

SİRKÜLER
Sayı: 2009/164

İstanbul, 02.12.2009
Ref: 4/164

Konu:

KOD LİSTELERİNE ALINAN MÜKELLEFLERDEN ALIM YAPAN MÜKELLEFLERİN YAPABİLECEKLERİ İŞLEMLER İLE KOD LİSTELERİ VASITASIYLA VARLIK BARIŞI UYGULAMASINA ZORUNLU KATILIM SAĞLANMAYA ÇALIŞILDIĞI YÖNÜNDEKİ ELEŞTİRİLERE DAİR İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI TARAFINDAN DUYURULAR YAYINLANMIŞTIR

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı tarafından, özellikle son dönemde artan bir yoğunlukta KOD listesindeki mükelleflerden mal veya hizmet satın aldığı gerekçesi ile KDV indirimlerine dair düzeltme yapılması ya da varlık barışı beyanında bulunulması yönünde mükelleflere yazı gönderilmesi uygulamasının, gerçekte mükelleflerin varlık barışı uygulamasına zorunlu katılımların sağlanması amacıyla yapıldığı yönündeki eleştirilere dair duyuru yayınlanmış ve bu duyuruda, gönderilen yazıların mutad incelemelerin bir sonucu olduğu, varlık barışının ise mükelleflere ihtiyari olarak sunulduğu ve mükelleflerin hiçbir şekilde varlık barışına zorlanmadığı açıklanmıştır.

Ayrıca İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı tarafından, vergi dairelerince mutad bir şekilde yapılan KDV indirimi kontrolleri sonucunda KOD listelerine giren mükelleflerden mal veya hizmet satın aldığı tespit edilen ve bu durum kendilerine tebliğ edilen mükelleflerin yapabilecekleri işlemler hakkında da duyuru yayınlanmıştır.

Söz konusu yazıların şirketlere tebliğ tarihleri büyük önem arz etmektedir. Bu nedenle vergi daireleri tarafından gönderilen bu yazıların tebliğ edildikleri gün gerek şirket mali işler yetkililerine ve gerekse şirketin Yeminli Mali Müşavirine iletilmesi; yapılacak işlemlerin belirlenmesi açısından çok önemlidir.

Varlık Barışı uygulamasından (tekrar süre uzatımı olmaması halinde) en geç 31.12.2009 tarihine kadar yararlanılması mümkündür.

Söz konusu duyurular sirkülerimiz ekindedir.

**DENGE DENETİM YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

EK:

2 adet İVDB duyurusu.

>> KAMUOYUNA DUYURU - 16.11.2009

Bazı basın yayın organlarında, mükelleflerin kod listesi adı altında kara listelere alındığı belirtilerek, mükelleflere tebligatlar yapıldığı ve varlık barışından yararlanılması yönünde mükelleflere telkinde bulunulduğunu belirten gerçeği yansıtmayan haberlere yer verildiği görüldüğünden, aşağıdaki açıklamaların yapılmasında fayda görülmüştür:

Haksız KDV iade ve indirim işlemlerinin önlenmesi amacıyla bütün Türkiye’de olduğu gibi Başkanlığımıza bağlı vergi dairelerince de mükelleflerimizin KDV indirim ve iade işlemleri yıllardır mutad olarak denetime tabi tutulmaktadır. Bu bağlamda, naylon fatura düzenleyen veya kullanan mükelleflerden fatura alan mükelleflerimizin yapması gereken işlemler Maliye Bakanlığınca yayımlanan 84 Numaralı KDV Genel Tebliği’nde açıklanmış bulunmaktadır.

Öte yandan, 5811 sayılı Varlık Barışı Kanunu ile mükelleflere, kanunda belirtilen şartları yerine getirmeleri şartıyla 2004, 2005, 2006 ve 2007 vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak Varlık Barışından faydalanma hakkı getirilmiştir.

Bu itibarla, varlık barışından yararlanmak, mükelleflere sağlanan bir hak olup, mükelleflerimiz bu haktan yararlanıp yararlanmamak konusunda serbesttir. Hiçbir mükellefimizin bu haktan yararlanmaya zorlanması mümkün değildir. Varlık Barışından yararlanmaya zorlandıklarını düşünen mükelleflerimizin Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü’ne posta, e-posta veya telefon ile başvurmaları halinde, sorumlular hakkında gerekli işlem yapılacaktır.

Bununla birlikte, yukarıda da belirtildiği üzere, mükelleflerimizin satın almış oldukları mal ve hizmetlere ilişkin olarak kullandıkları fatura vb. belgelerin vergi mevzuatı yönünden geçerli olup olmadığı vergi dairelerince mutad olarak kontrol edildiğinden, kullanmış oldukları fatura vb. belgelerde sorun olma ihtimali bulunduğunu düşünen mükelleflerimizin 5811 sayılı Varlık Barışı Kanunu kapsamında başvuruda bulunarak Kanunun getirdiği imkanlardan yararlanabileceklerini, 31.12.2009 tarihinden sonra isteseler de Varlık Barışı Kanunundan yararlanmak için başvuruda bulunmalarının mümkün olmadığını, başvuru süresinin dolduğu 31.12.2009 tarihinden önce mükelleflerimize hatırlatmakta fayda görmekte ve mükelleflerimizin kendilerine vergi dairelerince yapılan tebligatları bu çerçevede değerlendirmelerini beklemekteyiz.

Kamuoyuna saygıyla duyurulur.

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı

>> KDV İNDİRİM İŞLEMLERİYLE İLGİLİ TEBLİGATLAR HAKKINDA DUYURU

Başkanlığımıza yansıyan olaylardan, KDV indirim işlemleri denetimleri sırasında hakkında olumsuzluk tespit edilen mükelleflerden alışları ile ilgili olarak kendilerine tebligat yapılan mükelleflerimizin, vergi dairelerine yapacakları açıklamalarla ilgili tereddüte düştükleri anlaşılmaktadır. Mükelleflerimizin KDV indirimlerine dair vergi dairelerince yapılan tebligatlarla ilgili olarak yapabilecekleri işlem ve açıklamalar aşağıda gösterilmiştir.

Açıklama İstenen Alışlar	Mükelleflerimizin Yapabilecekleri İşlemler ve Açıklamalar
<i>Sahte Belge Düzenleyen Mükelleflerden Alışlar</i>	<ul style="list-style-type: none">- Düzeltme beyannamesi verilerek sözkonusu alışlar, KDV indirimlerinden çıkarılabilir.- Düzeltme beyannamesi verilmemesi durumunda, olumsuz alışlara ilişkin KDV'nin 4 katı tutarında teminat verilerek genel esaslara dönüş sağlanabilir.- Olumsuz alışın dönemi zamanaşımına uğramışsa, mükellefin müteselsil sorumluluğu bulunmamaktadır.-Öte yandan, sözkonusu alışlar için KDV tevkifatı yapılmış ve vergi dairesine ödenmiş ise, tevkifat yapılan alışlardan dolayı mükellefin müteselsil sorumluluğu bulunmamaktadır.
<i>Sahte Belge Kullanan Mükelleflerden Alışlar</i>	<ul style="list-style-type: none">- Bu alışların banka yoluyla ya da Türk Ticaret Kanunu'nda belirtilen çeklerle yapılmış olduğunun vergi dairesine belgelendirilmesi durumunda, alış yapan mükellefin müteselsil sorumluluğu bulunmamaktadır.- Ödemelerin, banka yoluyla ya da çekle yapılmamış olması durumunda, sözkonusu alışlar için düzeltme beyannamesi vermek suretiyle KDV indirimlerinden çıkarılabilir.- Olumsuz alışın dönemi zamanaşımına uğramışsa, mükellefin müteselsil sorumluluğu bulunmamaktadır.- Diğer taraftan, sahte belge kullanan firmanın genel esaslara dönmesi yani hakkındaki olumsuzluğun kalkması durumunda da, bu firmadan alışları olan firmanın müteselsil sorumluluğu bulunmamaktadır.- Öte yandan, sözkonusu alışlar için KDV tevkifatı yapılmış ve vergi dairesine ödenmiş ise, tevkifat yapılan alışlardan dolayı mükellefin müteselsil sorumluluğu bulunmamaktadır.
<i>Adresinde Bulunmayan veya Mükellefiyeti Resen Kapatılan Mükelleflerden Alışlar</i>	<ul style="list-style-type: none">- Adreste bulunmama veya mükellefiyetin kapatıldığı dönemden önceki dönemler için, yani mükellefin faal olduğu dönemlerde yapılan alışlar için herhangi bir sorumluluk bulunmamaktadır. Mükelleflerimizin bu durumu vergi dairelerine izah etmeleri gerekmektedir.- Adresinde bulunmadığı veya mükellefiyetin kapatıldığı dönemler için ise sözkonusu alışlar için düzeltme beyannamesi vermek suretiyle KDV indirimlerinden çıkarılabilir. Düzeltme beyannamesi verilmemesi durumunda, olumsuz alışlara ilişkin KDV'nin 4 katı tutarında teminat verilerek genel esaslara dönüş

	<p>sağlanabilir.</p> <ul style="list-style-type: none">- Olumsuz alışın dönemi zamanaşımına uğramışsa, mükellefin müteselsil sorumluluğu bulunmamaktadır.- Öte yandan, sözkonusu alışlar için KDV tevkifatı yapılmış ve vergi dairesine ödenmiş ise, tevkifat yapılan alışlardan dolayı mükellefin müteselsil sorumluluğu bulunmamaktadır.
<p><i>Defter ve Belgelerini İnceleme Elemanına İbraz Etmeyen Mükelleflerden Alışlar</i></p>	<ul style="list-style-type: none">- Defter belge ibraz edilmeyen dönemlerdeki alışların banka yoluyla ya da Türk Ticaret Kanunu'nda belirtilen çeklerle yapılmış olduğunun vergi dairesine belgelendirilmesi durumunda, alış yapan mükellefin müteselsil sorumluluğu bulunmamaktadır.- Ödemelerin, banka yoluyla ya da çekle yapılmamış olması durumunda, sözkonusu alışlar için düzeltme beyannamesi vermek suretiyle KDV indirimlerinden çıkarılabilir.- Defter belge ibraz etmeyen mükellef hakkında olumsuzluk kalkarsa, bu durum vergi dairesine bildirilmelidir.- Olumsuz alışın dönemi zamanaşımına uğramışsa, mükellefin müteselsil sorumluluğu bulunmamaktadır.- Öte yandan, sözkonusu alışlar için KDV tevkifatı yapılmış ve vergi dairesine ödenmiş ise, tevkifat yapılan alışlardan dolayı mükellefin müteselsil sorumluluğu bulunmamaktadır.

Diğer taraftan, 5811 sayılı Kanun'dan yararlanma şartlarını taşıyan mükelleflerimizin, indirimi reddedilen alışlarına ilişkin (olumsuz alışlarına ilişkin) olarak da varlık barışından yararlanmaları mümkündür. Bu konuda vergi dairelerine başvurulabilir, www.ivdb.gov.tr adresindeki bilgilerden ve broşürlerden faydalanılabilir. Önemle duyurulur.

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı © 2007

www.ivdb.gov.tr