

SİRKÜLER
Sayı: 2011/137

İstanbul, 31.05.2011
Ref: 4/137

Konu:

6111 SAYILI KANUNUN 10. MADDESİ KAPSAMINDA, İŞLETMEDE MEVCUT OLDUĞU HALDE KAYITLARDAYI YER ALMAYAN EMTİAYA İLİŞKİN OLARAK ÖDENEN KDV’İNİN, KDV İADESİ TALEP EDEN MÜKELLEFLER TARAFINDAN “İNDİRİLECEK KDV LİSTESİ” VE “YÜKLENİLEN KDV LİSTESİNE” DAHİL EDİLEBİLME ŞEKLİ HAKKINDA DUYURU YAYINLANMIŞTIR

Gelir İdaresi Başkanlığınca internet vergi dairesinde yayınlanan duyuruda aşağıdaki açıklamalara yer verilmiştir.

“6111 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ve Diğer Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun”un 10. maddesi ile stoklarda yer aldığı halde kayıtlarda yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşların maddede öngörülen usul ve esaslar çerçevesinde kayıtlara alınmaları imkânı getirilmiştir.

Söz konusu madde uyarınca, stoklarda yer aldığı halde kayıtlarda yer almayan emtia dolayısıyla beyan edilip **ödenen** vergi **indirim** konusu yapılabilmekte, ancak makine, teçhizat ve demirbaşlar dolayısıyla beyan edilip ödenen vergi indirim konusu yapılamamaktadır.

6111 Sayılı Kanunun uygulamasına ilişkin “1 Seri No.lı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması Hakkında 6111 Sayılı Kanun Genel Tebliği”nin (VII/5) bölümü uyarınca da, bu kapsamda beyan edilen emtianın daha sonra, KDV uygulamasında iade hakkı doğuran işlemlerde kullanılması halinde, söz konusu emtia ile ilgili olarak beyan edilen ve **ödenen** KDV'nin **iade** hesaplarına alınması mümkün bulunmaktadır.

Ancak, bu kapsamda beyan edilip ödenen KDV’nin, alış faturalarına dayanmaması nedeniyle, KDV iade taleplerinde ibraz edilmesi gereken “İndirilecek KDV Listesi” ve “Yüklenilen KDV Listesi”ne nasıl dahil edileceği konusunda uygulamada tereddütlerin yaşandığı anlaşılmıştır.

Bu itibarla, KDV iade talebinde bulunan mükellefler tarafından 53 Seri No.lı KDV Sirküleri gereğince İnternet Vergi Dairesinden göndermek zorunda oldukları “İndirilecek KDV Listesi” ve “Yüklenilen KDV Listesi”nin doldurulmasında, söz konusu beyanlara ilişkin bilgilere yer verilirken aşağıda belirtilen hususlara dikkat edilmesi gerekmektedir.

Buna göre, bahse konu Listelerin;

"Alış Faturasının Tarihi" kısmına:	Ödeme belgesi (Vergi Dairesi Alındısı, Banka Makbuzu, Mahsup Alındısı) tarihi,
"Alış Faturasının Serisi" kısmına:	Varsa ödeme belgesinin serisi,
"Alış Faturasının Sıra No.su" kısmına:	Ödeme belgesinin sıra numarası,
"Satıcının Adı-Soyadı/Ünvanı" kısmına:	6111 Sayılı Kanun Kapsamında Yapılan Stok Beyanı
"Satıcının Vergi Kimlik/T.C.Kimlik No" kısmına:	Mükellefin kendi vergi kimlik numarası,
"Alınan Malın/Hizmetin Cinsi" kısmına:	Beyan edilen emtianın cinsi,
"Alınan Malın Miktarı" kısmına:	Beyan edilen emtianın miktarı,

yazılacaktır.

Saygılarımızla,

**DENGE DENETİM YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**