

## **Genel Müdürlük Muhasebe Müdürlüğü'ne**

**Tarih : 30.04.2001  
SİRKÜ –2001/04**

Önceki yıl hesaplarının kapatıldığı ve 2001 yılı 3 aylık geçici vergi bilgilerinin oluşturulduğu bu günlerde Yeminli Mali Müşavirliğimize yoğun bir şekilde alt inceleme talepleri gelmektedir.

Bu taleplerin karşılanabilmesi için yevmiye defterlerinin yazdırılması gerekmektedir. Yevmiye defterinin yazdırılmaması sebebiyle alt inceleme taleplerinin cevapları geciktirilince talep sahiplerince bu hususların araştırılması için vergi dairelerine yazılar yazılmaktadır. Vergi dairelerinin yoğun iş yükü altında olması sebebiyle buna mahal bırakılmaksızın alt inceleme taleplerinin tarafımızdan cevaplandırılmasına yardımcı olunmasını teminen aşağıdaki açıklamaların yapılması gerekmektedir.

### **A- KDV Beyannamesi Hakkında**

Katma Değer Vergisi işlemlerinin yakın takibini sağlamak, kayıtlarla Katma Değer Vergisi Beyannamesi arasındaki uyumu temin etmek, karşı inceleme yazışmalarında, denetim ve revizyon işlemlerinde hızlı ve düzenli bilgi akışını oluşturmak için, aylık dönemler halinde Katma Değer Vergisi Beyannamesi verilmeden önce aşağıda listelenen bilgi ve belgelerin Yeminli Mali Müşavirliğimize ulaştırılması ve beyannamenin kontrol edildikten sonra vergi dairesine verilmesi gerekir.

- 1- Katma Değer Vergisi Beyannamesi,
- 2- Satış faturalarının listesi,
- 3- Stokların ayrıntılı satış raporu,
- 4- 60 (600,601,602), 61 (610,611,612), 64 (640-649) ve 67 (670-679) grup hesapların muavin kayıtları,
- 5- (191) İndirilecek KDV ve (391) hesaplanan KDV muavin kayıtları,
- 6- KDV raporu,
- 7- KDV Beyannamesi verildikten sonra tahakkuk fişinin ve ödeme varsa tahsil makbuzunun birer örneği,

Ayrıca,

İlgili döneme ait muhtasar beyannamesi, tahakkuk fişi ve ödendi makbuzunun bir örneği.

### **B- KDV Beyannamesine Esas Teşkil Eden Belgelerin Yasal Süresi İçinde Kanuni Defterlere Kaydedilmesi Hakkında**

Bilindiği üzere mal ve hizmet alımlarına ait belgelerin kanuni defterlere sürelerinde kaydedilmesi ve bu defterlerin sürelerinde yazdırılması gerekmektedir. Bu hususa ait kanuni düzenlemeler aşağıdaki gibidir:

1) 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 29/1. Maddesi, "Mükellefler yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan Katma Değer Vergisinden faaliyetlerine ilişkin olarak kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura, ve benzeri vesikalarda gösterilen Katma Değer Vergisini indirebilirler." hükmü getirilmiştir.

2) Aynı kanunun 29/3. Maddesinde : " indirim hakkı vergiyi doğuran olayın vuku bulunduğu takvim yılı aşılmamak şartıyla, ilgili vesikaların kanuni defterlere kaydedildiği vergilendirme dönemlerinde kullanılabilir." Şeklinde hükme

*bağlanmış olup, 34/1. Maddesinde de "yurt içinden sağlanan veya ithal olunan mal ve hizmetlere ait Katma Değer Vergisi alış faturası ve veya benzeri vesikalar ve gümrük makbuzları üzerinden ayrıca gösterilmek ve bu vesikalar kanuni defterlere kaydedilmek şartıyla indirilebileceği" hükmüne bağlanmıştır.*

3) Adı geçen kanunun 32. Maddesinde: " Bu kanunun 11, 13, 14 ve 15. Maddesi uyarınca vergiden istisna edilmiş bulunan işlemlerle ilgili fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen Katma Değer Vergisi, mükellefin vergiye tabi işlemlerinden hesaplanacak Katma Değer Vergisinden indirilir. Vergiye tabi işlemlerin mevcut olmaması veya hesaplanan verginin indirilecek vergiden az olması hallerinde indirilemeyen Katma Değer Vergisi Maliye ve Gümrük Bakanlığı'nca tesbit edilecek esaslara göre işlemleri yapanlara iade olunur" denilmektedir.

4) Vergi Usul Kanunu'nun 219. Maddesi muhasebe işlemlerinin kayıt zamanını şöyle tesbit etmiştir.

"Muameleler defterlere zamanında kaydedilir. Şöyle ki:

a) Muamelelerin işin hacmine ve icabına uygun olarak muhasebenin intizam ve vuzuhunu bozmayacak bir zaman zarfında kaydedilmesi şarttır. Bu gibi kayıtların on günden fazla geciktirilmesi caiz değildir.

b) Kayıtların devamlı olarak muhasebe fişleri, primanto ve bordro gibi yetkili amirlerin imza ve parafını taşıyan mazbut vesikalara dayanarak yürüten müesseselerde, muamelelerin bunlara işlenmesi, deftere işlenmesi hükmündedir. Ancak bu kayıtlar, muamelelerin esas defterlere 45 günden daha geç intikal ettirilmesine cevaz vermez.

*Bu mevzuat çerçevesinde Maliye Bakanlığı İstanbul Defterdarlığı Katma Değer Vergisi Gelir Müdürlüğü'nün 06 Eylül 2000 tarih ve 4763 sayılı İstanbul YMM Odası Başkanlığı'na gönderdiği muktezada:*

*Muhasebesini bilgisayar ortamında tutan ve bilgisayar kayıtlarını zamanında kanuni defterlere aktarmayan mükelleflerin bu durumlarının idarece tesbiti halinde o tarihe kadar indirim yapılmış Katma Değer Vergisinin indirimlerin reddedileceğini ve cezalı tarhiyat yapılacağını ve varsa KDV iade taleplerinin reddedileceğini bildirmiştir.*

*Buna göre; firmaların yukarıda açıklandığı şekilde kayıtlarını zamanında kanuni defterlerine aktarmaları ve defterlerini aylık dönemler halinde yazdırmaları gerekmektedir.*

*Bilgi ve gereği rica olunur.*