİYB düzenleme raporları ile yapılan tarhiyatların ödenmesi veya tamamına teminat gösterilmesi ve yükseltilmiş (indirimli teminattan yararlananlar için % 100, diğerleri için % 200) teminat uygulamasına geçilmesinden sonra, vergi dairesine vergi incelemesine yetkili elemanlarca düzenlenmiş bir olumlu raporun intikal etmesi halinde,

olumlu raporun ilişkin olduğu vergilendirme döneminden itibaren bu mükelleflerin nakden veya mahsuben iade taleplerinin genel esaslara göre yerine getirileceği belirtilmiştir.

Diđer taraftan 84 Seri No'lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin 11/3.1.4 bölümünde; "En son düzenlenen olumsuz rapor veya yapılan tespitin ilgili olduğu dönemden itibaren tarh zamanaşımı kadar bir sürenin geçmiş olması halinde, vergi inceleme imkanının kaimamış olması nedeniyle bu durum sonraki safhalarda mal veya hizmet alanlar açısından olumsuz rapor veya tespit olarak değerlendirilmez ve bu mükelleflerden mal veya hizmet alanların iade taleplerinde genel esaslara göre işlem yapılır.1' denilmektedir.

Ayrıca, 2003/1 Sıra No'lu Katma Değer Vergisi İç Genelgesinin 3.3. bölümünde; En son düzenlenen olumsuz rapor veya yapılan tespitin ilgili olduğu dönemden itibaren tarh zamanaşımı kadar bir sürenin geçmiş olması halinde, Form 21'de yer alan 41 No'lu kutunun işaretleneceği açıklaması yer almaktadır.

Söz konusu Mükellef hakkında SMİYB düzenlediğine dair tanzim olunan vergi inceleme raporu üzerine yapılan tarhiyatın nihai yargı kararı ile terkin edilmemiş olması ve vergi dairesine intikal etmiş olumlu bir rapor bulunmaması halinde, genel esaslara geçmesi mümkün bulunmamakla birlikte, İlgili İç Genelgede belirtilen açıklama çerçevesinde, Form 21 düzenlenmesi halinde, Şirketten mal ya da hizmet alanların iade taleplerinin genel esaslara göre yerine getirileceği tabiidir.

Bilgi edinilmesini ve geređini rica ederim.

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