

Sirkü : 2006/14

Konu : 1- Defter ve Belgelerin Elektronik Ortamda Tutulması  
2- Konut Kapıcılarının Ücretleri için Düzenlenecek Belgelerde Damga Vergisi İstisnası  
3- Tam Mükellef Kurumlarca Dağıtılan Kar Payları Üzerinden Yapılacak Tevkifat Oranları  
4- İhraç Kayıtlı Teslimlerde İmalatçı Tanımı  
5- Yapım İşlerinde Uygulanan KDV Tevkifatı Oranı  
6- İhraç Kayıtlı Teslimlerde Gümrük Beyannamesinde Yer Alması Gereken İmalatçı Bilgileri

KAYSERİ  
25.07.2006

## Muhasebe Müdürlüğü'ne

### 1- Defter ve Belgelerin Elektronik Ortamda Tutulması

VUK'nun mükerrer 242. 2 numaralı fıkrasında "Maliye Bakanlığına; elektronik defter, kayıt ve belgelerin oluşturulması, kaydedilmesi, iletilmesi, muhafazası ve ibrazı ile defter ve belgelerin elektronik ortamda tutulması ve düzenlenmesi" hususlarında yetki verildiği açıklanmıştır.

Maliye Bakanlığı bu yetkiye istinaden VUK 346 Seri No.lu Genel Tebliği ile 31.12.2004 tarihi itibarıyla aktif toplamı 200.000 YTL veya 2004 hesap dönemine ait ciroları toplamı 400.000 YTL'yi aşan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri için yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannameleri ile geçici vergi beyannamelerini elektronik ortamda gönderme zorunluluğu getirilmiştir.

Bu defa, 11.07.2006 tarih ve 26225 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan VUK 361 seri No.lu Genel Tebliği ile VUK uyarınca kağıt ortamında düzenlenen, tutulan, muhafaza ve ibraz edilen defter ve belgeler yerine, aynı bilgileri içeren elektronik defter ve belgelerin oluşturulması, kaydedilmesi, iletilmesi, muhafazası ve ibrazına ilişkin açıklamalar yapılmıştır.

Söz konusu tebliğ hükümlerine göre, bilanço esasına göre defter tutan ve elektronik ortamda tutulacak defter ve belge sistemi donanım, yazılım, personel ve diğer açılardan uygun bulunan mükelleflerden uygulamadan yararlanmak isteyenlerin Gelir İdaresi Başkanlığına, elektronik ortamda tutmak istedikleri defter ve belgeleri, elektronik muhasebe sistemlerini oluşturan donanım ve muhasebe programlarını, kayıtların nasıl oluşturulduğu ve saklandığını, personel ve sistem güvenliklerini içeren bir rapor hazırlayarak, elektronik defter ve belgelerin veri formatında tutulması ve gönderilmesine ilişkin aşamalı bir planla birlikte yazı ekinde göndermeleri gerektiği açıklanmıştır.

Şartları uygun bulunan mükellefler en fazla 5 yıllık hazırlık döneminde, sadece elektronik ortamda tutmak istedikleri defter ve belgelerini hem elektronik ortamda hem de kağıt ortamında tutacaklardır. Hazırlık dönemini başarı ile geçiren mükelleflere, elektronik defter ve belge uygulaması için bir izin belgesi verilecek ve yapılacak protokolle belirlenen tarihten itibaren bu mükelleflerce defter ve belgeler yalnızca elektronik ortamda tutulabilecektir.

## **2- Konut Kapıcılarının Ücretleri için Düzenlenecek Belgelerde Damga Vergisi İstisnası**

08.07.2006 tarih ve 26222 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 5535 Sayılı Kanunun 8. maddesi ile 488 Sayılı Damga Vergisi Kanununun damga vergisinden istisna edilen kağıtlarla ilgili (2) sayılı listenin "IV- Ticari ve medeni işlerle ilgili kâğıtlar" başlıklı bölümünün (34) numaralı fıkrasının sonuna "ile Gelir Vergisi Kanununun 23 üncü maddesinde belirtilen ücretlere ilişkin kâğıtlar." ibaresi eklenmiştir.

GVK'nun ücretlerde istisnalar başlıklı 23. maddesinde;

- Köylerde veya son nüfus sayımına göre belediye içi nüfusu 5.000'i aşmayan yerlerde faaliyet gösteren ve münhasıran el ile dokunan halı ve kilim imal eden işletmelerde çalışan işçilerin ücretlerinin;
- Gelir Vergisi'nden muaf olanların veya gerçek usulde vergilendirilmeyen çiftçilerin yanında çalışan işçilerin ücretlerinin;
- Toprak altı işletmesi halinde bulunan madenlerde cevher istihsali ve bununla ilgili diğer bütün işlerde çalışanların münhasıran yer altında çalıştıkları zamanlara ait ücretlerin;
- Köy muhtarları ile köylerin katip, korucu, imam, bekçi ve benzeri hizmetlilerine köy bütçesinden ödenen ücretler ile çiftçi mallarını koruma bekçilerinin ücretlerinin;
- Hizmetçilerin ücretlerinin (Hizmetçiler özel fertler tarafından evlerde, bahçelerde, apartmanlarda ve ticaret mahalli olmayan sair yerlerde orta hizmetçiliği, süt ninelik, dadılık, bahçıvanlık, kapıcılık gibi özel hizmetlerde çalıştırılanlardır.)
- Sanat okulları ile bu mahiyetteki enstitülerde, ceza ve ıslahevlerinde, darülacezelerin atölyelerinde çalışan öğrencilere, hükümlü ve tutuklulara ve düşkünlere verilen ücretlerin;

Gelir vergisinden istisna olduğu açıklanmıştır.

Bu düzenlemeye göre yukarıda belirtilen ücretler için düzenlenecek belgeler 08.07.2006 tarihinden itibaren damga vergisinden istisna edilmiştir. Konut kapıcılarının ücretleri de GVK 23. maddesi kapsamında bulunduğu için konut kapıcılarının ücretlerine ilişkin olarak ödenmesi gereken damga vergisi de istisna kapsamında bulunmaktadır.

## **3- Tam Mükellef Kurumlarca Dağıtılan Kar Payları Üzerinden Yapılacak Tevkifat Oranları**

GVK'nun 94. maddesinin (6-a i ve ii) maddelerinde belirtilen "Tam mükellef kurumlar tarafından; tam mükellef gerçek kişilere, gelir ve kurumlar vergisi mükellefi olmayanlara ve gelir vergisinden muaf olanlara, dar mükellef gerçek kişilere ve gelir vergisinden muaf olan dar mükelleflere dağıtılan, GVK'nun 75. maddenin ikinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde yazılı "Her nevi hisse senetlerinin kar payları, iştirak hisselerinden doğan kazançlar ve kurumların idare meclisi başkan ve üyelerine verilen kar payları" üzerinden %10 olarak uygulanmakta olan tevkifat oranı, 23.07.2006 tarih ve 26237 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2006/10731 no.lu Bakanlar Kurulu Kararı eki Kararname ile 23.07.2006 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere %15 olarak belirlenmiştir.

## **4- İhraç Kayıtlı Teslimlerde İmalatçı Tanımı**

KDV Kanunu 27 Seri No.lu Genel Tebliğinde, KDV kanununun 11/1-c maddesi kapsamında ihracatçılara ihraç kayıtlı teslimde bulunabilecek imalatçılarda aranacak şartlar arasında "imalat işinde en az 5 işçi çalıştırma" şartı yer almaktadır.

KDV Kanunu 99 Seri No.lu Genel Tebliği ile 11.07.2006 tarihinden önceki dönemlerde yapılan ihraç kaydıyla teslimleri de kapsamak üzere ihracatçılara ihraç kayıtlı teslimde

bulunacak imalatçılarda "imalat işinde en az 5 işçi çalıştırılması" şartı kaldırılmıştır. 27 Seri No.lu KDV Genel Tebliğindeki diğer şartları taşıyan imalatçıların, tecil-terkin uygulaması kapsamında teslimde bulunabilmeleri için teslimin yapıldığı dönemde yürürlükte bulunan Sanayi Sicil Tebliğlerinde öngörülen sayıda işçi çalıştırmaları yeterli olacaktır.

#### **5- Yapım İşlerinde Uygulanan KDV Tevkifatı Oranı**

91 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (A/2) bölümünde sayılan kurum ve kuruluşlara karşı ifa edilen yapım işlerinde (1/3) oranında uygulanmakta olan KDV tevkifatı oranı, KDV Kanunu 99 Seri No.lu Genel Tebliği ile 14.07.2006 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere (1/6) olarak tespit edilmiştir. Ayrıca, söz konusu tebliğin (5.2) bölümünde 30.04.2006 (bu tarih dahil) tarihinden önce ihalesi tamamlanmış yapım işlerine ilişkin olup, 11.07.2006 tarihinden sonra düzenlenecek faturalarda gösterilen KDV tutarının tevkifata tabi tutulmayacağı açıklanmıştır.

#### **6- İhraç Kayıtlı Teslimlerde Gümrük Beyannamesinde Yer Alması Gereken İmalatçı Bilgileri**

KDV Kanunu 99 Seri No.lu Genel Tebliğinde, gümrük beyannamesinde imalatçı firma bilgilerinin kaydedilmesi için özel bir alanın olmaması ve ihracatçılar tarafından ibraz edilen imalatçı isimlerinin gümrük idarelerince onaylanmaması sebebiyle, ihraç kaydıyla teslimlerle ilgili terkin ve iade işlemlerinin yapılması için imalatçıların ihraç kaydıyla teslim ettikleri malların ihraç edildiğine dair ihracatçı firmadan aşağıdaki bilgileri ihtiva eden bir yazının da vergi dairesine tevdi edilmesi gerektiği açıklanmıştır.

Söz konusu yazıda;

- ihracata ilişkin gümrük beyannamesinin tarihi ve sayısının,

- belgeyi talep eden imalatçının; adı, soyadı veya unvanı, bağlı olduğu vergi dairesi ve vergi kimlik numarası, ihraç kayıtlı teslim edilen mala ilişkin fatura veya benzeri belgenin tarihi, numarası, mal veya hizmetin cinsi, miktarı, bedeli, katma değer vergisi oranı ve hesaplanan katma değer vergisi tutarının,

gösterilmesi gerekmektedir.

Bilgi ve gereği rica olunur.

