



## 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, 06.07.2002

### SİRKÜLER NO : 2002/19

#### FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATLERİNE,

#### I- 30 Milyar TL'nin Üzerinde Borcu Olanlar Teşhir Edilecek

27.06.2002 Tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 307 no'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde yapılan açıklamaya göre;

Her bir vergi dairesine 30 milyar TL ve daha fazla borcu olan mükellefler 15.7.2002-15.08.2002 tarihleri arasında bir ay süreyle vergi dairesinde ilan tahtasına asılmak suretiyle teşhir edilecektir. Ayrıca, bu listeler [www.gelirler.gov.tr](http://www.gelirler.gov.tr) adresindeki web sitesinde yer alacaktır.

#### II- Hurda veya Atık Cam Satışları Da KDV Tevkifatı Kapsamına Alındı

5 Temmuz 2002 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 86 no'lu KDV Genel Tebliği ile daha önce hurda metal, hurda plastik ve atık kağıt teslimleri için getirilen KDV tevkifatı uygulaması kapsamına, 5.7.2002 tarihinden itibaren **hurda veya atık cam** teslimleri de dahil edilmiştir.

#### III-Hurda Metal, Plastik, Kağıt ve Cam Teslimlerinde KDV Tevkifatı Hesaplanan KDV'nin %90'ı Olacaktır.

85 No'lu KDV Genel Tebliği ile hurda metal teslimlerinde tevkifat oranı KDV'nin %90'ı olarak, diğer hurda teslimlerinde ise ilgili oldukları genel tebliğlerde hesaplanan KDV'nin 2/3'ü olarak belirlenmiş idi.

5.7.2002 tarihinden itibaren hurda metal, hurda plastik, hurda veya atık kağıt ve hurda cam teslimlerinde, alıcılar hesaplanan KDV'nin %90'ını tevkif edip (2) no'lu beyanname ile beyan edeceklerdir. Hesaplanan KDV'nin %10'luk kısmı ise satıcıya ödenecek ve satıcı tarafından beyan edilecektir.

Örneğin, 100 milyon TL tutarında hurda metal veya hurda kağıt satan bir firmanın satış kayıtları aşağıdaki gibi olacaktır.

**Satıcının Kaydı**

<hr/>	
120-ALICILAR	101.800.000.-
649-DİĞER GELİRLER	100.000.000.-
391-HESAPLANAN KDV (18.000.000.x%10)	1.800.000.-
<hr/>	

**Alıcının Kaydı**

<hr/>	
153-TİCARİ MALLAR	100.000.000.-
191-İNDİRİLECEK KDV	18.000.000.-
360-SORUMLU SIFATIYLA ÖDEN.KDV	16.200.000.-
320-SATICILAR	101.800.000.-
<hr/>	

Öte yandan, hurda metal, hurda plastik, hurda kağıt ve cam teslimlerinde tevkifat uygulamasından doğan KDV iadelerindeki inceleme raporsuz iade tutarı 200 milyon TL'den 2 milyar TL'ye yükseltilmiştir. Mükellefler iade alacaklarını vergi borçlarına veya SSK prim borçlarına mahsubunu da isteyebileceklerdir.

Saygılarımızla.

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