

SİRKÜLER
Sayı: 2014/191

İstanbul, 05.11.2014
Ref: 4/191

Konu:

İNTERNET VERGİ DAİRESİ VE E-BEYANNAME SİSTEMİNDE YAYINLANAN DUYURULAR

1- RAFİNERİCİLERDEN SATIN ALINAN L.P.G.'NİN 2014/6881 SAYILI KARARNAME KAPSAMINDA TESLİMİNE İLİŞKİN BİLDİRİM FORMU

Gelir İdaresi Başkanlığı'nın <https://intvd.gib.gov.tr/internetvd/index.jsp> internet sitesinde yer alan 01.11.2014 tarihli duyuruya göre, dağıtıcılar tarafından 36 Seri No.lı ÖTV Genel Tebliği uyarınca verilecek olan, **"Rafinericilerden Satın Alınan L.P.G.'nin 2014/6881 Sayılı Kararname Kapsamında Teslimine İlişkin Bildirim Formu"** Bilgi Girişi / ÖTV Bildirimleri altında internet vergi dairesinde kullanıma açılmıştır.

Söz konusu bildirim formunun her ayın ilk onbeş günlük birinci ve kalan günlerinden oluşan ikinci dönemini kapsayacak şekilde yapılmış olan teslimler için ayrı ayrı düzenlenmesi ve bu dönemleri takip eden 10. günü akşamına kadar gönderilmesi gerekmektedir.

2- İNDİRİLECEK KDV LİSTESİNDE YAPILAN DEĞİŞİKLİK

Gelir İdaresi Başkanlığı'nın <https://intvd.gib.gov.tr/internetvd/index.jsp> internet sitesinde yer alan 03.11.2014 tarihli duyuruya göre, 16.10.2014 tarihli ve 29147 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak 01.11.2014 tarihinde yürürlüğe giren Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğin 28. Maddesi gereğince KDV Genel Uygulama Tebliğinin (IV/A-7.2.) bölümü (*Gümrük beyannameli mal ihracında, dış ticaret sermaye şirketleri ve sektörel dış ticaret şirketleri, ihracatına aracılık ettikleri mükelleflerin indirilecek KDV listesini de verirler*) kaldırılmıştır. Bu çerçevede tebliğ hükmüne istinaden, internet vergi dairesinden alınmakta olan İndirilecek KDV listelerindeki **"İhracatına aracılık edilen firmanın vergi kimlik numarası/TC kimlik numarası"** alanı kaldırılmıştır.

3- ÖTV - 1 BEYANNAMESİ DEĞİŞİKLİĞİ

Gelir İdaresi Başkanlığı'nın <https://ebeyanname.gib.gov.tr/index.html> internet sitesinde yer alan 01.11.2014 tarihli duyuruya göre, 17.10.2014 tarih ve 29148 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "30.09.2014 tarihli ve 2014/6881 Sayılı Sıvılaştırılmış Petrol Gazının Aerosol Üretiminde Kullanılmış Olduğunun Tespiti Halinde Uygulanacak Özel Tüketim Vergisi Tutarının Belirlenmesine Dair Karar" uyarınca, 1 No.lı ÖTV Beyannamesinin **"Ekler"** Bölümüne **"2014/6881 Sayılı Kararname Kapsamında Yapılan Teslimler"** tablosu eklenmiştir. Mükelleflerin güncel Beyanname Düzenleme Programı'nı "Gerekli Programlar" bölümünden indirip kurmaları gerekmektedir.

4- KDV - 1 BEYANNAMESİ DEĞİŞİKLİĞİ

Gelir İdaresi Başkanlığı'nın <https://ebeyanname.gib.gov.tr/index.html> internet sitesinde yer alan 01.11.2014 tarihli duyuruya göre, KDV - 1 Beyannamesinde "İstisnalar - Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler" kulakçığında, "Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler" tablosunda yer alan 406 işlem türü için "İndirimli Orana Tabi İşlemlere İlişkin İade (Yılı İçinde Aylık Mahsuben İade)" ifadesi "Yılı İçinde Aylık Mahsuben İndirimli Orana Tabi İşlemlere İlişkin İade" şeklinde ve 439 işlem türü için "İndirimli Orana Tabi İşlemlere İlişkin İade (Yıllık)" ifadesi "Yıllık İndirimli Orana Tabi İşlemlere İlişkin İade" şeklinde değiştirilmiştir. Mükelleflerin güncel Beyanname Düzenleme Programı'nı "Gerekli Programlar" bölümünden indirip kurmaları gerekmektedir.

Saygılarımızla,

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

(*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

Erkan YETKİNER

YMM

Mazars/Denge Vergi Departmanı, Ortak

eyetkiner@mazarsdenge.com.tr

Güray ÖĞREDİK

SMMM

Mazars/Denge Vergi Departmanı, Kıdemli Müdür

gogredik@mazarsdenge.com.tr