

7 SERİ NO'LU KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ(*)

Belge türü	Tebliğ (Mülga)
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Tebliğ grubu	KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL TEBLİĞLERİ
Sayı	18599
Tarih	08.12.1984
Sıra no	7

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun geçici 4 üncü maddesi katma değer vergisi mükelleflerinin 31.12.1984 tarihi itibarıyla stoklarında bulunan emtia için ödenen istihsal vergisinin ne şekilde işlem göreceğini hükme bağlamaktadır.

Söz konusu maddenin 1 inci fıkrası gereğince, bu Kanuna göre teslim veya ithali katma değer vergisine tabi olan ve stoklar arasında beyan edilmiş bulunan mallara ait veya bünyelerinde yer alan istihsal vergisi, bu malların teslimini takibeden ilk vergilendirme döneminde ödenecek katma değer vergisinden indirilebilecektir.

Diğer taraftan, maddenin 2 nci fıkrası ile de, bu maddeye göre yapılacak indirimde ait usul ve esaslarla, stok beyannamesinin zamanına, şekil ve muhtevasına ilişkin esasların tayinine Bakanlığımız yetkili kılınmıştır. Bu maddenin uygulaması ile ilgili olarak aşağıdaki açıklamaların yapılması gerekli görülmüştür.

A _ Stok emtia beyanında bulunabilecek olanlar:

Bizzat kendisi istihsal vergisi mükellefi olsun veya olmasın gerçek usulde katma değer vergisine tabi mükelleflerden 31.12.1984 tarihi itibarıyla aşağıda (B) bölümünde kayıtlı şartları taşıyan emtia mevcudu olanlar stok emtia beyanında bulunabilirler.

B _ Stok emtia beyanına tabi mallar:

Katma değer vergisi mükelleflerinin 31.12.1984 tarihi itibarıyla çıkarılacak envanterlerinde yer alan ve aşağıda sayılan emtia stok beyanına tabidir.

1. İthalat veya doğrudan doğruya amil veya müstahsillerinden satın alma yoluyla temin edilmiş olup alış faturalarında veya gümrük makbuzlarında istihsal vergisi ayrıca gösterilen ilk, yardımcı, yarı mamul, mamul ve ambalaj maddeleri,
2. Aynı işletmede imal olunmuş ve dahili sarf suretiyle istihsal vergisi tahakkuk ettirilmiş maddelerden imal edilen mallar.
3. İthali sırasında veya doğrudan doğruya amil veya müstahsillerinden satın alınırken istihsal vergisi ödenmek suretiyle tedarik edilen ilk, yardımcı ve ambalaj maddeleri kullanılarak imal edilen istihsal vergisine tabi olan veya olmayan mallar,

Bu malların imalatçılar tarafından satılmak üzere komisyonculara, konsinyasyon suretiyle iş yapanlara veya kendi şube ve satış mağazaların gönderilenleri imalatçılar; fiyallere gönderilenleri ise fiyaller beyan edeceklerdir.

İstihsal vergisi mükellefleri tarafından imal edilip henüz teslim edilmeyen istihsal vergisine tabi madde veya mamullerden bünyesinde istihsal vergisine tabi girdi bulunmayan mallar beyana tabi değildir.

C _ Stok emtia beyannamelerinin şekli, muhtevası ve verilme zamanı:

Stok emtia beyanına tabi mükellefler, düzenleyecekleri beyannamelerin şekli konusunda serbestiye sahiptirler. Ancak beyannamede, mükelleflerin hüviyetlerine ilişkin bilgiler ile stok olarak beyan edilen emtianın alış faturasını düzenleyen firmanın ünvanı, fatura tarih ve no.su ile emtianın cinsi, miktarı ve ödenen istihsal vergisinin gösterilmesi zorunludur. Mükellefler, bu şekilde düzenledikleri beyannameleri 31.1.1985 tarihine kadar katma değer vergisi yönünden bağlı bulundukları vergi dairesine vereceklerdir.

Ancak mükellefler stok olarak beyan ettikleri mallara ilişkin alış faturalarında gösterilen istihsal vergisinin tamamını değil, bu verginin 31.12.1984 tarihi itibarıyla stoklarında mevcut olan emtiaya isabet eden kısmını göstereceklerdir.

Stokta bulunan mal istihsal vergisine tabi olmakla birlikte, bu malların satın alınması sırasında istihsal vergisi ödenmemişse, başka bir deyişle bu mallara ait alış faturalarında istihsal vergisi yer almıyorsa, bu malların beyanı ve dolayısıyla bunlara isabet eden istihsal vergisinin hesaplanan katma değer vergisinden indirilmesi söz konusu

