

**SİRKÜLER**  
Sayı: 2011/103

İstanbul, 26.04.2011  
Ref: 4/103

**Konu:**  
**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI TARAFINDAN 6111 SAYILI KANUN KAPSAMINDA KDV ARTIRIMINDA BULUNAN KDV MÜKELLEFLERİNİN ÖZEL ESASLARDAN GENEL ESASLARA DÖNÜŞÜ (KOD LİSTESİNDEN ÇIKIŞ) İLE İLGİLİ 115 SERİ NUMARALI KDV GENEL TEBLİĞİ YAYINLANMIŞTIR**

22.04.2011 tarih ve 27913 sayılı Resmi Gazete’de 115 Seri Numaralı KDV Genel Tebliği yayınlanmıştır.

KDV iadesine başvuran ve mevzuat gereği özel esaslar kapsamına giren mükelleflerin genel esaslara dönüşünü sağlayan hususlardan birisi de ilgili mükellef nezdinde vergi incelemesi yapılmasıdır. **6111 sayılı Kanun kapsamında matrah ve vergi artırımında bulunan mükellefler nezdinde vergi incelemesi ve tarhiyat yapılamayacağından, özel esaslardan genel esaslara dönüş imkânı sağlamak amacıyla da 115 Seri Numaralı KDV Genel Tebliği yayınlanmıştır.**

Bu düzenleme ile **6111 sayılı Kanunun öngördüğü tüm yıllar olan 2006, 2007, 2008 ve 2009 yıllarında KDV artırımında bulunan mükelleflerin genel esaslar kapsamına dönmeleri mümkün hale gelmektedir. Yapılan düzenleme bir af mahiyetinde olmayıp, 6111 sayılı Kanunun KDV artırımını müessesesi ile KDV iade sistemi arasında uyum sağlamaya yöneliktir.**

Bu düzenleme ile **sahte belge düzenleyen veya hakkında düzenleme tespiti bulunanların 6111 sayılı Kanundan faydalanmaları söz konusu olmadığı gibi genel esaslara da dönüşü söz konusu değildir.**

Buna göre, **Aralık/2009 ve öncesi vergilendirme** dönemlerine ilişkin olarak haklarında 84 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (II/1.5) bölümü kapsamında;

- SMİYB (Sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge) kullanma,
- beyanname vermeme,
- adresinde bulunamama,
- defter ve belge ibraz etmeme,

olumsuz tespitleri bulunan ve bu nedenle özel esaslara tabi olan mükelleflerden 2006, 2007, 2008 ve 2009 takvim yıllarında faaliyette buldukları dönemlerin tamamına ilişkin olarak 6111 sayılı Kanunun 7 ve 9. maddeleri kapsamında KDV artırımında bulunanlar, **artırım tutarlarının tamamını ödedikleri ya da (1) Seri No.lu Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması Hakkında 6111 Sayılı Kanun Genel Tebliğinin (X/6) numaralı bölümünde açıklandığı şekilde teminat gösterdikleri tarihten itibaren özel esaslar kapsamından çıkarılacaktır.**

84 No.lu KDV Genel Tebliğinin;

- (II/2.1), Haklarında SMİYB (Sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge) düzenleme raporu bulunanlar,
- (II/2.2), Haklarında SMİYB (Sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge) kullanma raporu bulunanlar,
- (II/2.3.1) Haklarında SMİYB (Sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge) düzenlediği tespiti bulunanlar,
- (II/2.3.4) İşletme kapasitesi ile iş hacmi arasında açık nispetlilik tespit edilenler

bölgümlerine göre haklarında özel esaslar uygulananlardan KDV artırımında bulunabileceklerin ise artırımında bulunmaları genel esaslara dönüşlerini sağlamayacaktır.

Haklarında olumsuz rapor veya tespit bulunmamakla birlikte alım yaptıkları veya daha alt safhalarla ilgili olumsuz rapor veya tespit bulunması nedeniyle 84 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (II/3) ve (II/4) bölümü gereğince özel esaslar uygulanan mükellefler, alım yaptıkları dönemleri içeren takvim yılı itibariyle KDV artırımında bulunmuş olmaları halinde genel esaslara dönebileceklerdir. Bu kapsamda olanlarda da **genel esaslara dönüş tarihi olarak artırımında bulunulan tutarın tamamının ödendiği veya yukarıda belirtilen şekilde teminat gösterildiği tarih** dikkate alınacaktır.

Konu hakkında (1) Seri No.lu Bazı Kamu Alacaklarının Yeniden Yapılandırılması Hakkında 6111 Sayılı Kanun Genel Tebliği'nde de aşağıdaki açıklamalar yer almaktadır:

*“84 Seri No.lu KDV Genel Tebliğine göre, haklarında olumsuz rapor (SMİYB Düzenleme veya Kullanma Raporu) bulunan mükelleflerin iade talepleri özel esaslara göre yerine getirilmekte, ancak bu mükelleflerin sözü edilen rapora göre tarh edilen vergi, kesilen ceza ve hesaplanan gecikme faizini ödemeleri veya bunların toplamı kadar teminat göstermeleri halinde genel esaslara dönmeleri ya da 4 kat teminat uygulamasından % 200 veya % 100 teminat uygulamasına geçmeleri mümkün olabilmektedir.*

*Haklarındaki olumsuz raporlarla ilgili olarak, 6111 sayılı kanunun ilgili hükümlerine göre hesaplanacak tutarların **tamamını ödemeleri halinde** 84 Seri No.lu KDV Genel Tebliğindeki “ödeme” şartı yerine gelmiş sayılacak ve iade talepleri hakkında buna göre işlem yapılacaktır.*

*Bu durumdaki mükelleflerin 6111 sayılı Kanun hükümlerine göre hesaplanan tutarları **taksitler halinde ödemek istemeleri halinde, "ödeme" şartının yerine gelmiş sayılabilmesi için;***

*-hesaplanan tutarların tamamı ile bir taksite ait tutarın % 10'u kadar banka teminat mektubu (herhangi bir kısıtlayıcı şart taşıması gerekmektedir), devlet tahvili veya hazine bonusu cinsinden teminat göstermeleri,*

*-taksitlerin aksatılması halinde diğer taksitlerin muaccel hale geleceğini ve kalan borcun tamamının teminatların paraya dönüştürülmesi yoluyla tahsil edileceğini kabul etmeleri ve bu hususa ilişkin olarak noter vasıtasıyla düzenlenecek bir taahhütnameyi vergi dairesine vermeleri*

*gerekmektedir.”*

KDV vergi artırımını kısaca özetleyecek olursak;

Katma değer vergisi mükellefleri, Bakanlar Kurulunca herhangi bir uzatma olmaması halinde, 2 Mayıs 2011 tarihi mesai saati bitimine kadar en son bağlı oldukları vergi dairelerine başvurarak, ilgili yıllarda her bir vergilendirme dönemi için verilmiş olan 1 No.lı KDV beyannamelerinde yer alan hesaplanan katma değer vergilerinin yıllık toplamı üzerinden;

- 2006 yılı için %3
- 2007 yılı için %2,5
- 2008 yılı için %2
- 2009 yılı için %1,5

oranında hesaplayacakları katma değer vergisini ödemeyi kabul etmeleri halinde, katma değer vergisi incelemesine ve tarhiyatına tabi olmayacaklardır. 2 No.lı KDV beyannameleri için artırımdan yararlanılması mümkün değildir.

Artırımda bulunulacak yıl içindeki dönemlere ilişkin KDV beyannamelerinin tamamını vermemiş, ancak üçten fazla beyanname vermiş olanlar tarafından; verilmiş olan KDV beyannamelerinin “Hesaplanan KDV Toplamı” satırlarında yer alan tutarlar toplanacak ve beyanname verilen dönem sayısına bölünerek ortalaması bulunacaktır. Bu tutar yıla iblağ edilerek bulunacak toplam tutara ilgili yıl için belirlenen katma değer vergisi artırım oranı uygulanarak artırım tutarı hesaplanacaktır.

Bu mükelleflerin, katma değer vergisi artırım imkânından yararlanmaları için ilgili yıla ilişkin olarak gelir/kurumlar vergisi bakımından matrah artırımında bulunma zorunluluğu bulunmamaktadır.

Artırımda bulunulacak yıl içindeki dönemlere ilişkin olarak hiç KDV beyanamesi vermemiş olan veya en fazla iki dönem KDV beyanamesi vermiş olan mükelleflerin; ilgili yıla ilişkin olarak gelir/kurumlar vergisi bakımından matrah artırımında bulunmaları şarttır. KDV artırım tutarı, gelir/kurumlar matrah artırım tutarına %18 oranı uygulanarak hesaplanacaktır.

Artırımda bulunulacak yıl içindeki dönemlere ilişkin 1 no.lı KDV beyannamelerinde, hesaplanan KDV bulunmayan veya hesaplanan KDV beyanları sadece tecil-terkin uygulaması kapsamındaki teslimlere ilişkin olanların; ilgili yıla ilişkin olarak gelir/kurumlar vergisi bakımından matrah artırımında bulunmaları şarttır. KDV artırım tutarı, gelir/kurumlar matrah artırım tutarına % 18 oranı uygulanarak hesaplanacaktır.

6111 sayılı Kanununun 7. maddesine göre ödenen katma değer vergisi indirim, mahsup ve iade konusu yapılamaz.

Vergi artırımında hesaplanan katma değer vergisi tutarları peşin ödenebileceği gibi 6, 9, 12 ve 18 eşit taksitte ödenebilecektir.

Bu vergilerin taksitlerinin süresinde ödenmemesi halinde, ödenmeyen tutarlar 6183 sayılı Kanunun 51. maddesine göre belirlenen oranın bir kat fazlası oranında uygulanacak gecikme zammıyla birlikte takip ve tahsil edilecektir.

KDV vergi artırımında bulunulması durumunda, vergi artırımında bulunulan yıllar için katma değer vergisi yönünden vergi incelemesi ve tarhiyat yapılmayacaktır.

Beyannamelerini elektronik ortamda (e-beyanname) vermek zorunda olan mükellefler matrah ve vergi artırımına ilişkin beyannamelerini de elektronik ortamda (e-beyanname sisteminde 6111 sayılı Kanun için oluşturulan özel beyannameler vasıtasıyla) vermek zorundadırlar.

Saygılarımızla,

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

**EK:**

115 Seri Numaralı KDV Genel Tebliği

## TEBLİĞ

Maliye Bakanlığında:

**KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ  
(SERİ NO: 115)**

Sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge (SMİYB) düzenleme ve kullanma fiili ile doğrudan veya dolaylı olarak ilişkisi bulunan mükelleflerin iade talepleri "özel esaslar"a göre yerine getirilmekte, bu uygulamanın kapsamı ile usul ve esaslar 84 Seri No.lu Katma Değer Vergisi (KDV) Genel Tebliğinin<sup>1</sup> "II. Özel Esaslar" başlıklı bölümünde düzenlenmiş bulunmaktadır.

3065 sayılı KDV Kanununun<sup>2</sup> 8, 9, 29 ve 32 nci maddelerinin verdiği yetkilere dayanılarak, haklarında sözü edilen Genel Tebliğin (II/1.5) bölümü kapsamında olumsuz tespit bulunan bir kısım mükelleflerin 6111 sayılı "Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ve Diğer Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun"<sup>3</sup>un<sup>3</sup> KDV artırımına ilişkin hükümlerinden yararlanmaları halinde aşağıdaki açıklamalar çerçevesinde özel esaslardan çıkarılmaları uygun görülmüştür.

Buna göre, Aralık/2009 ve öncesi vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak haklarında 84 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (II/1.5) bölümü kapsamında;

- SMİYB kullanma,
- beyanname vermeme,
- adresinde bulunamama,
- defter ve belge ibraz etmeme,

olumsuz tespitleri bulunan ve bu nedenle özel esaslara tabi olan mükelleflerden 2006, 2007, 2008 ve 2009 takvim yıllarında faaliyette buldukları dönemlerin tamamına ilişkin olarak 6111 sayılı Kanunun 7 ve 9 uncu maddeleri kapsamında KDV artırımında bulunanlar, artırım tutarlarının tamamını ödedikleri ya da 1 Seri No.lu Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması Hakkında 6111 Sayılı Kanun Genel Tebliğinin<sup>4</sup> (X/6) numaralı bölümünde açıklandığı şekilde teminat gösterdikleri tarihten itibaren özel esaslar kapsamından çıkarılacaktır.

Sözü edilen Genel Tebliğin; (II/2.1), (II/2.2), (II/2.3.1) ve (II/2.3.4) bölümlerine göre haklarında özel esaslar uygulananlardan KDV artırımında bulunabileceklerin ise artırımda bulunmaları genel esaslara dönüşlerini sağlamayacaktır.

Haklarında olumsuz rapor veya tespit bulunmamakla birlikte alım yaptıkları veya daha alt safhalarla ilgili olumsuz rapor veya tespit bulunması nedeniyle 84 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (II/3) ve (II/4) bölümü gereğince özel esaslar uygulanan mükellefler, alım yaptıkları dönemleri içeren takvim yılı itibariyle KDV artırımında bulunmuş olmaları halinde genel esaslara dönebileceklerdir. Bu kapsamda olanlarda da genel esaslara dönüş tarihi olarak artırımda bulunulan tutarın tamamının ödendiği veya yukarıda belirtilen şekilde teminat gösterildiği tarih dikkate alınacaktır.

Tebliğ olunur.

<sup>1</sup> 23/11/2001 tarihli ve 24592 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanmıştır.

<sup>2</sup> 2/11/1984 tarihli ve 18563 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanmıştır.

<sup>3</sup> 25/2/2011 tarihli ve 27857 (1.mükerrer) sayılı Resmî Gazete'de yayımlanmıştır.

<sup>4</sup> 12/3/2011 tarihli ve 27872 (mükerrer ) sayılı Resmî Gazete'de yayımlanmıştır.