

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

**Tarih : 16.07.2001  
SİRKÜ - 2001 / 7**

- \* 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunundaki müteselsil sorumluluk ve ihraç kayıtlı satışla ilgili 82 ve 83 no'lu genel tebliğler,
- \* 4358 sayılı Vergi Kimlik Numarasının Kullanımıyla ilgili kanuna ilişkin 2 no'lu genel tebliğ,
- \* 488 sayılı Damga Vergisi Kanununda yapılan değişiklikler,
- \* 2001 yılının birinci altı aylık geçici vergi döneminde uygulanacak yeniden değerlendirme oranı,
- \* Yıllık faaliyet bildirimini.

hakkında yapılan hatırlatmalar aşağıda sunulmaktadır.

### **1- Mal ve Hizmet Alımları Sebebiyle Katma Değer Vergisi Kanunundaki Müteselsil Sorumluluk :**

10.05.2001 tarih 24398 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 82 seri nolu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinde aşağıdaki açıklamalar yapılmıştır.

“Mal ve hizmet alım satımından doğan Katma Değer Vergisinin satıcı tarafından hazineye intikal ettirilmediğinin tespiti halinde, kendilerine teslim veya hizmet ifasında bulunulan mükellefler, işlem bedeli üzerinden hesaplanan vergi ile sınırlı olmak üzere hazineye intikal etmeyen vergiden 70 nolu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin 5. Bölümünde belirlenen usul ve esaslara göre satıcı ile birlikte müteselsilen sorumlu...” olacağı; ancak alıcıların aşağıdaki şartlara uydukları takdirde müteselsil sorumluluk uygulaması dışında kalacakları belirtilmiştir.

**1.1-** Alıcılar satın aldıkları mal veya hizmetin Katma Değer Vergisi dahil toplam bedelini banka yada finans kurumu vasıtasıyla ödemeleri, satıcının adı soyadı veya unvanı ile vergi kimlik numaralarının doğru olarak yazdırılması gerekmektedir.

**1.2-** Ödemelerin çekle yapılması halinde, çekin üzerine satıcının adı soyadı veya ünvanı ile vergi kimlik numarası yazılmalıdır.

**1.3-** Alıcı ile satıcı arasında muvazaaya dayanan bir işlem yapıldığı veya menfaat sağlayan ilişki, hısımlık, sermayesine katılma, organizasyon ve yönetimi içinde yer alma gibi dolaylı bir ilişkinin bulunduğu vergi incelemelerine yetkili olanlarca düzenlenmiş raporlarla tevsik edilmesi halinde ödemede yukarıdaki şekilde tevsik edilmiş olsa bile müteselsil sorumluluk kalkmayacaktır.

### **2- 83 No'lu KDV Genel Tebliği İle Getirilen Düzenlemeler :**

#### **2.1- Dahilde İşleme İzin Belgesi Kapsamında KDV Uygulaması :**

Bakanlar Kurulunun, 16.04.2001 tarih ve 2001/2325 sayılı kararnamesi ile ihraç kayıtlı satış tecil-terkin uygulamasında bölge, sektör ve mal gurupları sınırlaması kaldırmıştır.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun Geçici 17 inci maddesinde;

“Dahilde işleme ve geçici kabul rejimi kapsamında ihraç edilecek malların üretiminde kullanılacak maddelerin 31.12.2008 tarihine kadar tesliminde Katma Değer Vergisi Kanununun 11 inci maddesinin 1 inci fıkrasının (c) bendi hükümlerine göre, bölgeler, sektörler veya mal gurupları itibariyle işlem yaptırmaya Bakanlar Kurulu yetkilidir. Bu maddenin uygulamasında ihracat süresi olarak anılan bentteki süre yerine, bu rejimlerle öngörülen süreler esas alınır. İhracatın şartlara uygun olarak gerçekleştirilmemesi halinde zamanında alınmayan vergi, vergi ziyası cezası uygulanarak gecikme faizi ile birlikte alıcıdan tahsil edilir. “

denilmektedir.

Ayrıntıları 83 no’lu KDV Genel Tebliğinde belirtildiği üzere, Katma Değer Vergisi mükelleflerinden, Dahilde İşleme Rejimi Kararı ile bu karara ilişkin Dış Ticaret Müsteşarlığı Tebliğine uygun “Dahilde İşleme” veya Gümrük Müsteşarlığınca verilen “Geçici Kabul” izin belgelerine sahip olanlar bu uygulamadan yararlanırlar. Bu belgelere sahip olan Katma Değer Vergisi mükellefleri, bu belgelerde gösterilen hammadde ve ara malları, Katma Değer Vergisi Kanununun 11/1-c maddesinde hükme bağlanan tecil-terkin sisteminden yararlanarak Katma Değer Vergisi ödemeden teslim alabileceklerdir. Düzenlenecek faturanın tutarı KDV hariç 2,5 milyar lirayı aşması gerekir. Bu uygulama kapsamında mal satacak firmaların üretici olması ve sattıkları malların kapasite raporu ve sanayi sicil belgesinde kayıtlı olması ve bu satışlar sebebiyle, satışa konu malların alım ve imalatında yükledikleri Katma Değer Vergisinin talepleri halinde bu imalatçılara iade edilmesi gerekmektedir.

## 2.2- Katma Değer Vergisi beyannamesindeki yeni uygulama

83 No’lu KDV Genel Tebliği uyarınca Haziran 2001 döneminden itibaren satışlarının bir bölümünü kredi kartı ile tahsil eden gerçek usulde vergilendirilen vergi mükellefleri, toplam satışlarını KDV beyannamesinin 6 ıncı satırında beyan edecekler, toplam satış içindeki kredi kartı ile yapılan satışların KDV dahil tutarını KDV beyannamesinin 65 inci satırındaki “**Kredi Kartı Karşılığı Yapılan Teslim Ve Hizmetleri Teşkil Eden Bedel**” satırına yazacaklardır.

## 3- Vergi Kimlik Numarası :

4358 Sayılı Vergi Kimlik Numarasının kullanımıyla ilgili 19.06.2000 tarih ve mükerrer 24437 sayılı Resmi Gazetede 2 sıra nolu Vergi Kimlik Numarası Genel Tebliği yayınlanarak uygulama esaslarını getirmiştir.

01.09.2001 tarihinden itibaren Vergi Kimlik Numarası uygulanacak alanlar şunlardır:

### 3.1- Bankacılık işlemleri

- Bankacılık ve mali hizmet işlemleri
- Her nev’i tahvil, bono ve borçlanma senedi işlemleri
- Kredi kartı okuma makinesi işlemleri
- Havale işlemleri

Yurt içi havalelerinde beş milyar Türk lirası ve muadili döviz havale esnasında havale edenin ve alanın adı, ünvanı ve vergi kimlik numarası yazılacaktır. Bu tutar her yıl yeniden değerlendirme oranında artırılabacaktır.

- Çek ve senet işlemleri

Bankaların çek karnesi vermesinde, diğer şahıs ve kurumlara çek yazılmasında, ciro edilmesinde, bankalardan çek tahsil edilmesinde vergi kimlik numarası yazılacaktır.

### 3.2- Diğer mali işlemler

- SPK kapsamındaki kurumlarca yapılacak işlemlerde
- Ödünç para verme işlemlerinde

- Özel finans kurumlarınca yapılan işlemlerde
  - Yetkili müesseselerce yapılan işlemlerde
- Döviz büfeleri, bankalar, özel finans kurumları ve posta merkezinde 3000 Amerikan Doları veya muadili efektif döviz alış ve satış işlemlerinde vergi kimlik numarası yazacaklardır.
- Posta merkezi işlemlerinde
  - Finansal kiralama işlemlerinde
  - Sigortacılık işlemlerinde

#### **4- 488 sayılı Damga Vergisi Kanunundaki Değişiklikler:**

##### **Sermaye Artırımlarında Damga Vergisi Tahakkuku Kaldırılmıştır.**

03.07.2001 tarih ve 24451 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan 20.06.2001 tarih ve 4684 sayılı Kanunun 22. maddesi ile 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 22. maddesinin (a) bendi aşağıdaki gibi değiştirilmiştir.

**“a) Anonim, Eshamlı Komandit ve Limited Şirket mukavelenamelerinin veya bunların süre uzatımları hakkındaki kararların tescil ve ilanı tarihinden itibaren üç ay içinde (bağlı bulunduğu vergi dairesine ödenir.) ”**

488 sayılı Damga Vergisi Kanununa ekli (2) sayılı tablo, Damga Vergisinden istisna edilen kağıtlar bölümünün “**IV- Ticari ve medeni işlemlerle ilgili kağıtlar** “ başlıklı bölümüne, (15) numaralı fıkradan sonra gelmek üzere aşağıdaki fıkralar eklenerek istisna kapsamına alınmıştır.

**“16. Anonim, Eshamlı Komandit ve Limited Şirketlerin sermaye artırımlarına ilişkin olarak düzenlenen kağıtlar,**  
**17. Kurumlar Vergisi Kanununa göre yapılan birleşme, devir ve bölünmeler nedeniyle düzenlenen kağıtlar “**

Kanunda yapılan bu değişiklik yayım tarihinde yürürlüğe girmiş bulunmaktadır.

#### **5- Yeniden Değerleme Oranı :**

08.07.2001 tarih, 24456 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 297 no’lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile 2001 yılının birinci altı aylık geçici vergi döneminde uygulanacak yeniden değerlendirme oranı **%37,9 (yüzde otuz yedi virgül dokuz)** olarak tespit edilerek yayımlanmıştır.

#### **6- Yıllık Faaliyet Bildirimi ile Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Bildirim (Form A, B)**

285 sıra no’lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği gereğince, bilanço esasına göre defter tutan Gelir Vergisi mükellefleri ile Kurumlar Vergisi mükellefleri “**Yıllık Faaliyet Bildirimi (Form A)**” ile “**Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Bildirim (Form B)**” ‘yi Haziran ayı Katma Değer Vergisi beyannamesi ile birlikte Temmuz ayının 25 inci günü akşamına kadar; kendisine özel hesap dönemi tayin olunan Kurumlar Vergisi mükellefleri tarafından Kurumlar Vergisi beyannamesinin verildiği aya ilişkin Katma Değer Vergisi beyannamesi ile birlikte ilgili ayın 25 inci günü akşamına kadar Katma Değer Vergisi bakımından bağlı bulunulan vergi dairesine verilecektir. “**Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Bildirim (Form B)**” ile bildirilmesi gereken, bir şahıstan alınan ve tutarı toplamı KDV hariç mal ve hizmet alımlarına ilişkin had artırılmış olup, halen 10 milyar Türk Lirasıdır.

Bilgi ve gereği rica olunur.