



KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.

Merkez : Meşrutiyet Cad.No:29/21

06420 Yenişehir / ANKARA

Tel : (312) 417 05 96-418 68 29-418 68 43

Fax : (312) 417 66 73

E-mail : Kanitymm@superonline.com

İrt.Büro : Atatürk Bulvarı No:73/1 GİRESUN

Tel : (454) 212 66 87 Fax: (454) 212 66 86

Bağlı Olduğu Oda: Ankara YMM Odası

Sicil No : Ahmet ÇAKIR 384

Sakıp ŞEKER 861

Sirküler No : 2001/9

Ankara, 12.03.2001

FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATLERİNE,

A- İhracattan Doğan KDV İade Alacaklarının SSK Prim Borçlarına Da Mahsubu Yapılabilecek

1 Mart 2001 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 81 no'lu KDV Genel Tebliğinde yapılan açıklamalara göre; ihracat istisnasından ve ihraç kaydıyla teslimlerden doğan katma değer vergisi iadelerinin;

- Mükellefin kendisinin vergi borçlarına,
 - Mal veya hizmet satın aldığı kişilerin vergi borçlarına,
 - Ortaklarının vergi borçlarına,
 - Kendisinin, ortaklarının veya mal ve hizmet satın aldığı mükelleflerin SSK prim borçlarına,
- mahsup edilmesi uygun görülmüştür.

Bilindiği gibi daha önce 28 ve 39 no'lu KDV Genel Tebliği uyarınca **mükellefin kendisinin veya adi ortaklık ve kollektif şirketlerde ortaklarının** vergi borçları ile ihracatçılara mal ve hizmet satanların vergi borçlarına KDV iade alacakları mahsup edilebilmekteydi. Ancak, **ihracatçıya mal ve hizmet satanların vergi borçlarına mahsubunu talep edebilecekleri miktar, bu kişilerden satın aldıkları mal veya hizmetler için ödenmesi gereken katma değer vergisinden fazla olamayacaktır.**(28 no'lu Tebliğin A/3.bölümü)

81 no'lu Tebliğde yapılan açıklamalardan mükellefe mal veya hizmet satanların vergi ve SSK prim borçlarına mahsubunu talep edebilecekleri miktar, bu kişilerden satın aldıkları mal veya hizmetler için ödenmesi gereken **katma değer vergisinden fazla olamayacaktır.** Bu nedenle, yapılan bu yeni düzenleme esas itibarıyla şirket ortaklarının vergi ve SSK borçları ile mükellefin kendisinin SSK borçlarına mahsup imkanı sağlamaktadır. İhracatçıya veya ihraç kaydıyla mal teslim edenlere mal veya hizmet satanların vergi ve SSK borçlarına yapılacak mahsup miktarı, faturadaki KDV ile sınırlı olacağı için fazla bir işlerliği olmayacaktır.

Mahsup İçin Verilecek Dilekçede Bulunacak Bilgiler

Mahsup talebi katma değer vergisi beyannamesinin verildiği vergi dairesine bir dilekçe ile yapılacak olup, dilekçeye vergi borcunun mahsubu talep edilen ortak veya ortakların adı, soyadı, ünvanı, bağlı olduğu vergi dairesi, sicil numarası vergi borçlarının türü, dönemi ve tutarını ihtiva eden bir liste ile ortakların da bu mahsubu talep ettiklerini belirten yazıların aslı veya noter onaylı örneği eklenecektir.

SSK prim borçlarına yapılacak mahsup taleplerinde ise, dilekçeye Sosyal Sigortalar Kurumundan alınan prim borcunu ve gecikme zammı tutarını gösteren bir yazı eklenecektir. Bu yazıda, ilgili kurumun banka hesap numarası da belirtilecektir. Ayrıca, dilekçede, katma değer vergisi iadesinin doğduğu dönem, mahsubu istenilen tutar, prim borcunun mahsubu istenilen kişi ve kuruluşların adı, soyadı, ünvanı, adresi, vergi dairesi, hesap numarası, prim borcu olan Sosyal Sigortalar Şubesi ve prim borcu tutarı belirtilecektir.

Tebliğde belirtilmemekle birlikte, alacaklı olan SSK Müdürlüğü veya ilgili vergi dairesine de bir dilekçe verilerek söz konusu borcun mahsuben ödendiğinin bildirilmesinde büyük fayda vardır.

Beyannameye Eklenecek Belgeler

KDV iadesi alacaklarının söz konusu vergi ve SSK primi borçlarına mahsubunda miktara bakılmaksızın inceleme raporu ve teminat mektubu aranmayacaktır. Ancak, kısmen nakit kısmen mahsup işlemlerinde KDV iade alacağının 2 milyar lirayı aşması halinde Yeminli Mali Müşavirlik raporu veya teminat mektubu gerekmektedir.

KDV iadesi alacağının doğması için KDV beyannamesinde iadesi gereken tutarın gösterilmesi, ihracatçılarda gümrük beyannamesinin noter onaylı veya Yeminli Mali Müşavirlik onaylı örnekleri ile mal ve hizmet alımlarına ilişkin alış ve satış faturalarının fotokopilerinin, imalatçı ihracatçılarda ise sadece satış faturalarının fotokopileri veya listelerin (3 örnek) ibrazı gerekmektedir. Ancak, uygulamada vergi daireleri imalatçı-ihracatçılarda mal ve hizmet alışlarına ilişkin fatura listesi ile yüklenilen KDV'nin hesabına ilişkin tabloları da istemektedirler.

Öte yandan, hizmet ihracatçılarında ve 61 no'lu KDV Genel Tebliğinde yer alan Türkiye'de ikamet etmeyen yolculara döviz karşılığı yapılan satışlara ilişkin iade ve mahsup işlemlerinde döviz alım belgesinin aslının vergi dairesine ibraz edilmesi gerekmektedir. (65 no'lu Tebliğ)

B- Hurda Kağıt ve Hurda Plastik Malzemesi Teslimlerinde KDV Tevkifatı

81 no'lu KDV Genel Tebliği ile atık kağıt ve hurda plastik malzemesi alımlarında satıcıya ödenecek KDV'nin 2/3'ünün alıcı tarafından sorumlu sıfatıyla 2 no'lu KDV beyannamesiyle beyan edilip ödenmesi, 1/3'ünün de satıcıya ödenmesi uygun görülmüştür. Tevkifat kapsamına kağıt, karton, mukavva ile plastik malzeme üretiminde kullanılan atık hurda veya kırpıntı kağıtlar ile plastik maddeler girmektedir.

Örneğin, 100 milyon TL + KDV'ne satılan hurda kağıt satışı için alıcı ve satıcının kayıtları aşağıdaki gibi olacaktır.

Alıcının Kaydı:

| | | |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| 153-TİCARİ MAL | 100.000.000.- | |
| 191-İNDİRİLECEK KDV | 17.000.000.- | |
| 320-SATICILAR | | 105.666.667.- |
| 360-ÖDENECEK KDV | | 11.333.333.- |
| (Sorumlu Sıfatıyla Ödenecek KDV) | | |

Satıcının Kaydı:

| | | |
|-----------------------|---------------|---------------|
| 120-ALICILAR | 105.666.667.- | |
| 649-DİĞER GELİRLER | | 100.000.000.- |
| Hurda Kağıt Gelirleri | | |
| 391-HESAPLANAN KDV | | 5.666.667.- |

Satıcı firma KDV beyannamesinde KDV oranını 17/3 olarak gösterecektir.

Saygılarımızla.

**KANIT YEMİNLİ MALİ
MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.**