

ÖZEL SİRKÜLER NO: 2016 / 09**KONU: KDV SORUMLULUĞU, FORM BA VE BS VE MALİ YÜKLERİN DOĞMAMASI İÇİN UYARILAR**

Yaptığımız denetimlerde eleştirilen hususlar aşağıda yer almaktadır. Dikkatinize sunar, gerekli uyarıların ilgili personele mal ve/veya hizmet alımında bulunulan firmalara yapılması firmanız açısından ve Yeminli Mali Müşavirliğimizin açısından mali sorumlulukların doğmamasını sağlayacaktır.

1- Alınan mal ve/veya hizmet, fiyat farkı,iade faturalarının ilgili ay içinde mutlaka temin edilmesi ve kayıtlara geçirilmesi gerekir.Eğer ay içinde alınan faturaların bir sonraki aya kayıt edilmesi durumunda oluşacak mali yükümlülükler çok ağır olmaktadır.

Şöyleki;

A-) Örneğin Eylül 2013 ayına ait bir fatura en geç KDV beyannamesinin verileceği tarih olan 24 Ekim 2013 tarihine kadar kayıtlara dahil edilmelidir. Eğer edilmezse mücbir sebep de yok ise faturada yer alan KDV indirilemez. Yani ödeyeceğimiz KDV'den düşmeyiz. Faturadaki KDV kadar şirketimiz zarar eder.

B-) Form BA –BS bildirimlerine zamanında bildirilmediğinden her bildirim için V.U.K'na göre özel usulsüzlük cezası kesilir.

C-) Mali idare Form BA'lar da yer alan bildirimlerden hareketle şirketleri vergi incelemesine almaktadır. Bu nedenle mal ve/veya hizmet aldığımız firma bu fatura bilgilerini ilgili ayda bildirmekte fakat sizin firmanın bir sonraki ayda bildirdiği için tutarsızlık görmekte ve inceleme yapmaktadır. İnceleme sadece bu konu ile sınırlı olmayıp genel incelemeye dönüşebilmektedir.

Yukarıda bahsedilen konularda şirketiniz ilgili personelinin mal ve/veya hizmet aldığınız (Fiyat farkları, iadeler dahil) firmalarının uyarılarak faturalarının zamanında alınması ve kayıtlara geçirilmesi ve **bildirime konu cari hesaplarla ilgili yazılı mutabakat yapılması ve beyan öncesi müşavirliğimiz denetçilerine denetim için sunulması önem arz etmektedir.**

2- Ayrıca KDV sorumluluğunun doğmaması için yeni KDV Uygulama Tebliğine göre fatura ödemelerinizi mutlaka banka kanalı ile veya kendi firmanızın çekleri ile ödemeniz banka dekontları ve çeklerde alıcının vergi numarasına yer vermeniz gerekmektedir.

Özellikle Form BA VE BS'lerden hareketle mali idare çapraz denetimler yapmaktadır. Mal aldığımız firmaların mali idarede olumsuz tespitleri var ise mal aldığımız firmaların KDV faturalarında yer alan KDV'lerin düzeltilmesini yani firma tarafından ödenmesi talep edilmektedir.

Bu sorumluluktan kurtulmanın tek yolu alınan mal ve hizmet bedellerinin yukarıda bahsettiğimiz şartlarda bankacılık sisteminden geçerek ödenmesidir.

- Bu nedenle fatura ödemeleri konusunda mutlaka banka havalesi, EFT ve kendi firma çekimizi kullanmamız, ayrıca dekont ve çeklere alıcı vergi numarasının yazılması gerekir.
- Ciro edilerek ödenen çeklere de tam ciro yanına alıcı vergi no'sunun yazılması ve verilen çeklerin fotokopilerinin şirketinizce muhafaza edilmesi büyük önem arz etmektedir.
- (Ekte tam ciro örneklerle açıklanmıştır)

Yer verilen konularda detaylı bilgi almak için temasa geçiniz.

Tam Ciro-Beyaz Ciro

Yeni KDV uygulama Tebliğinin 6 özel hesaplar bölümü 5 nolu bendinde yer alan müteselsil sorumluluk müessesine ilişkin açıklamalar yaparak, özellikle katma değer vergisi iade işlemlerinde sorun olarak yaşanan müşteri çeklerinin ciro işlemlerine açıklık getirmiştir.

Sınırlandırıcı olmamak kaydıyla belgenin gerçekliğini ve doğruluğunu ispatta aşağıdaki deliller kullanılabilir:

a) İşlem bedelinin ödendiğinin belgelendirilmesi.

Ödeme, iade talebinde bulunan mükellef tarafından ödemeyi tevsik eden belge aslı veya noter onaylı örneği ile tevsik edilebilir.

Ödemenin 5411 sayılı Bankalar Kanunu hükümlerine göre faaliyette bulunan bankalar vasıtasıyla veya 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun⁶⁰785 inci maddesinin (1) numaralı fıkrası kapsamında düzenlenen çekler ile de tevsiki mümkündür.

Ayrıca internet bankacılığı yoluyla yapılan ödemelerde, banka dekontu yerine ilgili banka şubesi tarafından onaylı internet çıktıları ya da mükellefler tarafından ödeme yapılan bankalardan alınan onaylı hesap ekstreleri ödemenin tevsikinde kullanılabilir.

Ödeme, kredi kartı (iade talebinde bulunan kişi veya kuruma ait), tapu devri, kamu kurum ve kuruluşları aracılığıyla (ön ödeme avansı şeklinde kamu kurum ve kuruluşlarının veznesine ödeme gibi) yapılmak suretiyle de tevsik edilebilir.

Ödemenin PTT yoluyla yapıldığı durumlarda, ödeme sırasında düzenlenecek belge, (satıcının veya adına hareket edenlerin adı-soyadı (tüzel kişilerde unvanı) ile banka hesap numarası ve vergi kimlik numarası doğru olarak yazdırılmak kaydıyla) ödemeyi tevsik eden delil olarak ileri sürülebilir.

b) Taşıma, yükleme, boşaltma, depolama, ambalajlama, ve benzeri işlemlerin yapıldığına yönelik belgeler, sigorta belgesi, vergi, resim, harç, pay, fon gibi ödemeler yapılmışsa bu ödemelere ait belgeler işlemin gerçekliğinin tevsikinde delil olarak kullanılabilir.

Buna göre;

“Tam ciro” yapılmış çeklerin müteselsil sorumluluk uygulaması ile muhatap tutulmamaları, **“Beyaz ciro”** yapılmış çeklerin ise müteselsil sorumluluk uygulaması ile muhatap tutulmamak için yeterli olmayacağına tabii olduğu belirtilmektedir.

Uygulamada aşağıda yapacağımız açıklamalara titizlikle uyulmasını öneriyoruz.

Ciro

Poliçe, emre yazılı senet olarak alacağın temlikinden çok ciro ve teslim yoluyla devrolunur. Bu kaide poliçe açıkça emre yazılı olmasa dahi uygulanır. Cironun, poliçe veya poliçeye ekli "alonj"denilen bir kağıt üzerine yazılması ve ciranta tarafından imzalanması gerekir. Genellikle ciro senedin arka tarafına yazılmaktadır. Ancak, beyaz cironun poliçenin arka tarafına yazılması şartı vardır. Uygulamada, ciro; poliçenin arka yüzüne kabul ve aval ise; poliçenin ön yüzüne yapılır. Ciro, tam ve beyaz olmak üzere iki şekilde yapılabilir:

a)Tam ciro

Tam ciro'da, ciranta poliçeyi ciro edeceği kimsenin adını, soyadını, vergi kimlik numarasını ve ödeyiniz ibaresini yazar ve imzalar.

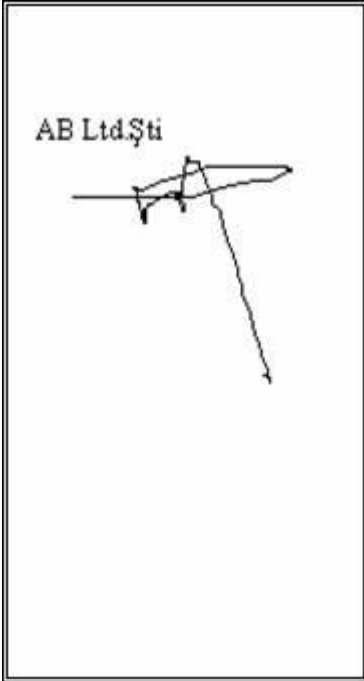
Örnek: Tam Ciro



b) Beyaz (açık) ciro

Beyaz ciro'da, ciranta, poliçenin arka yüzüne sadece ödeyiniz ibaresini yazar ve imzalar.

Örnek: Beyaz Ciro



Ciroların Sınıflandırılması**a)Temlik cirosu**

Temlik cirosu ile poliçeden doğan bütün haklar ciro edilene geçer, ancak bu hakların devri için sadece ciro yeterli değildir. Ayrıca poliçenin de teslimi gerekir. Cironun üzerinde "bedeli teminattır" veya "tahsil içindir" gibi kayıtların bulunmaması halinde, yapılan ciro temlik cirosu hükmünde sayılır. Bankalar, cironun "... bankası emrine ödeyiniz. Bedeli alınmıştır." şeklinde bir kayıtle kendi emirlerine yapılmasını isterler. Bu şekilde ciroya "temlik cirosu"denir.

b)Tahsil cirosu

Poliçe bedelinin bir başka kimse tarafından tahsil edilmesini sağlamak amacıyla yapılan ciroya "tahsil cirosu" denir. Ciro, "bedeli tahsil içindir", "kabz içindir", "vekâleten" deyimlerini veya sadece vekâlet vermeyi ifade eden herhangi bir kaydı taşırsa hamil, senetten doğan bütün hakları kullanabilir, fakat o senedi ancak tahsil cirosu şeklinde **tekrar ciro edebilir**.

c)Rehin cirosu

Ciro, " bedeli teminattır", "bedeli rehindir" gibi bir kaydı taşırsa, hamil poliçeden doğan bütün hakları kullanabilir. Ancak, kendisi tarafından yapılan ciro, tahsil cirosu hükmündedir. Senetten sorumlu olanlar, kendileriyle ciranta arasında doğrudan doğruya mevcut olan ilişkilere dayanan itirazları, hamile karşı ileri süremezler (bankanın poliçeyi devralırken bilerek borçlunun zararına davranması hariç).

Tahsilât ve ödemelerde ciro ve beyaz cirolu çeklerin kullanımı

Banka sistemi içinde kaldığı müddetçe bir mal veya hizmet bedelinin müşterinin kendi çeki ya da ciro ettiği bir çek ya da beyaz ciro ile teslim ettiği bir çek ile ödenmesi imkan dâhilindedir. Çekin tam ciro ve beyaz ciro ile devri mümkün bulunmaktadır.

Sattıkları mal veya hizmet bedellerini müşterilerinden aldıkları çeklerle tahsil eden ve ödemelerini de yine bu çeklerle yapan mükelleflerin çeklerini ciro etmelerinde uymaları gereken hususlar aşağıda açıklanmıştır.

Mal veya hizmet karşılığı alınan çekin tam ciro yapılması halinde çekin arkasında isim, unvan, vergi kimlik numarası ve adresinin yazılması yeterli olacaktır. Hamiline düzenlenen çekte aynı şekilde ciro edilebilecektir.

Mal veya hizmet bedellerini beyaz ciro ile tahsil edenler, bu çekleri için "çek alım bordrosu" düzenlemelidirler. Bu bordroda çeki düzenleyen yada çeki devredenin adı, oyadı, vergi kimlik numarası ile imza ve kaşesinin bulunması gerekmektedir.

Çek alım bordrosu düzenledikten sonra bu çekler, satın alınan mal ve hizmet bedelleri karşılığı beyaz ciro ile verildiğinde " çek teslim bordrosu" düzenlenecektir. Bu bordrolarda da kendisine ciro yapılan satıcının veya yetkilisinin adı, soyadı vergi kimlik numarası ile imza ve kaşesinin bulunmasına zorunludur.

Çek alım veya teslim bordrosunda birden fazla çekin bulunması halinde çeki keşide veya son ciro edenlerin isim ve unvanları ile çek tutarları bordroya ayrı ayrı yazılmalıdır.

Saygılarımızla,

PARETO YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.