

01 Eylül 2014

SİRKÜLER NO: 2014 / 31**Konu: Yüklenilen KDV listesinde yüklenim türünün belirtilmesi hk**

Gelir İdaresi Başkanlığı internet sitesinde yer alan "İNTERNET VERGİ DAİRESİNDEN KDV İADESİ TALEBİ VE LİSTELERİN GÖNDERİLMESİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR" kısmına eklediği yeni açıklamada, KDV iade talepleri için internet vergi dairesi sistemi üzerinden gönderilen yüklenilen KDV listesine **13 No.lu "Yüklenim Türü"** sütununun eklendiğini hakkında duyuru yapmıştır.

Yeni eklenen "Yüklenim Türü" sütununda 3 seçenek bulunmakta olup; KDV iadesi talebinde bulunan mükelleflerin yüklenilen KDV listesine dahil ettikleri faturaların aşağıdaki yüklenim türlerinden hangisine ait olduğunu belirtmeleri gerekmektedir.

1-Doğrudan yüklenim

2- Genel giderler

3- ATİK (Amortisman Tabi İktisadi Kıymet).

Mükellefler söz konusu sütuna, yüklenilen KDV listesinde yer alan belge:

- (1) "Doğrudan Yüklenim" (Mamul mal alımları, hammadde alımları) ile ilgiliyse **(1)**
 - (2) "Genel Gider" (genel yönetim gideri, pazarlama, satış, dağıtım gideri vb.) ile ilgiliyse **(2)**
 - (3) "ATİK" (Amortisman Tabi İktisadi Kıymet) ile ilgiliyse **(3)**
- yazacaklardır.

Yukarıdaki yüklenim türleri dikkate alındığında genel **imalat giderleri** nedeniyle yüklenilen vergilere ilişkin herhangi bir bilgi girişi olmadığı görülmektedir. KDV Genel Uygulama Tebliği uygulamasına bakıldığında genel imal giderleri doğrudan maliyet unsuru olarak değerlendirilmemiş, **genel idare giderleri** gibi dolaylı yüklenim olarak kabul edilmiştir. Bu giderler VUK ve maliyet muhasebesi teorisinde direkt maliyetler arasında yer almaktadır.

İnternet vergi dairesi sistemindeki giriş ekranına bakıldığında ise genel imalat giderlerinin genel idare giderleri ile aynı kategoride yer aldığı görülmektedir. Bu nedenle yeni bir düzenleme yapılmadığı müddetçe genel imalat giderleri nedeniyle yüklenilen vergilerin listeye "genel gider" sekmesi altında "2" numaralı kod ile girilmesi gerekmektedir.

Yüklenilen KDV Listesine "Yüklenim Türü" sütunu **2014/Ağustos KDV döneminden sonra yapılacak KDV iade taleplerinden itibaren uygulanmak üzere eklenmiş olup,** bu dönemden önceki dönemlere ait KDV iade talepleri için eski uygulama devam etmektedir.

Bilindiği üzere KDV Genel Uygulama Tebliği ile birlikte genel gider ve ATİK harcamaları nedeniyle yüklenilen vergiler ile ilgili belgelerin sisteme ayrıntılı bir şekilde yüklenmesi zorunluluğu getirilmişti. Ayrıca Tebliğ ekinde yer alan Ek:19 tablosu ile de iade edilecek KDV'nin hangi yüklenim türlerinden kaynaklandığının toplam tutarlar dikkate alınarak yazılması gerekmektedir. **Bu nedenle mükellefler yüklenilen KDV listesine söz konusu yüklenim türlerini girdiklerinde yüklenim türü itibarıyla oluşacak rakamların Ek:19 tablosuna girilecek rakamlarla da mutabık olması gerekmektedir.**

Yeni yapılan bu düzenlemeye göre müşavirliğimizin önerisi:

KDV iadesi talebinde bulunacak firmalarımızın, İade hesaplamalarına dayanak teşkil eden ana liste olan indirilecek KDV listesinde yer alan belgelere ait KDV'lerin hangi harcama türüne ait olduğunun tespit edilmesi ve indirilecek KDV listesinin bu bilgileri kapsayacak şekilde sınıflandırılmasının Eylül 2014 dönemi itibarı sağlanması gerekmektedir.

Duyurulan konularda ek bilgi almak isterseniz lütfen bize ulaşınız.

Saygılarımızla,

PARETO YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.