

SİRKÜ : 2012/15
Konu : VUK 418 Sıra No.lu Genel Tebliği

KAYSERİ
10.09.2012

08.09.2012 tarihli ve 28405 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan VUK 418 Sıra No.lu Genel Tebliği ile aşağıdaki konularında açıklama ve düzenlemeler yapılmıştır.

- Fazla ve yersiz ödenen vergilerin tecil faizi ile birlikte mükelleflere iade edilmesi,**
- Sağlık hizmeti sunucuları ile optisyenlik müesseselerinin sosyal güvenlik kurumuna ay sonunda tek fatura düzenlemeleri,**
- VUK 333 Sıra No.lu Genel Tebliği eki amortisman listesine eklenen sabit kıymetler,**
- Ba, Bs bildirimleri,**

1- Fazla ve Yersiz Ödenen Vergilerin Tecil Faizi ile Birlikte Mükelleflere İade Edilmesi,

20.06.2012 tarih ve 2012/11 sirkülerimizde de değinildiği üzere; 6322 Sayılı Kanununun 14. maddesi ile 213 Sayılı VUK’nun 112. maddesinin 4. Fıkrası değiştirilerek “fazla veya yersiz tahsilâtın mükelleften kaynaklanması halinde düzeltmeye dair müracaat tarihi, diğer hallerde verginin tahsili tarihinden düzeltme fişinin mükellefe tebliğ edildiği tarihe kadar geçen süre için aynı dönemde 6183 sayılı Kanuna göre belirlenen tecil faizi oranında hesaplanan faiz ile birlikte, mükellefe red ve iade edilmesi” öngörülmüştür. Bu hüküm 6322 sayılı Kanununun 16. Maddesi ile 213 sayılı VUK’na eklenen Geçici 29. Madde ile 15.06.2012 tarihinden sonra fazla veya yersiz olarak tahsil edilen vergilerin iadesinde uygulanacaktır. 418 Sıra no.lu VUK Genel Tebliğinde bu konudaki yasal düzenlemelere değinilerek, 213 sayılı VUK kapsamında olan vergi, resim ve harçlar ile bunlara bağlı olarak hesaplanan gecikme faizi, gecikme zammı ve pişmanlık zammı ve vergi cezalarının fazla ve yersiz olarak tahsil edilmesi sırasında mükelleflere faiz ödenmesinin söz konusu olacağı açıklanmıştır.

2- Sağlık Hizmeti Sunucuları İle Optisyenlik Müesseselerinin Sosyal Güvenlik Kurumuna Ay Sonunda Tek Fatura Düzenlemeleri,

VUK 336 ve 379 Sıra No.lu Genel Tebliğlerinde eczanelerin, çalışanlara, emeklilere ve bunların bakmakla yükümlü oldukları kişilere ilaç teslimlerinde sözleşme yaptıkları kamu kuruluşları ve SGK’ca karşılanacak paya ilişkin tutarı içeren faturayı, ay sonunda yapılan tüm teslimler için ve tek bir fatura şeklinde düzenleyebilecekleri belirtilmişti. VUK 418 Sıra No.lu Genel Tebliği ile sağlık sektöründe faaliyet gösteren ve Sosyal Güvenlik Kurumu ile sözleşme/protokol imzalayan sağlık hizmeti sunucuları ile optisyenlik müesseselerine çalışanlar, emekliler ve bunların bakmakla yükümlü oldukları kişilere verdikleri sağlık hizmetleri nedeniyle SGK’ya ay sonunda tek bir fatura düzenleyebilmelerinin uygun bulunduğu açıklanmıştır.

Diğer taraftan özel muayenehane, özel poliklinik, özel hastane sahibi veya buralarda çalışan hekimlerce (diş hekimi dahil) özel muayenehane ve tedaviler için düzenlenecek reçetelerin bastırılması, düzenlemesi ve kullanılmasında uyulması gereken esaslara ilişkin VUK 191 Sıra No.lu Genel Tebliği ile, bu reçetelerde 1219 sayılı Kanuna istinaden tutulan protokol defterindeki protokol numarasına yer verilmesini ve indirimli orana tabi işlemler dolayısıyla eczacılar tarafından yapılacak iade taleplerinde, reçetenin tarih ve numarası, hastanın ve düzenleyen hekimin adı-soyadı ile protokol numarasına ihtiva eden bir listenin dönem beyannamelerine eklenmesi ile ilgili düzenlemeleri ihtiva eden VUK 336 Sıra No.lu Genel Tebliğinin (2) numaralı bölümü yürürlükten kaldırılmıştır.

3- VUK 333 Sıra No.lu Genel Tebliği Eki Amortisman Listesine Eklenen Sabit Kıymetler,

VUK 315. maddesinde 5024 sayılı Kanunla yapılan değişiklikle, amortisman oranlarının iktisadi kıymetlerin faydalı ömürleri dikkate alınmak suretiyle Maliye Bakanlığınca belirleneceği hükmüne istinaden, 01.01.2004 tarihinden itibaren aktife alınan iktisadi kıymetlere uygulanacak amortisman oranlarını VUK 333 Sıra No.lu Genel Tebliği ekindeki liste ile açıklanmış olup, 339, 365, 389, 399 ve 406 Sıra No.lu Genel Tebliğler ile bu listeye ek ve değişiklikler yapılmıştır. Son olarak VUK 418 Sıra No.lu Genel Tebliği ile 333 Sıra No.lu Genel Tebliği ekinde yer alan listeye aşağıdaki satırlar eklenmiştir. VUK 318. maddesinde Maliye Bakanlığınca tespit ve ilan olunan amortisman oranların, ilanların yapıldığı hesap döneminden itibaren geçerli olduğu” hükmü gereğince 418 Sıra No.lu Genel Tebliğ ekindeki listedeki iktisadi kıymetlere ilişkin olarak belirtilen faydalı ömür ve amortisman oranlarının 2012 hesap döneminden itibaren uygulanması gerekmektedir.

VUK 418 Sıra No.lu Genel Tebliğinde, kullanıldıkları süreç gereği faydalı ömürleri bir yıldan fazla olmayan bakır ve bakır alaşımlarından ekstrüzyon ve soğuk çekme kalıplarının amortismanına tabi iktisadi kıymet olarak dikkate alınmamasının ve işletme malzemesi olarak değerlendirilip muhasebe kayıtlarına doğrudan gider olarak intikal ettirilmesinin mümkün olduğu açıklanmıştır.

No			Amortismanına Tabi İktisadi Kıymetler	Faydalı Ömür (Yıl)	Normal Amortisman Oranı
		3.13.9.	Teşhis ve tedavi cihazları (EKG, EMG, MRI, CT, Endoskopi cihazı, Endoskopik ameliyat robotu v.b.)	5	20,00%
		3.13.16.	Hasta simülasyon cihazı	5	20,00%
	3.87.		Optik çerçeve ve camlardan deneme numunesi gözlükler	3	33,33%
	3.88.		Diğer sınıflarda sayılmayan demirbaşlar	5	20,00%
		6.10.10.	Enerji üretim/çevrim gemileri, Enerji üretim/çevrim deniz aracı	15	6,66%
		6.10.11.	Balık Nakliye Gemisi	10	10,00%
	10.5.		Kazık çakma makinesi	8	12,50%
69.			Havaalanı yer hizmetlerinde kullanılan iktisadi kıymetler		
	69.1.		Merdiven aracı, merdiven çekilir	15	6,66%
	69.2.		Konveyör aracı, konveyör	15	6,66%
	69.3.		Apron Otobüsü	5	20,00%
	69.4.		Deicing (buz çözme) aracı, foseptik aracı,su ikmal aracı, hasta nakil aracı, loader, air starter aracı, bakım platformu	7	14,28%
	69.5.		Foseptik tankı, su ikmal tankı	15	6,66%
	69.6.		Towbar, towbarless, uçak traktörü	5	20,00%
	69.7.		Air starter çekilir	6	16,66%
	69.8.		Yayın ve anons sistemi, saat sistemi	10	10,00%
	69.9.		Bagaj konveyör sistemi, 4 set yolcu köprüsü, havalandırma sistemleri, bina yönetim sistemi, aydınlatma otomasyon sistemi,Uçuş bilgi sistemi	15	6,66%
	69.10.		400 Hz güç sistemi, uçak yavaşıtma sistemi, PCA Uçak Havalandırma Sistemi	20	5%
	69.11.		Uçak park alanı ofis ekipmanı	10	10,00%
	69.12.		Yangın alarm ve güvenlik sistemi	15	6,66%
	69.13.		Dahili telefon sistemi	10	10,00%
	69.14.		Enerji otomasyon sistemi	10	10,00%

4- Ba-Bs Bildirimleri

Bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerin mal ve hizmet alım-satımlarına ilişkin bildirim formu (ba, bs) gönderilmesine ilişkin VUK 396 Sıra No.lu Genel Tebliğine, VUK 418 Sıra No.lu Genel Tebliği ile eklenen bölümler ile yapılan değişiklikler sonucu aşağıdaki düzenlemeler yapılmıştır.

- İflas eden mükellefler için bildirim yükümlülüğü iflasın açıldığı tarihi ihtiva eden dönemden sonra sona erecektir. İflasın kaldırılması durumunda ise bildirim yükümlülüğü, kaldırılma tarihini ihtiva eden dönemden itibaren tekrar başlayacaktır.
- İthalat işlemlerinin form Ba ile bildirilmesinde gümrük giriş beyannamesinin **kapanış tarihi** dikkate alınacaktır.
- Serbest bölgelerde faaliyette bulunan mükelleflerin yurt içiyle yaptıkları alış-satış işlemlerinin bildirilmesinde; gümrük giriş veya çıkış beyannamesi düzenlenmesi hallerinde bu beyannamelerin kapanma tarihleri ve tutarları, gümrük giriş veya çıkış beyannamesi düzenlenmemesi durumlarında ise serbest bölge işlem formu tarihi ve tutarı dikkate alınacaktır.
- İthalat işlemlerinin form Ba ile bildirilmesinde tutar alanına; gümrük vergisi tarhına esas olan kıymet, malın gümrük vergisinden muaf olması durumunda ise katma değer vergisi matrahını oluşturan katma değer vergisi hariç bedel yazılacaktır. Malın gümrük sahasına getirildikten sonra kısım kısım ithalatın gerçekleşmesi durumunda, her bir işlemin gerçekleştiği tarih dikkate alınarak belirtilen haddi aşması halinde ithalat form Ba bildirimine dâhil edilecektir.
- Serbest bölgelerden yapılan mal ve/veya hizmet alım-satım işlemlerinin bildirilmesinde; serbest bölgede faaliyette bulunan mükelleflerin Türkiye'deki merkez veya şubelerinden de alım-satım yapılması hallerinde, Türkiye'den yapılan alım-satım işlemleri ile serbest bölgedeki şubeden yapılan alım-satım işlemleri ayrı satırlar şeklinde bildirilecektir. Bu kapsamda yapılan bildirimlerde serbest bölgelerden yapılan alım-satım işlemlerinin bildirildiği satırların ülke kodu kısmında "Serbest Bölge" ifadesinin seçilmesi gerekmektedir.

