

01 Ağustos 2014

SİRKÜLER NO: 2014 / 24

Konu: Banka ve PTT aracılığıyla yapılan ödemelerde satıcının banka hesap numarası ile vergi kimlik numarasının doğru olarak yazdırılması hk.

Vergi Usul Kanunu'nun 11 inci maddesine göre, mal alım ve satımı ile hizmet ifası dolayısıyla vergi kesintisi yapmak ve vergi dairesine yatırmak zorunda olanların, bu yükümlülükleri yerine getirmemeleri halinde verginin ödenmesinden, alım satıma taraf olanlar, hizmetten yararlananlar ve aralarında doğrudan veya hisimlik nedeniyle ya da sermaye, organizasyon veya yönetimine katılmak veya menfaat sağlamak suretiyle dolaylı olarak ilişkide bulunduğu tespit olunanlar müteselsilen sorumludurlar.

Eski: Maliye Bakanlığı, 2001 yılında yayımladığı 82 ve 84 No'lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğleri ile mal veya hizmet alım-satımında satıcının katma değer vergisini Hazine'ye intikal ettirmediğinin tespit edilmesi halinde, bu satıcı tarafından doğrudan mal teslim edilen veya hizmet ifa edilen mükelleflerin, işlem bedeli üzerinden hesaplanan KDV ile sınırlı olmak üzere, Hazine'ye intikal etmeyen KDV'den satıcı ile birlikte müteselsilen sorumlu tutulmalarına ilişkin usul ve esasları belirlemiş ve alıcıların, KDV dahil toplam işlem bedelini;

- a-** Banka veya katılım bankaları aracılığıyla ödemeleri ve bu ödeme sırasında düzenlenecek belgede satıcının (veya adına hareket edenlerin) adı-soyadı (tüzel kişilerde unvanı) ile banka veya katılım bankasındaki hesap numarasını ve vergi kimlik numarasını doğru olarak yazdırmaları,
- b-** Çekle ödemeleri durumunda ise eski Türk Ticaret Kanununun 697, yeni Türk Ticaret Kanununun 785 inci maddesinin birinci ve ikinci fıkrasına uygun olarak (nama veya hamiline yazılı) çek düzenlemeleri ve lehine çek keşide edilenin vergi kimlik numarasını yazmaları halinde müteselsil sorumluluk uygulaması ile muhatap tutulmayacaklarını açıklamıştır

Yeni: Gelir İdaresi Başkanlığı'nca 26.04.2014 tarihinde yayımlanan ve 01 Mayıs 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nin "VI Usul Hükümleri ve Çeşitli Hususlar" B. 2.1.1. bölümünde, 1 Mayıs 2014 tarihinden itibaren yürürlükten kaldırılan 82 ve 84 No'lu Tebliğlerdeki söz konusu düzenlemeye geliştirilerek yer verilmiştir.

KDV Uygulama Genel Tebliği'ne göre, mal veya hizmet alım-satımında satıcının KDV'yi Hazine'ye intikal ettirmediğinin tespit edilmesi halinde, bu satıcı tarafından doğrudan mal teslim edilen veya hizmet ifa edilen mükellefler, işlem bedeli üzerinden hesaplanan vergi ile sınırlı olmak üzere, Hazine'ye intikal etmeyen vergiden Tebliğin, iade taleplerinin yerine getirilmesi bakımından özel esaslara tabi tutulacak mükelleflerle ilgili bölümünde belirtilen usul ve esaslara göre satıcı ile birlikte müteselsilen sorumlu olacaklardır.

Ancak alıcılar, KDV dahil toplam işlem bedelini;

- 1-** 5411 sayılı Bankalar Kanunu hükümlerine göre faaliyette bulunan bankalar vasıtasıyla ödemeleri ve bankaya yapılacak ödeme sırasında düzenlenecek belgede satıcının (veya adına hareket edenlerin) adı-soyadı (tüzel kişilerde unvanı) ile bankadaki hesap numarasını ve vergi kimlik numarasını doğru olarak yazdırmaları,
- 2-** Ödemenin çekle yapılmış olması halinde çekin Türk Ticaret Kanununun 785 inci maddesinin (1) numaralı fıkrası kapsamında düzenlenmiş olması,

- 3- Ödemenin 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) yapılması,
- 4- Ödemenin PTT yoluyla yapılması halinde, ödeme sırasında düzenlenecek belgenin ibrazı (satıcının veya adına hareket edenlerin adı- soyadı (tüzel kişilerde unvanı) ile banka hesap numarası ve vergi kimlik numarası doğru olarak yazdırılmak kaydıyla)

halinde müteselsil sorumluluk uygulaması ile muhatap tutulmayacaklardır.

Kasadan yapılan ödemeler, herhangi bir hesaba bağlı olmaksızın örneğin bankaya nakit götürülerek yapılan ödemeler, müteselsil sorumluluğu ortadan kaldırmayacak olup alıcı ile satıcı arasında muvazaaya dayanan bir işlem yapıldığının veya menfaat sağlayan doğrudan bir ilişkinin veya hısmılık, sermayesine katılma, organizasyon veya yönetimi içinde yer alma şeklinde dolaylı bir ilişkinin bulunduğu vergi incelemesine yetkili olanlarca düzenlenmiş raporlarla tespit edilmesi halinde ödeme yukarıdaki şekilde tevsik edilmiş olsa bile müteselsil sorumluluk kalkmaz.

Bununla birlikte, dış ticaret sermaye şirketleri ve sektörel dış ticaret şirketleri gibi ihracata aracılık eden mükelleflerin bu uygulamadan yararlanabilmeleri için ihracatına aracılık ettikleri mükelleflerin de ödemelerini yukarıda belirtilen şekilde tevsik etmeleri gerekecektir.

Bu çerçevede özellikle internet ortamında banka veya katılım bankası aracılığıyla yapılan ödemelerde müteselsil sorumluluk açısından satıcının vergi kimlik numarasının yazılması hususuna özel önem gösterilmesi gerekmektedir.

Diğer yandan, her ne kadar 82 ve 84 No'lu KDV Genel Tebliğlerinde çekle yapılan ödemelerde alıcıların müteselsil sorumluluk uygulaması ile muhatap tutulmamaları için çeke, ayrıca lehine çek keşide edilenin vergi kimlik numarasını yazmaları da istenilmişken yeni KDV Uygulama Genel Tebliği'nde bu hususa yer verilmemiş ise de; çekle yapılan ödemelerde çeke, lehine çek keşide edilenin vergi kimlik numarasının yazılması uygulamasına devam edilmesinin daha sağlıklı olacağı müşavirliğimizce önerilmektedir.

Tebliğde yapılan düzenlemeye göre, 3065 sayılı Kanununun 17 nci maddesinin birinci fıkrasında sayılan (Genel ve katma bütçeli daireler, il özel idareleri, belediyeler, köyler, bunların teşkil ettikleri birlikler, üniversiteler, döner sermayeli kuruluşlar, kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, siyasi partiler ve sendikalar, kanunla kurulan veya tüzelkişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları, kamu menfaatine yararlı dernekler, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflar (tarımsal amaçlı kooperatifler hariç)) ile sermayelerinin (% 51) veya daha fazlası söz konusu kurum ve kuruluşlara ait iktisadi işletmelerin mal teslimi veya hizmet ifalarında taraf olduğu alım-satım işlemlerinde müteselsil sorumluluk uygulanmayacaktır.

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

PARETO YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.