

Haklarında sahte ve muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge düzenlediği konusunda tespit bulunan mükelleflerin nakden veya mahsuben iade talepleri; tespit bulunan dönemler için münhasıran vergi inceleme raporuna göre, diğer dönemler için dört kat teminat k

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL0.57/5732-69/018557
Tarih	27.04.2004

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

27.04.04*01855\$

SAYI: B.07.0.GEL0.57/5732-69

KONU:

HATAY VALİLİĞİNE

(Defterdarlık: Gelir Müdürlüğü)

İLGİ: 16.04.2004 gün ve 2418 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız ve eklerinin incelenmesinden, İliniz Vergi Dairesi Müdürlüğü mükelleflerinden İthalat İhracat Uluslararası Nakliyat ve Ticaret Ltd. Şti.'nin Aralık/2003 ve Ocak/2004 dönemlerinde yapmış olduğu ihracatlarla ilgili alış ve satış faturalarındaki bedeller arasında aşırı fark olduğu, bu nedenle YMM tastik raporunun işleme konulmayarak konunun incelemeye sevk edildiği, ancak mükellefin %100 teminat karşılığında iadenin yapılmasını talep ettiği anlaşılmaktadır.

84 seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin 11/1.2 bölümünde gerçek bir muamele veya duruma dayanmakla birlikte bu muamele veya durumu mahiyet veya miktar itibarıyla gerçeğe aykırı şekilde yansıtan belgeler muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge olarak tanımlanmış ve

"- mal veya hizmetin miktar veya değerini gerçeğinden az veya çok gösteren,

- - alıcı veya satıcısı, tarihi, seri numarası tahrif edilmiş,
- - mal tesliminin veya hizmet ifasının gerçek olduğu ancak belge düzenleme yetkisi bulunmayanlar tarafından düzenlenen veya adına belge düzenlenmesi gereken kişi yerine başkası adına düzenlenmiş belgeler (bu belge kullanıcı açısından muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı, düzenleyen açısından sahte belge olarak kabul edilecektir.) muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belgelerdir" denilmiştir.

Diğer taraftan, aynı Tebliğin 11/2.3.1 bölümünde ise "İncelemeye sevk edilmiş olsun olmasın haklarında SMİYB düzenlediği konusunda tespit bulunan mükelleflerin nakden veya mahsuben iade talepleri; tespit bulunan dönemler için münhasıran vergi inceleme raporuna göre, diğer dönemler için dört kat teminat karşılığında yerine getirilir. Teminat gösterilmemişse vergi inceleme raporuna göre iade yapılır. Teminat gösterilmişse, teminatlar vergi inceleme sonucuna göre çözülür." ifadesi bulunmaktadır.

Buna göre, ihraç etmiş olduğu teslimlere ilişkin olarak alış ve satış faturalarındaki bedeller arasında aşırı fark olduğu tespit edilen mükellefin Aralık/2003 ve Ocak/2004 dönemlerine ilişkin iade taleplerinin inceleme raporuna göre, sonraki dönemlere ait iade taleplerinin 4 kat teminat karşılığında, teminat verilmemesi durumunda inceleme raporuna göre yerine getirilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

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