

SİRKÜLER **CPATURK-2018/14**

KONU: 7143 Sayılı Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun Kapsamında KDV Artırımında Bulunanların Özel Esaslar Karşısındaki Durumu

6.09.2018 tarih ve 30527 No.lu Resmi Gazetede yayımlanan 20 Seri numaralı KDV Tebliği ile;

1) Özel esaslara tabi iken KDV artırımında bulunan mükelleflerin özel esaslardan çıkarak genel esaslara göre işleme tabi tutulacakları düzenlenmiştir.

a) Tebliğde;

- (i) Sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanma olumsuz raporu ile,
- (ii) Sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanma,
- (iii) Beyanname vermeme,
- (vi) Adresinde bulunamama,
- (v) Defter ve belge ibraz etmeme,

hususlarında olumsuz tespit bulunan ve bu nedenle özel esaslara tabi olan mükelleflerin faaliyette bulundukları 2013, 2014, 2015, 2016 ve 2017 dönemlerinin tamamına ilişkin olarak 7143 sayılı Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanundan yararlanmak suretiyle KDV artırımında bulunmaları ve artırım tutarlarının tamamını ödemeleri durumunda ödemenin yapıldığı tarihten itibaren özel esaslar kapsamından çıkarılacağı ve genel esaslara göre işleme tabi tutulacağı ifade edilmektedir.

b) Tebliğde yer alan düzenlemeye göre mükelleflerin faaliyette bulundukları dönemlerin tamamı için artırımda bulunmaları gerekmektedir.

Mükelleflerin 2013 ilâ 2017 yılları arasında herhangi bir yılda işe başlamaları durumunda faaliyete başlanan yıl ve sonraki yıllar için artırımda bulunulması; söz konusu yıllar içinde faaliyetin terk edilmesi halinde ise faaliyetin terk edildiği yıl ve önceki yıllar için artırımda bulunulması gerekmektedir.

c) Mükelleflerin artırım tutarlarının tamamını ödemeleri gerekmekte olup ancak taksit uygulamasından faydalanmaları durumunda hesaplanan tutarların tamamı ile bir taksite ait tutarın %10'u toplamı tutarında banka teminat mektubu, devlet tahvili veya hazine bonosu cinsinden teminat göstermeleri halinde taksitlerin tamamının ödenmesi beklenmeksizin özel esaslardan çıkarak genel esaslara tabi olmaları da mümkündür.

Teminat mektubunun herhangi bir kısıtlayıcı şart taşımaması gerekmektedir.

Taksitle ödeme yapan mükellefler kanunda belirtilen sayıdan daha fazla taksiti aksatmaları halinde, ödenmemiş taksitler muaccel hale gelir ve kalan borcun tamamı teminatın paraya dönüştürülmesi yoluyla tahsil edilir.

Bu durumda genel esasların uygulanmasına devam olunur, muaccel hale gelen borçların tahsili yoluna gidilmekle yetinilir.

2) Genel esaslara tabi iken KDV artırımında bulunan mükelleflerin alım yaptığı mükelleflerin olumsuzluklarının tespiti durumunda özel esaslara tabi tutulmayacakları düzenlenmiştir.

Tebliğ düzenlemesine göre genel esaslara tabi olan mükelleflerin artırımında bulundukları yıllarda alım yaptıkları mükelleflerle ilgili olumsuz tespitler dolayısıyla özel esaslar kapsamına alınmaları söz konusu olmayacak, bununla birlikte artırımında bulunulan yıllar için sahte belge kullanma ile ilgili olumsuz tespiti yapılması halinde, sonraki döneme devreden KDV'ye ilişkin düzeltme işlemi dolayısıyla artırımında bulunulmayan bir yılda tarhiyat yapılması gerekiyorsa mükellef özel esaslara alınmasa dahi düzeltme işlemi yapılacaktır.

3) Tebliğde belirtilen haller dışındaki nedenler dolayısıyla özel esaslara tabi tutulanlar mükelleflerin özel esaslardan çıkamayacağı düzenlenmiştir.

Tebliğde yer alan düzenlemeye göre yukarıda belirtilenler dışındaki sebepler dolayısıyla haklarında özel esaslar uygulanan mükellefler KDV artırımında bulunsalar dahi genel esaslara dönüşleri söz konusu olamaz. Aynı şekilde yukarıda belirtilenler dışındaki sebepler dolayısıyla haklarında özel esaslar uygulanması gereken mükelleflerin KDV artırımında bulunmaları da özel esaslara tabi tutulmalarını engellemeyecektir.

4) 7143 sayılı Kanunun 5'nci maddesinin 9'ncu fıkrası uyarınca vergi incelemesine tabi tutulan mükelleflerin de tebliğ hükmünden yararlanabilecekleri düzenlenmiştir.

213 sayılı Kanunun 359 uncu maddesinin (b) fıkrasında yer alan defter, kayıt ve belgeleri yok etme veya defter sahifelerini yok ederek yerine başka yapraklar koyma veya hiç yaprak koymama veya belgelerin asıl veya suretlerini tamamen veya kısmen sahte olarak düzenleme fiillerinden hareketle haklarında vergi incelemesi yapılan mükelleflerin, vergi incelemesinin tamamlanması sonucu bu fiillerin varlığı tespit edilmemesi halinde, haklarında yürütülen incelemelerin sonuçlanmasını müteakip 7143 sayılı Kanunun 5'nci maddesi 9'ncu fıkrasında belirlenen süre ve şekilde KDV artırımında bulunmaları halinde bu Tebliğ hükümlerinden yararlanacakları tebliğ düzenlemesinde yer almıştır.

Diğer bir deyişle yukarıda sayılan fiiller nedeniyle haklarında vergi incelemesi yapılan ve inceleme sonucunda söz konusu fiillerin varit olmadığına tespit edilen mükelleflerin de 7143 sayılı Kanunun dokuzuncu fıkrasında belirtilen süre ve şartlar dahilinde KDV artırımında bulunmaları durumunda bu tebliğ düzenlemesi uyarınca genel esaslara göre işlem görecekları düzenlenmiş bulunmaktadır.

Saygılarımızla
Cpatürk Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

İşbu sirkülerlerimizde yer alan bilgiler bir konunun geniş kapsamlı bir şekilde ele alınmasından öte genel çerçevede bilgi vermek amacıyla taşımaktadır. Bu sirkülerler ile amacımız muhasebe, vergi, yatırım, danışmanlık alanlarında tavsiye sunmak değildir. Sirkülerde yer alan bilgileri kişisel veya ticari kararlarınızda dayanak olarak kullanmaktan ziyade, konusuna hakim profesyonel bir danışmana başvurmanız tavsiye edilir. Bu sirkülerler ve içeriğindeki bilgiler, oldukları şekliyle sunulmaktadır; "Cpatürk Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş." bunlarla ilgili açık veya gizli bir garantide bulunmamakta ve sirkülerlerin içeriğindeki bilgilerin hata içermediğine veya belirli performans ve kalite kriterlerini karşıladığına dair bir güvence vermemektedir. İşbu sirküler içindeki bilgilerin kullanımdan veya hatalı kullanımlardan dolayı doğabilecek zararlardan veya cezai tazminattan dolayı Cpatürk Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. sorumlu tutulamaz.