

10 Haziran 2014

VERGİ SİRKÜLERİ

NO: 2014/68

KONU

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

1 Mayıs 2014 tarihinden itibaren yürürlükte olan Katma Değer Vergisi 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 bu sirkülerimizin konusunu oluşturmaktadır.

Söz konusu yükümlülükler 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, tercihinin 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 öteden beri 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 Hakkının İndirim Yoluyla Kullanan Mükellefler

İade Hakkı Doğuran İşlem Madde No ve İşlemin Niteliği	KDV Genel Uygulama Tebliğinin 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 ilk 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 Bakanlığında 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 Yapılan 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. (Tebliğın 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 Tebliğın 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 beraberli 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, işlemin 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)			

Saygılarımızla,

Deloitte Türkiye

Sirkülerlerimizde yer alan bilgiler belli bir konunun veya konuların çok geniş kapsamlı bir şekilde ele alınmasından ziyade genel çerçevede bilgi vermek ve yorum yapmak amacını taşımaktadır. Bu sirkülerler ile amacımız muhasebe, vergi, yatırım, danışmanlık alanlarında veya diğer türlü profesyonel bağlamda tavsiye veya hizmet sunmak değildir. Bilgileri kişisel finansal veya ticari kararlarımızda yegane dayanak olarak kullanmaktan ziyade, konusuna hakim profesyonel bir danışmana başvurmanız tavsiye edilir. Bu sirkülerler ve içeriğindeki bilgiler, oldukları şekliyle sunulmaktadır; "DRT Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş." ve İngiltere mevzuatına göre kurulmuş olan "Deloitte Touche Tohmatsu Limited" ve onun üye firmaları ve bunların iştirakleri ve fiyalleri (bundan böyle ayrı ayrı veya birlikte "Deloitte"), bunlarla ilgili sarih veya zımni bir beyan ve garantide bulunmamaktadır. "Deloitte", söz konusu sirkülerlerin ve içeriğindeki bilgilerin hata içermediğine veya belirli performans ve kalite kriterlerini karşıladığına dair bir güvence vermemektedir. Sirkülerleri ve içeriğindeki bilgileri kullanımınız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir ve bu kullanımdan kaynaklanan her türlü zarara dair risk ve sorumluluk tamamen tarafınızca üstlenilmektedir. "Deloitte", söz konusu kullanımdan dolayı, (ihmalkarlık kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) sözleşmesel bir dava, kanun veya haksız fiilden doğan her türlü özel, dolaylı veya arızı zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.