



KONU: Elektronik Ortamda Gönderilecek KDV İade Listelerinin Doldurulması

Gelir İdaresi Başkanlığı, 53 sıra No.lu KDV sirkülerinde, KDV iadesi talep eden mükelleflere, iadeye ilişkin belirlenen listelerini elektronik ortamda İnternet Vergi Dairesinden gönderme zorunluluğu getirmişti. Bu Sirkülere ilişkin olarak Gelir İdaresi Başkanlığı resmi internet sitesinde indirilecek ve yüklenen KDV listelerinin doldurulmasına ilişkin açıklamaların yer aldığı bir duyuru yayınlamıştır.

Söz konusu duyuruda, her bir yazar kasa ve perakende satış fişini ayrı ayrı indirilecek KDV listesine girilmesi kuralı biraz esnetilerek bu belgelerin tek tek kaydı yerine bu belgelerin kaydedildiği muhasebe fişine ait bilgilerin girilmesi imkanı getirilmiştir.

Bu doğrultuda;

- Muhasebe fişinin indirilecek KDV listesine kaydedilmesi sırasında “Satıcının Vergi Kimlik/TC Kimlik Numarası” sütununa “3333333333” şeklinde giriş yapılması gerekmekte olduğu,
- Bu imkândan sadece muhasebe fişine kayıtlı yazar kasa veya perakende satış fişleri için yararlanılabileceği,
- Bu şekilde listeye girişi yapılabilecek muhasebe fişlerine kayıtlı belgelerin toplam KDV’si, indirilecek KDV listesinin toplam KDV tutarının **%5’ini** aşamayacağı,
- Muhasebe fişine kayıtlı olmayan yazar kasa veya perakende satış fişleri ile muhasebe fişine kayıtlı olsa dahi her bir faturanın had sınırı gözetilmeksizin ayrı ayrı girilmesinin gerekmekte olduğu,
- Perakende satış fişi (veya yazar kasa fişi) düzenleme sınırları içinde kalan mal ve hizmet bedelleri için düzenlenen perakende satış veya yazar kasa fişlerinin gider belgesi olarak kabul edilmesi uygun görülmele birlikte işletmenin tüketimi dışında satışa konu olacak mal ve hizmetlerin alımlarında ise bedeli ne olursa olsun fatura düzenlenmesi defterlere faturalara dayanılarak kayıt yapılması gerektiği,

belirtilmiştir.

Yukarıda yer verilen konuyla ilgili ek bilgiye ihtiyaç duyduğunuzda lütfen tarafımızla irtibata geçiniz.

Saygılarımızla.