



# VERGİCİNİN DÜNYASI

CİHAT CETİNKAYA

## Katma Değer Vergisi'nde iki önemli uygulama

10

Ocak 1996 tarih ve 22519 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan yürürlüğe giren (51) seri numaralı Katma Değer Vergisi Genel Tebliği ile iki önemli düzenleme uygulamaya konulmuştur.

I. Düzenleme Türkiye'de ikamet etmeyen yolculara yapılan teslimlerde istisna uygulamasıdır.

28.07.1994 tarih ve 22004 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan (43) seri no'lu K.D.V. genel tebliğinde; Türkiye'de ikamet etmeyen yolculara, Maliye Bakanlığı'ndan "Yetki Belgesi" almış aracı firmalar tarafından K.D.V. Kanununun 11. maddesinin verdiği yetkiye dayanarak, "Yetki Belgesi" talep eden aracı firmalarda aranacak şartlar ile belge düzeni ve diğer hususlarla ilgili usul ve esaslar (51) Seri No'lu Tebliği ile belirlenmiştir.

- 1- Bilanço esasına göre tutulan defter tutmak
- 2- Asgari ötekaynak tutarının 1.000.000.000,- lira olması
- 3- Ücretli statüsünde en az 5 eleman istihdam etmek
- 4- Haklarında sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenlendigiine veya bilerek kullanıldığına dair rapor bulunmamaktır.

Bu şartları topluca taşıyan firmalar;

- a- Ticaret Sicili Gazetesi'nin bir örneğini,
  - b- İmza sirkülesinin onaylı bir örneğini,
  - c- Eger eskiden beri işe devam ediyorlarsa son ayrıntılı bilanço ve gelir tablosunun firma kaşesi ile mühürlenmiş ve firma yetkililerince imzalanarak onaylanmış bir örneğini, bir başvuru dilekçesi ekinde Maliye Bakanlığı'na sunacaklardır.
- Bu başvuru Maliye Bakanlığı Merkezi Denetim Elemanlarınca incelenip, rapora bağlandıktan sonra bakanlıkça yetki belgesi verilebilecektir.

"Yetki Belgesi" alan firmaların, iade işlemlerine aracılık edecekleri "İzin Belgesi" Satıcılar ile birer sözleşme yapmaları ve yapılan

her sözleşmenin noter onaylı bir örneğini sözleşme tarihinden itibaren 15 gün içinde Maliye Bakanlığı'na göndermeleri şarttır. "Yetki Belgesi" sahibi aracı firmalar ile "İzin Belgesi" satıcılar iade işlemi yapılmamasından müteselsilen sorumludurlar. İadenin aracı firma tarafından yapılmaması halinde izin belgeli satıcılar (43) seri no'lu K.D.V. Genel Tebliğindeki esaslar dahilinde iadeyi yapmakla yükümlü olup, bu husus izin belgeli satıcılara yapılacak sözleşmelerde açıkça belirtilmesi gerekmektedir. İadenin aracı firmalarca mücbir sebepler dışında aksatılması ve mutad ölçüleri aşacak biçimde tekrür etmesi halinde "Yetki Belgesi" iptal edilebilecektir. Yetki belgeli aracı firmalar aylık iadelerine ait bilgileri izleyen bir aylık sürede Maliye Bakanlığı'na liste halinde bildirmekle sorumludurlar.

Tebliğ de yapılacak K.D.V. iadesine ilişkin olarak "Fatura/Çek" ibareli belgenin, fatura olarak kullanılmasının uygun görüldüğü belirtildikten sonra, "Yetki Belgesi" almış aracı firmalar tarafından bağlı oldukları vergi dairesinden yazı almak suretiyle ilgili V.U.K. Genel Tebliği ve Yönetmeliğindeki esaslar dahilinde fatura/çek bastırıp, "İzin Belgesi" satıcıya zimmet karşılığında teslim edeceği ve kullanımının nasıl olacağı ayrıntılı şekilde açıklanmıştır.

Yetki Belgeli aracı firmaların yapılan hizmetler karşılığı elde ettikleri komisyonlar Katma Değer Vergisi'ne tabidir. K.D.V. iadeye esas olan tutar ile alıcıya ödenen tutar arasındaki fark üzerinden üç yüzde yoluyla hesaplanacaktır.

Tebliğde bu konuda yapılan son iki önemli değişiklik ise; (43) seri no'lu tebliğindeki asgari iade edilecek Katma Değer Vergisi miktarının 5 milyon liraya yükseltilmesi ve Amerikan Doları veya Alman Markı cinsinden yapılacağı açıklanmış olan İadenin, alıcının kabul etmesi halinde Türk Lirası cinsinden de yapılabilecek olmasıdır. (51) seri no'lu tebliğin I. bölümü böylece sona ermektedir.