

SİRKÜLER
Sayı: 2010/18

İstanbul, 01.02.2010
Ref: 4/18

Konu:

KDV İADESİNDE BAZI BELGELERİN (İndirilecek KDV Listesi, Yüklenilen KDV Listesi, Satış Faturaları Listesi, Gümrük Çıkış Beyannamesi Listesi) ELEKTRONİK ORTAMDA VERİLMESİ VE DEĞERLENDİRİLMESİ KONULU 53 SERİ NUMARALI KDV SİRKÜLERİ YAYINLANMIŞTIR

27.01.2010 tarih ve 53 seri nolu Katma Değer Vergisi Sirküleri ile; KDV Kanununun (8/2), (9/1), (29/2) ve (32)'nci maddelerinden kaynaklanan KDV iade taleplerinde, **“indirilecek KDV listesi”**, **“yüklenilen KDV listesi”** ve **“satış faturaları listesi”** ile iade için ibrazı istenilen durumlarda **“gümrük (çıkış) beyannamesi listesi”**nin elektronik ortamda alınması uygun görülmüştür.

Böylece katma değer vergisi iade talepleri ile ilgili olarak vergi dairelerince şu anda VEDOP üzerinden manüel olarak yapılan ve oldukça uzun zaman alan kontroller, vergi dairelerinin kırtasiyecilikten ve bir kısım formalitelerden kurtarılması, iade işlemlerine hız kazandırılması, KDV iade işlemleri açısından asgarî bir standart getirilmesi ve uygulama birliğinin sağlanması amacıyla Gelir İdaresi Başkanlığı'nca hazırlanan KDV İadesi Risk Analizi Projesi sayesinde elektronik ortamda yapılacak, mükelleflerin elektronik ortamda gönderecekleri belgeler esas alınarak özet bir rapor halinde vergi dairesinin kullanımına sunulacaktır.

Bu itibarla, **Ocak/2010 vergilendirme döneminden itibaren** gerçekleşen iade hakkı doğuran işlemleri için geçerli olmak üzere KDV mükelleflerinin bu işlemlerine yönelik **iade taleplerinde, indirilecek ve yüklenilen KDV listeleri ile satış faturaları listesini ve iade için ibrazı istenilen durumlarda gümrük (çıkış) beyannamesi listesini internet vergi dairesi üzerinden göndereceklerdir.**

Vergi daireleri, mükelleflerin iade taleplerini, iade için gerekli belgelerin tümü ve elektronik ortamda alınacak olan sistem tarafından üretilecek **“KDV İadesi Kontrol Raporu”** çerçevesinde değerlendirerek ilgili KDV Genel Tebliğlerinde belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde sonuçlandıracaktır.

KDV mükelleflerinin tamamı yukarıda belirtilen iade taleplerini bu uygulama kapsamında yapacaklardır.

Söz konusu **listelere, fatura düzenleme limitinin altında kalsa dahi her bir belge kaydedilecek** ve **aynı mükelleften** yapılan alımlar **belge bazında** bu listelere **ayrı ayrı girilecektir.** Özellikle bu düzenleme listelerin hazırlanmasında mükelleflere ciddi bir zaman külfeti getirecektir.

İade talebine ilişkin olarak ibrazı gereken ve bu listelerin dışında kalan diğer belgelerin önceden olduğu gibi vergi dairesine intikal ettirilmesi gerekmektedir.

Elektronik ortamda alınan indirilecek ve yüklenilen KDV listeleri ile satış faturaları listesinin ve iade için ibrazı istenilen durumlarda gümrük (çıkış) beyannamesi listesinin ayrıca kâğıt ortamında verilmesine gerek bulunmamaktadır.

Mükelleflerin iade talepleri, bundan önce olduğu gibi bundan sonra da iade için aranan diğer tüm belgelerin vergi dairesine ibraz edildiği tarih itibarıyla geçerlilik kazanacaktır.

53 seri no.lı KDV sirkülerinde yapılan açıklamaya göre; listelerin doldurulmasında uyulacak kurallara internet vergi dairesinden ulaşılabilmektedir.

Bugün itibarıyla internet vergi dairesinde (ya da e-beyanname sisteminde) adı geçen listeler için ayrı bir bölüm açılmamıştır. KDV beyannamesinin “**ekler**” kısmında adı geçen listeler için ayrı bir bölüm ise uzun süredir vardı. Özellikle aylık nakden veya mahsuben iade talebinde bulunan mükellefler açısından bu düzenleme büyük önem arz etmektedir.

www.gib.gov.tr web sayfasında “internet vergi dairesi” kısmından ulaşılan “E-beyanname (Yeni)” bölümünün içinde yer alan “kılavuzlar” kısmındaki “**Beyanname düzenleme programı kullanıcı kılavuzu**”nda ise aşağıdaki açıklamalar yer almaktadır:

Ekler Kulakçığı

“*Ekler*” Kulakçığına tıkladığında dört kulakçık görülecektir. “*İade Hakkı Doğuran İşlemlerle İlgili Yüklenilen KDV*” kulakçığı, “*İndirilecek KDV Listesi*” kulakçığı, “*İhracat İstisnası ile İlgili Gümrük Beyannamesi ve Satış Faturaları Listesi*”ve “*KDV Kanununun 13/f Maddesi Kapsamında Yüklenici firmalara Yapılan Teslim ve Hizmetler Ait Listesi*” kulakçığı.



İstisnalar - Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler		Sonuç Hesapları		Düzenleme Bilgileri		Ekler	
Genel Bilgiler		Matrah		İndirimler		İhraç Kaydıyla Teslimler	
İndirilecek KDV Listesi		KDV Kanununun 13/f Maddesi Kapsamında Yüklenici Firmalara Yapılan Teslim ve Hizmetlere Ait Liste					
İhracat İstisnası ile İlgili Gümrük Beyannamesi ve Satış Faturaları Listesi				İade Hakkı Doğuran İşlemlerle İlgili Yüklenilen KDV			
KDV KANUNUNUN 13/f MADDESİ KAPSAMINDA YÜKLENİCİ FİRMALARA YAPILAN TESLİM VE HİZMETLERE AİT LİSTE							
İstisna Belgesini Düzenleyen Ulusal Güvenlik Kuruluşu	Ulusal Güvenlik Kuruluşu Tarafından Verilen İstisna Belgesinin Tarihi	Ulusal Güvenlik Kuruluşu Tarafından Verilen İstisna Belgesinin Sayısı	Ulusal Güvenlik Kuruluşu Tarafından Onaylanan İstisna Belgesinin Tarihi	Ulusal Güvenlik Kuruluşu Tarafından Onaylanan İstisna Belgesinin Sayısı	Alıcı Firma Adı/Unvanı		

İade Hakkı Doğuran İşlemlerle İlgili Yüklenilen KDV Kulakçığı

“*Tam istisna Kapsamına Giren İşlemler*” veya “*Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler*” tablolarından birinde veri varsa bu eki doldurmasına ilişkin kullanıcıya uyarı verilir ama kaydetme işlemini program tarafından engellenmez.

Bu kulakçıkta yer alan “İade Hakkı Doğuran İşlemlerle İlgili Yüklenilen KDV Listesi” tablosu, “İstisna Türü”, “Alış Faturasının Tarihi”, “Alış Faturasının No'su”, “Satıcının Adı (Unvanı Devamı)”, “Satıcının Soyadı(Unvanı)”, “Satıcının TC Kimlik Numarası”, “Satıcının Vergi Kimlik Numarası”, “Alınan Mal ve/veya Hizmetin Cinsi”, “Alınan Mal ve/veya Hizmetin Miktarı”, “Alınan Mal ve/veya Hizmetin Tutarı”, “Hesaplanan KDV'si” alanlarından oluşmaktadır.

İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEMLERLE İLGİLİ YÜKLENİLEN KDV LİSTESİ							
İstisna Türü	Alış Faturasının Tarihi	Alış Faturasının No'su	Satıcının Soyadı (Unvanı)	Satıcının Adı (Unvanın devamı)	Satıcının T.C. Kimlik Numarası	Satıcının Vergi Kimlik Numarası	Alınan Mal ve/veya Hizmetin Cinsi
Hizmet İhracatı	01.02.2009	654	MELİS	AKGÜL	1111-1111-...	254-000-2546	Diğer
Deniz, hava ve demir...	05.03.2009	358	ÇETİN	SEVİM	1552-2222-...	522-000-2111	Diğer

“İstisna Türü” listeden seçilir. Diğer alanlar kullanıcı tarafından doldurulur. “Toplam İndirilecek KDV” alanı, “Hesaplanan KDV'si” alanına yazılan değerlerin toplamıdır ve program tarafından hesaplanır.

İndirilecek KDV Listesi Kulakçığı

“Tam istisna kapsamına giren işlemler” veya “Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler” tablolarından birinde veri varsa bu eki doldurmasına ilişkin kullanıcıya uyarı verilir ama kaydetme işlemi program tarafından engellenmez. Bu kulakçık “İndirilecek KDV Listesi” tablosundan oluşmaktadır. Bu tablo, “Alış Faturasının Tarihi”, “Alış Faturasının No'su”, “Satıcının Soyadı(Unvanı)”, “Satıcının Adı (Unvanın Devamı)”, “Satıcının T.C. Kimlik Numarası”, “Satıcının Vergi Kimlik Numarası”, “Alınan Mal ve/veya Hizmetin Cinsi”, “Alınan Mal ve/veya Hizmetin Miktarı”, “Alınan Mal veya Hizmetin Tutarı” ve “Hesaplanan KDV” alanlarından oluşmaktadır.

İNDİRİLECEK KDV LİSTESİ								
Alış Faturasının Tarihi	Alış Faturasının No'su	Satıcının Soyadı (Unvanı)	Satıcının Adı (Unvanın devamı)	Satıcının T.C. Kimlik Numarası	Satıcının Vergi Kimlik Numarası	Alınan Mal ve/veya Hizmetin Cinsi	Alınan Mal ve/veya Hizmetin Miktarı	Alınan Mal veya Hizmetin Tutarı
11.02.2009	354	ÖZTÜRK	LEVENT	1111-1111-111	554-230-0555	560	25.000	
25.03.2009	352	ÖZTÜRK	BURCU	2222-2222-222	544-650-0256	550	22.500	

Veriler kullanıcı tarafından doldurulur. “Toplam İndirilecek KDV”, “Hesaplanan KDV” alanlarının toplamıdır ve program tarafından hesaplanır.

İhracat İstisnası ile İlgili Gümrük Beyannamesi ve Satış Faturaları Listesi Kulakçığı
Bu kulakçık “Satış Faturaları Listesi” tablosundan oluşmaktadır.

Bu tabloda satır varsa istisnalar kulakçığında “Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemler” tablosunda “İhracat İstisnası” mutlaka istenir, kaydetmeye izin verilmez.

SATIŞ FATURALARI LİSTESİ							
Gümrük Beyannamesi Tescil Numarası	Satış Faturalarının Tarihi	Satış Faturalarının No'su	İhraç Edilen Malın Alıcısı	İhraç Edilen Malın Ülkesi	İhraç Edilen Malın Cinsi	Miktar	Döviz Tutarı (TL Karşılığı)
45436	01.02.2009	256542	SERHAT ÖZTÜRK	ALMANYA	DİĞER	250	15.680
25462	12.02.2009	354263	LEVENT ÖZTÜRK	ANDORRA	DİĞER	500	27.400

53 seri no.lı KDV sirküleri pratik uygulamaya ilişkin bazı sorular barındırmaktadır. Mevcut düzenlemede anladığımız; ilgili ayda KDV beyannamesinde yüklenilen KDV göstermeyen ya da yüklenilen KDV göstermesine rağmen ilgili listeleri fiilen iade talebinde bulunacağı tarihe kadar hazırlamayan mükellefler, listeleri hazırlamak amacıyla KDV beyannamelerine geriye dönük düzeltme vereceklerdir. Bu gibi pratik uygulamaya dönük tereddütler için Maliye İdaresi'nin uygulamaya başlanacağı açıklanan Ocak 2010 KDV beyannamesinin verilme süresinin son gününe kalmadan (24 Şubat 2010) açıklama yapması yararlı olacaktır düşüncesindeyiz.

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

EK:

53 Seri No.lı KDV Sirküleri

Katma değer vergisi (KDV) iade taleplerinde bazı belgelerin elektronik ortamda alınması ve değerlendirilmesi hakkında.

Tarih 27/01/2010
Sayı KDVK-53/2010-1

Kapsam

T.C.

MALİYE BAKANLIđI

Gelir İdaresi Başkanlığı

KATMA DEğER VERGİSİ SİRKÜLERİ/53

Konusu : Katma değer vergisi (KDV) iade taleplerinde bazı belgelerin elektronik ortamda alınması ve değerlendirilmesi hakkında.

Tarihi : 27/ 01 /2010

Sayısı : KDVK-53/2010-1

İlgili Olduğu Madde : KDV Kanununun (8/2), (9/1), (29/2) ve (32) inci maddeleri.

A. Giriş

Katma değer vergisi iade talepleri ile ilgili olarak vergi dairelerince řu anda VEDOP üzerinden manüel olarak yapılan ve oldukça uzun zaman alan kontroller, vergi dairelerinin kırtasiyecilikten ve bir kısım formalitelerden kurtarılması, iade işlemlerine hız kazandırılması, KDV iade işlemleri açısından asgarî bir standart getirilmesi ve uygulama birliğinin sağlanması amacıyla Başkanlığımızca hazırlanan KDV İadesi Risk Analizi Projesi sayesinde elektronik ortamda yapılacak, mükelleflerin elektronik ortamda gönderecekleri belgeler esas alınarak özet bir rapor halinde vergi dairesinin kullanımına sunulacaktır.

Bu itibarla, KDV mükellefleri Ocak/2010 vergilendirme döneminden itibaren gerçekleşen iade hakkı doğuran işlemleri için geçerli olmak üzere bu işlemlerine yönelik iade taleplerinde, indirilecek ve yüklenilen KDV listeleri ile satış faturaları listesini ve iade için ibrazı istenilen durumlarda gümrük (çıkış) beyannamesi listesini internet vergi dairesi üzerinden göndereceklerdir.

B. Kapsam

1. İşlemler Bakımından

KDV Kanununun;

(8/2) maddesi uyarınca fazla ve yersiz ödenen vergilerden,

(9/1) maddesi ile Bakanlığımıza tanınan yetki kapsamında getirilen sorumluluk uygulamalarından,

(29/2) maddesi uyarınca indirimli orana tabi işlemlerden,

32 nci maddesine göre de bu maddede sayılan istisna kapsamındaki işlemlerden

kaynaklanan KDV iade taleplerinde, "**indirilecek KDV listesi**", "**yüklenilen KDV listesi**" ve "**satış faturaları listesi**" ile iade için ibrazı istenilen durumlarda "**gümrük (çıkış) beyannamesi listesi**"nin elektronik ortamda alınması uygun görülmüştür.

2. Mükellefler Bakımından

KDV mükelleflerinin tamamı yukarıda belirtilen iade taleplerini bu uygulama kapsamında yapacaklardır.

C. Diğer Hususlar

1. Söz konusu listelere, fatura düzenleme limitinin altında kalsa dahi her bir belge kaydedilecektir.
2. Aynı mükelleften yapılan alımlar belge bazında bu listelere ayrı ayrı girilecektir.
3. İade talebine ilişkin olarak ibrazı gereken ve bu listelerin dışında kalan diğer belgelerin önceden olduğu gibi vergi dairesine intikal ettirilmesi gerekmektedir.
4. Elektronik ortamda alınan indirilecek ve yüklenilen KDV listeleri ile satış faturaları listesinin ve iade için ibrazı istenilen durumlarda gümrük (çıkış) beyannamesi listesinin ayrıca kâğıt ortamında verilmesine gerek bulunmamaktadır.
5. Bu mükelleflerin iade taleplerinin, iade için aranılan diğer tüm belgelerin vergi dairesine ibraz edildiği tarih itibarıyla geçerlilik kazanacağı tabiidir.
6. Vergi daireleri, mükelleflerin iade taleplerini iade için gerekli belgelerin tümü ve elektronik ortamda alınacak, sistem tarafından üretilen KDV İadesi Kontrol Raporu çerçevesinde değerlendirerek ilgili KDV Genel Tebliğlerinde belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde sonuçlandıracaktır.
7. Bu listelerin doldurulmasında uyulacak kurallara internet vergi dairesinden ulaşılması mümkündür.

Duyurulur.

Mehmet ŞİMŞEK

Maliye Bakanı