



## KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.

**Merkez :** Meşrutiyet Cad.No:29/21 06420 Y.Şehir/ANKARA **İrt.Büro :** Atatürk Bulvarı No:73/1 GİRESUN  
**Vergi Dairesi-Sicil No:** Çankaya V.D.- 4960020316 **Tel :** (454) 212 66 87 **Fax:** (454) 212 66 86  
**Tel :** (312) 417 05 96-418 68 29-418 68 43 **Bağlı Olduğu Oda:** Ankara YMM Odası  
**Fax :** (312) 417 66 73 **Sicil ve Mühür No :** Ahmet ÇAKIR 384/068  
**E-mail :** [Kanitymm@superonline.com](mailto:Kanitymm@superonline.com) Sakıp ŞEKER 861/898

Ankara, 23.03.2002

### SİRKÜLER NO : 2002/9

#### FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATLERİNE,

##### A- İndirimli Orana Tabi İşlemlerde KDV İadesi Konusunda Açıklama

19 Mart 2002 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 85 no'lu KDV Genel Tebliğinde;

1) İndirimli orana tabi mal ve hizmet satan mükelleflerin, ilgili yıl için geçerli alt sınırı (2001 yılı için 4 milyar TL) aşan iade tutarını izleyen yılın Kasım dönemine kadar verilecek KDV beyannamelerinin herhangi birinde, sonraki döneme devreden vergi tutarından çıkarmak suretiyle iadesini talep edebilecekleri;

2) 2001 yılı için incelemesiz ve teminatsız iade tutarının 2 milyar TL olduğu, indirimli orana tabi işlemlerden doğan iadeler için mahsup talebinde;

- İlgili yıldaki alış ve satış faturalarının listesi ile
- Yıllık iade tutarının hesaplanmasına ilişkin tablonun aranacağı, belirtilmiştir.

Alış ve satış faturalarının listelenmesinde bir alt sınır belirtilmediği için listelerin düzenlenmesi mükelleflere külfet getirecektir. Diğer iade işlemlerinde olduğu gibi indirimli orana tabi işlemlerde de fatura düzenleme zorunluluğunun altında kalan alış ve satış faturalarının listeye dahil edilmemesi gerekirdi.

3) İlgili yılın Ocak-Kasım arasındaki dönemlerde verilecek beyannamelerde iade hakkının kullanılmaması halinde daha sonraki dönemlerde düzeltme beyannamesi ile iade talebinde bulunulmasının söz konusu olmadığı, belirtilmiştir.

##### B- Hurda Metal Alımında Alıcı Tarafından Uygulanacak Tevkifat Oranı Hesaplanan KDV'nin %90 Olacak

Bilindiği üzere 51 no'lu KDV Genel Tebliğinde yapılan düzenlemeye göre hurda metal alımında teslim bedeli üzerinden hesaplanan katma değer vergisinin 2/3'ü alıcı tarafından tevkifat uygulanmak suretiyle sorumlu sıfatıyla beyan edilmekte, 1/3'ü ise satıcıya ödenmekteydi.

85 no'lu KDV Genel Tebliğinde yapılan açıklamaya göre tevkifat oranı %90'a çıkartılmış olup, alıcı hesaplanan KDV'nin %10'unu satıcıya ödeyecektir.

Hurda olarak alışlarda tevkifat uygulanan demir, bakır, alüminyum, pirinç, kurşun, teneke gibi metallerin **külçe** haline getirilerek satılmasında da tevkifat uygulaması geçerli olacaktır.

Öte yandan, genel ve katma bütçeli idareler, il özel idareleri, belediyeler ve köyler ile bunların teşkil ettikleri birlikler ve kamu iktisadi teşebbüsleri tarafından yapılan hurda metal teslimlerinde katma değer vergisi tevkifatı yapılmayacaktır.

### **C- Bayii Dışındaki Satıcılardan Alınan Akaryakıtlarda KDV Tevkifatı**

68 no'lu KDV Genel Tebliğinde yapılan düzenlemeye göre 1 Temmuz 1998 tarihinden itibaren ithalatçılar, rafineriler, akaryakıt dağıtım firmaları ve akaryakıt bayileri dışındaki satıcılardan yapılan **motorin, benzin ve fuel oil** teslimlerinde hesaplanan KDV'nin %90'ı satıcıya ödenmeyecek, alıcı tarafından sorumlu sıfatıyla 2 no'lu beyanname ile vergi dairesine ödenmesi gerekmektedir.

85 no'lu Tebliğde yapılan açıklamaya göre, **ithalinde katma değer vergisi ödenmiş olan veya akaryakıt bayiilerinden katma değer vergisi ödenerek satın alınan** akaryakıt ürünlerinin tesliminde tevkifat uygulanmayacaktır.

Buna göre, akaryakıt bayiilerinden satın aldığı motorini kendi taşeronuna teslim eden müteahhitlerden taşeron tarafından tevkifat yapılmayacaktır.

Öte yandan, herhangi bir akaryakıt bayiinden az miktarda akaryakıt alıp bütün alışları akaryakıt bayiindenmiş gibi göstererek tanker üzerinde akaryakıt satanlar konusunda titizlik gösterilmelidir.

### **D- Ön Ödemeli Hazır Kartlarda ve Telefon Faturalarında KDV Uygulaması**

85 no'lu KDV Genel Tebliğinde yapılan diğer bir açıklamaya göre, GSM operatör şirketleri tarafından sunulan cep telefonu konuşma hizmetlerinden faydalanmak üzere çıkarılan **ön ödemeli hazır kartlar da dahil olmak üzere, bütün telefon kartı ve jeton** satışlarına ait KDV özel matrah şekline göre vergilendirilecektir.

Buna göre perakendeci bayiilere telefon kartı ve jeton teslimi yapan kuruluşlar bayi karına isabet eden katma değer vergisini de kendileri beyan edecekler ve perakendeci bayiler telefon kartı ve jeton satışları için ayrıca KDV hesaplamayacaklar ve beyannamelerinde göstermeyeceklerdir.

### **E- Özel İletişim Vergisi KDV Matrahından İndirilmeyecektir.**

Bilindiği gibi cep telefonu işletmecileri tarafından verilen tesis, devir, nakil, haberleşme hizmetlerine ve kart satışlarına ilişkin olarak özel iletişim vergisi mükellefi olan cep telefonu işletmecilerinin düzenleyecekleri faturalarda hesaplanan özel iletişim vergisi KDV matrahına dahil edilmemektedir.

Kart satışı yapanların özel iletişim vergisi mükellefi olmamaları nedeniyle cep telefonu işletmecilerinin hesapladığı özel iletişim vergisini KDV matrahından indirmeleri söz konusu değildir.

**F- KDV Kanunu'nun 17/2.Maddesi Kapsamındaki İstisna İşlemlerde Uygulanacak Asgari Tutar 500 Milyon TL'den 5 Milyar TL'ye Yükseltilmiştir.**

### **G- Hakkında Sahte Fatura Düzenleme Raporu Bulunanlardan Mal Alanlarda KDV İadesi**

Hakkında sahte ve muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme raporu bulunan ve bu rapora istinaden tarh edilen vergi, kesilen ceza ve hesaplanan gecikme faizini ödememiş veya tamamını teminat göstermemiş mükellefin, olumsuz raporun ait olduğu vergilendirme döneminden sonraki 12 vergilendirme dönemine ilişkin olarak **vergi inceleme elemanlarınca düzenlenmiş olumlu rapor bulunması halinde**, bu mükelleften mal ve hizmet alanların olumlu raporun ait olduğu vergilendirme dönemleri ile sonraki dönemlerde bu mükelleften alışlarına isabet eden iade talepleri genel esaslara göre yerine getirilecektir.

## **H- SSK Prim Borçlarına Yeni Taksitlendirme ve Tecil Kolaylığı**

SSK Genel Müdürlüğü'nün 19.3.2002 tarih ve 16-259 Ek Genelgesi ile **Ocak 2002 ayı dahil** vadesi geçmiş bulunan prim, işsizlik sigortası primi, idari para cezası, tasarrufu teşvik kesintisi, sosyal yardım zammı, topluluk sigortası priminden oluşan alacaklar ile bunlara ait gecikme zammı, faiz ve diğer fer'i alacakları **18 ay süre ile yıllık %3 faiz** uygulanmak üzere tecil ve taksitlendirilmiştir.

Tecil ve taksitlendirmeden yararlanmak isteyenler **30 Nisan 2002** tarihine kadar (bugün dahil) bağlı buldukları İl Müdürlüklerine veya Sigorta Müdürlüklerine yazılı talepte bulunacaklardır.

Bu konuda daha fazla bilgi için **şirketimize** başvurulması veya [www.turmob.org.tr](http://www.turmob.org.tr) internet adresinden 16-259 Ek no'lu genelgeyi incelemeleri gerekmektedir.

Saygılarımızla.

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