

SMİYB düzenleme raporları üzerine yapılan tarhiyatın nihai yargı kararı ile terkin edilmesi halinde bu raporların hiç düzenlenmemiş sayılacağı, SMİYB düzenleme raporları ile yapılan tarhiyatların ödenmesi veya tamamına teminat gösterilmesi ve yükseltildi

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.57/5711-501/007095
Tarih	15.02.2005

T.C

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI: B.07.0.GEL.0.57/5711-501

KONU:

15.02.05*007095

ŞANLIURFA VALİLİĞİ

(Defterdarlık: Gelir Müdürlüğüne)

İLGİ: a) 08.12.2004 gün ve 58336 sayılı yazımız. b)16.12.2004 gün ve 6596 sayılı yazınız. c)18.01.2005 gün ve 212 sayılı yazınız.

İlgi (a) sayılı yazımızla, İliniz Vergi Dairesi Müdürlüğünün vergi numaralı mükellefi san. Tic. Ltd. Şti. tarafından Bakanlığımıza intikal ettirilen 01.11.2004 tarihli dilekçe gönderilerek konu ile ilgili bilgi istenilmişti.

İlgi (b) sayılı cevabi yazınızda ise, mükellef ile ilgili yapılan uygulamalar bildirilmiş, Defterdarlığınızca yapılan işlemler Bakanlığımızca da uygun bulunmuştu.

Bu defa ilgi (c) sayılı yazınızda; Söz konusu mükellef hakkında Ağır Ceza Mahkemesince verilen gün ve Esas, karar sayılı Mahkeme Kararının bir örneği gönderilerek konu ile ilgili bilgi istenilmektedir.

Bilindiđi üzere, 84 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Gene! Tebliđinin 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.

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, 41 No.lu kutunun İşaretleneceği açıklaması yer almaktadır.

Söz konusu Şirket hakkında, vergi dairesine intikal etmiş olumlu bir rapor bulunmaması ve bahse konu mahkeme kararının tebliğde belirtilen nitelikte olmaması nedeniyle, genel esaslara geçmesi mümkün bulunmamakla birlikte, ilgili İç Genelgede belirtilen açıklama çerçevesinde, Form 21 düzenlenmesi halinde, Şirketten mal ya da hizmet alanların iade taleplerinin genel esaslara göre yerine getirileceği tabiidir.

Bilgi edinilmesi ve geređi ile dilekçesine cevaben konu ile ilgili olarak mükellefe de bilgi verilmesini rica ederim.

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