

Kanuni defterlere kaydedilmiş olan vesikaların sahte ve muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge olduğu raporda tesbit edilmemişse, bunların iade talebinden çıkarılmakla birlikte 191.indirilecek katma değer vergisi hesabında muhafaza edilmesinde bir sakınca

Belge türü	Özelge
Kanun	SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK KANUNU (*)
Özelge no	B.07.0.GEL.0.31/3185-30/8207
Tarih	20.02.2002

İlgide kayıtlı yazınız ve eklerinin incelenmesinden; kendileri hakkında olumsuz rapor veya tesbit bulunmayanlar hakkında "YMM KDV İadesi Raporları" nın düzenlenmesi sırasında, haklarında sahte ve muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenlediği ve/veya kullandığı konusunda olumsuz tespit yada olumsuz rapor bulunan alt firmalardan yapılan alışlara ilişkin faturalarda yüklenilen ve indirilen katma değer vergisinin yüklenim listesinden çıkarıldığı belirtilerek;

1- İndirim konusu yapılan katma değer vergilerinin, 191- İndirilecek KDV hesabından çıkarılıp çıkarılamayacağı,

2- 191- İndirilecek KDV hesabından çıkarılan katma değer vergisinin hangi hesapta izleneceği ve bu katma değer vergilerinin daha sonra indirim konusu yapıp yapılmayacağı, indirim konusu yapılmayacaksa maliyet unsuru olarak dikkate alınıp alınmayacağı,

3- Hesap dönemi kapandıktan sonra bir önceki yılın defter kayıtlarının düzeltilip düzeltilmeyeceği, düzeltilmesi durumunda fiilen nasıl bir işlem yapılacağı,

konularında tereddüte düşüldüğü anlaşılmıştır.

Bilindiği üzere, 84 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel tebliğinin (II/3.1.) numaralı bölümünde, kendileri hakkında olumsuz rapor veya tesbit bulunmayanların mal veya hizmet satın aldığı mükellefler hakkında olumsuz rapor veya tesbit bulunması halinde, bu mükelleflerden yapılan (haklarında olumsuz tesbit bulunanlardan sadece olumsuz tesbitin yapıldığı dönemlerdeki) alışlara isabet eden kısma dört kat teminat gösterilmesi veya bu alışlara isabet eden kısmın iade talebinden çıkarılması halinde, kalan kısma ve diğer dönemlere ilişkin iade taleplerinin genel esaslara göre yerine getirileceği belirtilmiştir.

Buna göre, katma değer vergisi iade alacağının, yeminli mali müşavir raporu ile talep edilmesi halinde, Katma Değer Vergisi İadesi Tasdik Raporunu düzenleyen yeminli mali müşavir, iade talep eden mükellef ile alt firmaları (yüklenim listesinde yer alan) bağlı oldukları vergi dairesinden sorgulayacak; şayet listede hakkında olumsuz rapor veya tesbit bulunan mükelleflerden yapılan alışlar varsa, bu alışlara isabet eden kısma dört kat teminat gösterilerek iade alacağının tamamı ya da bu kısım iade talebinden çıkarılarak kalan kısmın iadesi talep edilecektir. Dolayısıyla, mal ve hizmet temin edilen ve haklarında olumsuz rapor veya tesbit bulunan mükelleflere ait faturaların yüklenim listelerinden çıkarılarak, (başkaca bir olumsuzluk bulunmaması şartıyla) mükellefin iade talebinin genel esaslara göre yerine getirilmesi mümkün bulunmaktadır.

Diğer taraftan, Katma Değer Vergisi Kanununun 29 uncu maddesinin (3) numaralı fıkrasında, "İndirim hakkı vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılı aşılılmamak şartıyla, ilgili vesikaların kanuni defterlere kaydedildiği vergilendirme döneminde kullanılabilir." hükmü yer almaktadır.

Bu açıklamalara göre, haklarında olumsuz rapor veya tespit bulunan mükelleflerden satın alınan mal ve hizmetlere ilişkin faturada gösterilen katma değer vergisinin yüklenim listelerine dahil edilmeyerek bu kısım katma değer vergisi iade talebinden çıkarılmaktadır. Ancak, kanuni defterlere kaydedilmiş olan bu vesikaların sahte ve muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge olduğu raporda tesbit edilmemişse, bunların iade talebinden çıkarılmakla birlikte 191. İndirilecek katma değer vergisi hesabında muhafaza edilmesinde bir sakınca bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

