



KUZEY KIBRIS TÜRK CUMHURİYETİ
MALİYE BAKANLIĞI
GELİR VE VERGİ DAİRESİ

Sayı :GVD. 1 .01 -3/99-07/ 653

Lefkoşa, 26/03/2007

TÜM YETKİLİ MUHASİP / MURAKİPLARA
GENELGE NO : M.M.97/2007

Konu : Birden fazla K.D.V, oranlı mal alım - satımı yapan mükellefler hk.

Dairemizce yapılan denetimlerde vergi - hesap ve itiraz incelemelerinde farklı K.D.V. oranlarında mal alım - satımı ile uğraşan birçok mükellefin (restoran , cafe-bar , bakkal , süpermarket vb.) oran kaydırması yaptığı tespit edilmiştir.

Bu tür mükelleflerin, Dairemize sundukları K.D.V. beyanlarında özellikle % 15 - % 20 K.D.V. oranına tabii mal satışlarının toplam mal satışları içerisindeki paylarının toplam mal alımları içerisindeki paylarına göre göze çarpacak bir şekilde daha düşük gösterildiği; buna karşılık özel matrah "0", "3", "5" gibi K.D.V. oranına tabii mallarda ise tam tersi olduğu görülmektedir. Başka bir deyişle birçok işletme, yüksek K.D.V. oranlı olarak aldıkları malları, düşük K.D.V. oranları ile satarak dairemize ödemeleri gereken K.D.V. miktarlarını azaltmakta, kimi zamansa sürekli olarak devreden K. D V. beyanı sunmaktadırlar.

Tüm murakıp ve muhasipler ; ekte ki formun da yardımı ile, farklı K.D.V. oranında mal alan işletmelerin, satışlarında da K.D.V. oranlarını doğru uygulayıp uygulamadıklarını , kontrol etmeli ve hesaplarını daha sonra dairemize sunmalıdırlar. Kâr oranlarını da dikkate alarak uyumsuzluk olduğunu tespit etmeleri durumunda K.D.V. beyanlarını düzelttirme yönüne gitmelidirler. Bu yönde daha sağlıklı değerlendirme yapılabilmesi için Dairemize sunulacak stok listeleri de Özel Matrah "0", "3", "5", "10", "15" ve "20" K.D.V. oranlarına göre gruplandırılmalıdır.

Bilgi ve gereği saygıyla rica olunur.

Taney AŞÇIOĞULLARI
Gelir ve Vergi Dairesi
Müdürü

Dağıtım :

Müdür Muavinleri

Müfettiş Müdür Muavinleri

Şube Amirleri

G.V.Dairesi L'şa Şube Amirliği

G.V.Dairesi Magosa Şube Amirliği

G.V.Dairesi Girne Şube Amirliği

G.V.Dairesi Güzelyurt Şube Amirliği

G.V.Dairesi Merkez Şube Amirliği

MS/AA

Ek: Farklı K.D.V. oranlarına göre
alım ve satışlar tablosu

Sicil No:

Adı-Soyadı (Unvanı):

Vergi. Dönemi:

MAL ALIMLARI

AY	O.M.	0%	3%	5%	15%	20%	TOPLAM
+ Açılış Stoku							
OCAK							
ŞUBAT							
MART							
NİSAN							
MAYIS							
HAZİRAN							
TEMMUZ							
AĞUSTOS							
EYLÜL							
EKİM							
KASIM							
ARALIK							
- Kapanış Stoku							
S.M. Maliyeti							
Toplam.Oran	%	%	%	%	%	%	%

MAL SATIŞLARI

AY	O.M.	0%	3%	5%	15%	20%	TOPLAM
OCAK							
ŞUBAT							
MART							
NİSAN							
MAYIS							
HAZİRAN							
TEMMUZ							
AĞUSTOS							
EYLÜL							
EKİM							
KASIM							
ARALIK							
Toplam Satışlar							
Toplam.Oran	%	%	%	%	%	%	%