

01.02.2010

SİRKÜLER (2010'05)

Konu: KDV İade Talepleri İçin Düzenlenen, İndirilecek, Yüklenilen KDV Listeleri, Satış Faturaları ile Gümrük Beyannameleri Listelerinin Ocak 2010 ayı Vergilendirme Döneminden İtibaren Elektronik Ortamda Vergi Dairelerine Gönderilmesi.

www.gib.gov.tr internet sitesinde Katma Değer Vergisi Sirküleri/53 yer almakta olup;

Bu sirkülerin amacı; Vedop üzerinden manüel olarak yapılan ve oldukça uzun zaman alan kontrollerin, vergi dairelerinin iş yüklerinin azaltılması ve formalitelerden kurtarılması ile iade işlemlerinin hızlandırılması ve KDV iadelerinde belirli bir standardın ve uygulama birliğinin sağlanması amacıyla Gelir İdaresi Başkanlığınca hazırlanan KDV İadesi Risk Analizi Projesi kapsamında elektronik ortamda bildirimlerin yapılmasını kapsamaktadır.

Halihazırda, Katma Değer Vergisi iade talepleri ile ilgili olarak vergi dairelerince Vedop üzerinden manüel olarak yapılmakta iken; Ocak 2010 vergilendirme döneminden başlamak üzere bütün KDV mükelleflerinin iade hakkı doğuran işlemleri için geçerli olmak üzere bu işlemlerine yönelik iade talepleri için düzenlenen İndirilecek KDV Listeleri, Yüklenilen KDV Listeleri, Satış Faturaları Listeleri ile Gümrük (Çıkış) Beyannameleri listelerini internet vergi dairesi üzerinden elektronik ortamda göndermeleri zorunluluğu getirilmiştir.

İndirilecek ve Yüklenilen KDV Listelerinde, fatura düzenleme limitinin altında kalsa dahi her bir belge bazında, aynı mükelleflerden yapılan alımlar belge bazında bu listelere ayrı ayrı girilecektir.

İade talebine ilişkin olarak ibrazı gereken ve yukarıda dört belirttiğimiz dört listelerin haricinde kalan diğer belgeler, eskiden olduğu gibi vergi dairesine elden verilmesi gerekmektedir.

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

Vergi daireleri, mükelleflerin iade taleplerini iade için gerekli belgelerin tümü ve elektronik ortamda alınacak ve Vedop sistemi tarafından üretilen KDV İadesi Kontrol Raporu çerçevesinde değerlendirilerek ilgili KDV tebliğlerinde belirtilen usul ve esaslar çerçevesinde sonuçlandırılacaktır.

Söz konusu sirkülerin tam metni ektedir.

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

KATMA DEĞER VERGİSİ SİRKÜLERİ/53

Konusu :Katma değer vergisi (KDV) iade taleplerinde bazı belgelerin elektronik ortamda alınması ve değerlendirilmesi hakkında.

Tarihi : 27/ 01 /2010

Sayısı : KDVK-53/2010-1

İlgili Olduğu Madde : KDV Kanununun (8/2), (9/1), (29/2) ve (32) inci maddeleri.

A. Giriş

Katma değer vergisi iade talepleri ile ilgili olarak vergi dairelerince şu anda VEDOP üzerinden manüel olarak yapılan ve oldukça uzun zaman alan kontroller, vergi dairelerinin kırtasiyecilikten ve bir kısım formalitelerden kurtarılması, iade işlemlerine hız kazandırılması, KDV iade işlemleri açısından asgarî bir standart getirilmesi ve uygulama birliğinin sağlanması amacıyla Başkanlığımızca hazırlanan KDV İadesi Risk Analizi Projesi sayesinde elektronik ortamda yapılacak, mükelleflerin elektronik ortamda gönderecekleri belgeler esas alınarak özet bir rapor halinde vergi dairesinin kullanımına sunulacaktır.

Bu itibarla, KDV mükellefleri Ocak/2010 vergilendirme döneminden itibaren gerçekleşen iade hakkı doğuran işlemleri için geçerli olmak üzere bu işlemlerine yönelik iade taleplerinde, indirilecek ve yüklenilen KDV listeleri ile satış faturaları listesini ve iade için ibrazı istenilen durumlarda gümrük (çıkış) beyannamesi listesini internet vergi dairesi üzerinden göndereceklerdir.

B. Kapsam

1. İşlemler Bakımından

KDV Kanununun;

(8/2) maddesi uyarınca fazla ve yersiz ödenen vergilerden,

(9/1) maddesi ile Bakanlığımıza tanınan yetki kapsamında getirilen sorumluluk uygulamalarından,

(29/2) maddesi uyarınca indirimli orana tabi işlemlerden,

32 nci maddesine göre de bu maddede sayılan istisna kapsamındaki işlemlerden

kaynaklanan KDV iade taleplerinde, "**indirilecek KDV listesi**", "**yüklenilen KDV listesi**" ve "**satış faturaları listesi**" ile iade için ibrazı istenilen durumlarda "**gümrük (çıkış) beyannamesi listesi**"nin elektronik ortamda alınması uygun görülmüştür.

2. Mükellefler Bakımından

KDV mükelleflerinin tamamı yukarıda belirtilen iade taleplerini bu uygulama kapsamında yapacaklardır.

C. Diğer Hususlar

1. Söz konusu listelere, fatura düzenleme limitinin altında kalsa dahi her bir belge kaydedilecektir.
2. Aynı mükelleften yapılan alımlar belge bazında bu listelere ayrı ayrı girilecektir.
3. İade talebine ilişkin olarak ibrazı gereken ve bu listelerin dışında kalan diğer belgelerin önceden olduğu gibi vergi dairesine intikal ettirilmesi gerekmektedir.
4. Elektronik ortamda alınan indirilecek ve yüklenilen KDV listeleri ile satış faturaları listesinin ve iade için ibrazı istenilen durumlarda gümrük (çıkış) beyannamesi listesinin ayrıca kâğıt ortamında verilmesine gerek bulunmamaktadır.
5. Bu mükelleflerin iade taleplerinin, iade için aranılan diğer tüm belgelerin vergi dairesine ibraz edildiği tarih itibarıyla geçerlilik kazanacağı tabiidir.
6. Vergi daireleri, mükelleflerin iade taleplerini iade için gerekli belgelerin tümü ve elektronik ortamda alınacak, sistem tarafından üretilecek KDV İadesi Kontrol Raporu çerçevesinde değerlendirerek ilgili KDV Genel Tebliğlerinde belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde sonuçlandıracaktır.
7. Bu listelerin doldurulmasında uyulacak kurallara internet vergi dairesinden ulaşılması mümkündür.

Duyurulur.