



**RASYO DENETİM**

**SERBEST MUHASEBECİ  
MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.**

Şeyhli Mah. Ankara Cad.

No:213 D:2

Pendik -İSTANBUL

Tel : 0216 378 3 999 (Pbx)

Fax : 0216 378 99 19

bilgi@rasyodenetim.com

## SİRKÜLER

**Tarih : 06 Mayıs 2009**

**Sayı : 2009 – 05-01**

**Konu : KDV ve Vergi Usul Kanunlarına Göre Mütteselsil (zincirleme) Sorumluluk**

Katma Değer Vergisi 84 Seri Nolu Tebliği ve Vergi Usul Kanunu 320, 323, 324 ve 332 Seri Nolu Genel Tebliği ile yapılan düzenlemelerin en önemli konularından biri olan mütteselsil sorumluluk bu sirkülerimizin konusunu oluşturmaktadır.

İşletmelerin; Katma Değer Vergisi Kanunu ve Vergi Usul Kanunu'na göre mal veya hizmet, alım veya satım ilişkisi içerisinde bulundukları kişi veya kurumlarla yapmış oldukları işlemlerin Maliye'ce Sahte veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge düzenleme-kullanma olarak değerlendirilmemesi ve satıcı tarafından Hazine'ye intikal ettirilmeyen vergiden mütteselsil (zincirleme) olarak sorumlu tutulmamaları için aşağıda belirtilen konulara riayet edilmesi gerekmektedir.

- Mal-hizmet alımına konu olan fatura açıklaması net olarak anlaşılır olmalıdır.
- Malın kimin tarafından taşındığı veya taşıttırıldığı ve teslim edildiğine ilişkin bilgi ve belgeleri noksan olmamalıdır.
- Yeni bir firma ile çalışılmaya başlanmadan önce; ticari itibarının, yeterliliğinin yanında maliyece sorunlu kabul edilen (kod listesinde yer alan) mükelleflerden olmadığına da dikkat edilmelidir.
- KDV Dahil toplam işlem bedelinin, (alıcının vergi kimlik numarasının doğru olarak kayıtlı olduğu banka hesabından, satıcının vergi kimlik numarasının doğru olarak kayıtlı olduğu banka hesabına) banka aracılığı ile yapılması suretiyle ödenmesi (KDV kaçırılması konusunda alt firma ile işbirliği içinde olunmaması şartıyla),
- Çek keşide edilmesi veya senet düzenlenmesi durumunda, satıcının vergi kimlik numarası ile adı-soyadı (tüzel kişilerde ünvanı) tam ve doğru olarak yazılmalı,
- Çek veya senedin ciro edilmesi durumunda, sadece ciro edenin bilgilerini içeren beyaz ciro değil, kime ciro edildiğinin bilgisinin de yazılı olduğu tam ciro ile satıcıya verilmelidir. Satıcıdan Çek Tevdi Bordrosuna veya tahsilat makbuzuna çek bilgileri de yazılmalı, "..... **VERGİ DAİRESİNİN ..... VERGİ KİMLİK NUMARALI MÜKELLEFİ ..... EMRİNE ÖDEYİNİZ**" ibaresinden hemen sonra ciro edilmeli. Bu bilgide de ciro edilen ve ciro eden kişi/kurumlara ait vergi kimlik numarası, adı-soyadı (tüzel kişilerde ünvanı) tam ve doğru olarak yazılmalı,
- Keşide veya ciro edilen çek veya düzenlenen senet, her ne sebeple olursa olsun elden tahsil edilmemeli, muhakkak suretle banka hesabından çekilmeli veya çek/senet bedeli gerekli açıklama yapılmak suretiyle, banka veya banka statüsündeki kuruluşlar aracılığı ile yukarıda belirtilen özellikleri de taşımak üzere ödenmeli,

Ödemelerin bankalar aracılığı ile yapılmaması durumunda; KDV açısından, satıcı firmadan mal bedeline ilişkin faturada gösterilen KDV'nin indiriminin iptal edilmesi ile karşı karşıya kalınabilir.

Kod listesinde yer alan firmadan alım yapıldığının Maliyece tespiti halinde, Hazinesinin ziyaa uğratıldığından sebeple verginin 1 katı kadar (bu tutar 3 katına kadar da çıkabilmektedir) vergi ziyai cezası kesilerek, gecikme zammı ile beraber alıcıdan tahsil yoluna gidilir.

Ayrıca 8.000 TL. tutarını aşan her bir fatura veya işlemin ödemesinin, yine yukarıda belirtilen doğrultuda yapılmaması durumunda; her bir işlem için, her iki taraftan da ayrı ayrı ve 1.600 TL.'ndan az olmamak üzere işlemin % 5'i oranında özel usulsüzlük cezası ile karşı karşıya kalınabilmektedir.

Kısaca, işletmeler tüm ödemelerini belirtilen usul ve şekil şartlarına da uyarak bankalar aracılığı ile yapmalıdır.

Bilgilerinize sunarız.

Rasyo Denetim  
S.M.M.M.Ltd. Şti.