

Tarih : 20.08.2021
Sayı : 2021 / 87
Konu : KDV Matrah Artırımında Bulunulmasıyla Birlikte Özel Esaslardan Çıkılmasına İlişkin KDV Uygulama Genel Tebliği

31574 sayılı ve 20.08.2021 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 37 No.lu KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ile 7326 sayılı Kanunun 5. maddesi uyarınca KDV matrah artırımında bulunan vergi mükellefleri için özel esaslardan çıkma düzenlemesi yapılmıştır. İlgili Genel Tebliğin özetine aşağıda yer verilmiştir.

Yararlanma Şartları

Aralık/2020 ve öncesi vergilendirme dönemleri için özel esaslarda bulunulması gerekmektedir. Bu bağlamda Ocak/2021 ve sonrası dönemler için özel esaslara girilmiş ise bu uygulamadan yararlanılması mümkün değildir.

Özel esaslara aşağıdaki olumsuz tespitler nedeniyle girilmesi gerekmektedir:

- Sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanma olumsuz raporu,
- Sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanma,
- Beyanname vermeme,
- Adresinde bulunamama,
- Defter ve belge ibraz etmeme.

Yukarıdaki nedenlerden dolayı özel esaslara giren mükelleflerden 2016, 2017, 2018, 2019 ve 2020 takvim yıllarında faaliyette buldukları dönemlerin tamamına ilişkin olarak KDV matrah artırımı yapılması gerekmektedir. Eğer bu yıllardan herhangi birinde faaliyete başlanması halinde faaliyete başlanan yıl ve sonraki yıllar için; faaliyetin terk edilmesi halinde ise faaliyetin terk edildiği yıl ve önceki yıllar için artırımda bulunulması gerekir. Örneğin, Mart/2018 döneminde faaliyete başlayan bir mükellef için Mart/2018 vergilendirme döneminden başlamak üzere 2019 ve 2020 vergilendirme dönemlerinin tamamı için toplamda 34 vergilendirme dönemi için KDV matrah artırımı yapılması gerekecektir.

Yukarıda belirtilenler dışındaki sebepler dolayısıyla haklarında özel esaslar uygulananların KDV artırımında bulunmaları ise bunların genel esaslara dönüşlerini sağlamaz. Aynı şekilde yukarıda belirtilenler dışındaki sebepler dolayısıyla haklarında özel esaslar uygulanması gerekenlerin KDV artırımında bulunmaları bunların özel esaslara tabi tutulmasını engellemez.

7143 sayılı Kanun kapsamında 2016 ve 2017 yılları için (Bu yıllardan herhangi birinde faaliyete başlanması halinde faaliyete başlanan yıl ve sonraki yıl için) artırımdan yararlanmış olanların genel esaslara dönüşünde, yararlanma koşullarının ihlal edilmemiş olması koşuluyla bu yıllar için yeniden artırımda bulunulması şartı aranmaz.

Özel Esaslardan Çıkma Tarihi

KDV artırım tutarlarının tamamını ödedikleri tarihten itibaren özel esaslar kapsamından çıkılacaktır.

Teminat Gösterilme Durumu

Taksit uygulamasından faydalanan mükelleflerin hesaplanan tutarların tamamı ile bir taksite ait tutarın %10'u kadar banka teminat mektubu (herhangi bir kısıtlayıcı şart taşımaması gerekmektedir), devlet tahvili veya hazine bonusu cinsinden teminat göstermeleri halinde taksitlerin tamamının ödenmesi beklenmeksizin genel esaslara dönüşleri sağlanacaktır. Bu şekilde teminat gösteren mükelleflerin daha fazla taksiti aksatmaları halinde, ödenmemiş taksitler muaccel hale gelir ve kalan borcun tamamı teminatın paraya dönüştürülmesi yoluyla tahsil edilecektir.

Not: Bu sirküler bilgilendirme amaçlıdır. Sirkülerde yer alan konu ile ilgili olarak profesyonel bir danışmana başvurunuz.

Özel Esaslara Tekrar Girilmemesi

2016, 2017, 2018, 2019 ve 2020 takvim yıllarında faaliyette buldukları dönemlerin tamamına ilişkin olarak KDV artırımında bulunarak özel esaslar kapsamından çıkarılan mükellefler, artırımda bulunulan yıllar için yukarıda belirtilen olumsuzluklar kapsamında tekrar özel esaslara alınmazlar.

Özel esaslar kapsamında olmadığı halde KDV artırımında bulunmuş olan mükellefler, artırımda buldukları yıllarda alım yaptıkları mükelleflerle ilgili olumsuzluklar için yapılacak tespitler dolayısıyla özel esaslar kapsamına alınmazlar. Ancak, bu mükellefler hakkında, artırımda bulunulan yıllar için sahte belge kullanma olumsuz tespiti yapılması halinde, sonraki döneme devreden KDV'ye ilişkin düzeltme işlemi neticesinde artırımda bulunulmayan bir yılda tarhiyat yapılması gerekiyorsa, mükellef özel esaslara alınmasa dahi düzeltme işlemi yapılacaktır.

KDV İadelerinde Durum

KDV artırımında bulunmasına bağlı olarak özel esaslar kapsamından çıkarılan veya özel esaslar kapsamına alınmayan mükelleflerin iade taleplerinde, haklarında olumsuzluk bulunan mükelleflerden alımlarının bulunduğu tespit edildiğinde, KDV Uygulama Genel Tebliğinin Doğrudan Mal veya Hizmet Temin Ettikleri Mükellefler Hakkında Olumsuz Rapor veya Tespit Bulunanlar başlıklı IV/E-11 bölümünde belirtilen hükümlerin uygulanacaktır.

213 Sayılı VUK 359/b Maddesi Kapsamında Olanlar

09.06.2021 tarihi itibarıyla haklarında, 213 sayılı Kanunun 359/b. maddesinde yer alan defter, kayıt ve belgeleri yok etme veya defter sayfalarını yok ederek yerine başka yapraklar koyma veya hiç yaprak koymama veya belgelerin asıl veya suretlerini tamamen veya kısmen sahte olarak düzenleme fiillerinden hareketle yapılan vergi incelemesi devam edenlerin bu maddede belirtilen süre ve öngörülen şekilde KDV artırımında bulunmaları durumunda, söz konusu vergi incelemesinin tamamlanmasına kadar bu artırımlara ilişkin olarak tahakkuk işlemlerinin bekletilmesi gerekmektedir. Bu durumda olan ve 2016, 2017, 2018, 2019 ve 2020 takvim yıllarında faaliyette buldukları dönemlerin tamamına ilişkin KDV artırımında bulunmuş olan mükelleflerin genel esaslara dönüşleri, vergi incelemesinin ilgili maddede belirtilen sürede sonuçlandırılmaması veya yapılan vergi incelemesinde bu fiillerin varlığının tespit edilmemesi ve maddede öngörülen diğer şartların sağlanması durumunda, vergi artırım sonucunda hesaplanan vergilerin ödenmesi veya taksit imkanından faydalanılacaksa yukarıda belirtildiği şekilde teminat gösterilmesi halinde yerine getirilir.

[37 No.lu KDV Genel Uygulama Tebliği](#)

Saygılarımızla...

Not: Bu sirküler bilgilendirme amaçlıdır. Sirkülerde yer alan konu ile ilgili olarak profesyonel bir danışmana başvurunuz.