

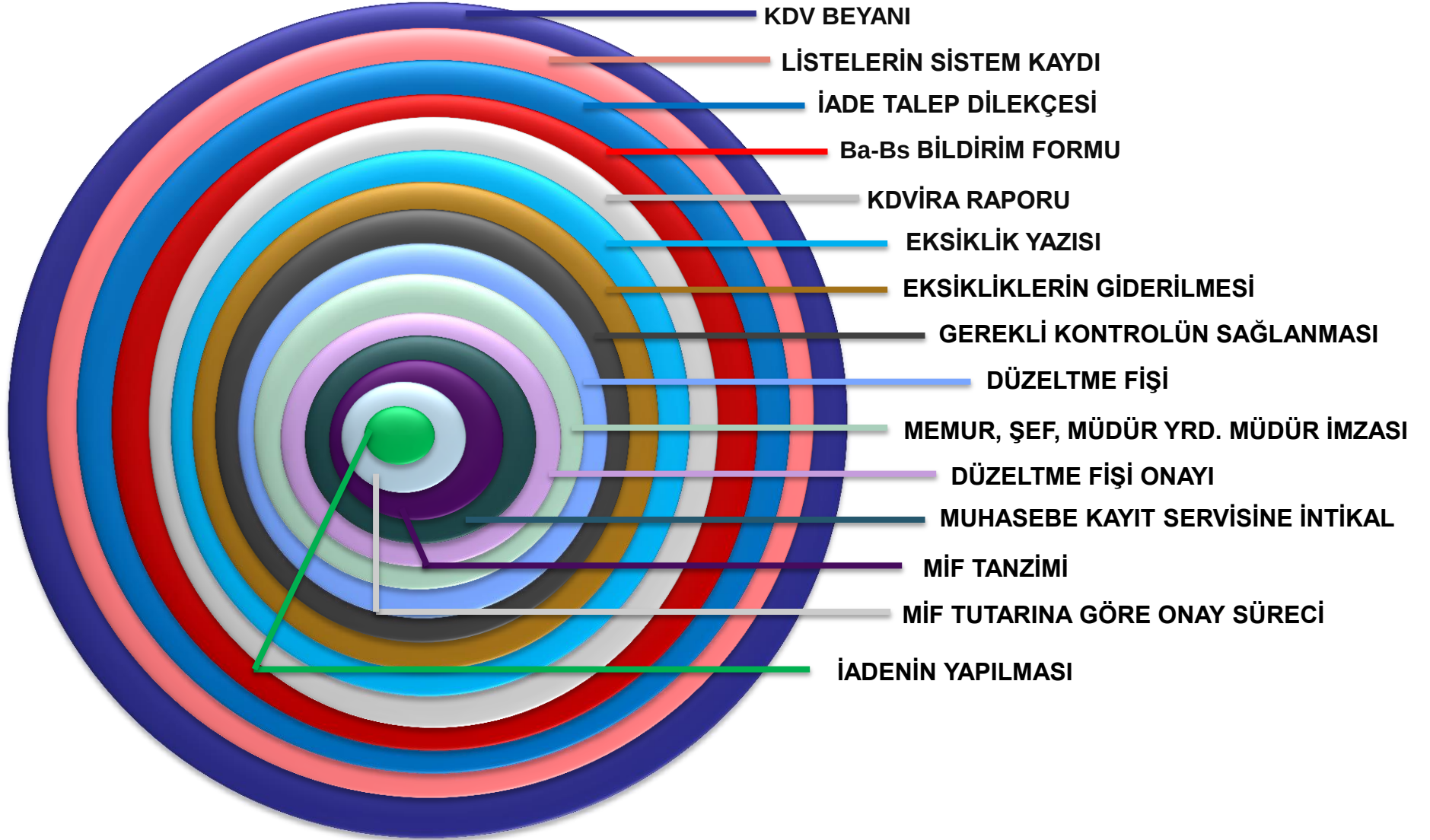


iVDB

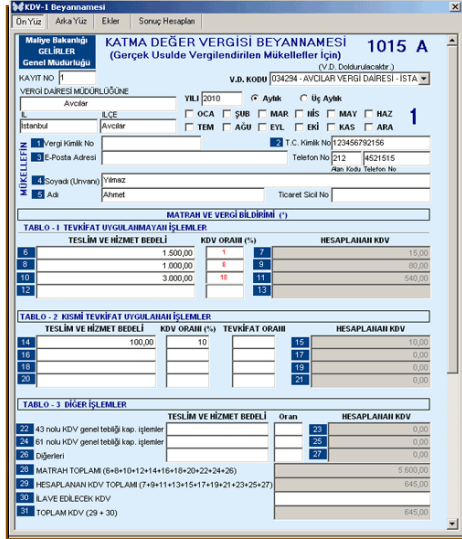


KDV İADE SÜRECİ

KDV İADE SÜRECİ



KDV İADE SÜRECİ



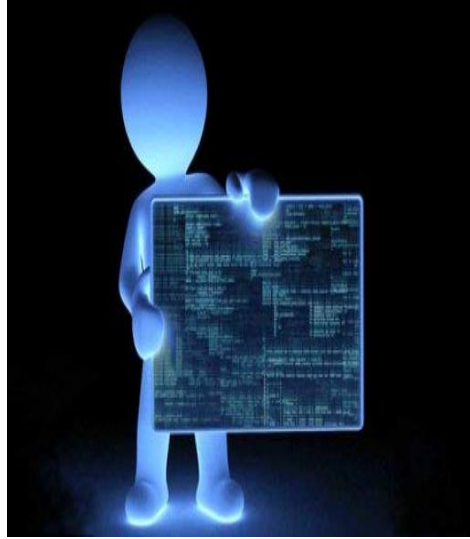
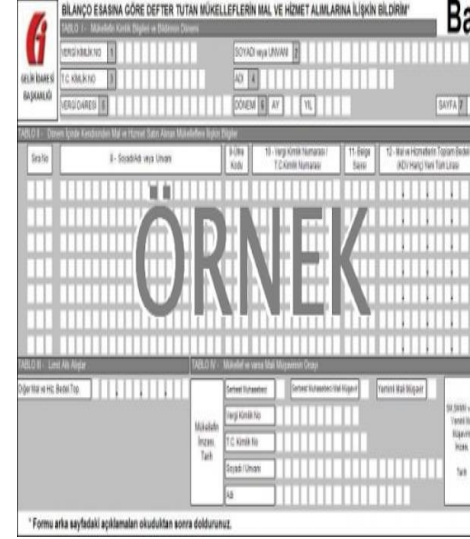
KATMA DEĞER VERGİSİ BEYANNAMESİ 1015 A
(Gerçek Usulde Vergilendirilen Mükellefler İçin)

VERGİ DAİRESİ MODÜLÜ V.D. 8000 [034294 - AVCIÖZ VERGİ DAİRESİ - İSTANBUL]

MATRAH VE VERGİ DÖDÜMÜ (*)

TESLİM VE HİZMET BEDELİ	KDV ORANI (%)	HESAPLANAN KDV
1.500,00	10	150,00
1.000,00	10	100,00
3.000,00	10	300,00
TOPLAM	10	550,00

TOPLAM KDV (29 + 30) 550,00

BİLANÇO ESASINA GÖRE DEFTER TUTAN NÜKELLEFLERİN MAL VE HİZMET ALIMLARINA İLİŞKİN BİLDİRİM

ÖRNEK



KDV beyannamesinin elektronik ortamda verilmesi ➔

İade türü itibarıyla listelerin sisteme kaydedilmesi ➔

İade talep dilekçesinin elektronik ortamda girişi ➔

Ba-Bs bildirim formlarının verilmesi ➔

KDVİRA Raporunun sistem tarafından oluşturulması ➔

KDV İADE SÜRECİ



**Tespit edilen
eksikliklerin
mükellefe
bildirimi**



**Eksikliklerin
tamamlanması
için geçen
süreç**



**İbraz edilen
evrakların ve
yapılan izahatın
değerlendirilmesi**



**Düzeltilme fişinin
tanzim edilmesi**



**Düzeltilme fişinin
vergi
daresindeki
imza süreci**



KDV İADE SÜRECİ



**Düzeltilme fişinin
sistem onayının
alınması**



**Dosyanın
muhasabe kayıt
servisine intikali**



**Muhasebe işlem
fişinin
düzenlenmesi**



**MİF onayı için
geçen süreç
(Müdür, UGM,
KDV Grup
Müdürü)**



**Mükellefin iade
mahsup talebinin
gerçekleştirilmesi**



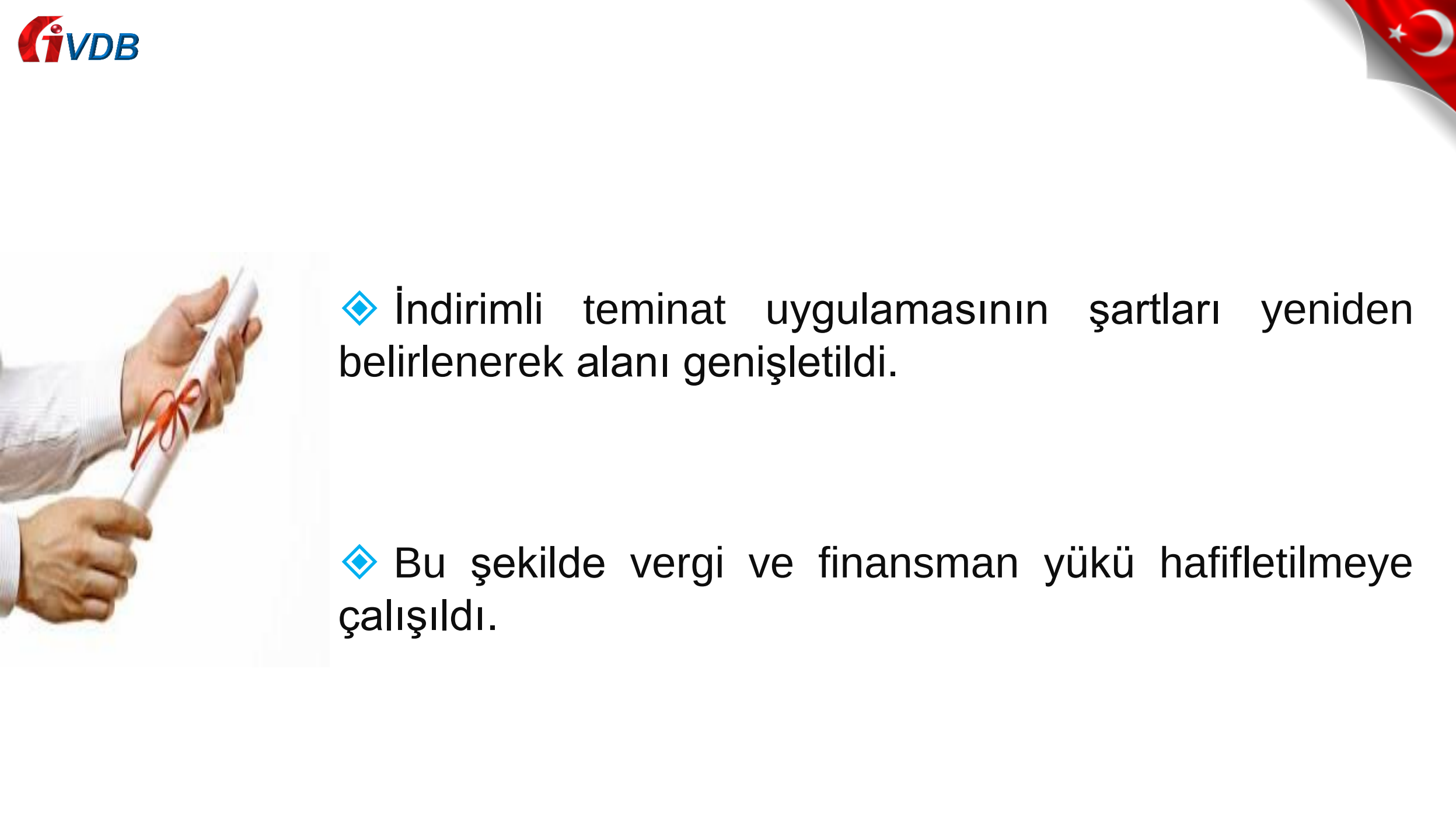
SÜRECİN ETKİNLİĞİNİ ARTIRMAK İÇİN SON DÖNEMDE YAPILAN ÇALIŞMALAR



KDV uygulamaları tek tebliğde toplanmak suretiyle, bilgiye erişim kolaylaştırıldı.

KDV iadeleri, usul ve esas açısından yeniden gözden geçirildi, ibrazı gereken belgeler de dahil olmak üzere uygulamaya yön verildi.





- ◆ İndirimli teminat uygulamasının şartları yeniden belirlenerek alanı genişletildi.
- ◆ Bu şekilde vergi ve finansman yükü hafifletilmeye çalışıldı.



- Hızlandırılmış İade Sisteminde iyileştirmeler yapıldı.
- Bu kapsamda bilanço büyüklükleriyle ilgili dört kriterden üçünün sağlanmış olması yeterli görüldü.
- Çalıştırılacak işçi sayısı da 250'ye düşürüldü.



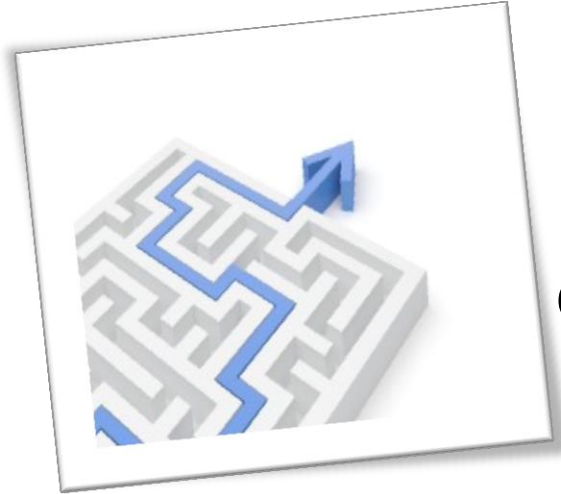
Özel esaslar ile ilgili olarak delil serbestisi sistemi benimsenerek işlemin gerçekliğini ispat kolaylaştırıldı.



Özel esaslara giriş ve çıkış koşulları daha somut ve net şekilde belirlendi.



İdarenin teknoloji kapasitesi her geçen gün artırılmıştır. KDVİRA programı ile iade dosya incelemeleri daha sağlıklı ve hızlı şekilde yapılmaktadır.



KDV iade taleplerinin daha hızlı ve şeffaf bir şekilde olması için KDV İade Takip Sistemleri oluşturulmuştur.



KDVİRA raporunun çıkar çıkmaz hem mükelleflerimize hem de YMM'lere bir yazı ekinde gönderilmesi sağlandı. Söz konusu rapor ve eksiklik yazılarının sistem tarafından YMM'lere elektronik tebliğ yoluyla iletilmesine yönelik önerilerimiz Gelir İdaresi Başkanlığı ile paylaşılmış olup alt yapı hazırlıkları devam etmektedir.



KDV iadesi ile ilintili belge ve listelerden bir kısmı için elektronik ortamda alınma imkanı getirilerek kırtasiyecilik azaltıldı.



KDV iadesi ile ilgisi olmadığı, iade konusu işlemin gerçekliği veya yapılacak iade tutarının doğruluğu açısından önem ifade etmediği tespit edilen konuların eksiklik yazılarına konu edilmemesi sağlandı.



«Bloke esası» ile mükelleflerimizin iadelerinin bir kısmında yaşanan sorundan dolayı iadenin tamamının olumsuz yönde etkilenmesi gibi bir duruma son verildi.



KDV iade sürecine etki ettiği tespit edilen dış kurum kaynaklı sorunlar tespit edilerek, ilgili kurumlarla gerekli yazışmalar yapılarak sorunların çözümüne katkıda bulunuldu.



Vergi dairelerinin KDV iade servislerinde çalışan personelin bilgi seviyelerinin artırılması amacıyla eğitimler düzenlenmektedir.



Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından KDV iadesi hususunda uygulama birliğinin sağlanması için «KDV İade Rehberi» hazırlığı devam etmektedir.



MÜKELLEFLERİMİZDEN VE YMM'LERDEN BEKLENTİLERİMİZ

Elektronik ortamda girişi yapılması gereken belgelerin içeriklerinin sisteme doğru girilmesi

KDV iadesine esas teşkil eden belgeler tamamlanmadan teminat mektubu karşılığı iade talebinde bulunulmaması

İşlemlerin gerçekliğinin KDV Genel Uygulama Tebliğine uygun belgelerle tevsik edilmesi

Feshedilen YMM tasdik sözleşmelerinin sisteme girişinin hızlı bir şekilde sağlanması

İndirimli orana tabi konut teslimlerinden kaynaklanan iade taleplerinde fiili teslimin gerçekleştiğinin tereddüde yol amayacak şekilde gerekli bilgi ve belgelerle ortaya konulması

YMM raporlarının belirlenmiş dispozisyon ve içerik kurallarına uygun şekilde düzenlenmesi

YMM raporlarında, birim maliyet analizlerine, ATİK ve genel giderlerden iadeye verilen paya, fire oranlarına, net alan tespitiine ilişkin hesaplama kriterlerine açık bir şekilde yer verilmesi

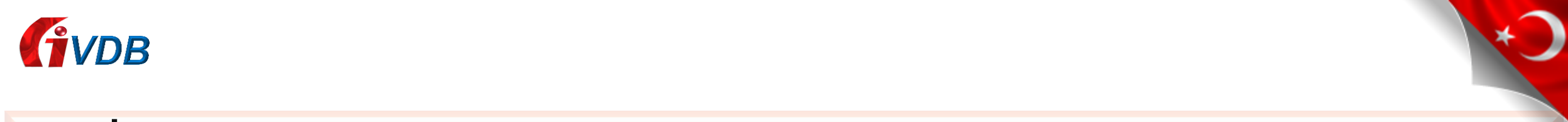
İlave yazışmaların önüne geçilebilmesi amacıyla, eksiklik yazılarında belirtilen hususlara gerekli bilgi ve belgelerle tam olarak cevap verilmesi

YTB kapsamındaki iade taleplerinde teslim edilen makine ve teçhizatın set, ünite, takım vb. gibi bir bütünün parçaları olup olmadığının değerlendirilebilmesi için, YMM KDV İadesi Tasdik Raporlarında bu değerlendirmeye esas teşkil edecek detaylı açıklamalara yer verilmesi

Karşıt inceleme tutanaklarında yer alması gereken asgari bilgilerin karşılanması



KDV UYGULAMALARI VE MEVZUATDAKİ GÜNCEL KONULAR



- KDV İadesinde Tenzil ve Süre**
- KDVİRA Programı**
- Eksikliklerin Tamamlanma(ma)sı**
- İndirimli Teminat Uygulaması Sistemi (İTUS)**
- Hızlandırılmış İade Sistemi (HİS)**
- Verginin Konusu**
- İhraç Kayıtlı Mal Teslimi**
- Dahilde İşleme İzin Belgesi**
- Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamındaki Teslimler**
- KDV Oranı**
- Bina İnşaat Sınıflarının Tespiti**
- İndirimli Oran**
- Net Alan**
- Yüklenilen KDV Hesabı**
- Genel Gider ve ATİK'lerden İade Hesabına Pay Verilmesi**
- Özel Esaslar**

KDV İADESİNDE SÜRELER

İADEDE TENZİL VE 10 GÜNLÜK SÜREYE UYMA



Tenzil edilecek kısım, KDVİRA raporuyla tespit edilen ve mükellef/YMM tarafından giderilemeyen eksiklik ve olumsuzluklara isabet eden kısımdır.

KDVİRA raporundaki eksikliklerin tamamlanması ve varsa tenzil edilecek tutarın belirlenmesi sonrasında vergi dairelerince iade işlemi gerçekleştirilmektedir.

KDVİRA PROGRAMI



KDVİRA sistemi; 28 adet Genel Esas Kontrol Segmenti (GEK) 17 adet Özel Esas Kontrol Segmenti (OEK) ile risk analizi yapmaktadır.



GEK06 Segmenti «Alt Mükelleflerin Fatura Beyan Tutarlılığı Kontrolü»nü sağlamaktadır.

KDVİRA PROGRAMI

2. ALT MÜKELLEF İLE İLGİLİ OLUMSUZLUK



KDVİRA raporu GEK06 Segmentinde olumsuzluk tespit edilen 2. alt mükellefler ile ilgili olarak mevcut uygulamada 1. alt mükellefin alışlarına ilişkin bir tevsik aranmamakla birlikte, iade talep eden mükellefin 1. alt mükelleften olan alışlarının tevsiki aranmaktadır.

KDVİRA PROGRAMI

KDVİRA RAPORUNA İSTİNADEN PİŞMANLIKLA BEYAN VERİLEBİLİR Mİ?



KDVİRA uygulaması kapsamında, haklarında yapılan olumsuz tespit nedeni ile mükelleflerin vergi ziyanı gerektiren fiilleri vergi dairesinin ittilainna girmiş olduğundan, bahse konu beyannamelerin pişmanlık talepli olarak verilebilmesi mümkün bulunmamaktadır.

EKSİKLİKLERİN TAMAMLANMA(MA)SI

EKSİKLİKLERİN TAMAMLANMASINDA 30 GÜNLÜK SÜRE



Eksiklik yazısının tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içerisinde eksiklikleri/olumsuzlukları gideren mükelleflerin mahsup talepleri, mahsup dilekçesinin vergi dairesine verildiği tarih itibarıyla yerine getirilir ve bunlara gecikme zammı uygulanmaz.

30 günlük süreden sonra eksiklikleri/olumsuzlukları gideren mükelleflerin mahsup talepleri ise eksikliklerin/olumsuzlukların giderildiği tarih itibarıyla yerine getirilir ve borcun vadesinden mahsup tarihine kadar geçen süre için gecikme zammı uygulanır.

Eksiklik yazısına süresinde cevap verilmiş ve eksik belgeler tamamlanmış ise, sonradan ortaya çıkan KDVIIRA eksiklikleri için gecikme zammı uygulanması söz konusu olmaz.

İNDİRİMLİ TEMİNAT UYGULAMASI SİSTEMİ (İTUS)



KDV Kanunu ile ilgili iade hakkı doğuran bütün işlemlerde geçerlidir.



Teminat oranları %4 ve % 8 olarak belirlenmiştir.
(DTSS ve SDTŞ'ler %4)



Genel ve özel şartlara bağlanmıştır.



Sertifika verilen mükellef sayısı
414

İNDİRİMLİ TEMİNAT UYGULAMASI SİSTEMİ (İTUS)

TAŞERON İŞÇİLER

Mevcut üretim kapasitesi gereği, mükelleflerin imalatta kendi personeline ek olarak taşeron işçi istihdam etmesi günümüz şartlarında karşılaşılabılır bir durum olmakla birlikte, İTUS uygulamasında imalat işinde çalışan toplam işçi sayısına taşeron işçilerin dahil edilmesi mümkün bulunmamaktadır.



İNDİRİMLİ TEMİNAT UYGULAMASI SİSTEMİ (İTUS)

CARİ YILDA YMM İLE TAM TASDİK SÖZLEŞMESİ



Cari takvim yılı da dahil olmak üzere son iki takvim yılına ilişkin tam tasdik sözleşmesi bulunması genel şarttır. Buradaki son iki takvim yılından kasıt; cari takvim yılı ve bir önceki takvim yılı toplamıdır.

HIZLANDIRILMIŞ İADE SİSTEMİ (HİS)



İade talepleri tutarına bakılmaksızın, teminat, VİR veya YMM raporu aranılmadan yerine getirilir.



İşçi sayısı, belirlenmiş bilanço değerleri, özel esaslar durumu, vergi borcu bulunmaması gibi şartların sağlanması gerekmektedir.



KDVİRA raporunun tamamlanma sürecini izleyen beş iş günü içinde iade yapılır.

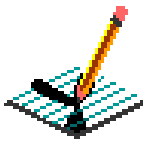


10 adet sertifika başvurusunun 6'sı kabul edilmiştir.



HIZLANDIRILMIŞ İADE SİSTEMİ (HİS)

 HİS sertifikası almak için bilanço değerleriyle ilgili şartlar nelerdir?

 Başvuru tarihinden önce vergi dairesine verilmiş son yıllık kurumlar vergisi beyannamesi ekinde yer alan bilânço değerleri asgari;

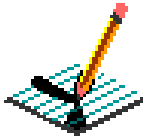
**Aktif toplamı 200.000.000 TL,
Maddi duran varlıklar toplamı 50.000.000 TL,
Öz sermaye tutarı 100.000.000 TL,
Net satışlar 250.000.000 TL olmalı.**

Daha önce 4 şartın birlikte sağlanmış olması aranıyordu Tebliğ sonrası herhangi 3'ünün sağlanmış olması yeterli bulunmaktadır.

HIZLANDIRILMIŞ İADE SİSTEMİ (HİS)



HİS sertifikasına sahip mükelleflerin KDV iade taleplerinin yerine getirilmesinde tutar sınırlaması ve YMM raporu ibraz zorunluluğu var mıdır?



HİS sertifikası sahibi mükelleflerin iade talepleri tutarına bakılmaksızın, teminat, VİR veya YMM raporu aranmadan yerine getirilmektedir.

VERGİNİN KONUSU

CREDIT NOTE



Fiili ithal tarihinden sonra yurt dışındaki firmanın alış iskontosu nedeniyle "credit note" belgesi düzenleyerek fiyat indirim yapması durumunda, işlemin matrahında meydana gelen değişikliğin vuku bulunduğu vergilendirme dönemine ait KDV beyannamesinde fazladan indirilen tutarın "ilave edilecek KDV" satırında beyan edilmesi suretiyle gerekli düzeltme sağlanacaktır.

Yurt dışındaki satıcı adına fatura düzenlenmesine ve indirim tutarı üzerinden KDV hesaplanmasına gerek bulunmamaktadır.

İHRAÇ KAYITLI MAL TESLİMİ

İHRAÇ KAYITLI TESLİMLERDE İMALATÇI ALEYHİNE ÇIKAN KUR FARKI

Mülga 95 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (4.2) bölümünde açıklandığı üzere; imalatçıların, aleyhlerine ortaya çıkan kur farkları için ihracatçılar tarafından düzenlenecek faturaya istinaden ihracatçıya ödedikleri KDV, ihracatçı aracılığıyla Hazineye intikal ettiğinden, kurdaki düşüşten kaynaklanan matrah değişikliğine bağlı olarak imalatçının iade tutarında bir değişiklik yapılmasına gerek bulunmamaktaydı.

Anılan Tebliği yürürlükten kaldıran KDV Genel Uygulama Tebliğinde söz konusu uygulamanın aynı şekilde devam etmesine imkan veren net bir açıklama bulunmadığından, mükelleflerimizin bu hususta yazılı talepte bulunmaları yerinde olacaktır.



DAHİLDE İŞLEME İZİN BELGESİ



KDV iade tutarının hesaplanmasına yönelik usul ve esasların geçerlilik tarihi

DİİB kapsamında ürettiği malları ihraç kaydıyla satan mükelleflerin bu teslimlerle ilgili KDV iade tutarının hesaplanmasına yönelik KDV Genel Uygulama Tebliği ile belirlenen usul ve esaslar, 01/05/2014 tarihinden itibaren geçerlidir.



DAHİLDE İŞLEME İZİN BELGESİ



Eşdeğer eşyanın temini için ödenen KDV'nin iade olarak talep edilmesi

Mükellefin KDV ödeyerek satın aldığı girdilere ilişkin KDV'yi, başlangıçta iade olarak talep etmesi mümkün olmayıp, iade talebi eşdeğer eşya uygulaması nedeniyle DİİB kapsamında KDV ödemeksizin girdi temini ve DİİB'in kapanmasından sonra yapılacaktır.

DAHİLDE İŞLEME İZİN BELGESİ

Eşdeğer eşya kullanılarak üretilen ürünün ihraç edilmesi halinde iade edilecek KDV

Talep edilecek iade tutarı, ihracata genel vergi oranı uygulamak suretiyle bulunacak tutardan, DİİB kapsamında girdi temininde ödenmeyen KDV tutarının düşülmesi suretiyle bulunan tutarı aşamayacaktır.



YTB KAPSAMINDAKİ TESLİMLER

Set, ünite, sistem, takım ve benzerini oluşturan makine ve teçhizat teslimleri

YTB eki listelerde;

- Ayrı ayrı **detaylandırılmış** makine ve teçhizatın teslimlerinde bütünün (komple set, ünite, takım vb. nin) tamamlanması beklenilmeden faturaların düzenlendiği dönemler itibarıyla iade talebinde bulunulabilecektir.
- Ayrı ayrı **detaylandırılmamış** makine ve teçhizatın teslimlerinde ise bütünün (komple set, ünite, takım vb. nin) tamamlandığı dönemde iade talebinde bulunulması gerekmektedir.



KDV ORANI

KONUT TESLİMLERİNDE KDV UYGULAMASI

6306 sayılı Kanun kapsamında olmayıp Büyükşehir sınırlarında yer alan konutun projesinin lüks veya birinci sınıf inşaat olarak yapılması durumunda yapı ruhsatının 2013 yılı ve sonrasında alınması halinde, üzerine yapıldığı arsanın 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanununun 29 uncu maddesine istinaden tespit edilen arsa birim m² vergi değeri;

- a) Beşyüz Türk Lirasının altında olan konutların tesliminde %1,**
- b) Beşyüz Türk Lirası ile bin Türk Lirası (bin Türk Lirası hariç) arasında olan konutların tesliminde %8,**
- c) Bin Türk Lirası ve üzerinde olan konutların tesliminde ise %18**

oranında KDV uygulanması gerekmektedir.



KDV ORANI

RİSKLİ YAPILARIN YIKILIP İNŞAASI

6306 sayılı Kanun kapsamında riskli yapı belirlemesi yapılmış taşınmazın yıkılması sonrasında, arsa sahipleri ile müteahhit arasında yapılmış inşaat sözleşmesi uyarınca inşa edilecek bağımsız bölümlerin arsa sahiplerine veya 3 üncü şahıslara tesliminde;

Bağımsız bölümlerden net alanı 150 m² ye kadar olan konutların arsa sahibine veya 3 üncü şahıslara tesliminde arsa birim m² vergi değerine ve Büyükşehir Belediyesi Kanunu kapsamındaki büyükşehirlerde bulunup bulunmadıklarına bakılmaksızın %1 oranında KDV uygulanacaktır.

İşyeri ve arazi teslimleri ile net alanı 150 m² nin üzerinde olan konut teslimlerinde ise %18 oranında KDV hesaplanacağı tabiidir.



BİNA İNŞAAT SINIFLARININ TESPİTİ

İNŞAAT SINIFLARINDA KRİTER



Bina inşaat sınıflarının tespitinde 14 Seri No.lu Emlak Vergisi Kanunu Genel Tebliğinde belirlenen açıklamaların dikkate alınması gerekmektedir.

Dolayısıyla, bina inşaat sınıfının tespiti 15.12.1982 tarihli Resmi Gazete’de yayınlanmış Bina İnşaat Sınıflarının Tespitine Dair Cetvel’e göre yapılacaktır.

İNDİRİMLİ ORAN

Vadeli senet düzenlenmek suretiyle tapu tescili yapılmadan fiilen teslim edilen konutlara ilişkin KDV iade hakkı

Vadeli senet düzenlenmek suretiyle satışı gerçekleştirilen konutların tapuya tescil işleminden önce alıcının fiili kullanımına sunulması ve alıcı tarafından malik gibi kullanılmaya başlanması halinde, konutların alıcıların fiili kullanımına bırakıldığı anda vergiyi doğuran olay meydana gelecek ve bu işlemin gerçekleştiği vergilendirme döneminde de net alanı 150 m² nin altındaki konut teslimlerine ilişkin olarak iade hakkı doğacaktır.



İNDİRİMLİ ORAN



Kat irtifaklı gayrimenkul teslimlerinde indirimli oran KDV iade dönemi

İnşaat tamamlanmadığı halde fatura düzenlenmiş ve alıcı adına tapuda tescil yapılmış olsa dahi, fiilen konut teslimi söz konusu olmadığından bu işleme ilişkin olarak en erken konutların fiilen teslim edildiği vergilendirme döneminde iade talebinde bulunulabilecektir.

İNDİRİMLİ ORAN

İNDİRİMLİ ORANA TABİ MALLARIN İADE EDİLMESİNDEN KAYNAKLANAN MATRAH DEĞİŞİKLİĞİ

Matrahta değişikliğin indirimli orana tabi malların iade edilmesinden kaynaklanması durumunda;

a) İade edilen malların, iadenin gerçekleştiği vergilendirme döneminde yeniden satışa konu edilmesi halinde satış daha düşük fiyattan gerçekleşmişse (iade tutarı artacağından) mahsup işlemi yapılarak aradaki fark, iadeye konu edilebilecektir. Satış daha yüksek bir fiyattan gerçekleşmişse (iade tutarı azalacağından) mahsup işlemi yapılarak aradaki fark mükelleften tahsil edilecektir.

b) İade edilen malların daha sonraki bir vergilendirme döneminde satışa konu edilmesi halinde daha önce iade edilen tutar mükelleften tahsil edilecektir.

Mükellef yeni işlem nedeniyle genel esaslara göre iade talebinde bulunacaktır.

Ancak; iade edilen mallara ilişkin olarak alıcı tarafından hesaplanan KDV bu işlem ile ilgili daha önce satış nedeniyle hesaplanan KDV tutarının düzeltilmesine yönelik olduğundan, bu tutarın yüklenilen KDV olarak dikkate alınması mümkün bulunmamaktadır.

NET ALAN

NET ALAN HESABI



Danıştay Dördüncü Dairesinin 10/12/2014 tarih ve Esas No:2014/4835 sayılı Kararı ile KDV Genel Uygulama Tebliğinin "III. Matrah, Nispet ve Oran" başlıklı bölümünün "B. Oran" alt bölümünde yer verilen "2. İndirimli Orana Tabi Bazı Mal ve Hizmetlere İlişkin Açıklamalar" başlıklı düzenlemenin "2.1.3.Net Alan" kısmı ile "3. İndirimli Orana Tabi İşlemlerde İade Uygulaması" başlıklı düzenlemenin "3.1.3. İade Hesabına Dahil Edilecek Yüklenilen Katma Değer Vergisi" kısmında "3.1.3.1.Genel Olarak" alt başlığında yer alan "Örnek 2"nin yürütmesinin durdurulmasına karar verilmiştir.

NET ALAN

NET ALAN HESABI



Bu çerçevede, yargı yolunun tüketilmesi sonucu söz konusu Tebliğin ilgili bölümlerinin yürürlüğünün devam etmesi halinde KDV Genel Uygulama Tebliğine göre işlem tesis edilecektir.

Diğer taraftan, nihai yargı kararı neticesinde anılan Tebliğin ilgili bölümlerinin iptali halinde, net alan hesabına ilişkin dikkate alınacak kriterler ve yapılacak hesaplamalar yeni düzenlenecek mevzuat ile belirlenecektir.

10/12/2014 tarihli Karar öncesine kadar tesis edilen işlemler açısından tereddüt bulunmamaktadır. Bununla birlikte, 10/12/2014 tarihi ve sonrasında tesis edilecek işlemler açısından esas alınacak hususlar Gelir İdaresi Başkanlığı ile yapılan yazışmalar neticesinde netleşecektir.

YÜKLENİLEN KDV HESABI

ÖNCEKİ DÖNEMDE İNDİRİM YOLUYLA GİDERİLEN KDV

Mülga KDV Genel Tebliğlerinde iadesi talep edilen KDV'nin önceki dönemlerde indirim yoluyla giderilip giderilmediğinin araştırılmasına yönelik herhangi bir açıklamaya yer verilmemiştir.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin yürürlüğünden sonraki dönemlere ilişkin iade taleplerinde, indirimle giderilemeyen bir miktarın kalması halinde, kalan tutar iade hakkı doğuran işlemin gerçekleştiği dönemde iade edilecek KDV olarak dikkate alınabilecektir.



YÜKLENİLEN KDV HESABI

ÖNCEKİ DÖNEMDE İNDİRİM YOLUYLA GİDERİLEN KDV

Yüklenilen KDV'nin indirim yoluyla giderilip giderilmediğinin hesabında, iade hakkı doğuran işlemin gerçekleştiği vergilendirme döneminden iade talebinin yapıldığı vergilendirme dönemine kadar devreden KDV tutarları dikkate alınacaktır.

Bu aradaki vergilendirme dönemlerine ilişkin beyannamelerde yüklenilen KDV tutarlarından daha az devreden KDV olması durumunda, yüklenilen KDV ile devreden KDV arasındaki tutar indirim yoluyla telafi edildiğinden, iade edilecek KDV, devreden KDV kadar olabilir.

Bu aradaki vergilendirme dönemlerine ilişkin beyannamelerden herhangi birinde ödenecek KDV çıkması durumunda ise yüklenilen KDV indirim yoluyla telafi edilmiş olacağından iade talep edilmesi mümkün değildir.





YÜKLENİLEN KDV HESABI (ÖRNEK)

Örnek: Mükellef (A) OCAK/2014 döneminde ihraç edilmek üzere satın aldığı ve katma değer vergisi 300.000 TL tutarında olan malı MAYIS/2014 döneminde ihraç etmiştir. Mükellefin beyannamelerinin özet bilgileri ise aşağıdaki gibidir;

İlgili Dönem	Önceki Dönemden Devreden KDV	Bu Döneme Ait İnd. KDV	Toplam İnd. KDV	Hesaplanan KDV	İade Edilecek KDV (11/1-a)	Sonraki Döneme Devreden KDV
2014/OCAK	80.000	300.000	380.000	20.000	-	360.000
2014/ŞUBAT	360.000	45.000	405.000	190.000	-	215.000
2014/MART	215.000	0	215.000	30.000	-	185.000
2014/NİSAN	185.000	260.000	445.000	236.000	-	209.000
2014/MAYIS	209.000	235.000	444.000	95.000	?	?



YÜKLENİLEN KDV HESABI (ÖRNEK)

İade edilebilecek KDV

185.000 TL

$300.000 - 185.000 = 115.000$ TL indirim yoluyla telafi edilmiştir.

Sonraki döneme devreden KDV

164.000 TL

GENEL GİDER VE ATİK'LERDEN İADE HESABINA PAY VERME



GENEL GİDER VE ATİK'DEN PAY VERME

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (IV/A-1.2) ve (IV/A-1.3) bölümlerinde, iade hakkı doğuran işlemle ilgili iadesi talep edilecek KDV tutarına genel imal ve genel idare giderleri ile ATİK dolayısıyla yüklenilen KDV'den pay verilmesine ilişkin gerekli açıklamalarda bulunulmuştur.

Genel imal ve genel idare giderlerinin, «*iade hakkı doğuran işlemin gerçekleştiği döneme ilişkin olması*» gerektiği yönündeki kısıtlama 01/11/2014 tarihinden geçerli olmak üzere 1 Seri No.lu KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ile yürürlükten kaldırılmıştır.

ÖZEL ESASLAR

ÖZEL ESASLAR UYGULAMASINDA ÖDEMENİN TEVSİKİ



Özel esaslar uygulamasında, ödemenin tevsikinde kullanılacak belgeler KDV Genel Uygulama Tebliğinin (IV/E.5) bölümünde sayılan belgelerdir.

Dolayısıyla bu belgelerle tevsik iddiasında bulunulması gerekmektedir.

İşlemin gerçekliği ve doğruluğu; tereddüde mahal bırakmayacak ve vergi dairesince karşı delillerle çürütülemeyecek şekilde ispat edilmelidir.



Teşekkürler