

Değerli üyemiz,

İstanbul, 29/02/2008

26.02.2008 tarihli ve 26799 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 108 seri no.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği ile, büyük ve küçükbaş hayvanların etlerinin (sakatat ve bağırsak dahil) teslimlerinde, 27.02.2008 tarihinden başlamak üzere 1/2 oranında tevkifat uygulanması getirilmiştir.

A)-TEVKİFAT KAPSAMI VE ESASLARI:

Tebliği ile Vergi tevkifatı kapsamına alınan, büyük ve küçükbaş hayvanların etlerinin (sakatat ve bağırsak dahil) gerçek usule tabi mükellefler arasında her el değiştirilişinde tevkifat uygulaması yapılması gerekir.

Büyük ve küçükbaş hayvan etleri satanlar(Mezbahanelerdeki toptancı kasaplar ve fatura ile vergi mükelleflerine mal satan diğer kasap ve diğer satıcılar) tarafından düzenlenecek fatura formatı aşağıdaki gibi olacaktır.

Mal Bedeli (ET)	1.000.-YTL
Hesaplanan KDV (%8)	80.-YTL
Toplam	1.080.-YTL
Tevkif edilen KDV(1/2) (-)	40.-YTL
Tahsil edilecek Toplam tutar	1.040.-YTL

SATICININ MUHASEBE KAYDI

100 VEYA 120	1040.-
391(Tevkif edilen ½ KDV)	40.-
600	1.000.-

ALICININ MUHASEBE KAYDI

153 VEYA DİĞER HESAPLAR	1.000.-YTL
191	80.-YTL
360 ÖDENECEK KDV(Tevkif edilen ½)	40.-YTL
100 VEYA 320	1.040.-YTL

Toptancı kasap veya diğer satıcılardan mal alan (ET) Gerçek usulde Gelir ve Kurumlar Vergisi mükellefleri Yukarıdaki örnekte belirtildiği üzere tevkifat edilen Katma Değer Vergisini (40.-YTL) (2) Nolu KDV Beyannamesi ile beyan edip ,tahakkuk eden vergiyi ödeyecektir.

Ayrıca, Satıcı mükelleflerin Tebliğde yapılan açıklamaya göre, bu tevkifat uygulamasından doğan iade talepleri, 107 seri no.lu KDV Genel Tebliğinin (A/2) bölümünde yer alan iade uygulamasına ilişkin açıklamalar çerçevesinde yerine getirilecektir.

Buna göre, satıcıların tevkifat uygulamasından doğan KDV alacaklarının iadesinde, mal ihracında iade uygulamasına ilişkin usul ve esaslar geçerli olacaktır. İade talebi bir dilekçe ile yapılacak, dilekçeye;

- Tevkifata tabi ürünlerin satış faturalarının dökümünü gösteren liste,
 - İade talebinin yapıldığı döneme ilişkin indirilecek KDV listesi,
- eklenecektir.

İade yapılabilmesi için alıcının bu tevkifatla ilgili 2 no.lu KDV beyannamesini vergi dairesine vermiş olması gerekmektedir.

B)- YAPILACAK TEVKİFATIN SINIRI:

108 seri no.lu KDV Genel Tebliğiyle bazı malların tesliminde tevkifat uygulaması getirilmiş, Tebliğin B/3 bölümünde ise söz konusu tevkifat uygulamasına iki sınırlama öngörülmüştür.

1- KDV Kanunu'nun 17/1. maddesinde sayılan kurum ve kuruluşların (tarımsal amaçlı kooperatifler hariç), sermayelerinin % 51 veya daha fazlası kamuya ait işletmelerin ve özelleştirme kapsamındaki kuruluşların yukarıda belirtilen teslimlerinde tevkifat uygulanmayacaktır.

2- Faturada gösterilen işlem bedelinin KDV dahil tutarının, Vergi Usul Kanunu'nun 232. maddesine göre belirlenen fatura düzenleme sınırının (2008 yılı için 600 YTL) altında olması halinde, diğer mükellefler tarafından yapılacak teslimlerde tevkifat uygulanmayacaktır.

600 YTL sınırının uygulamasında faturada gösterilen işlem bedeli esas olup, aynı faturada tevkifat kapsamına giren birden fazla türde mal (örneğin kıyma ve sakatat) varsa, faturada yer alan tevkifata tabi toplam mal bedelinin dikkate alınması gerekir.

C)- BİLDİRİM ZORUNLULUĞU VE MÜTESELSİL SORUMLULUK:

108 seri no.lu KDV Genel Tebliğinde yapılan düzenlemeyle, bu Tebliğle tevkifat uygulaması kapsamına alınan işlemleri yapan satıcılar için bazı yükümlülükler getirilmiştir. Daha önce tevkifat kapsamına alınan işlemlerde satıcının sorumluluğuna ilişkin bir düzenleme bulunmamakta olup, ilk defa bu Tebliğle kapsama alınan işlemler için getirilmiştir.

Yapılan düzenlemeye göre, tevkifat kapsamına alınan işlemlerde SATICILAR, tevkifat uygulanan satışları ile satış yaptıkları alıcılara ait bir listeyi izleyen ayın 15.

gününün mesai saati bitimine kadar bağı oldukları vergi dairesine vermek zorundadırlar.

Buna göre tevkifat uygulanan her satış faturası itibariyle;

—Faturanın tarih ve numarası,

—Tevkifat uygulanan malın cinsi, miktarı, tutarı,

—Teslimin tabi olduğu KDV oranı, toplam hesaplanan KDV tutarı, alıcı tarafından tevkif edilen ve satıcı tarafından beyan edilecek KDV tutarları,

—Alıcının kimlik bilgileri ile bağı olduğu vergi dairesi ve vergi kimlik numarası,

Bir liste halinde düzenlenerek satıcı mükellefler tarafından doğruluğı imza ve kaşe tatbik edilmek suretiyle onaylanacak ve yukarıda belirtilen süre içinde vergi dairesine verilecektir.

Belirtilen süre içinde bu listeyi vermeyen veya eksik veren satıcılar, alıcının tevkifat tutarını beyan etmemesi veya beyan etmekle birlikte vergi dairesine ödememesi halinde Hazineye intikal etmeyen vergi tutarlarının ödenmesinden alıcılar ile birlikte müteselsilen sorumlu olacaktır.

Bildirim yükümlülüğünün yerine getirilmesi müteselsil sorumluluğı ortadan kaldırmakta olduğundan, yükümlülüğün eksiksiz ve zamanında yerine getirilmesine dikkat edilmelidir.

Bildirim zorunluluğı ve müteselsil sorumlulukla ilgili düzenleme, daha önceki tebliğlerle tevkifat uygulaması kapsamına alınan işlemler için uygulanmayacaktır.

Tebliğde yapılan düzenlemede, “bu bölümde tevkifat kapsamına alınan işlemlerde” ifadesi geçmekte olup, Tebliğin “B. TEVKİFAT UYGULAMASI” bölümünde büyük ve küçükbaş hayvan etlerinin tesliminin kapsama alındığı ve bildirim zorunluluğı ve müteselsil sorumluluğun sadece bu teslimler için getirildiğı anlaşılmaktadır.

Çalışmalarınızda başarılar dilerim

Saygılarımla,

**Yahya ARIKAN
BAŞKAN**