

2 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	2

2.11.1984 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun Bakanlar Kurulu ile Bakanlığımıza yetki veren hükümleri yayımı tarihinde yürürlüğe girmiş olup, diğer hükümleri 1.1.1985 tarihinde yürürlüğe girecektir.

Katma değer vergisi uygulamasına geçiş döneminin özellikleri dikkate alınarak Kanunun 61 inci maddesinden sonra geçiş hükümlerine yer verilmiştir.

Sözkonusu Kanunun geçici 2 ve 3 üncü maddelerinde Bakanlığımıza tanınan yetkiye istinaden açıklığa kavuşturulması gereken hususlar aşağıda belirtilmiştir.

I. Geçici 2 nci maddeye ilişkin düzenlemeler:

A _ 1.1.1985 tarihinden önce fatura düzenlenmiş veya ödeme yapılmış olmasına rağmen, teslim işlemlerinin bu tarihten sonra gerçekleştirilmesi halinde uyulacak esaslar:

Bilindiği üzere, Katma Değer Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin (b) bendi hükmüne göre, malın tesliminden veya hizmetin yapılmasından önce fatura veya benzeri belgeler düzenlenmişse vergiyi doğuran olay meydana gelmiş olmaktadır. Dahilde alınan istihsal vergisinde ise vergiyi doğuran olay teslimdir. Bir malın teslim edilmiş sayılması için, malın mülkiyetinin diğer bir gerçek veya tüzel kişiye intikal etmesi ve malın bu kişiye veya gösterdiği bir yere verilmesi veya gönderilmesi gerekmektedir. Diğer bir ifade ile istihsal vergisine tabi bir mal için fatura düzenlenmiş veya alıcısı tarafından bedeli ödenmiş olsa dahi, bu mal alıcıya veya gösterdiği bir yere verilmedikçe veya gönderilmedikçe vergiyi doğuran olay (teslim) meydana gelmemektedir. Bu bakımdan 1.1.1985 tarihinden önce, istihsal vergisine tabi maddeler için fatura düzenlenmiş veya bedeli ödenmiş olsa dahi, bu maddeler müessesede durduğu müddetçe istihsal vergisi ödenmeyecektir. Sözkonusu maddelerin 1.1.1985 tarihinden sonra teslim edilmesi durumunda bu maddeler Katma Değer Vergisi Kanunu hükümlerine göre vergiye tabi tutulacak ve yürürlükten kalkan istihsal vergisine ilişkin hükümler geçerli olmayacaktır.

Diğer taraftan, teslim işlemlerinin 1.1.1985 tarihinden önce yapılmış olması durumunda, fatura veya benzeri belgelerin de bu tarihten önceki bir tarihte düzenlenmesi gerekeceği açıktır. Aksi takdirde Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunlarına göre gerçek kişilerin gelirleri ile kurum kazançlarının dönemsel olarak tespiti mümkün olamayacaktır. Bu bakımdan 1.1.1985 tarihinden önce teslim işlemlerinin yapılmış olması durumunda söz konusu işlemler, 1984 yılı faaliyeti içerisinde düşünüleceğinden, Katma Değer Vergisi kanununun konusuna girmemektedir.

B _ Birden fazla takvim yılına sirayet eden her türlü taahhüt işlerinin 1.1.1985 tarihinden sonra ifa edilen kısmının vergiye tabi tutulmasına ilişkin esaslar:

Kanunun geçici 2 inci maddesinin 2 inci fıkrasına göre birden fazla takvim yılına sirayet eden her türlü inşaat ve taahhüt işlerinin 1.1.1985 tarihinden sonra yapılan kısmı vergiye tabidir. Bu durumda, Kanunun yürürlüğe girdiği tarihte devam etmekte olan söz konusu işlerin tamamı değil, ancak bu tarihten sonra ifa edilen kısmı vergiye tabi olacaktır. Bu nedenle birden fazla takvim yılına sirayet eden her türlü taahhüt işlerini yapan müteahhitlerce 31.12.1984 tarihi itibarıyla o güne kadar yapılmış olan işler için hakediş raporu düzenlenecek ve bu rapora istinaden tahakkuk ettirilecek istihkak tutarı katma değer vergisine tabi tutulmayacaktır.

Müteahhitlerce 31.12.1984 tarihi itibarıyla hakediş raporunun düzenlenmesinin. mümkün olmadığı veya hakediş raporu düzenlenmeyen hallerde, 31.12.1984 tarihinden önce alınan son istihkak tarihi ile 31.12.1984 tarihinden sonra alınan ilk istihkak tarihi arasındaki gün sayısı bulunacak, bu tarihler arasında yapılan iş için alınan istihkak tutarı gün sayısına bölünerek bir günlük istihkak tutarı hesaplanacaktır. 1984 yılına ait istihkak tutarı bulunacak ve bu tutar katma değer vergisine tabi olmayacaktır.

Konuyu bir örnekle açıklarsak :

