

38 SERİ NO'LU KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ

Belge türü	Tebliğ
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Tebliğ grubu	KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL TEBLİĞLERİ
Sayı	21023
Tarih	16.10.1991
Sıra no	38

Katma Değer Vergisi uygulaması ile ilgili olarak aşağıdaki açıklamaların yapılmasına gerek duyulmuş, ayrıca sahte ve/veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge düzenleyen veya kullanan mükellefler haklarında yapılacak işlemlere ilişkin esaslar yeniden belirlenmiştir.

A _ GENEL ESASLARA GÖRE YAPILACAK İADE VE MAHSUP İŞLEMLERİ:

Bilindiği gibi, sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge kullandığı veya düzenlediği konusunda haklarında rapor bulunmayan mükelleflerin iade ve mahsup talepleri genel esaslara göre yerine getirilmektedir.

Buna göre, ihracat teslimleri ile ihraç kaydıyla yapılan teslimlerden doğan nakden iadelerde, iade miktarının 20 Milyon lirayı; taşımacılık istisnası kapsamındaki işlemlerden doğan iadelerde 10 Milyon lirayı; diğer iade hakkı doğuran işlemlerde ise 2 Milyon lirayı aşmaması halinde, ilgili bedellerin ibrazı şartıyla nakten iade işlemi gerçekleştirilmektedir. İade miktarının söz konusu sınırları aşması durumunda, bu sınırların altında kalan kısım teminatsız, aşan kısım ise % 100 teminat karşılığında iade edilmekte, söz konusu teminatlar yapılan inceleme sonucuna bağlı olarak iade edilmektedir.

Öte yandan, ihracat istisnası ile ihraç kaydıyla yapılan teslimlerden doğan katma değer vergisi iade talepleri vergilendirme dönemleri, itibariyle 20-150 milyon TL. arasında olan mükelleflerden dileyenler, iadelerini teminat göstermeden Yeminli Mali Müşavir İnceleme Raporuna göre alabilmektedirler. Ancak, bu uygulamadan yararlanmak isteyen mükelleflerin, ilgili dönem beyannamelerine bir dilekçe ekleyerek, iadelerini bu şekilde almak istediklerini belirtmeleri gerekmektedir.

Sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge düzenlediği veya kullandığı konusunda haklarında rapor bulunması nedeniyle iade ve mahsup talepleri dört kat teminat karşılığı veya inceleme raporuna göre yerine getirilen mükelleflerin ise, bu uygulamadan faydalanmaları mümkün bulunmamaktadır.

Diğer yandan, 28, 29 ve 35 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğlerinde belirtilen şartları taşıyan iade hakkı sahibi mükelleflerin, katma değer vergisi iadeleri % 10 teminat karşılığı yerine getirilmektedir.

İhracat teslimleri ile ihraç kaydıyla yapılan teslimler ve uluslararası anlaşmalar gereğince vergi muafiyeti tanınan uluslararası kuruluşlara mal teslimlerinden doğan iadelerin, mükelleflerin kendilerinin veya mal veya hizmet satın aldıkları kişilerin vergi borçlarına mahsup edilmesinde teminat ve inceleme raporu aranılmamaktadır. Mükelleflerin iade talebinde bulundukları tutarların, mal veya hizmet satın aldıkları kişilerin vergi borçlarına mahsubu işleminde mahsubu istenebilecek tutar, mükelleflerin bu kişilerden aldıkları mal veya hizmetler için hesaplanan katma değer vergisi miktarından fazla olamamaktadır.

Öte yandan, sermayelerinin % 51'i veya daha fazlası kamuya ait kuruluşların katma değer vergisi iade alacaklarının, kendilerine bağlı müessese, ortaklık veya iştiraklerin vergi borçlarına mahsubu talep edildiğinde, aralarında herhangi bir mal veya hizmet alımı olup olmadığına bakılmaksızın, mahsup işlemi teminat ve inceleme raporu aranılmadan yerine getirilmektedir.

B _ SAHTE VEYA MUHTEVİYATİ İTİBARI İLE YANILTICI BELGE KULLANAN MÜKELLEFLER HAKKINDA YAPILACAK İŞLEMLER:

Sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge kullandığı konusunda haklarında bir rapor bulunan mükelleflerin iade ve mahsup talepleri, iade hakkı doğuran işlem ihracat ile ilgili ise yaptıkları ihracatın gerçek olması ve Hazineye intikal etmeyen katma değer vergisi ile buna bağlı gecikme faizi, gecikme zammı ve cezaların ödenmesi şartıyla, yukarıda açıklanan genel hükümler çerçevesinde yerine getirilecektir. Ödemenin doğrudan mükellefçe veya müteselsil sorumluluk çerçevesinde işleme taraf olanlarca yapılması durumu değiştirmeyecektir. Söz konusu verginin ödenmemesi veya yargı organlarında ihtilaf yaratılması halinde ise, iade ve mahsup talepleri ancak dört kat teminat karşılığı yerine getirilecektir.

