



KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.

Adres : Meşrutiyet Cad. No:29/17 06420 Y.Şehir / ANKARA **Y.M.M.** : Sakıp ŞEKER
Vergi Dairesi : Çankaya V.D. **Bağlı Olduğu Oda** : Ankara YMM Odası (861)
Vergi Kimlik No: 4960020316 **Sicil No** : 06102016
Tel : (312) 417 05 96-418 68 29-418 68 43 **Mühür No** : 898
Fax : (312) 417 66 73 **E-mail** : kanitymm@kanitymm.com.tr

SİRKÜLER 2010 / 08

Ankara, 10.02.2010

FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATİNE !

53 SIRA NUMARALI KDV SİRKÜLERİ YAYIMLANDI.

27 Ocak 2010 tarihinde yayımlanan 53 nolu KDV Sirküleri ile KDV mükellefleri Ocak 2010 vergilendirme döneminden itibaren gerçekleşen iade hakkı doğuran işlemleri için geçerli olmak üzere bazı değişiklikler yapılmıştır. Bundan böyle mükellefler :

- İndirilecek KDV listesini,
- Yüklenilen KDV listesini,
- Satış faturaları listesini,
- Gümrük (çıkış) beyannamesi listesini,

“İnternet Vergi Dairesi” üzerinden gönderecektir. Buna göre **Ocak 2010** döneminden itibaren iade hakkı doğuran;

1. KDV Kanunu'nun 32. Maddesi kapsamına giren ihracat, ihraç kayıtlı satışlar, maden ve petrol aramaları ile ulusal güvenlik harcamaları ve yatırım teşvik belgeli kişilere yapılan satışları, uluslararası taşımacılık ve diplomatik istisna kapsamındaki teslim ve hizmetlerden doğan iade alacaklarıyla,

2. İndirimli orana tabi mal ve hizmet satışlarından doğan iade alacaklarıyla,

3. Kısmi tevkifat kapsamından; doğan iade alacaklarından doğan iade alacaklarıyla,

4. İndirimle giderilemeyen fazla veya yersiz vergi ödenmesinden doğan iade alacaklarıyla,

ilgili nakten veya mahsuben **KDV iadesi taleplerinde**, söz konusu belgeler elektronik ortamda düzenlenip vergi dairesine gönderilecektir.

Fatura düzenleme sınırının (2010 yılı için 680 TL) altında olsa dahi, iade işlemiyle ilgili her belge listeye kaydedilecektir. Aynı mükelleften yapılan alımlar nedeniyle birden fazla belge düzenlenmiş olması halinde de her bir belgenin girişi ayrı yapılacaktır.

Bu listelerin dışında kalan bir belgenin de ibraz edilmesinin gerektirdiği hallerde, iadenin yapılabilmesi için bu belgenin ayrıca vergi dairesine verilmesi gerekmektedir.

84 nolu KDV Genel Tebliğinde Yüklenilen KDV Tablosu yer aldığı halde sirkülerde “**Yüklenilen KDV Listesi**” ibaresine yer verilmiştir. İmalat işletmelerinde Yüklenilen KDV’nin alış faturaları ile tek tek irtibatlandırılması istenmektedir. Üretim girdisi çok olan ve geçmiş dönem stoklarından malzeme kullanan işletmelerde yüklenilen KDV tutarının tek tek faturalarla irtibatlandırılması hemen hemen imkansızdır. İade taleplerinde bu durumun göz önünde bulundurulması gerekmektedir.

Mükelleflerin iade talepleri, iade için aranılan diğer tüm belgelerin vergi dairesine ibraz edildiği tarih itibarıyla geçerlilik kazanacaktır.

Vergi daireleri iade işlemlerini, elektronik ortamda sistem tarafından üretilen “**KDV İadesi Kontrol Raporu**” alıp değerlendirmek suretiyle yerine getirecektir.

Saygılarımızla.

**KANIT YEMİNLİ MALİ
MüşAVİRLİK LTD.şTİ.**