

Katma değ er vergisi iade alacağının hak sahibi mükellefin kendisinin, ortaklarının veya mal ya da hizmet satın aldığı kişilerin vergi borçlarına, ithalat sırasında uygulanan vergilere, Sosyal Sigortalar Kurumu (SSK) prim borçlarına mahsubu talepleri miktarı

Belge türü	�zelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.57/5711-400-19305
Tarih	03.05.2004

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI Gelirler Genel Müdürlüğü

sayı : b.07.0.gel.0.57/5711-400-19305

konu :

İSTANBUL VALİLİĞİ (Defterdarlık: Katma Değ er Vergisi Gelir Müdürlüğüne)

İLGİ: a) 29.01.2004 tarih ve 4311 sayılı yazımız. b) 04.03.2004 tarih ve 1310 sayılı yazınız.

Kayseri Defterdarlığı'mn 07.01.2004 tarih ve 4989/54 sayılı yazısı ve ekleri ile ilgi (b) kayıtlı yazınızın tetkikinden; iliniz Vergi Dairesi Başkanlığı'mn sicil numaralı m kellefiTekstil San ve Tic Aş'nin, Vergi Dairesi'ne hitaben verdiği 26.11.2001 tarih ve 140925 sayılı dilekçe ile, Ekim 2001 dönemine ilişkin olarak iadesini talep ettikleri tutarın 3.500.000.000. TL;sinin yine 25.12.2001 tarih ve 153360 sayılı dilekçe ile Kasım 2001 dönemine ilişkin-olarak iadesini talep ettiği tutardan 3.000.000.000.TL 'nin mal alımında bulunduğu Kayseri ili Vergi Dairesi'nin sicil numarasında kayıtlıTekstil San ve Tic. Aş 'nin Ekim ve Kasım 2001 dönemleri vergi borçlarına mahsubunu talep ettikleri, ancak mahsubun yapılmaması  zerine, Vergi Dairesi'nin Vergi Dairesi'ne hitaben yazdığı 10.07.2002 tarih ve 8898 sayılı yazıda,Tekstil Aş 'nin Dairelerine verdiği dilekçede bu tutarınTekstil Aş 'nin alacağından mahsup suretiyle ödeneceğini belirtildiğinden bahsedilerek, mükellefin iade-mahsup talebinin olup olmadığı, var ise 6.500.000.000.TL 'nin dairelerine acele gönderilmesini istediği, bu yazıya da cevap verilmediği gibi mahsubun da yapılmadığı, bunun üzerine düzenlenen ödeme emri Tekstil tarafından dava konusu edildiği. Vergi Dairesi'nin Vergi Dairesi'ne gönderdiği 17.2.2003 tarih ve 1868 sayılı yazı ile mükellef hakkında verilen yürütmenin durdurulması

kararma itiraz ve savunma hazırlanabilmesi için ivedilikle cevap verilmesi istenildiği ancak bu yazıya da cevap verilmediği, Kayseri Vergi Mahkemesi'nin 02.05.2003 tarih, esas, sayılı kararında Vergi Dairesi Başkanlığı'nca herhangi bir gerekçe gösterilmeksizin gerçekleştirilmeyen mahsup işleminde davacı kurumun hiçbir kusuru bulunmadığından davaların kabulüne ve ödeme emirlerinin iptaline karar verildiği, vergi mahkemesi kararma Kayseri Bölge İdare Mahkemesi nezdinde itiraz edildiği, ancak aynı gerekçelerle itirazın reddedildiği ve ödeme emirlerinin iptal edildiği bu nedenle ödeme emirlerindeki tutarların Tekstil AŞ'den tahsil imkanının kalmadığı anlaşılmaktadır.

Bilindiği üzere 84 Seri No' lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği 'nin 1/1.1 bölümünde "Katma değer vergisi iade alacağının hak sahibi mükellefin kendisinin, ortaklarının veya mal ya da hizmet satın aldığı kişilerin vergi borçlarına, ithalat sırasında uygulanan vergilere, Sosyal Sigortalar Kurumu (SSK) prim borçlarına mahsubu talepleri miktarına bakılmaksızın inceleme raporu ve teminat aranılmadan yerine getirilir.

İade alacağı öncelikle mükellefin ithalde alınanlar dışındaki vergi borçlarına mahsup edilir. Artan bir miktar olursa mükellefin isteğine bağlı olarak; kendisinin, ortaklarının veya mal ya da hizmet satın aldığı mükelleflerin ithalde alınanlar dahil vergi borçlarına veya SSK prim borçlarına mahsup yapılır.

Mahsup talebi, bu tebliğin 1/1.1.3. bölümünde belirtilen belgeler tamamlanmadıkça hüküm ifade etmez. Mahsup talebinin yerine getirilmesinde gümrük beyannamelerinin teyidi beklenmez. Ancak teyidin olumlu gelmemesi halinde mahsup tarihi itibarıyla gerekli tarhiyat işlemi yapılır" hükmü, 1/1.1.1.1 bölümünde ise; "Mükelleflerin katma değer vergisi iadelerini; kendilerinin, ortaklarının veya mal ya da hizmet satın aldıkları mükelleflerin ithalde alınanlar dışındaki vergi borçlarına mahsubunu talep etmeleri halinde, mahsup için aranan belgelerin ibraz edilmiş olması kaydıyla iade talepleri yerine getirilir. Kendi vergi borcuna mahsup talebinde bulunan mükelleflerin işlemleri 15 gün içinde tamamlanır" hükmü yer almakta, iade talebinde bulunulması halinde ibraz edilmesi gereken belgeler tebliğin 1/1.1.3 bölümünde sayılmaktadır.

Buna göre mükellefin anılan tebliğde belirtilen ibrazı gereken belgeleri tamamlamış olması ve mahsup taleplerinin özel esaslara göre yerine getirilmesini gerektiren ve tebliğde belirtilen olumsuz bir durumun bulunmaması halinde mahsup talebinin yerine getirilmesi gerekmektedir.

İade ve mahsup taleplerinin özel esaslara göre yerine getirilmesini gerektiren olumsuz durumların neler olduğu tebliğin n/1.1 bölümünde, olumsuz tespitin neler olduğu ise, II/İ.5 bölümünde, doğrudan mal veya hizmet temin ettikleri mükellefler ile ilgili olumsuz tespit bulunan mükelleflerin iade ve mahsup

taleplerinde ne gibi işlem yapılacağı ise, II/3 bölümünde belirtilmiştir.

Buna göre mahsuben iade talep eden mükellefin kendisi yada mal yada hizmet temin ettikleri mükellefler hakkında olumsuz rapor veya tespitin bulunması halinde, bağlı bulunduğu vergi dairesince derhal gerekli işlemlere başlanması ve durumu Vergi Dairesi Müdürlüğü ne bildirmesi gerekmektedir. Ancak Vergi Dairesi Başkanlığı'nın bu görevini yapmadığı, yazışmalara geç cevap verdiği ve ödeme emrine karşı açılan davaya ilişkin savunma yapılamamasına ve davanın kaybedilmesine neden olduğu görülmektedir.

Diğer taraftan, ödeme emrinin iptaline ilişkin yargı karar kesin olup, söz konusu alacağın Tekstil ve Tic.AŞ'den tahsili imkanı bulunmamaktadır.

Bu nedenle, mahsubu istenilen tutarın ivedilikle Kayseri Defterdarlığı Vergi Dairesi hesaplarına aktarılması, yapılacak inceleme ve araştırma sonucunda mahsubun haksız olduğunun tespit edilmesi halinde mahsup edilen tutarın Tekstil San Tic. AŞ.'den aranması, konunun Defterdarlığımızca araştırılarak Vergi Dairesi Başkanlığı personelinin kusuru bulunduğu tespit halinde sorumlular hakkında gerekli işlemlerin yapılması gerekmektedir.

Bilgi ve gereği ile sonucundan Bakanlığımıza 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