

SİRKÜLER

SİRKÜLER TARİHİ : 22.02.2010
SİRKÜLER NO : 2010/ 11

ELEKTRONİK ORTAMDA GÖNDERİLECEK KDV İADE LİSTELERİNİN DOLDURULMASI HAKKINDA MALİYE BAKANLIĞI DUYURUSU

**(19.02.2009 tarihli Duyuru Gelir İdaresi Başkanlığı İnternet Sitesinde
Yayınlanmıştır)**

27.01.2010 tarih ve 53 Seri No.lu KDV Sirküleri ile KDV iadesi talep eden mükelleflere, iadeye ilişkin belirlenen listelerini elektronik ortamda İnternet Vergi Dairesinden gönderme zorunluluğu getirilmiştir. Söz konusu Sirkülerde belirtilen indirim ve yüklenim KDV listelerinin doldurulmasına ilişkin olarak Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından aşağıdaki açıklamalar yapılmıştır:

1- Yazarkasa ve perakende satış fişlerinin listelerde ne şekilde yer alacağı hususu

Kayıtlarını muhasebe fişleri gibi yetkili amirlerin imza ve parafını taşıyan mazbut vesikalara dayanarak yürüten müesseselerde; yazar kasa ve perakende satış fişlerinin adı geçen vesikalar aracılığıyla yasal kayıtlara intikal ettirilmesi halinde; her yazar kasa ve perakende satış fişinin ayrı ayrı indirilecek KDV listesine girilmesi yerine bu belgelerin kaydedildiği muhasebe fişine ait bilgilerin girilmesi yeterlidir.

Buna göre, muhasebe fişinin indirilecek KDV listesine kaydedilmesi sırasında "Satıcının Vergi Kimlik/TC Kimlik Numarası" sütununa "3333333333" şeklinde giriş yapılması gerekmektedir.

Ayrıca, bu imkândan sadece muhasebe fişine kayıtlı yazar kasa veya perakende satış fişleri için yararlanılması gerekmekte olup bu şekilde listeye girişi yapılabilecek muhasebe fişlerine kayıtlı *belgelerin toplam KDV'si, indirilecek KDV listesinin toplam KDV tutarının % 5'ini aşamayacaktır.*

Ancak muhasebe fişine kayıtlı olmayan yazar kasa veya perakende satış fişleri ile muhasebe fişine kayıtlı olsa dahi her bir faturanın had sınırı gözetilmeksizin ayrı ayrı girilmesi gerekmektedir.

2- Yüklenilen KDV listelerinde “Bünyeye Giren Mal ve/veya Hizmetin KDV'si” sütunu boş bırakılabilecektir

Dileyen mükellefler, 2010 Ocak ve Şubat dönemlerinde gerçekleştirdikleri iade hakkı doğuran işlemlerine ilişkin olarak verecekleri yüklenilen KDV listelerinde “Bünyeye Giren Mal ve/veya Hizmetin KDV'si” sütununu boş bırakarak İnternet Vergi Dairesi üzerinden gönderebileceklerdir. Ancak bu uygulamanın sadece Ocak ve Şubat dönemi ile sınırlı olduğu unutulmamalıdır.

Bilgilerinize sunulur.
Saygılarımızla,

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