SİRKÜLER

SAYI : 2014 / 35 İstanbul,11.06.2014

KONU : **1**- İade Hakkını İndirim Yoluyla Kullanan Mükellefler ile Ödenecek KDV Pozisyonundaki Mükelleflerin Tevsik, Beyan veya Bildirim Yükümlülükleri

2- KDV Genel Uygulama Tebliğinin geçiş döneminde uygulanmasına ilişkin olarak açıklamalar yapıldı.

1- İade Hakkını İndirim Yoluyla Kullanan Mükellefler ile Ödenecek KDV Pozisyonundaki Mükelleflerin Tevsik, Beyan veya Bildirim Yükümlülükleri

01 Mayıs 2014 tarihinden itibaren yürürlükte olan KDV Uygulama Genel Tebliği ile iade hakkı doğuran işlemleri bulunup, iade hakkını indirim yoluyla kullanan veya ödenecek KDV pozisyonunda olan mükelleflere yönelik getirilen tevsik, beyan ve bildirim zorunluluğu yükümlülükleri iki ana başlık altında toplanmaktadır:

A) İade Hakkı Doğuran İşlemleri Bulunan Mükelleflerin Yüklendikleri Vergileri Nakden veya Mahsuben İade Olarak Talep Etmeyip İndirim Yoluyla (Devreden KDV Olarak) Giderme Tercihinde Bulunmaları Halinde Tevsik Zorunluluğu;

Tebliğin IV-D.1 bölümünde İade hakkı doğuran işlemleri bulunan mükelleflerin bu işlemler dolayısıyla yüklendikleri vergileri nakden veya mahsuben iade olarak talep etmek yerine indirim yoluyla giderme (Devreden KDV olarak) tercihinde bulunmaları mümkün olduğu, tercihini bu yönde kullanan mükelleflerin "Yüklenilen KDV" veya "İadeye Konu Olan KDV" sütunlarına "0" (sıfır) yazmak suretiyle tercihlerini belirtecekleri açıklanmıştır.

Diğer yandan, bu şekilde beyanda bulunan mükelleflerin, iade için istenenler hariç, iade hakkı doğuran işlemi tevsik eden belgeleri beyanname ekinde, internet ortamında veya dilekçe ekinde beyanname verme süresi içinde ibraz etmeleri gerektiği belirtilmiştir.

Ayrıca, Tebliğin IV-A.7 bölümünde iade talebinde bulunulmaması halinde, indirilecek KDV listesi, yüklenilen KDV hesaplama tablosu ve yüklenilen KDV listesinin aksi yönde bir düzenleme bulunmaması kaydıyla vergi dairesine verilmeyeceği belirtilmiştir.

Böylelikle var olan uygulama değiştirilerek nakden veya mahsuben iade talep etmeyen mükelleflere de iade hakkı doğuran işlemlerini tevsik etme zorunluluğu getirilmiştir.

Söz konusu uygulama indirimli orana tabi teslimleri olan mükellefler, tevkifata tabi teslimleri dolayısıyla iade hakkı kazanan mükellefler ile ödenecek KDV pozisyonunda bulunan (devreden KDV'si bulunmayan) mükellefleri kapsamamaktadır.

Bu çerçevede, işlem türüne göre tevsiki zorunlu belge ve listelerin neler olduğu ile Tebliğdeki ilgili bölümü aşağıdaki bir numaralı tabloda yer almaktadır.

Tablo 1 - İade Hakkını İndirim Yoluyla Kullanan Mükellefler

İade Hakkı Doğuran İşlem Madde No ve İşlemin Niteliği	KDV Genel Uygulama Tebliğin İlgili Bölümü	İbrazı Gereken Belge ve Listeler
11/1-a Mal İhracı	II.A.1.1.4	Mal İhracatı Satış Faturaları Listesi, Gümrük Çıkış Beyannamesi Listesi
11/1-b Bavul ticareti	II.A.1.2.4	Gümrükçe Onaylı Özel Faturaların Listesi
11/1-a Hizmet İhracı	II.A.2.3	Hizmet Faturası veya Listesi
11/1-a Roaming	II.A.3.4	Roaming Hizmet Faturaları veya Listesi, Yabancı ülkede roaming hizmetlerine ilişkin istisna uygulandığına ilişkin yazı
11/1-a Serbest bölgeye yapılan fason hizmetleri	II.A.4.4	Serbest Bölgelerde Fason Hizmet Faturaları veya listesi, Fason hizmete konu malın serbest bölgeden yurtiçine, yurtiçinden serbest bölgeye gönderilmesine ilişkin gümrük beyannamesi veya gümrük beyannamesi yerine geçen belge aslı veya örneği
11/1-b Yolcu beraberi eşya	II.A.5.11	Gümrükçe onaylı satış faturası veya fatura/çek aslı ya da onaylı örneği (iadenin yetki belgeli aracı firma tarafından yapılması halinde bu firmaların gönderdiği icmaller ile ödeme belgelerinin onaylı örnekleri)
11/1-c İhraç Kayıtlı Teslim ve Geçici 17 teslimleri	II.A.8.13, II.A.9.8	Gümrük Çıkış Beyannamesi Listesi, İhraç kaydıyla teslim faturaları listesi
13/a Deniz, Hava ve Demiryolu Araçlarının Teslimi, Bakım, Onarım, Tadilatı, İmal ve İnşası	II.B.1.5.1, II.B.1.5.2, II.B.1.5.3	Satış Faturaları Listesi, İstisna Belgesi
13/b Liman ve Hava Meydanlarında Yapılan Hizmetler	II.B.2.4	Satış Faturaları Listesi
13/c Altın Gümüş ve Platin Arama, İşletme ve Zenginleştirme, Petrol arama, Boru Hattıyla Taşıma	II.B.3.4, II.B.4.4	Satış Faturaları Listesi, İstisna Belgesi

13/d Teşvik Belgeli Yatırım Mallarının Teslimi	II.B.5.7	Makine ve Teçhizat istisnası bildirim formu (EK: 9B), Alıcının istisna belgesinin onaylı Örneği, Yatırım teşvik belgesi ile eki global listenin onaylı örneği, Satış faturaları listesi
13/e Liman ve Hava Meydanlarına bağlantı sağlayan Demiryolu hatları ile Liman ve Hava Meydanlarının yenilenmesi ve inşası ve genişletilmesi	II.B.6.4	Satış Faturaları Listesi, İstisna Belgesi
13/f Ulusal Güvenlik Kuruluşlarına yapılan teslim ve hizmetler ile bunların inşasına yönelik alınan mal ve hizmetler	II.B.7.5	Satış fatura listesi, Ek11.A, Ek11.B, Ek11.C, Ek11.D
13/g Başbakanlık merkez teşkilatına araç teslimleri	II.B.8.3	Satış Faturaları Listesi
13/ğ Tarım Ürünleri Senetlerinin Teslimi	II.B.9.2	Ürün senetlerinin bir örneği ile bu işlemin İlk Teslim olduğunu ispatlayan Ticaret Borsası Yazısı, Satış Faturaları Listesi
14/1 Taşımacılık İstisnası	II.C.1.3	Satış Faturaları Listesi, Yetki belgesi , Taşımanın türüne göre taşıt aracının sınır geçişini yaptığına dair Tebliğin 2.C.1.3. bölümünde sayılan belgelerden herhangi birinin onaylı örneği
14/3 Yurtdışına Çıkan Araçlara Motorin Teslimleri	II.C.2.3	11 Nolu ÖTV Tebliği Ekinde yer alan İstisna Belgesi Bildirim Formu, Satış Faturaları Listesi
15/1-a Diplomatik İstisna	II.Ç.1.3	Dışişleri Bakanlığı'ndan Alınan İstisna Belgesi, Satış Faturaları Listesi, Gerekli ise Takrir Belgesi
15/1-b Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Teslimler	II.Ç.2.5	Satış Faturaları Listesi, Dışişleri Bakanlığından alınan İstisna Belgesi veya uluslararası kuruluşların resmi talep yazısı veya yetkili kuruluş İstisna Belgesi örneği, Gerekli ise Takrir Belgesi
17/4-s Engelli araç-gereçleri	II.E.1.3	Satış Faturaları Listesi
Geçici 26 BM, Nato, OECD' ye yapılacak teslimler	II.E.2.4	Dışişleri Bakanlığı'ndan Alınan İstisna Belgesi, Satış Faturaları Listesi, Gerekli ise Takrir Belgesi

Geç.29 3996 Sayılı Kanuna Göre Yap-İşlet-Devret veya 3359 Sayılı Kanun ile 652 Sayılı Kararnameye Göre Kiralama Karşılığı Yaptırılan Projeler	II.E.3.4	Satış Faturaları Listesi, Vergi Dairesi Başkanlığından veya Defterdarlıktan alınan İstisna Belgesi, bu belge eki Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Listenin Onaylı Örneği
Geçici 30 Büyük ve stratejik yatırımlar	II.E.4.4	Yatırım Teşvik Belgesinin ve ekli Listenin Onaylı Örneği, Yatırım teşvik belgesinde belirtilmemiş olması halinde, yatırımın stratejik yatırım kapsamında olduğunu tevsik eden belgenin onaylı örneği
Geçici 16 İSMEP Projesi	II.E.5.4	İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığınca İstanbul proje Koordinasyon Birimine Verilen İstisna Belgesi, Satış Faturaları Listesi
Kısmi tevkifat uygulaması kapsamına alınan işlemler	-	Belgenin tarih ve numarası, Tevkifat uygulanan işlemin cinsi, tutarı, İşlemin tabi olduğu KDV oranı, toplam hesaplanan KDV tutarı, alıcı tarafından tevkif edilen KDV tutarı, Alıcının adı/soyadı-unvanı ve vergi kimlik numarası veya TC kimlik numarası
Yukarda belirtilen belgelerin bazıları internet vergi dairesi üzerinden veya e-beyanname ekinde verilir. Söz konusu belgelerin vergi dairesine ayrıca kâğıt ortamında verilmesine gerek yoktur. (Tebliğin IV/ A-7 bölümü)		

B) İade Hakkı Doğuran İşlemi Gerçekleştirip Ödenecek KDV Pozisyonunda Bulunan Mükellefler İçin Beyan, Bildirim veya Tevsik Zorunluluğu;

Tebliğle bazı iade hakkı doğuran işlemlerin beyan, bildirim veya tevsiki her durumda (ödenecek KDV pozisyonunda olan mükellefler dahil) zorunlu hale getirilmiştir.

İşlem türüne göre beyan, bildirim veya tevsik zorunluluğu bulunup bulunmadığı ile hangi belge ve listelerin bu kapsamda olduğu ve Tebliğdeki ilgili bölümü aşağıdaki iki numaralı tabloda yer almaktadır.

Tablo 2 - Ödenecek KDV Pozisyonundaki Mükelleflere İlişkin Tablo

İade Hakkı Doğuran İşlem Madde No ve İşlemin Niteliği	KDV Genel Uygulama Tebliğin İlgili Bölümü	Beyan, Bildirim veya Tevsik Zorunluluğu	İbrazı Gereken Belge ve Listeler
11/1-a Mal İhracı	II.A.1.1.2	Evet	Mal İhracatı Satış Faturaları Listesi, Gümrük Çıkış Beyannamesi Listesi
11/1-b Bavul ticareti	II.A.1.2.3	Evet	Gümrükçe Onaylı Özel Faturaların Listesi
11/1-a Hizmet İhracı	II.A.2.2	Evet	Hizmet Faturası veya Listesi
11/1-a Roaming	II.A.3.3	Evet	Roaming Hizmet Faturaları veya Listesi, Yabancı ülkede roaming hizmetlerine ilişkin istisna uygulandığına ilişkin yazı
11/1-a Serbest bölgeye yapılan fason hizmetleri	II.A.4.3	Evet	Serbest Bölgelerde Fason Hizmet Faturaları veya listesi, Fason hizmete konu malın serbest bölgeden yurtiçine, yurtiçinden serbest bölgeye gönderilmesine ilişkin gümrük beyannamesi veya gümrük beyannamesi yerine geçen belge aslı veya örneği
11/1-b Yolcu beraberi eşya	-	Hayır	
11/1-c İhraç Kayıtlı Teslim ve Geçici 17 teslimleri	II.A.8.5, II.A.9.5	Evet	Gümrük Çıkış Beyannamesi Listesi, İhraç kaydıyla teslim faturaları listesi
13/a Deniz, Hava ve Demiryolu Araçlarının Teslimi, Bakım, Onarım, Tadilatı, İmal ve İnşası	-	Hayır	
13/b Liman ve Hava Meydanlarında Yapılan Hizmetler	-	Hayır	

13/c Altın Gümüş ve Platin Arama, İşletme ve Zenginleştirme, Petrol arama, Boru Hattıyla Taşıma	-	Hayır	
13/d Teşvik Belgeli Yatırım Mallarının Teslimi	II.B.5.4	Evet	Makine ve Teçhizat istisnası bildirim formu (EK: 9B), Alıcının istisna belgesinin onaylı Örneği, Yatırım teşvik belgesi ile eki global listenin onaylı örneği, Satış faturaları listesi
13/e Liman ve Hava Meydanlarına bağlantı sağlayan Demiryolu hatları ile Liman ve Hava Meydanlarının yenilenmesi ve inşası ve genişletilmesi	-	Hayır	
13/f Ulusal Güvenlik Kuruluşlarına yapılan teslim ve hizmetler ile bunların inşasına yönelik alınan mal ve hizmetler	II.B.7.3, II.B.7.4	Evet	Satış fatura listesi, Ek11.A, Ek11.B, Ek11.C, Ek11.D
13/g Başbakanlık merkez teşkilatına araç teslimleri	-	Hayır	
13/ğ Tarım Ürünleri Senetlerinin Teslimi	-	Hayır	
14/1 Taşımacılık İstisnası	-	Hayır	
14/3 Yurtdışına Çıkan Araçlara Motorin Teslimleri	-	Hayır	
15/1-a Diplomatik İstisna	-	Hayır	
15/1-b Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Teslimler	-	Hayır	
17/4-s Engelli araç-gereçleri	-	Hayır	
Geçici 26 BM, Nato, OECD' ye yapılacak teslimler	-	Hayır	
Geç.29 3996 Sayılı Kanuna Göre Yap-İşlet-Devret veya 3359 Sayılı Kanun ile 652 Sayılı Kararnameye Göre Kiralama Karşılığı Yaptırılan Projeler	-	Hayır	
Geçici 30 Büyük ve stratejik yatırımlar	-	Hayır	
Geçici 16 İSMEP Projesi	-	Hayır	

Kısmi tevkifat uygulaması kapsamına alınan işlemler	I.C.2.1.6.1.	Evet	Belgenin tarih ve numarası, Tevkifat uygulanan işlemin cinsi, tutarı, İşlemin tabi olduğu KDV oranı, toplam hesaplanan KDV tutarı, alıcı tarafından tevkif edilen KDV tutarı, Alıcının adı/soyadı-unvanı ve vergi kimlik numarası veya TC kimlik numarası
Yukarda belirtilen belgelerin bazıları internet vergi dairesi üzerinden veya e-beyanname ekinde verilir. Söz konusu belgelerin vergi dairesine ayrıca kâğıt ortamında verilmesine gerek yoktur. (Tebliğin IV/ A-7 bölümü)			

2- KDV Genel Uygulama Tebliğinin geçiş döneminde uygulanmasına ilişkin olarak açıklamalar yapıldı.

Gelir İdaresi Başkanlığınca 10 Haziran 2014 tarihli ve 66 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Sirküleri yayımlandı. Söz konusu sirkülerde, Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin geçiş dönemi uygulamasına ilişkin tereddüt edilen bazı hususlara yönelik açıklamalara yer verilmiştir.

Sirkülerde özetle aşağıdaki hususlara değinilmiştir.

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği **01 Mayıs 2014** tarihinden itibaren yürürlüğe girmiş olup, bu tarihten sonraki işlemlere uygulanacaktır.

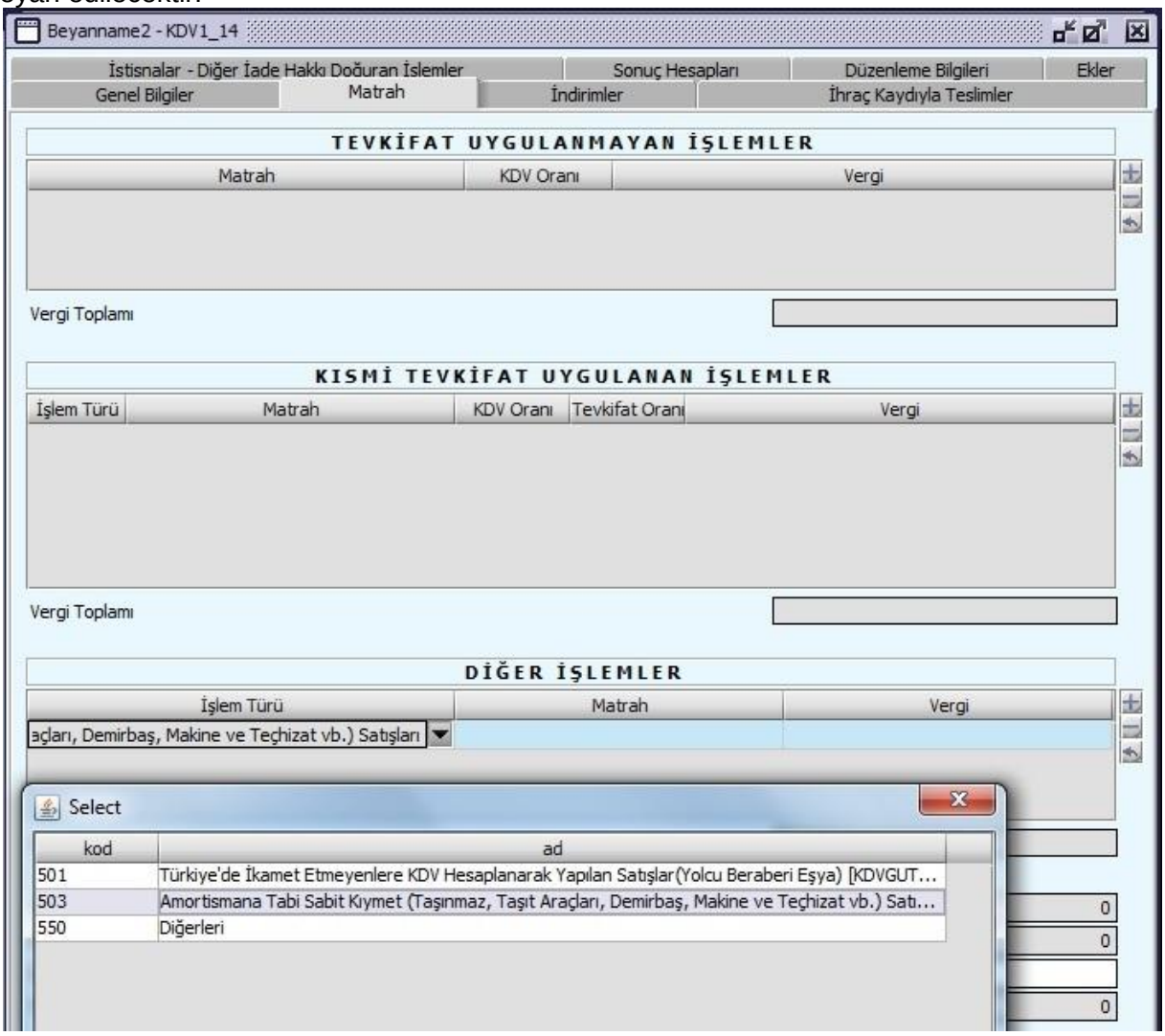
Tebliğin yürürlük tarihinden önceki vergilendirme dönemlerine ilişkin iade talepleri, standart iade talep dilekçesi **1 Mayıs 2014** tarihinden sonra verilse dahi mülga Tebliğlerdeki usul ve esaslara göre sonuçlandırılacaktır.

Proje uygulaması getirilen işlere (KDV Kanununun 13/a, 13/c, 13/e ve Geçici 29 maddelerinde düzenlenen istisnalar) ilişkin olarak, **01 Mayıs 2014** tarihinden önce istisna belgesi alınmış olması halinde, "**Mal Teslimleri ve Hizmet İfalarına İlişkin Liste**" nin Gelir İdaresi Başkanlığına elektronik ortamda gönderilmesine gerek görülmemiştir. Ayrıca, proje uygulaması getirilen ve **01 Mayıs 2014** tarihinden önce başlanılmış ve halen devam eden işlemlerde, söz konusu proje uygulaması sona erene kadar Tebliğin yürürlük tarihinden sonra yapılan teslim ve hizmetlere ilişkin iade taleplerinde de **01 Mayıs 2014** tarihinden önceki usul ve esaslar çerçevesinde işlem yapılacaktır.

- Proje uygulaması getirilen işlere ilişkin **01 Mayıs 2014** tarihinden sonra istisna belgesi talebinde bulunulması halinde, "Mal Teslimleri ve Hizmet İfalarına İlişkin Liste" nin elektronik ortamda Gelir İdaresi Başkanlığına gönderilmesini takiben istisna belgesi verilecektir.
- Proje uygulaması getirilen istisnalarda, **01 Mayıs 2014** tarihinden önce istisna belgesi almak üzere İdareye başvuranların talepleri de **01 Mayıs 2014** tarihinden önceki usul ve esaslara göre değerlendirilecektir.
- İndirimli orana tabi işlemleri bulunan mükelleflerin **İTUS sertifikası** başvurularının değerlendirilmesinde **beş vergilendirme döneminin hesabında**, bu mükelleflerin yılı

içerisinde mahsuben iade talep edilen dönemlere ilişkin vergi inceleme raporları veya YMM raporları da dikkate alınacaktır. Ayrıca, indirimli orana tabi işlemlerden doğan yıllık iade taleplerine ilişkin düzenlenen olumlu raporlar, kapsadığı her bir vergilendirme dönemi için olumlu rapor olarak değerlendirilecektir.

- Mükelleflerin **amortismana tabi iktisadi kıymet satışları,** 1 no.lu KDV beyannamesinin "Matrah" kulakçığının "Diğer İşlemler" tablosunda "503" kodlu "**Amortismana tabi sabit kıymet (taşınmaz, taşıt araçları, demirbaş, makine ve teçhizat vb.) satışları**" satırında beyan edilecektir.



- Bu satışlar nedeniyle hesaplanan KDV'nin 1 no.lu KDV beyannamesinin "Matrah" kulakçığındaki "İlave edilecek KDV" satırına yazılmak suretiyle beyanı mümkün olmayacaktır.

- Yapılan değişikle birlikte kurumların yapmış oldukları sabit kıymet satışları dolayısıyla hesaplanan KDV'nin bundan böyle bu bölümde gösterilmesi gerekecektir.

RANDIMAN DENETİM YEMİNLİ MALİ

MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.