

S İ R K Ü L E R : 2 0 1 4 / 4 9 1 0.09.2014

**KDV İade Talebi ile İlgili Olarak Yüklenim KDV Listesi
Formatında Değişiklik Yapılmıştır.**

KDV Genel Uygulama Tebliği ile internet vergi dairesine gönderilmesi gereken evraklar arasına” **İadesi Talep Edilen KDV Hesaplama Tablosu**” eklenmiş ve bu tabloda işlemin bünyesine doğrudan giren vergiler, genel imal ve idare giderlerinden iade hesabına verilen pay ve amortismanına tabi iktisadi kıymetler nedeniyle yüklenilen vergide iade hesabına verilen pay olarak ayrılması gerektiği belirtilmiştir.

Gelir İdaresi Başkanlığı'nın 01.09.2014 tarihli duyurusu ile de İnternet vergi dairesinden gönderilmekte olan yüklenilen listesine iadesi talep edilen KDV hesaplama tablosu rakamlarına **Yüklenim Türü** sütunu eklenmiştir.

Buna göre, mükelleflerin internet vergi dairesinden yüklenilen KDV listesi gönderirken 2014/08 KDV dönemi itibarıyla,

- Doğrudan yüklenim (Mamul Mal alımları, hammadde alımları) KDV için (1)
- Genel Giderler (Genel yönetim gideri, pazarlama, satış, dağıtım gideri vb.) verilen KDV payı için (2)
- Amortismanına Tabi İktisadi Kıymetlerden yüklenilen KDV için ise (3)

Yazmaları gerekmektedir.

Konuya ilişkin açıklamaların yer aldığı “ KDV İade Talebi Listelerinin İnternette Gönderilmesi Kılavuzu” güncellenmiştir.

KDV İade Talebi Listelerinin İnternette Gönderilmesi Kılavuzu linki aşağıdadır.

https://intvd.gib.gov.tr/internetvd/html/kdv_iadesi_duyuru_yeni.htm

Saygılarımızla.