

18 SERİ NO'LU KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ

Belge türü	Tebliğ
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Tebliğ grubu	KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL TEBLİĞLERİ
Sayı	18975
Tarih	31.12.1985
Sıra no	18

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun uygulamasına ilişkin olarak Bakanlığımıza intikal eden olaylar nedeniyle aşağıdaki açıklamaların yapılmasına ihtiyaç duyulmuştur.

A) 27.6.1985 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 14 seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinde belirtildiği gibi, telafi edici usulde vergilendirilen mükelleflerden, işletme hesabı esasına göre defter tutanlar da 1 Ocak 1986 tarihinden itibaren gerçek usulde vergilendirileceklerdir. Bu duruma göre, telafi edici usulde vergilendirme uygulaması 31 Aralık 1985 günü sona erecektir.

İşletme hesabı esasına göre defter tutan ve telafi edici vergilendirme usulünden gerçek usule geçen katma değer vergisi mükelleflerinin uyacakları esaslar:

- 1. Telafi edici vergilendirme usulüne tabi mükelleflerin gerçek usule geçiş tarihi olan 1 Ocak 1986 tarihine kadar mal alışlarında yükseltilmiş vergi oranı bu tarihten sonraki alışlarında ise normal oran uygulanacaktır. Bu mükellefler, 1 Ocak 1986 tarihine kadar olan satışları ile ilgili olarak daha önce olduğu gibi katma değer vergisi tahsil etmeyeceklerdir.**
- 2. Telafi edici usulde vergilendirilen ve 1 Ocak 1986 tarihinden itibaren gerçek usulde vergilendirilecek olan mükellefler, stok bildiriminde bulunmak suretiyle, stoklarında bulunan mallara ait alış vesikalarında gösterilen katma değer vergisini indirim konusu yapabileceklerdir. Bu mükellefler, 31 Aralık 1985 tarihi itibarıyla stoklarında bulunan ve katma değer vergisi ödemek suretiyle iktisap ettikleri malları, 15 Ocak 1986 tarihine kadar bağlı bulundukları vergi dairesine stok bildirimini ile beyan ettikleri takdirde, bu mallara ait alış vesikalarında gösterilen katma değer vergisini indirim konusu yapabileceklerdir. Alış faturalarında kayıtlı malların bir kısmının 1 Ocak 1986 tarihinden önce satılması halinde bu mallar stoklar arasında yer alamayacağından, bu malların alış faturasında kayıtlı katma değer vergisinin tamamı dahil, sadece stoklara isabet eden kısmı belirtilen esaslar dahilinde beyan ve indirim konusu yapılabilecektir.**
- 3. Stok bildirimini herhangi bir şekle tabi olmayacaktır, ancak stok bildiriminde; mükellefiyet sicil numarası başta olmak üzere mükelleflerin hüviyetlerine ilişkin bilgiler ile stok olarak bildirilen malın cinsi, miktarı, brim fiyatı, tutarı, katma değer vergisi ile ilgili fatura tarih ve numarası gösterilecek ayrıca tarih konulmak suretiyle imzalanacaktır.**
- 4. Telafi edici vergilendirme usulüne tabi mükellefler, gerçek usulde vergilendirme usulüne geçiş tarihine kadar olan satışları ile ilgili alışlarında ödedikleri katma değer vergisini indirim konusu yapamayacaklardır. Ancak 14 seri Nolu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinde açıklandığı gibi bu şekilde indirilemeyen katma değer vergisi, gelir vergisi uygulaması çerçevesinde fatura tutarı içinde maliyet unsuru şeklinde nazara alınabilecektir.**
- 5. Stok olarak bildirilen malların alış faturalarında gösterilen katma değer vergileri; gerçek usulde vergilendirmenin başladığı Ocak 1986 vergilendirme döneminde ve bir defada indirim konusu yapılacaktır. Ocak ayında indirilemeyen kısım kalırsa müteakip aylarda indirilebilecektir. Bu tarihten sonraki alış ve giderler dolayısıyla yüklenilen vergilerin ise genel esaslar çerçevesinde ilgili oldukları dönemde indirileceği tabiidir.**
- 6. Mükelleflerin yukarıda belirtilen stok bildirimleri ile beyan ettikleri emtiaya isabet eden katma değer vergilerinin, telafi edici vergilendirme usulüne tabi olunan dönemde normal olarak fatura tutarı içinde maliyet unsuru olarak kaydedilmesi gerekir. Bu durumda aynı vergi tutarları gerçek usulde vergilendirilmenin başladığı tarihten sonra hesaplanacak katma değer vergisinden indirileceği için bu miktarların gider hesaplarından düşülerek indirilebilir katma değer vergisi hesabına intikal ettirilmesi gerekir. Başka bir deyişle bu miktar, emtianın maliyetinden düşülecektir.**

