



## KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.

Merkez : Meşrutiyet Cad.No:29/21

06420 Yenışehir / ANKARA

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

Fax : (312) 417 66 73

E-mail : [Kanitymm@superonline.com](mailto: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 : 2001/19

Ankara, 11.05.2001

### FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATLERİNE,

#### A- KDV Oranları Yükseltildi

10 Mayıs 2001 Tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 2001/2344 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile katma değer vergisi oranları 15.5.2001 tarihinden itibaren aşağıdaki şekilde yükseltilmiştir.

% 17 oranı → %18  
% 25 oranı → %26

Buna göre 15.5.2001 tarihinden itibaren kesilecek faturalardaki KDV'nin yukarıda belirtilen yükseltilmiş oranlara göre hesaplanması, 14.05.2001 tarihinden önce irsaliye ile teslim edilen malların faturalarının da 14.05.2001 tarihine kadar eski oran üzerinden düzenlenmesi, KDV dahil şeklindeki faturalardaki KDV'nin ayırımında fatura tarihine dikkat edilmesi gerekmektedir.

#### B- 82 No'lu KDV Genel Tebliği Yayımlandı

10 Mayıs 2001 Tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 82 no'lu KDV Genel Tebliği ile KDV indirim ve iadeleri konusunda önemli açıklamalar yapılmıştır. Bu konuya ilişkin açıklamalar özetle aşağıda belirtilmiştir.

##### 1- Ödemelerin Çek veya Banka Vasıtasıyla Yapılması

Satıcı tarafından ödenmeyen KDV'nden müteselsil sorumlu olmamak için alıcıların;

Alıcının katma değer vergisi dahil toplam fatura bedelini;

***“-banka ve benzeri finans kurumları vasıtasıyla ödemeleri banka veya benzeri finans kurumuna yapılacak ödeme sırasında düzenlenecek belgede satıcının (veya adına hareket edenlerin) adı-soyadı (tüzel kişilerde ünvanı) ile banka veya benzeri finans kuruluşlarındaki hesap numarasını ve vergi kimlik numarasını doğru olarak yazdırmaları,***

***-ödemenin çekle yapılmış olması halinde Türk Ticaret Kanununun 697 nci maddesinin 1 ve 2 numaralı fıkrasına uygun olarak düzenlemeleri ve lehine çek keşide edilenin vergi kimlik numarasını yazmaları”***

halinde satıcının ödemediği KDV'nden sorumlu tutulamayacaktır.

Bu nedenle, ödemelerin banka vasıtasıyla veya çekle yapılması, çekin nama yazılı olması ve alıcının vergi kimlik numarasının çek üzerine yazılması, banka veya benzeri finans kurumu vasıtasıyla yapılacak ödemelerde alıcının adı, soyadı veya ünvanının, hesap numarasının ve vergi kimlik numarasının dekonta doğru şekilde yazdırılması önem kazanmaktadır.

## **2- İhracat İstisnası Dışındaki KDV İade Alacakları SSK Borçlarına Mahsup Edilebilecek**

Anılan Tebliğin 2.3.maddesinde, katma değer vergisi iade alacaklarının hangi tür işlemde kaynaklandığına bakılmaksızın tamamının SSK primi borçlarına mahsubu talep edilebilecektir. Bilindiği gibi daha önce çıkartılan 81 no'lu Tebliğde SSK borçlarına sadece ihracat istisnası ve ihraç kayıtlı mal teslimlerinden doğan KDV iadeleri mahsup edilebiliyordu. Bundan böyle KDV Kanununun 11,13,14 ve 15.maddeleri kapsamındaki istisna işlemleri ile 29/2.maddesindeki indirimli orana tabi teslim ve hizmetlerden doğan KDV iadeleri SSK borçlarına ve iade hakkı sahiplerine mal teslim edenlere veya hizmet ifasında bulunanlara ödedikleri KDV miktarına bağlı olmaksızın mahsup talep edilebilecektir.

## **3- KDV İadesinden Doğan Alacakların Vergi ve SSK Prim Borçlarına Mahsubunda Gümrük Teyitleri Beklenmeyecektir.**

Anılan Tebliğin 2.4.maddesinde KDV iade alacaklarının SSK prim borçlarına veya vergi borçlarına mahsubunda vergi dairelerince gümrük beyannamelerinin teyidi beklenmeksizin yerine getirilecektir. Teyit beklenmeksizin iade taleplerinde %200 oranında teminat mektubu verilecek, teyit sonrası teminat mektubunun fazlası (1/2'si) mükellefe iade edilecektir. Kalan kısım inceleme raporu veya Yeminli Mali Müşavir Raporu üzerine iade edilecektir.

## **4- İndirimli Orana Tabi İşlemlerde KDV İadesine İlişkin Düzeltmeler Nisan, Mayıs ve Haziran-2001 Aylarında Yapılabilecek**

2001/15 sayılı sirkülerimizde de belirttiğimiz gibi, 2001/2185 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile indirimli orana tabi mal ve hizmet satan mükelleflerin 2000 yılında indirim konusu edemediği KDV'nin 2 milyar lirayı aşan kısmının iade edilmesi kararlaştırılmıştır.

Mart-2001 ayına ait KDV beyannamesinde indirilecek KDV tutarını göstermeyen mükelleflerin söz konusu iade tutarını Nisan-2001 ayında veya izleyen Mayıs ve Haziran 2001 aylarında da göstermeleri mümkün bulunmaktadır.

İndirimli orana tabi işlemi nedeniyle iadesi gereken KDV'nin mükelleflerin vergi ve SSK borçlarına mahsubu mümkün bulunmaktadır.

Belirtilen konularda daha fazla bilgi için Müşavirliğimize başvurunuz.

Saygılarımızla.

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