

25 Haziran 2014**SİRKÜLER NO: 2014 / 18****Konu: KDV Genel Uygulama Tebliğinin geçiş döneminde uygulanması hk.**

Bilindiği üzere, 26 Nisan 2014 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan KDV Genel Uygulama Tebliği ile 1 Mayıs 2014 tarihinden geçerli olmak üzere eski KDV genel tebliğlerinin tamamı kaldırılmış olup, KDV Kanunu ile ilgili tüm düzenleme ve açıklamalar bu yeni genel tebliğde toplanmıştır.

Gelir İdaresi Başkanlığı yayımladığı 10 Haziran 2014 tarihli Katma Değer Vergisi Sirküleri /66 ile; 1 Mayıs 2014 tarihinde yürürlüğe giren KDV Genel Uygulama Tebliğinin geçiş dönemi uygulamasına ilişkin tereddüt edilen hususlara ilişkin açıklamalar yapmıştır.

Başkanlık sirküleri son bölümde mevcuttur. Yapılan açıklamaları ana başlıkları ile aşağıdaki şekilde özetleyebiliriz:

- 1- 1 Mayıs 2014 tarihinden önceki işlemlere kaldırılmış olan eski genel tebliğler uygulanacaktır.
- 2- 1 Mayıs 2014 tarihinden önceki vergilendirme dönemlerine ait iade talepleri dilekçe 1 Mayıs 2014 tarihinden sonra verilse de eski genel tebliğlerdeki usul ve esaslara göre sonuçlandırılacaktır.
- 3- KDV Kanunu’nun 13. Maddesindeki bazı istisna işlemler için yeni genel tebliğle proje esasına geçilmiş olup, geçiş döneminde bu konuda ne şekilde hareket edileceği açıklanmıştır.
- 4- İndirimli teminat uygulaması iade hakkı doğuran tüm işlemleri kapsayacak şekilde genişletilmiş olup, bu uygulamadan yararlanabilmek için 1 Mayıs 2014 tarihinden itibaren İTUS (İndirimli Teminat Uygulama Sistemi) sertifikası alınmış olması gereklidir. Yeni tebliğden önce indirimli teminat uygulaması kapsamında olan mükelleflerin de İTUS sertifikası almak için vergi idaresine yeniden başvurması ve bu sertifikayı (gerekli şartlar mevcutsa) almaları gerekmektedir. İndirimli teminat uygulaması ile ilgili diğer bazı hususlarda da açıklamalar yapılmıştır.
- 5- Amortisman tabi iktisadi kıymet satışları KDV beyannamesinde Matrah/Diğer İşlemler/503 – Amortisman Tabi Sabit Kıymet bölümünde beyan edilecektir. Bu kıymetlerin satışında hesaplanan KDV nin Matrah kulakçığında ilave edilecek KDV satırına yazılması mümkün değildir.

İlgili 66 nolu KDV sirkülerine GİB’ten ulaşabilirsiniz.

Duyurulan konularda ek bilgi almak isterseniz lütfen bize ulaşınız.

Saygılarımızla,

PARETO YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.