



GÜRELİ YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE
BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ A.Ş

SİRKÜLER

SİRKÜLER TARİHİ : 29.01.2010
SİRKÜLER NO : 2010/07

KDV İADELERİNDE İBRAZİ İSTENİLEN LİSTELER İNTERNET VERGİ DAİRESİNE GÖNDERİLECEKTİR

(53 Nolu KDV Sirküleri 27.01.2010 Tarihinde Yayınlanmıştır)

27.01.2010 tarih ve 53 seri nolu Katma Değer Vergisi Sirküleri ile; KDV Kanununun,

- (8/2) maddesi uyarınca **fazla ve yersiz ödenen vergilerden,**
- (9/1) maddesi ile Maliye Bakanlığına tanınan yetki kapsamında getirilen **sorumluluk uygulamalarından,**
- (29/2) maddesi uyarınca **indirimli orana tabi işlemlerden,**
- **32. maddesine göre** de bu maddede sayılan **istisna kapsamındaki işlemlerden** (*Mal İhracı,- Hizmet İhracı,- Yolcu Beraberi Eşya İhracı,- Bavul Ticareti,-Türkiye'de İkametgahı, İşyeri, Kanuni ve İş Merkezi Bulunmayanların Taşımacılık, Fuar, Panayır ve Sergilere katılmaları nedeniyle mal ve hizmet alımları,- İhraç Kayıtlı satış, -Dahilde İşleme ve Geçici Kabul Rejimi Kapsamında Mal Teslimleri - Deniz Hava ve Demir Yolu Taşıma Araçları ile ilgili istisnalar,- Petrol Arama Faaliyetlerinde İstisna,- Altın, Gümüş veya Platin Arama Faaliyetlerinde İstisna,- Rafinaj*



Merkez : Beybi Giz Plaza Dereboyu Cad. Meydan Sok. No:1 K:19 34398 Maslak / İstanbul Tel: (0212) 290 37 60 (PBX)Faks: (0212) 290 37 96-97-98-99
E-mail: gym@gureli.com.tr - www.gureli.com.tr
Antalya Ofisi : Fener Mahallesi 1964 Sok. No: 80 Daire: 4 Antalya Tel: (0242) 324 62 00 (PBX) – Faks: (0242) 324 13 33 – 34 E-mail: gymantalya@gureli.com.tr
İzmir Ofisi : 1379 Sok. No:19 D:8 Alsancak / İzmir Tel: (0232) 463 88 63 – Faks: (0232) 465 32 13 E-mail: gymizmir@gureli.com.tr
Trakya Ofisi : Atatürk Bulvarı No:44 D:9-10 Tekirdağ Tel : (0282) 261 25 30 – (0282) 261 62 56 Faks : (0282) 261 83 22 E-mail gymtrakya@gureli.com.tr



Faaliyetlerinde istisna,- Teşvik Belgeli Makine ve Teçhizat Teslimlerinde İstisna,- Liman ve Hava Meydanlarının İnşası Yenilenmesi ve Genişletilmesi,- Ulusal Güvenlik,- Uluslararası Taşımacılık,- Diplomatik İstisna,- Uluslararası Antlaşmalar ile Türkiye-AB Çerçeve Anlaşmaları kapsamında mal teslimleri ve hizmet ifaları.- Özürlülerin Kullanımına Mahsus Araç ve Gereçlerin Tesliminde İstisna)

kaynaklanan **nakden ve/veya mahsuben** KDV iade taleplerinde, talep dilekçelerine eklenmesi gereken bazı listelerin artık elektronik ortamda internet vergi dairesine gönderilmesi gerekmektedir.

1- İnternet Vergi Dairesine Gönderilecek Listeler:

İnternet vergi dairesi üzerinden gönderilecek listeler aşağıda yer almaktadır.

- a- **indirilecek KDV listesi,**
- b- **yüklenilen KDV listesi**
- c- **satış faturaları listesi ile**
- d- iade için ibrazı istenilen durumlarda **gümrük (çıkış) beyannamesi listesi**

Bu listeler artık bağlı olunan vergi dairesine **kağıt** ortamında verilmeyecektir. İade talebine ilişkin olarak ibrazı gereken ve bu listelerin dışında kalan diğer belgelerin ise önceden olduğu gibi vergi dairesine intikal ettirilmesi gerekmektedir.

2- Uygulama Ocak 2010 Vergilendirme Döneminden İtibaren Geçerlidir

Listelerin internet vergi dairesi üzerinden gönderilmesi uygulaması, **Ocak/2010** vergilendirme döneminden itibaren gerçekleşen iade hakkı doğuran işlemleri için geçerli olmak üzere, KDV mükelleflerinin bu işlemlerine yönelik iade taleplerinde başlatılmıştır.

3- Listelerin Doldurulmasında Dikkat Edilecek Hususlar

Söz konusu listelere, fatura düzenleme limitinin altında kalsa dahi her bir belge kaydedilecektir. Aynı mükelleften yapılan alımlar belge bazında bu listelere ayrı ayrı girilecektir. Bu listelerin doldurulmasında uyulacak

kurallara Gelir İdaresi Başkanlığı internet vergi dairesinden ulaşılması mümkün olacaktır.

4- İade Süreci

İnternet vergi dairesine gönderilen bu listeler sistem tarafından değerlendirilecek ve **KDV İadesi Kontrol Raporu** yine sistem tarafından üretilip ilgili vergi dairesine ulaştırılacaktır. Vergi daireleri; mükelleflerin iade taleplerini , sözkonusu bu rapor ve iade için gerekli diğer belgelerin tümünü değerlendirecek ve ilgili KDV Genel Teblięlerinde belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde sonuçlandıracaktır.

Saygılarımızla,

**GÜRELİ YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
VE BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ A.Ş.**