

S İ R K Ü L E R :

2 0 1 4 / 3 5

20.06.2014

KDV Beyannamelerinde İade Hakkı Doğuran İşlemleri Bulunan Mükelleflerin (İade Talep Edilsin Edilmesin) Yaptıkları İşlemin İstisna Kapsamında Olduğunu Gösteren Belgeleri Beyannameye Eklemeleri Gerekmektedir.

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde yer alan yeni düzenlemeye göre; **iade talebi olsun ya da olmasın** KDV Beyannamelerinde istisna işlemleri bulunan ve iade hakkını indirim yolu ile kullanmak isteyen mükelleflerin 24 Haziran 2014 tarihine kadar verilecek Mayıs 2014 dönemi KDV beyannamesinden başlamak üzere istisna işlemine ait belgeleri beyannameye eklemeleri gerekmektedir. İstisna işlemine ait belgeler istisna konusu işleme göre (Mal ihracı, ihraç kayıtlı teslim, bavul ticareti, yolcu beraberliği eşya, hizmet ihracı, serbest bölgeye yapılan fason işlemi, deniz, hava ve demiryolu araçlarının teslimi, bakımı, onarımı, tadilatı imal ve inşası, liman ve hava meydanlarında yapılan hizmetler, teşvik belgeli yatırım malları teslimi, taşımacılık istisnası v.s) değişiklik göstermektedir. Bu belgelerin neler olduğu işlemi yapan şirket muhasebe yetkilileri tarafından bilinmektedir. Ancak bunlar genellikle, fatura, GÇB, istisna belgesi gibi belgelerdir. Aşağıda belirtildiği gibi Tebliğde bu belgelerin KDV beyannamesi ekinde verileceği ifade edilmiştir. Ancak, KDV Beyannameleri elektronik ortamda gönderildiğinden belgelerin beyannameye eklenmesi mümkün olmayacaktır. Bu nedenle, KDV Beyannamesinin gönderildiği gün istisna konusu işleme ait belgelerin liste ekinde tasdikli birer örneğinin bir dilekçe ile vergi dairesine verilmesi gerekmektedir.

İstisna işlem ile ilgili olarak iade talep edilmesi halinde ise daha önce olduğu gibi iade için gerekli olan bilgi ve belgeler vergi dairesine ibraz edilerek iade istenecektir.

Tebliğin ilgili bölümü aşağıya alınmıştır.

Saygılarımızla .

"IV-D-DİĞER HUSUSLAR

1. İade Hakkının İndirim Yoluyla Kullanılması

Tercihini bu yönde kullanan mükellefler tarafından iade hakkı doğuran işlem bedelleri KDV Beyannamesinin "Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemler" ve "Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler" tablolarında beyan edilir; ancak tabloların "Yüklenilen KDV" veya "İadeye Konu Olan KDV" sütunlarına "0" (sıfır) yazılır.

Bu şekilde beyanda bulunan mükelleflerin, iade için istenenler hariç, iade hakkı doğuran işlemi tevsik eden belgeleri beyanname ekinde ibraz etmeleri gerekir.

Ancak, mükelleflerin iade hakkı doğuran işlemleri nedeniyle iadesini talep ettikleri tutarın bir kısmının iade alınıp kalan kısmının indirim yoluyla giderilmesi tercihinde bulunmaları mümkün değildir.

KDV iade alacağını indirim yoluyla giderme tercihinde bulunan mükelleflerin daha sonra bu tercihten vazgeçerek nakden veya mahsuben iade talep etmeleri halinde aradaki dönemler için düzeltme beyannamesi vermeleri gerekir. Tercih değişikliğinin yapıldığı dönemde iade için istenilen belgeler de verilir.

3065 sayılı Kanunun (11/1-c) ve geçici 17 nci maddeleri kapsamındaki ihraç kaydıyla teslimlerden doğan KDV iade alacaklarının, indirim yoluyla telafi edilebilmesi mümkündür. Bu tercihi yapan mükellefler, tecil edilemediği için iadesi gereken KDV tutarlarını ihracatın gerçekleştiği dönem beyannamesinin "İndirimler" kulakçığının "İndirimler" tablosunda 107 kod numaralı satır aracılığıyla indirim konusu yapabilirler ve bu işlem için indirilecek KDV listesi vermezler.