

## SİRKÜLER 2010/07

### SİRKÜLERİN

**Tarihi** : 16.02.2010

**Konusu** : 2010 Ocak Ayından İtibaren KDV İade Taleplerinde, İndirilecek KDV Listesi, Yüklenilen KDV Listesi ve Satış Faturaları Listesi Maliye Bakanlığı'na Elektronik Ortamda Verilecek

**Mevzuat** : 3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu

**Yasal Dayanak** : 27.01.2010 Tarih ve 53 Seri Nolu Katma Değer Vergisi Sirküleri

Bilindiği üzere 27.01.2010 Tarih ve 53 Seri Nolu Katma Değer Vergisi Sirküleri ile yapılan açıklamalar doğrultusunda KDV iade talebinde bulunan mükellefler Ocak/2010 vergilendirme döneminden itibaren iade taleplerine ilişkin aşağıda belirtilen listeleri **İnternet Vergi Dairesi aracılığı ile bildireceklerdir.** Listelerin düzenlenmesine ilişkin açıklamalara listelerin üzerine tıklayarak ulaşabilirsiniz

- [İndirilecek KDV Listesi](#)
- [Yüklenilen KDV Listesi](#)
- [Satış Faturaları Listesi](#)
- [Gümrük Çıkış Beyannamesi Listeleri](#)

Her mükellef söz konusu listeleri kendi şifresi ile İnternet ortamında gönderecektir. **Elektronik beyanname şifresi olmayan mükelleflerin bir an önce bağlı bulunduğu vergi dairesine başvurarak "Kullanıcı Kodu", "Kullanıcı Şifresi" ve "Kişisel Şifre" almaları gerekmektedir.** Daha önce E-beyanname alan mükelleflerin tekrar şifre almalarına gerek bulunmamaktadır. İnternet Vergi Dairesi kullanım şifrelerinin alınabilmesi için yapılacak işlemler aşağıdaki gibidir.

***Bu hizmetten yararlanmak isteyen TÜZEL kişilerin;***

1. [İnternet Hizmetleri Kullanım Başvuru Formu \(Tüzel Kişiler\)](#)'nu doldurması,
2. İnternet Hizmetleri Başvuru Formu'nun alt kısmında yer alan Beyan Metnini imzalaması,

Kurum yetkilisi ya da kurum yetkilisinin [Zarf Teslim Yazısı](#) ile yetkilendirdiği bir kişinin bu belgelerle birlikte mükellefin bağlı olduğu Vergi Dairesine gelerek başvuruyu fiilen yapması gerekmektedir.

***Bu hizmetten yararlanmak isteyen GERÇEK kişilerin;***

1. [Internet Hizmetleri Kullanım Başvuru Formu \(Gerçek Kişiler\)](#)'nu doldurması,

Internet Hizmetleri Başvuru Formu'nun alt kısmında yer alan Beyan Metnini imzalayıp bağlı olduğu Vergi Dairesi'ne gelerek başvuruyu fiilen veya noterden tasdikli yetki belgesi ile vekil tayin edilen kişinin yapması gerekmektedir

**Listelerin doldurulmasına ilişkin açıklamalar maddeler halinde aşağıda belirtilmiştir.**

\* Söz konusu listelere, fatura düzenleme limitinin altında kalsa dahi her bir belge kaydedilecektir. Mal ve hizmet alımlarının tamamı herhangi bir ayırma tabi olmaksızın ayrı ayrı yazılacaktır

\* Aynı mükelleften yapılan alımlar belge bazında bu listelere ayrı ayrı yazılacaktır.

\* İade talebine ilişkin olarak ibrazı gereken ve bu listelerin dışında kalan diğer belgelerin önceden olduğu gibi vergi dairesine intikal ettirilmesi gerekmektedir.

\* Elektronik ortamda verilen listelerin tekrar kağıt ortamında vergi dairesine verilmeyecektir.

\* Mükellefler iade talebinde bulduklarında söz konusu listelerin de internet ortamında bildirilmiş olması gerekmektedir. ***Bu mükelleflerin iade talepleri, iade için aranan diğer tüm belgelerin vergi dairesine ibraz edildiği tarih itibarıyla geçerlilik kazanacaktır.*** Dolayısıyla yapılacak bir mahsup talebinin geçerlilik kazanabilmesi ve mahsup talebinde sıkıntı yaşanmaması için mahsup talep dilekçelerinin vergi dairesine veriliş tarihi itibarıyla ;

1- Söz konusu listelerin elektronik ortamda bildirilmiş olması (kağıt ortamında verilmeyecek)

2- Diğer tüm gerekli belgelerin ibraz edilmiş olması gerekmektedir.

İnternet Vergi Dairesi uygulaması ile ilgili sıkıntı yaşanmaması için listelerin istenen formatta hazırlanması gerek görülmesi halinde teknik alt yapının güçlendirilmesi (bilgisayar ve internet erişim hızı v.b) ile ilgili olarak gereken özen ve dikkatin gösterilmesi gerektiğini hatırlatır, gereğini bilgilerinize rica ederiz.

**SENA YMM LTD. ŞTİ.**