

KATMA DEĞER VERGİSİ İLE İLGİLİ ÖZEL DOSYALAR

**DEFTER VE BELGELERİNİ İNCELEMeye İBRAZ ETMEYEN
MÜKELLEFLERİN TÜM KDV İNDİRİMLERİNİN
REDEDİLDİĞİ DOĞRU MU?**

**ÖZEL DOSYA
NO:18**

Uygulamada en çok tartışılan konulardan biriside çeşitli gerekçelerle defter ve belgelerin ibraz edilmemesi nedeniyle mükelleflerin verdiği KDV beyannamelerindeki yüklendikleri KDV'lerinin indirimlerinin red edilip edilmeyeceğidir.

Denetim elemanları tarafından, mükellefin defter ve belgesi ibraz edilmediği için, mükellefler tarafından KDV beyannamelerinde beyan edilen yüklenilen KDV'nin aşağıdaki gerekçelerle red edildiği ve mükelleflere tarhiyatlar yapıldığı görülmektedir.

1. KDV'nin indirimine dair usul ve esaslar ise Katma Değer Vergisi Kanununun 29. maddesinde yer almaktadır. Anılan maddede özetle mükelleflerin yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden, kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen katma değer vergisinin indirebileceği belirtilmiş bulunmaktadır.

2. KDV indirimi için, yüklenildiği iddia edilen KDV'yi tevsik eden belgelerin varlığı şarttır. Defter ve vesikalar ibraz edilmediği için, gerçekte mal ve hizmet alımı yapıp yapılmadığı bilinmemektedir. .

3. İndirimin temel mantığı gereği, ödendiği iddia edilen KDV'nin hazineye intikal etmiş olması gerekmektedir.

Ancak yargı bu konuya daha esnek yaklaşmaktadır.

1. Defter ve belgeler idarece de mücbir sebep olarak kabul edilen, yangın dolayısıyla ibraz edilememiş ise de; yalnızca, yanan yasal defterlerin ibrazını olanaksız kılabilecek nitelikte bulunmaktadır. Bu durum, basiretli davranmak zorunda olan **vergi mükellefinin**

indiriminde kullandığı belgelerinin örneklerini, düzenleyen firma ve kişilerden temin ederek, ibrazına engel değildir. (7. D.'nin 19.11.2001 tarih ve E. 2000/6105, K. 2001/3521)

2. Çalınması sebebiyle ibraz edilemeyen defter ve belgeler nedeniyle vergi matrahının tamamen veya kısmen maddi delillere dayanılarak saptanması olanağı ortadan kalkmış olduğundan re'sen takdir zorunlu hale gelmiştir. **Ancak defter ve belgelerin çalınmış olması, ispat ve ibraz yükümlülüğünü ortadan kaldırmaya dayanak sayılabilecek hukuki bir neden olarak düşünülemez.İspat külfeti kendisine düşen yükümlüler tarafından ibraz edilebilen fatura ve benzeri vesikalara ilişkin katma değer vergisi indirim konusu yapılabilecek, aksi halede indirimler kabul edilmeyecektir** (Dn. 9. D.'nin 20.03.2001 tarih ve E. 2000/5424, K. 2001/892)

3. Yükümlünün sel baskınından sonra emtia aldığı işyerlerinden fatura suretini temin etmek için girişimlerde bulunduğu halde temin edememesi defter-belgelerin muhafaza sürelerinin geçmesi ve su baskınının yükümlünün işyerinin bulunduğu bölgeyi etkileyen genel bir felaket niteliğinde olduğunun anlaşılması ve yükümlünün **katma değer vergisi indirimlerinin kabulü gerekir.**(Dn. 9. D.'nin 27.03.2001 tarih ve E. 2000/4946, K. 2001/1109)

4. Defter ve belgeleri kaybolduğu gerekçesiyle incelemeye ibraz edilemediği durumlarda, mükelleflerin emtia alımlarına ilişkin **faturaların fotokopilerini ibraz etmesi** ve faturalarda fatura nizamına uygun olması durumunda, KDV indirimlerinin kabul edilmesi gerekir. (Dan. 11. Daire, 8.11.1997 tarih E:1986/1703, K:1997/487 sayı)

5. İndirim konusu vergiye ait belgeleri yasal süre içinde defterlerine kaydetmeyip bilgisayar hafızasına kaydeden yükümlünün, **belgelerin gerçek dışı olduğu yolunda yapılmış bir tespit ve buna dayalı bir matrah farkı tespit edilmemiş** olması nedeniyle katma değer vergisi indiriminin kabul edilmesi gerekir.(Dan. 9. Dairenin 23.01.1997 tarih E: 1996/3410, K.1997/265 sayılı kararı)

6. Defter ve belgelerini yangında yanması nedeniyle incelemeye ibraz edemeyen yükümlünün beyan ettiği katma değer vergisi indirimlerinin kabul edilebilmesi için mahkemece yükümlüye emtia alışını yaptığı kişi ve kuruluşlardan ihtilaflı yıllarla ilgili olarak sağlayacağı faturaların sonucunda **ibraz edilen belgelerin gerçekten alış yaptığı emtialara ait alış faturaları olup olmadığının araştırılması gerektiği belirtilmiştir.** (Dan. 9. Daire 14.10.1997 tarih Esas No:2408, Karar No: 3047)

Yargının bu yönde verdiği kararları çoğaltmak mümkündür. Konu ile ilgili olarak son söyleyebileceğimizi husus, defterleri zayi olan mükelleflere yönelik olarak Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan 1991/4 sayılı iç genelgedir. İç genelgeye göre mükelleflerce indirim konusu yapılan ancak defter ve belgelerin zayi olması nedeniyle **gerçekten yüklendiği idarece tespit edilemeyen vergiler** reddedilecektir. Görüleceği üzere idare **sınırlı da olsa,** defter ve belge olmasa bile, **belgelerin varlığını araştırılması gerektiğini** vurgulamıştır.