

Avukat

Bekir Baykara

**KAMU İDARE VE KURUMLARININ VERGİ AÇISINDAN MÜTESELSİL
SORUMLULUĞU**

(KDV'den ve Tarımsal Ürün Alışları Dolayısıyla GV Tevkifatı Açısından)

Not: Bu Makale Mali Kılavuz Dergisi Yıl:4 Sayı 13 YAZ 2001'de yayınlanmıştır.

Bekir BAYKARA
Yeminli Mali Müşavir
Muhasebat Genel Müd. Eski Daire Başkanı

GİRİŞ

VUK'nun 11. Maddesi "Vergi Kesenlerin Sorumluluğu" başlığını taşımaktadır. Bu madde, 3239 S.K.'nin¹ yayınına kadar sadece vergi kesenlerin sorumluluğunu düzenlerken bu tarihten sonra, bunun yanında vergi tevkifatında ve KDV'nde müteselsil sorumluluk müessesesini de kapsar hale gelmiştir. Kanun daha sonra 3418 ve 4369 sayılı kanunlarla değişikliğe uğramıştır.

VUK'nun 11. Maddesi, KDV'nde ve vergi tevkifatında müteselsil sorumluluk konusunda idareye (Maliye Bakanlığına) düzenleme yetkisi vermiştir. Bakanlık bu yetkisini tarımsal ürünlerde GV Tevkifatında ve önceki safhalarda ödenmeyen KDV için çeşitli tebliğlerle kullanmıştır.

Sözü edilen değişiklikten sonra VUK'nun 11. Maddesinin mal alım satımında (veya hizmet ifasında) daha önceki safhalarda beyan edilmeyen veya beyan edilip de Hazineye intikal etmeyen Vergi Tevkifatı ve KDV için alım satım zincirindeki kişi ve kuruluşlar sorumlu tutulabilir. Madde, sorumluluğun şartları, sınırları ve usul ve esasları düzenleme konusunda Maliye Bakanlığına yetki vermiştir. Bakanlık bu yetkiyi, önce tarımsal ürünlerde tevkif edilen vergiden müteselsil sorumluluk için kullanmıştır. Bakanlık bu konuda, 151 no'lu tebliğden başlayarak 8 adet Tebliğ çıkarmıştır. Halen yürürlükte olan 164, 175 ve 185 no'lu Gelir Vergisi Genel Tebliğleridir. Daha sonra KDV'nde müteselsil sorumlulukla ilgili ilk defa 28 no'lu KDV Genel Tebliği çıkarılmıştır. Daha sonra, 35, 37, 38, 70 ve 82 no'lu KDV Genel Tebliğleri yayınlanmıştır. Şu anda yürürlükte olan 70 ve 82 no'lu genel tebliğlerdir.

Kamu kurum ve kuruluşları da esas itibarıyla müteselsil sorumluluk kapsamındadır. İşte bu yazımızda bu konuyu ele alıp, inceleyeceğiz. Kamu kurum ve kuruluşlarının, her iki

¹ 11 Aralık 1985 tarih ve 18955 Sayılı Resmi Gazete'de yayınlanmıştır.

konudaki müteselsil sorumluluğu ve bu sorumluluktan kurtulma şekil ve şartları yazımızın konusunu oluşturacaktır.

I-TARIMSAL ÜRÜN ALIŞLARINDA TEVKİFATTAN MÜTESELSİL SORUMLULUK

A-Müteselsil Sorumluluğun Kapsamı

1-Konu Yönünden Kapsamı

Yukarıda belirttiğimiz gibi, VUK'nun 11. maddesi, vergi tevkifatı ve KDV'nde herhangi bir aşamada ödenmeyen vergi için alım satım zincirinde bulunan kişi ve kuruluşları müteselsil sorumlu tutma ve bu konuda düzenleme yapma konusunda Maliye Bakanlığına yetki vermiştir. Maliye Bakanlığı bu yetkiyi ilk defa 27 Mayıs 1981 tarihinde yayınladığı 151 sıra sayılı Gelir Vergisi Genel Tebliği ile kullanmıştır. Daha sonra bu konuda 153, 155, 162, 163 sıra sayılı Gelir Vergisi Tebliğlerini çıkarmıştır. En son yürürlükte olan tebliğler ise 164, 175 ve 185 sıra sayılı Gelir Vergisi genel tebliğleridir.

Burada önce zirai (tarımsal) ürün alımında vergi kesme sorumluluğundan söz edelim. Gelir Vergisi Kanunu (GVK)'nın 94. Maddesinin birinci fıkrası vergi kesmek zorunda olanları saymıştır. Maddede sayılan bu kişi ve kuruluşlar (yani vergi sorumluları) maddede 15 bent halinde sayılan ödemelerinden vergi kesmek zorundadırlar. Kesinti esas itibariyle gerçek kişilere yapılan ödemelerden yapılacaktır. Ancak bazı ödemeler (örneğin 3. Bentteki gibi) tüzel kişilere yapılsa da kesinti yapılır. GVK'nun 94/I-11 bendine göre "çiftçilerden satın alınan zirai mahsuller ve hizmetler için yapılan ödemelerden" tevkifat yapılacaktır. Kamu kurum ve kuruluşları GVK 94. maddede tevkifat yapacaklar arasında sayılmıştır. Yani kamu kurum ve kuruluşları vergi sorumlusudur. Maddenin 11. Bendinde çiftçilere yapılan ödemeler sayıldığına göre kamu kurum ve kuruluşları çiftçilere yaptıkları zirai ürün bedeli ödemelerinden "sorumlu sıfatı" ile tevkifat yapmak zorundadırlar. Dolayısıyla, kamu kurum ve kuruluşları doğrudan çiftçiden mal aldıklarında yapacakları tevkifat "müteselsil sorumlu sıfat" ile değil "sorumlu sıfat" ile yapılır. Burada "çiftçi" kavramına da kısaca değinmek gerekir. GVK 52. Maddesine göre zirai faaliyetin yapıldığı yer zirai işletme, bu işletmeleri işleten "gerçek kişiler" de "çiftçi"dir. Tüzel kişiler zirai ürün yetiştirse de çiftçi sayılmazlar.

Kamu kurum ve kuruluşlarının müteselsil sorumluluğu, çiftçi dışında kişi ve kuruluşlardan yaptıkları zirai ürün alışları dolayısıyladır. Müteselsil sorumluluğun nedeni, kamu kurum ve kuruluşunun satın aldığı zirai ürünün (mahsulün) çiftçiden alınışı sırasında gelir vergisi tevkifatının yapılmamış olması veya tevkif edilen verginin vergi dairesine yatırılmamış olmasıdır. Örneğin (A) Yatılı Bölge Okulu için Bereket Toprak Ürünleri A.Ş.'den kuru bakliyat alınmıştır. Normal olarak bu alış dolayısıyla vergi kesilmeyecektir.

Çünkü A.Ş. çiftçi değildir. Ancak A.Ş. bu ürünleri çiftçiden aldığı sırada kesinti yapmamış veya yaptığı kesinti vergi dairesine yatırılmamışsa kamu kurumu müteselsilen sorumlu olacaktır. Dolayısıyla, Kamu kurumu Bereket A.Ş.'den vergi keserse sorumlu sıfatıyla değil, müteselsil sorumlu sıfatıyla kesmiş olacaktır.

Müteselsil sorumluluk, ziyaa (kayba) uğratılan veya beyan edilmeyen vergi ile buna ilişkin ceza gecikme faizi veya gecikme zammı için söz konusudur. Tevkif edilip beyan edilmeyen vergi var ise müteselsil sorumluluk vergi, ceza ve gecikme faizi toplamı için söz konusu olacaktır. Eğer kesilen vergi beyan edilip ödenmedi ise, alıcı kamu kurum veya kuruluşu vergi ve gecikme zammından dolayı müteselsil sorumlu olacaktır.

2-Kurum ve Kuruluş Yönünden Kapsam

GVK'nun 94. Maddesinin birinci fıkrasında "Kamu idare ve müesseseleri" yaptıkları ve maddede yazılı ödemelerden tevkifat (kesinti) yapmak zorundadırlar.

Kamu idare ve müessesesi (kurumu) deyimini oldukça geniş bir kavramdır. Devlet tüzel kişiliği ve bu tüzel kişilikten ayrı olarak kanunla kurulmuş kanundaki sınırları dahilinde kamu gücünü kullanan kurum ve kuruluşlardır. Çeşitleri elliye, sayıları binleri aşmıştır.² Ayrı bir tüzel kişiliği olan iktisadi kamu kurumları bu kavramın dışındadır. Bunlar 94. Maddede ayrıca sayılmıştır. Tüzelkişiliği olmayan ancak iktisadi faaliyet gösteren kurumlar (Döner Sermayeli İşletmeler gibi) bu kavrama dahildir. Ancak müteselsil sorumluluğu düzenleyen tebliğ bu ayrımı yapmamış, İktisadi Kamu Kurumlarını da Kamu İdare ve Kurumları arasında değerlendirmiştir.

Tebliğler yukarıda açıklanan kamu kurum ve kuruluşlarını; tarımsal ürün alışlarında tevkifat ve müteselsil sorumluluk açısından üçe ayırmışlardır.

-Destekleme alımı yapan kurum ve kuruluşlar: Bunlar ister çiftçiden isterse çiftçi dışındaki kişi ve kuruluşlardan zirai mahsul alsın, tevkifat yapacaklardır.

-Destekleme alımı yapmayan, ancak zirai ürün işleyen ve alım satımında bulunan kamu kurum ve kuruluşları: Bunlarda yukarıdaki gibi tevkifat yapmak zorundadırlar.

-Diğer kamu kurum ve kuruluşları: Bu kamu kurum ve kuruluşları, yukarıda sözünü ettiğimiz, iktisadi kamu müessesesi olmayan, Devlet ve diğer kamu tüzel kişileridir. Bunlar çiftçilerden yaptıkları alımlardan tevkifat, sorumlu sıfatıyla yapacaklardır. Ancak çiftçi dışındaki alımlarında seçimlik hakları vardır; eğer çiftçiden alım sırasında tevkifat yapıldığına (ve ödendiğine) kanaat getirirlerse tevkifat yapmayabileceklerdir. Fakat eğer bu kanaatleri gerçek çıkmazsa, ödenmeyen vergiden sorumlu olacaklardır.

B-Tarımsal Ürün Alımında Müteselsil Sorumluluktan Kurtulma

Kamu kurum ve kuruluşlarının aşağıdaki hallerde, kesilmeyen veya ödenmeyen vergiden dolayı müteselsil sorumluluğu olmayacaktır.

Müteselsil sorumlu olunmayacak haller:

-Zirai ürünün tevkiyat yapmak zorunda olan kamu kurum ve kuruluşlarından alınması,
-Zirai ürünün 5590 sayılı Kanuna göre kurulmuş Ticaret Borsalarında tescil ettirilerek satın alınması,

-Zirai ürün yukarıdaki yerlerden alınmamışsa, satın alan kamu kurum ve kuruluşunun zirai mahsul bedelinden tevkiyat yapıp vergi dairesine yatırması,

halleridir. Bu hallerde, zirai ürün alan kişi ve kuruluşlar (tabii ki kamu kurum ve kuruluşları da) müteselsil sorumlu olmayacaklardır. Çünkü zaten (kural olarak) vergi ödenmiş olacaktır.

II-KDV'DEN MÜTESELSİL SORUMLULUK

A-Genel Olarak KDV'den Müteselsil Sorumluluk

Maliye Bakanlığı VUK'nun 11. Maddesinin verdiği yetkiye dayanarak KDV'nde müteselsil sorumluluğu³ KDV Genel Tebliği ile düzenlenmiştir. Bakanlık bu konuda beş adet tebliğ çıkarmıştır. Halen yürürlükte olan 70 no'lu Tebliğle birlikte 82 no'lu KDV Genel tebliğidir.

Bakanlığın düzenlemesine göre, mal (veya hizmet) alım satımında, alım satım zincirinde bulunan her kişi veya kuruluş kendinden önceki safhalarda ödenmeyen vergiden sorumludur.

Hizmet kullanıldığında tükenir. Beyan edilmeyen veya beyan edilip de ödenmeyen KDV'den sorumluluk esas itibariyle, alım satım taraf olanlar arasındadır. Yani alıcı, sadece kendine mal satan kişi veya kuruluşun ödemediği (Hazineye intikal ettirmediği) KDV'den sorumludur. (Hazineye intikal etmemenin ne demek olduğu aşağıdaki bölümde incelenmiştir.) Mallar ise son tüketiciye gelinceye kadar genellikle birden çok aşamadan geçer.

Ancak bazı şartların varlığı halinde en son alım satım kademesinde bulunan ve aralarında belirlenen türde ilişki bulunan herkes müteselsilen sorumlu olacaktır.

İşleme taraf olanlardan daha aşağıda bulunan kişi ve kuruluşların ödenmeyen KDV'den müteselsilen sorumlu olma şartları aşağıdaki gibidir.

² Kamu idare ve kurumları, bunların tanımı, sınıflandırması ve bütçeleri hakkında geniş bilgi için bkz. Bekir Baykara, Devlet Kamu İdare ve Mali Sistemleri, Maliye Dergisi, Mart-Aralık 1994, Sayı, 117 sh. 79 v.d. Maliye Bakanlığı APK Yayını.

³ Bekir BAYKARA, Vergi Sorumluluğu, Vergiden Sorumluluk ve VUK'nun 11. Maddesine göre KDV'den Müteselsil Sorumluluk. Vergi Dünyası, Şubat 2000, Sayı 222. Bu makalede KDV'den müteselsil sorumluluk bütün yönleri ile işlenmiştir.

Alım-satım zincirinde bulunan ve verginin intikal etmediği safha ve bu safhadan önceki mükelleflerle;

- Doğrudan (birbiriyle evli olma) veya hısımlık nedeniyle ilişki,
- Sermaye, organizasyon veya yönetimine katılmak şeklinde bir ilişki,
- Menfaat sağlama şeklinde bir ilişki,

bulunduğu takdirde, alıcı veya alıcılar kendinden önceki bir safhada ödenmeyen vergilerden müteselsilen sorumludurlar.

Ancak sorumluluk için, yukarıdaki ilişki bir inceleme raporu ile tespit edilmeli ve raporda sorumluluk açıkça belirtilmelidir.

Tebliğde belirtildiği biçimde bir ilişki inceleme raporu ile tespit edildiğinde, ziyaa uğratılan vergi ve gecikme zammı veya gecikme faizi (bazen her ikisi birden) müteselsil sorumlulardan istenecektir.

Dikkat edilirse, alım satıma doğrudan taraf olanlarda satıcının vergiyi Hazineye intikal ettirmediğinin anlaşılması halinde vergi dairesi doğrudan alıcıya ödeme emri gönderecektir. Alım satım zincirinin daha önceki safhalarda ise zincirde bulunan ve müteselsil sorumlu olanlara ödeme emri gönderilmesi için inceleme raporu gerekmektedir. İnceleme raporunda yukarıda belirttiğimiz ilişkilerin (hısımlık, organizasyon v.s.) varlığı açıkça tespit edilip belirtilecektir.

KDV’de müteselsil sorumluluğun şartları bunlardır. Bunlar dışında müteselsil sorumluluk söz konusu değildir. Çünkü, Danıştay 11. Dairesi 70 sıra sayılı KDV Tebliğinin 5. Bölümünde “Öte yandan müteselsil sorumluluk kapsamına girmese dahi herhangi bir nedenle Hazine’ye intikal etmeyen vergi Katma Değer Vergisi Kanununun 29 ve 32. Maddelerine göre indirim ve iade konusu yapılmayacaktır” hükmünü ihtiva eden paragrafi iptal etmiştir.

Danıştay 11. Daireye göre bu hükümlerle idare kanunda belirtilen müteselsil sorumluluğun kapsamını genişletmiş, böylece kanunun öngördüğü sınırlar aşmıştır.

B-KDV’nde Müteselsil Sorumluluk Hazineye İntikal Etmeyen Vergi İçin Söz Konusudur.

Müteselsil sorumluluk için, verginin Hazineye intikal etmemiş olması gerekir. Hazineye intikal, verginin vergi dairesine nakden ödenmesi veya Devletten olan alacaklar ile takas veya mahsup edilmesi demektir.⁴

Müteselsil sorumluluklara başvurulabilmesi için, verginin mükellef adına tarh ve tahakkuk ettirilmiş olması gerekir. Mükellefin beyanı veya re’sen veya ikmalen tarh edilen ve (dava açılmamak suretiyle) tahakkuk eden vergi ödenmezse, müteselsil sorumludan

aranacaktır. 70 sıra sayılı KDV Tebliğine göre aşağıdaki hallerde vergi ödenmemiş sayılacak ve müteselsil sorumluya gidilecektir.

-Mükellefin bilinen adreslerinde⁵ bulunmadığı için ödeme emri tebliğ edilememiş olması, veya

-Kendine ödeme emri tebliğ edilenin mal beyanında⁶ bulunmamış olması, veya

-Mal beyanı ile beyan edilen malının amme (kamu) alacağını karşılayamaması, veya

-Vergi Dairesince, kamu alacağını karşılayacak kadar malın tespit edilememiş olması; gerekir.

Yukarıda açıklandığı şekilde (adreste bulunmadığı için) ödeme emri tebliğ edilemez veya vergi tahsil edilmezse, müteselsil sorumlunun malvarlığına gidilecektir. Müteselsil sorumludan vergi, “ödeme emri” tebliğ edilmek suretiyle istenecektir.

Ödeme emri ile müteselsil sorumludan satın aldığı mal veya hizmete ait Katma Değer Vergisi istenecektir. 70 no’lu Tebliğe göre varsa bu vergiye ait gecikme faizi ve/veya gecikme zammı da müteselsil sorumludan ödeme emri ile istenecek, cezalar istenmeyecektir.

C- KDV’de Müteselsil Sorumluluktan Kurtulma.

1-Alıcı, Ödemeyi Banka veya Benzeri Finans Kurumundan Satıcının Banka Hesabına İstenecek Bilgileri İçerecek Şekilde Yaparsa, Müteselsil Sorumluluktan Kurtulacaktır.

Mal ve hizmet alıcıları, aldıkları mal ve hizmetin KDV dahil bedelini banka veya benzeri finans kurumlarından ödedikleri takdirde satıcının vergi dairesine ödemediği vergiden sorumlu olmayacaktır.

Ancak sorumlu olmamak için yapılan ödemenin aşağıdaki şekil ve şartlarda yapılması gerekir.

-Ödeme satıcının banka veya finans kurumundaki hesabına yapılacaktır.

-Ödeme sonucunda düzenlenen belgede, satıcının veya adına hareket edenlerin adı soyadı veya unvanı ve banka ve finans kurumundaki hesap numarası ile vergi numarası doğru olarak yazılacaktır.

Ödeme ile fatura tarihi arasında fazla zaman farkı varsa, ödeme belgesine (Banka dekontuna) ödemesi yapılan fatura (veya faturaların) tarih ve numarasının da yazılması uygun olacaktır.

⁴ Devletten olan alacaklar vergi hukukundan doğabileceği gibi özel hukuktan da doğabilir. Bu konuda bkz. Bekir BAYKARA, Vergi Borçlarının Devletten Olan Alacaklar İle Takası, Vergi Dünyası, Eylül 1999, Sayı 157.

⁵ Bilinen adresler VUK’nun 101. maddesinde belirtilen adreslerdir.

⁶ Mal beyanı 6183 sayılı A.A.T.U.H.K.’nin 59. maddesine göre yapılır.

2-Alıcı, Ödemeyi Satıcının Adı Ya da Unvanı ve Vergi Numarası Yazılı Çekle Öderse Mütteselsil Sorumlu Tutulmayacaktır.

Tebliğ; “Ödemenin çekle yapılmış olması halinde Türk Ticaret Kanununun 697. maddesinin 1 ve 2 numaralı fıkrasına uygun olarak çek düzenlemeleri ve lehine çek keşide edilenin vergi kimlik numarasını doğru olarak yazdırmaları” halinde de alıcının mütteselsil sorumlu tutulmayacağını belirtmektedir.

Çek, Ticaret Kanununda düzenlenmiş bir kambiyo senedir. Birçok çeşidi vardır. Bunlara girmeden kısaca Tebliğin düzenlenmesini istediği çekten söz edeceğiz. 82 sayılı Tebliğin istediği çek, çekin üzerine lehdarının (çekin verildiği kişinin) adı soyadı (veya tüzel kişilerde unvanı) ile bunun hemen yanına vergi numarasının açıkça ve doğru olarak yazıldığı çeklerdir. Bu şekilde düzenlenmiş çekle yapılan ödeme, alıcıyı mütteselsil sorumluluktan kurtaracaktır. Çekin lehdar kısmı boş veya sadece “hamiline” sözcüğü varsa, satıcı vergiyi ödemezse, alıcı bundan mütteselsilen sorumlu olacaktır.

3- Bazı Hallerde Ödemeler Tebliğde Belirtilen Şekilde Yapılsa Bile Mütteselsil Sorumluluk Devam Edecektir.

Ödemeler Tebliğde belirtilen şekil ve araçlarla yapılsa bile aşağıdaki durumlarda mütteselsil sorumluluk,

-Alıcı ile satıcı arasında muvazaaya⁷ dayanan işlem yapıldığının;

-Alıcı ile satıcı arasında menfaat sağlayan doğrudan bir ilişkinin veya hısımlık, sermayeye katılma, organizasyon veya yönetimi içinde yer alma şeklinde bir ilişkinin bulunduğu;

Vergi incelemesine yetkili olanlarca düzenlenen bir raporla tespit edilmesi hallerinde devam edecektir.

Ayrıca, dış ticaret sermaye şirketleri ve sektörel dış ticaret şirketlerinin kendi ödemelerinin bu şekilde olması yetmez, mütteselsil sorumluluktan kurtulmaları için, ihracatına aracılık ettikleri mükelleflerinde bu şekilde ödeme yapmış olmaları gerekir.

Ancak yukarıdaki hallerin kamu kurum ve kuruluşları için söz konusu olması pek düşünülemez.

4-KDV Kanununun 17. Maddesinde Sayılan Kurumlardan Yapılan Alışlar İle Bunların Yaptığı Alışlar Nedeniyle Mütteselsil Sorumluluk Söz Konusu Olmayacaktır.

82 sıra sayılı Genel Tebliğe göre KDV Kanununun 17. Maddesinin 1 numaralı fıkrasında sayılan, tarımsal amaçlı kurumlar dışındaki kurum ve kuruluşlar ile sermayelerinin %51'i ve daha fazlası kamuya ait iktisadi işletmeler mütteselsil sorumluluk kapsamında

⁷ Muvazaaa, “Gerçekteki duruma aykırı bir dış görünüşü tarafların bilerek ve isteyerek meydana getirmesidir.” Feyzi Necmeddin Feyzioğlu Borçlar Hukuku Genel Hükümler C.1, Sh. 187 İstanbul 1976.

değildir.⁸ Bu kapsam dışılık iki yönlüdür. Yani bu kurum ve kuruluşlardan mal ve hizmet alanlar bunların vergiyi Hazineye intikal ettirmemesinden sorumlu değildirler. Bu kurumlarda satın aldıkları mal ve hizmetler dolayısıyla müteselsil sorumlu tutulmayacaklardır.

İlgili fıkrada görüldüğü gibi burada bütün kamu kurum ve kuruluşları yer almaktadır. Bu kurum ve kuruluşların müteselsil sorumluluk dışında kalmaları için KDV mükellefi olup olmamaları da önemli değildir. Çünkü tebliğ müteselsil sorumluluktan muafiyet için KDV'den istisna olmayı şart olarak getirmemiştir.

III-SONUÇ

Maliye Bakanlığı VUK'nun 11. Maddesinden aldığı yetki ile, zirai mahsul bedelleri üzerinden tevkif edilen vergi ile KDV'nin Hazineye intikal etmemesinden, alım satıma taraf olanları müteselsilen sorumlu tutmuştur.

Kamu kurum ve kuruluşları, Gelir Vergisi Kanununun 94. Maddesine göre, bu maddede sayılan ödemelerden tevkifat (kesinti) yapmak zorundadırlar. Yani vergi sorumlusudurlar. Bu kurumlar zirai mahsulleri çiftçi dışındaki kişi ve kuruluşlardan alırlarsa GVK 94. Maddesine göre kesinti zorunlulukları yoktur. Ancak, zirai mahsulü satın aldıkları kişiler, bunları çiftçiden aldıkları sırada kesinti yapmamışlar veya yaptıkları kesintiyi ödemişlerse, Hazineye intikal etmeyen bu verginin ödenmesinden kamu kurum ve kuruluşları da müteselsilen sorumludurlar.

Kamu kurum ve kuruluşlarının, tarımsal ürünlerden yapılacak Gelir Vergisi tevkifatından dolayı müteselsil sorumluluktan kurtulmaları mümkündür. Bunun için zirai ürünleri, yazımızın 1/B bölümünde belirtilen ve tevkifat yapmak zorunda olan kurumlardan satın almaları veya bunlardan satın almamışlarsa, ödemeyi kesintiye tabi tutarak yapmaları gerekir.

Kamu kurum ve kuruluşlarının 82 sıra sayılı KDV Genel Tebliğinin yayınlandığı 10 Mayıs 2001 tarihine kadar, Hazineye intikal etmeyen KDV'den dolayı müteselsilen sorumlu idiler. Yayınlanan bu tebliğ, kamu kurum ve kuruluşlarının satın aldıkları mallar dolayısıyla ödedikleri KDV'nin satıcılar tarafından Hazineye intikal ettirilmemesinden dolayı müteselsil sorumluluklarını kaldırmıştır. Tebliğ ayrıca, kamu kurum ve kuruluşlarından mal alan kişi ve kuruluşların, bu kurum ve kuruluşların vergi dairesine yatırmadığı vergilerden de sorumlu olmayacaklarını hükme bağlamıştır.

⁸ KDV Kanununun 17. Maddesinin I. fıkrasında belirtilen kurumlar şöyledir. "Genel ve Katma Bütçeli Daireler, il özel idareleri, belediyeler, köyler, bunların teşkil ettikleri birlikler, üniversiteler, döner sermayeli kuruluşlar, kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, siyasi partiler ve sendikalar, kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları, kamu menfaatine yararlı dernekler, tarımsal amaçlı kooperatifler ve Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıfların:...."