

DİĞER ÖZEL DOSYALAR

MALİYE BAKANLIĞININ SAHTE FATURA KULLANAN MÜKELLEFLER KOD LİSTESİNE GİREN BİR MÜKELLEFİN BU LİSTEDEN ÇIKMASININ ŞARTLARI NELERDİR?

ÖZEL DOSYA NO:2

Hakkında SMİYB kullanma raporu bulunan (kurumlar vergisi) mükellefler kod: 2'ye alınıyor. Düzenleyenlerin ortakları ile kanuni temsilcileri ise kod: 3'e alınıyor. Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından listeye alınanlar ise kod: 9/2'de görünüyor.

Her iki durumda da koddan çıkmanın en kestirme yolu tarhı öngörülen vergiyi, cezası, gecikme zammı ve faiziyle birlikte ödemek ya da bunların tamamı için teminat göstermek.

Konuyu yargıya taşımak ise uzun yol. Bakanlık nihai yargı kararı ile yapılan tarhiyatın en az yüzde 95'inin terkin edilmesi halinde veya yargılama devam ederken vergi dairesine mükellef hakkında bir adet olumlu rapor intikal etmesi halinde kod listesinden çıkarıyor. Her iki durumda da listeden çıkmak için bağlı olunan vergi dairesinin, KDV Takip Birimi'ne durumu intikal ettirmesi gerekiyor. Süreci hızlandırmak isteyenlere bağlı oldukları vergi dairesine bir dilekçe ile başvurularını öneriyoruz.

SMİYB düzenleyen mükellef nezdinde yapılmakta olan incelemede ya da bu mükellefin ticari ilişkide bulunduğu diğer kişi veya kurumların incelenmesi sırasında, yahut yetkili makamların yazı ile bildirmesi üzerine SMİYB kullandığının vergi dairesinin itilama girmesi halinde mükellef kod: 5/2'ye alınıyor. Bu durumdaki mükellefler incelemeye sevk edilebiliyor. İnceleme sonucunda rapor olumlu gelirse mükellef koddan çıkarılıyor. Ancak mükellefin koddan çıkabilmek için başvurabileceği iki yol daha var. Mükellef dilerse kullandığı SMİYB'leri indirim listesinden çıkartıp düzeltme beyannamesi vererek tarh edilen vergi ve cezaları ödeyebilir veya bunların toplam tutarı kadar teminat verebilir. Mükellef dilerse düzeltme beyannamesi vermeme yoluna da gidebilir. Ancak bu durumda kullanılan SMİYB' lerdeki hesaplanan KDV'nin 4 katı kadar teminat vermek zorunluluğu var. Aksi takdirde koddan çıkmak pek mümkün değil.

