SİRKÜLER **İstanbul, 03.02.2010**
Sayı: 2009/19 **Ref: 4/19**

Konu:
E-BEYANNAME SİSTEMİNDE BİR ÖNCEKİ AYIN KDV BEYANNAMESİNDE YER ALAN SONRAKİ DÖNEME DEVREDEN KDV RAKAMI İLE CARİ DÖNEM KDV BEYANNAMESİNDEKİ ÖNCEKİ DÖNEMDEN DEVREDEN KDV RAKAMI KARŞILAŞTIRILACAK VE FARK OLMASI HALİNDE UYARI MESAJI ALINACAKTIR.

Gelir İdaresi Başkanlığı'nca e-beyanname sisteminde yapılan bir güncelleme ile, KDV beyannamelerinde dönemler arası devreden KDV rakamı kontrolü yapılacak ve fark olması halinde mükellefe uyarı mesajı gönderilecektir.

İnternet vergi dairesi e-beyanname duyurularında yer alan bilgiye göre; "*Katma Değer Vergisi Beyannamelerinde bir önceki dönem KDV beyannamelerindeki* ***"Sonraki Dönemlere Devreden KDV"*** *tutarı ile gönderilen dönemdeki beyannanemelerin* ***"Önceki Dönemden Devreden KDV"*** *tutarları karşılaştırılıp* ***"UYARI"*** *mesajı verilecektir*."

Yapılan bu düzenleme ile özellikle çok uzun süreler boyunca (6,12,24,36 ay ve daha fazlası) KDV beyannamesinde "devreden KDV" çıkan firmaların, ara dönemlerden herhangi birisinde fazla KDV indirimine bağlı olarak yapmaları gereken bir düzeltme olması halinde, bu düzeltmenin en son ay KDV beyannamesindeki devreden KDV rakamının bir sonraki aya eksik devredilmesi şeklindeki pratik düzeltme imkanı ortadan kaldırılmaktadır.

Bilindiği gibi Maliye Bakanlığı tarafından verilen bir muktezada bu şekildeki düzeltme yönteminin mümkün olabileceği açıklanmış ve bunun üzerine aslında uzun süredir zaman zaman birçok mükellefin uyguladığı bu düzeltme yönteminin kalıcı bir şekilde uygulanıp uygulanamayacağı tartışılmaya başlanmıştır. Özellikle, çok küçük tutarlı bazı düzeltmeler için (varılacak sonuç değişmeyeceği halde) 6,12,24 ve beklide daha fazla ayın KDV beyannamelerinde tek tek düzeltme verilmesi çok zahmetli bir iş olmaktadır. Ancak e-beyanname sisteminde yapılan bu güncelleme ile artık devreden KDV rakamları değişmeyecek ve birbirini teyit eder bir şekilde beyan edilecek; fark olması halinde ise mükellefe uyarı mesajı gönderilecektir.

DENGE DENETİM YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.