



10.04.2013

K.D.V. İade Uygulamasında Satıcı Firmaya Yapılan Ödemelerin Önemi

I - Bilindiği üzere K.D.V. iadesi talep eden firmaların iade talepleri sonrası düzenlenen K.D.V. İadesi Kontrol Raporlarında, alt firmalar ile ilgili olumsuzluklar sonucu birçok sorunla karşılaşmaktadır. Makalemizin konusu; satıcı firmalardan yapılan mal ve hizmet alışlarına ilişkin ödemelerinin 84 Seri nolu

K.D.V. Genel Tebliğine uygun olarak yapılarak, karşılaşılabilecek sorunları en aza indirmektedir.

II- Katma Değer Vergisi uygulamasında 84 Seri Nolu K.D.V. Genel Tebliğinin III.1.1. bölümünde; *“Alicılar, katma değer vergisi dahil toplam işlem bedelini; - 4389 sayılı Bankalar Kanunu hükümlerine göre faaliyette bulunan banka veya özel finans kurumları vasıtasıyla ödemeleri ve banka veya özel finans kurumuna yapılacak ödeme sırasında düzenlenecek belgede satıcının (veya adına hareket edenlerin) adı- soyadı (tüzel kişilerde unvanı) ile banka veya özel finans kurumundaki hesap numarasını ve vergi kimlik numarasını doğru olarak yazdırmaları, - Ödemenin çekle yapılmış olması halinde Türk Ticaret Kanununun 697 nci maddesinin birinci ve ikinci fıkrasına uygun olarak çek düzenlemeleri ve lehine çek keşide edilenin vergi kimlik numarasını yazmaları, Halinde müteselsil sorumluluk uygulaması ile muhatap tutulmazlar.”* denilmektedir.

Bu nedenle mal veya hizmet alımında bulunulan satıcılara yapılan ödemelerin; Banka havalesi veya EFT yoluyla yapılması halinde,

- Satıcının (veya adına hareket edenlerin) adı ve soyadı (tüzel kişilerde unvanı) ile banka veya özel finans kurumundaki hesap numarasını ve **vergi kimlik numarasını** doğru olarak yazdırılması,
- Çek ile ödeme yapılması halinde lehine çek keşide edilen satıcının unvanı ve **vergi kimlik numarasına** yer verilerek tam ciro yapılması ve arkalı önlü fotokopilerinin muhafaza edilmesi,

önem arz etmektedir.

Bu durum, mükelleflerin K.D.V. iadelerinde ve idarenin BA ve BS formları üzerinde elektronik ortamda yapmış olduğu denetimlerde sıkıntı yaratmakta, bu şekilde yapılan ödemelerdeki en küçük bir usul eksikliği, müteselsil sorumluluk nedeniyle ilave vergi yükü ve vergi cezaları ile karşı karşıya bırakmaktadır.

III -Sonuç

Bu nedenle firma çeklerine satıcının unvanı ile beraber mutlaka vergi numarasının yazılması, müşteri çeklerinin 1 Nolu V.U.K. Sirkülerinde bahsedildiği gibi tam ciro yapılarak (XYZ..... A.Ş. emrine ödeyiniz. Vergi Kimlik No) satıcılara verilmesi, çeklerin arkalı önlü okunaklı fotokopisinin alınması ve banka kanalı ile yapılan tüm ödemelerde açıklama kısmına satıcı firma ismi yanında satıcının vergi kimlik numarasının muhakkak yazılması gerekmektedir.

Oğuz ÖZKAN

Yeminli Mali Müşavir