



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

**46 SERİ NO.LU KDV TEBLİĞİ İLE TAM TASDİK YAPAN MÜKELLEFLERE ÖZEL ESASLARDA KOLAYLIK
SAĞLANMIŞTIR**

02 MAYIS 2023

KAPSAM

- Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği,
- 46 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ.

1. Giriş

- Hatırlanacağı üzere; 46 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ile;
 - Mücbir sebep hali ilan edilen yerlerdeki mükelleflerin mücbir sebep halinden çıkmak istemeleri durumunda KDV tevkifatı,
 - Tam tasdik sözleşmesi bulunan mükelleflerin hizmet nitelikli tevkifata tabi işlemlerinden kaynaklanan nakden ve mahsuben iade alacakları,
 - Tam tasdik sözleşmesi bulunan mükelleflerden haklarında sahte belge kullanma olumsuz tespitleri,
 - Tam tasdik sözleşmesi bulunan mükelleflerden haklarında muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge kullanma tespitleri,
 - Özel esaslara alınmış mükelleflerin KDV artırımında bulunmaları,
 - İade talebinde bulunulabilecek asgari tutar,
 - PTT A.Ş.'nin işgücü temin hizmeti kapsamında KDV tevkifatı,hususlarında düzenlemeler yapılmıştı.
- 46 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ile yapılan düzenlemelerin detaylarına "[46 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ Resmi Gazete'de Yayımlandı](#)" başlıklı bilgi notumuzda değinmiştik.

2. Tam Tasdik Yapan Mükelleflere Özel Esaslarda Kolaylık Sağlanmıştır

- KDV Genel Uygulama Tebliği'nin "**1.3. Özel Esaslara Tabi Mükellefler**" başlığında haklarında, düzenledikleri veya kullandıkları belgelerin gerçek duruma aykırı olduğuna ilişkin delil ve karineleri içeren rapor veya tespit bulunan ve aşağıda sıralanan mükelleflerin iade taleplerinin yerine getirilmesi bakımından özel esaslara tabi olacağı hüküm altına alınmıştır. Buna göre;
 - Başkaca bir ticari, zirai ve mesleki faaliyeti olmadığı halde sadece sahte belge düzenlemek amacıyla mükellefiyet tesis ettirdikleri vergi incelemesine yetkili olanlarca düzenlenen raporlarla tespit edilenler,
 - Sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme fiiline iştirak eden mükellefler de dâhil olmak üzere sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme ya da kullanma konusunda haklarında "**olumsuz rapor**" veya "**olumsuz tespit**" bulunan mükellefler,
 - Sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme konusunda haklarında "**olumsuz rapor**" bulunan mükelleflerin raporun ait olduğu dönemdeki ortakları, kanuni temsilcileri, bunların kurdukları veya ortak oldukları mükellefler ile kanuni temsilcisi oldukları mükellefler,
 - Haklarında beyanname vermeme, defter ve belge ibraz etmeme ve adresinde bulunamama konusunda tespit bulunan mükellefler,
 - Haklarında KDV yönünden ihtiyati tahakkuk veya ihtiyati haciz uygulanan mükellefler,özel esaslara tabi olacaktır.

2. Tam Tasdik Yapan Mükelleflere Özel Esaslarda Kolaylık Sağlanmıştır (Devamı)

- Bilindiği üzere, KDV iadesi alan mükellefler için oluşturulan “KDV İadesi Risk Analizi Projesi” ile e-listeler, e-beyanname internet vergi dairesinden Gelir İdaresi veri ambarına aktarılmakta ve iade talebi risk analizine tabi tutularak sonuçlar VEDOP sistemi üzerinden Vergi Dairesine iletilmekte ve KDV iade kontrol raporu alınmaktadır. Ancak, bu düzenleme Vergi Dairelerinin ve Yeminli Mali Müşavirlerin KDV iade ve/veya mahsup işlemlerini sadeleştirmiş olmasına rağmen ticari hayatı olumsuz etkileyen özel esaslar uygulaması ile farklı sorunların ortaya çıkmasına yol açmıştır. Örneğin, özel esaslarda bulunan mükellefler listesine sürekli giren çıkan mükellef bulunması nedeniyle, söz konusu liste sürekli güncellenmektedir.

2. Tam Tasdik Yapan Mükelleflere Özel Esaslarda Kolaylık Sağlanmıştır (Devamı)

- 46 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ile yapılan düzenleme kapsamında; sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanılmasına yönelik **olumsuz tespit** bulunan dönemi kapsayan takvim yılında süresinde düzenlenmiş tam tasdik sözleşmesi bulunan mükelleflerin, yanıltıcı olduğu tespit edilen belgelerde yer alan alım tutarının, aynı dönemdeki toplam alımlarının **%5'ini geçmemesi halinde**, bu mükellefler muhteviyatı itibarıyla **yanıltıcı belge kullanma tespiti gerekçesiyle özel esaslar kapsamına alınmayacaktır**. Ancak, bu düzenlemenin 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nda yer alan kaçakçılık fiili nedeniyle verginin ziyaa uğratılmış olması durumundaki ön tespitler için yapılacak izaha davet ve buna bağlı olarak uygulanacak özel esaslar uygulamasına etkisi olmayacağı unutulmamalıdır.
- Ayrıca, söz konusu düzenleme ile **sadece** sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanılmasına yönelik **"olumsuz tespit"** bulunan mükellefler için kolaylık sağlanmıştır. Haklarında sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanılmasına yönelik **"olumsuz rapor"** bulunan mükelleflerin bu düzenlemeden faydalanmaları **mümkün bulunmamaktadır**.

3. Olumsuz Tespit ile Olumsuz Rapor Arasındaki Farklar

- **Olumsuz tespit**, vergi incelemesi öncesinde vergi dairesi tarafından yapılan yoklamalar ile;
 - Mükellefin bilinen işyeri adresinde faal olmadığıнын,
 - Cari ya da belirli bir dönem itibarıyla ticari faaliyetinin bulunmadığıнын,
 - Üretim ve/veya ticaret kapasitesinin; depo, tesis, taşıt, makine, teçhizat ve demirbaşlarının; emtia mevcudunun ve çalışan sayısının yetersiz olduğuunun,tutanakla tespit edilmesidir. Yapılan bu tespitler neticesinde, hakkında yoklama yapılan mükellefin sahte belge düzenleyicisi olduğu sonucuna varılabilecektir. Öte yandan, söz konusu belgelerin mükellef kayıtlarına alındığı, indirim ve iade konusu yapıldığıнын tespiti de kullanıcılar nezdinde yapılan olumsuz tespite neden olabilecektir.
- **Olumsuz rapor** ise yukarıda yer alan hususların vergi incelemesine yetkili olanlar tarafından tespit ve iddia edilerek rapora bağlanması durumudur. Olumsuz tespite nispeten daha ağır sonuçlar doğurmaktadır.
- Haklarında olumsuz tespit veya rapor bulunan mükelleflerin sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenledikleri veya kullandıkları kabul edilmektedir.
- Özel esaslar uygulamasında önce düzenleyiciler tespit edilerek özel esaslara alınmakta, sonrasında da sahte fatura düzenleyicilerinden mal ve hizmet alan mükellefler tespit edilerek araştırmalar yapılmakta ve resmi yazılar yazılmaktadır.



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

SAYGILARIMIZLA

Sitemizde(cumhurbilenymm.com.tr) paylaşılan vergi ve vergileme ile ilişkili çalışmalarda şahsi görüş ve yorumlarımız yer almaktadır. Sitemizde yer alan bilgi veya verileri kullanmanız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir. Sitemiz ve yazarları, söz konusu kullanımdan dolayı (ihmkarlık kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) her türlü özel, dolaylı veya arzi zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.