

Adres
Yeminli Mali Müşavirlik
Denetim ve Danışmanlık Hiz. A.Ş.

Tarih -Sayı 06/06/2016

Konu ATİK satışlarının KDV beyannamesinin "Matrah" kulakçığının "Diğer İşlemler" tablosunda "503" kodlu ATİK (taşınmaz, taşıt araçları, demirbaş, makine ve teçhizat vb.) satışları" satırında beyan edilmesi

Maliye Bakanlığı, ATİK satışlarının diğer mal ve hizmet satışlarından farklı olmadığı ve KDV beyannamesinde diğer mal ve hizmet satışları gibi beyan edilmesi gerektiği görüşünde iken, vergi mükellefleri söz konusu satışlara ilişkin KDV'yi KDV Beyannamesinin "İlave Edilecek KDV" satırında beyan etmekte idi.

Bu durum KDV beyannamesi ile Gelir Tablosu arasında uyumsuzluğa ve Vergi Dairelerinin mükelleflerden izahat istemelerine neden olmakta idi. Bu sıkıntıların giderilmesi ve uygulama birliği sağlanması açısından, 10.6.2014 tarihli ve 66 Sıra No.lu KDV Sirküleri'ni yayımlamış ve söz konusu Sirkülerin 3. bölümünde aşağıdaki açıklamayı yapmıştı;

"3. ATİK (Amortisman Tabi İktisadi Kıymet) Satışları

Mükelleflerin amortisman tabi iktisadi kıymet satışları 1 no.lu KDV beyannamesinin "Matrah" kulakçığının "Diğer İşlemler" tablosunda "503" kodlu "Amortisman tabi sabit kıymet (taşınmaz, taşıt araçları, demirbaş, makine ve teçhizat vb.) satışları" satırında beyan edilecektir.

Bu satışlar nedeniyle hesaplanan KDV'nin 1 no.lu KDV beyannamesinin "Matrah" kulakçığındaki "İlave edilecek KDV" satırına yazılmak suretiyle beyanı mümkün değildir."

Bu sirkülerden sonra, mükelleflerin amortisman tabi iktisadi kıymet satışlarını 1 No.lu KDV beyannamesinin "Matrah" kulakçığının "Diğer İşlemler" tablosunda "503" kodlu "Amortisman Tabi Sabit Kıymet (taşınmaz, taşıt araçları, demirbaş, makine ve teçhizat vb.) satışları" satırında beyan etmeleri gerekmektedir. Bu satışlar nedeniyle hesaplanan KDV'nin, 1 no.lu KDV beyannamesinin "MATRAH" kulakçığındaki "İlave edilecek KDV" satırına yazılmak suretiyle beyanı mümkün bulunmamaktadır.

Buna göre ATİK satışlarının muhasebe kayıtlarının da aşağıdaki örnekteki gibi muhasebeleştirilmesini öneririz.

ÖRNEK: Şirket muhasebe kayıtlarında alış bedeli KDV hariç 40.000 TL. ve birikmiş amortismanı 16.000 TL. olan bir demirbaş, 48.000 TL. + 8.640 TL. KDV'si ile birlikte 56.640 TL.ye satılmış, alıcı satış bedeli ve KDV'sini bankaya yatırmıştır. Buna ilişkin uygun gördüğümüz muhasebe kaydı aşağıdaki gibidir;

-----/-----

102 BANKALAR 56.640

600 YURTIÇİ SATIŞLAR 48.000

391 HESAPLANAN KDV 8.640

-----/-----

623-DİĞER SAT.MALİYET 48.000

257-BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR 16.000

253/254/255 HESAPLAR 40.000

679-DİĞ.OLA.DIŞIGELİR VE KARLAR 24.000

-----/-----

Saygılarımızla