

SİRKÜLER 2010/08

SİRKÜLERİN

Tarihi : 22.02.2010

Konusu : Elektronik Ortamda Verilecek İndirilecek KDV Listelerine, Sadece Muhasebe Fişlerine Dayalı Kayıt Yapan İşletmeler, Yazarkasa Ve Perakende Satış Fişlerini Ayrı Ayrı Yazmak Yerine İşlendikleri Muhasebe Fişinin Bilgilerini Yazılabilecekler

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.**

19.02.2010 tarihinde İnternet Vergi Dairesi'nde yapılan ***Elektronik Ortamda Gönderilecek KDV İade Listeleri*** başlıklı duyuru ile yazar kasa ve perakende satış fişlerinin indirilecek KDV listelerine kaydedilmesi ile ilgili aşağıdaki açıklamalara yer verilmiştir.

Buna göre;

* 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 yeterli olacaktır.***

Burada dikkat edilmesi gereken husus, muhasebe fişine ait bilgileri ancak, ***muhasabe fişlerini düzenli olarak çıkartan ve yetkililere imzalatan işletmeler toplu olarak girebilecek, diğer işletmeler ise yazarkasa fişleri be perakende satış fişlerini ayrı ayrı yazmaya devam edeceklerdir.***

* Bu imkândan sadece muhasebe fişine kayıtlı yazar kasa veya perakende satış fişleri için yararlanılacaktır.

* Bu şekilde listeye girişi yapılabilecek muhasebe fişlerine kayıtlı belgelerin toplam KDV'si, **indirilecek KDV listesinin toplam KDV tutarının % 5'ini aşamaz.**

* Muhasebe fişinin indirilecek KDV listesine kaydedilmesi sırasında "Satıcının Vergi Kimlik/TC Kimlik Numarası" sütununa "3333333333" şeklinde giriş yapılacaktır.

Söz konusu açıklamaları yer aldığı duyuru aşağıda sunulmuştur.

Gereğini bilgilerinize rica ederiz.

SENA YMM LTD. şTİ.

Elektronik Ortamda Gönderilecek KDV İade Listeleri Hakkında Duyuru

Bilindiği üzere, 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 aşağıdaki açıklamalar yapılmıştır.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun (VUK) 219 uncu maddesinde; muamelelerin muhasebe fişlerine kaydedilmesi ve defterlere kayıtların bu fişler üzerinden yapılması halinde belgelerin muhasebe fişlerine kaydedilmesinin, defterlere kaydedilmesi hükmünde olduğu belirtilmiştir. Bu durumda, muhasebe fişlerinde yer alan belgelerin esas defterlere kanunî süresinde işlenmesi gerekmektedir.

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 yararlanılabilmesi gerekmekte olup bu şekilde listeye girişi yapılabilecek muhasebe fişlerine kayıtlı belgelerin toplam KDV'si, indirilecek KDV listesinin toplam KDV tutarının % 5'ini aşamaz. Diğer taraftan, 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.

Öte yandan, KDV Kanununun 29/1-a maddesinde, KDV mükelleflerinin faaliyetlerine ilişkin olarak kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen KDV'yi, bu Kanunda aksine bir hüküm olmadıkça indirebilecekleri; 34/1 maddesinde, yurt içinden sağlanan veya ithal olunan mal ve hizmetlere ait KDV'nin aliş faturası veya benzeri vesikalar ve gümrük makbuzu üzerinde ayrıca gösterilmek ve bu vesikalar kanuni defterlere kaydedilmek şartıyla indirilebileceği, aynı maddenin (2) numaralı fıkrasında ise, fatura ve benzeri vesikalarda KDV'nin ayrıca gösterilmesine gerek bulunmayan

SENA YEMİNLİ MALİ MÜşAVİRLİK LTD. şTİ.

Bağlarbaşı, Cumhuriyet Cad. No:131/ 4 34674 Üşküdar/İSTANBUL

Tel: (0216) 391 76 77 (Pbx) Faks: (0216) 391 77 04

http://www.senaymm.com e-mail : senaymm@senaymm.com

işlemlerde vergi indirimini nasıl belirleneceği konusunda Maliye Bakanlığının yetkili olduğu hükme bağlanmıştır.

VUK'nun 232 nci maddesinde ise birinci ve ikinci sınıf tüccarlarla defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçilerin;

- Birinci ve ikinci sınıf tüccarlara;
- Serbest meslek erbabına;
- Kazançları götürü usulde tespit olunan tüccarlara;
- Defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçilere;
- Vergiden muaf esnafa;

sattıkları emtia veya yaptıkları işler için fatura vermek ve bunların da fatura istemek ve almak mecburiyetinde oldukları hükmüne yer verilmiştir.

Konuya ilişkin açıklamaların yer aldığı 204 Sıra No.lu VUK Genel Tebliğinde, mükelleflerin ticari faaliyetlerine ilişkin olarak işyerlerinde kullanılmak ve tüketilmek amacıyla satın aldıkları (Kırtasiye, büro ve temizlik malzemeleri gibi) ve bedeli fatura düzenleme mecburiyetini belirleyen Kanuni haddi aşmayan diğer bir anlatımla 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 edilmesinin 213 sayılı VUK'nun mükerrer 257 nci maddesinin Bakanlığımıza verdiği yetkiye dayanılarak uygun görüldüğü, ancak işletmenin tüketimi dışında satışa konu olacak mal ve hizmetlerin alımlarında ise bedeli ne olursa olsun fatura düzenlenmesi defterlere faturalara dayanılarak kayıt yapılması gerektiği açıklanmıştır.

Ayrıca, 206 Sıra No.lu VUK Genel Tebliğinin (G) bölümünde, 204 Sıra No.lu VUK Genel Tebliğinde gider belgesi olarak kabul edilen perakende satış veya yazar kasa fişlerinde ayrıca gösterilen katma değer vergisinin, bu belgelerin kanuni defterlere de kaydedilmesi şartıyla, genel hükümler çerçevesinde indirim konusu yapılacağı belirtilmiştir.

Yapılan bu açıklamalara göre, KDV mükelleflerinin yazar kasa veya perakende satış fişlerine istinaden indirim hakkından yararlanmaları konusunda yukarıdaki usul ve esaslar çerçevesinde hareket etmeleri gerekmekte olup, yazar kasa veya perakende satış fişlerinin indirilecek ve yüklenilen KDV listelerine bu çerçevede kaydedileceği tabiidir.

Diğer taraftan, 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.