



## KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.

Adres : Meşrutiyet Cad.No:29/21 06420 Y.Şehir/ANKARA Y.M.M. : Sakıp ŞEKER  
Vergi Dairesi : Çankaya V.D. Bağlı Olduğu Oda: Ankara YMM Odası (861)  
Vergi Kimlik Numarası : 4960020316 Ruhsat No : 06102016  
Tel : (312) 417 05 96-418 68 29-418 68 43 Mühür No : 898  
Fax : (312) 417 66 73 E-mail : [Kanitymm@superonline.com](mailto:Kanitymm@superonline.com)

**SİRKÜLER NO : 2005/30**

Ankara, 28/11/2005

### **FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATLERİNE,**

#### **I- Yapım İşlerinde KDV Tevkifatı Uygulamasından Doğan Nakden İadeler Yeminli Mali Müşavir Raporu İle Yapılabilecek**

Bilindiği gibi yapım işlerinden doğan nakden iade talepleri teminat mektubu veya vergi inceleme raporu karşılığında yerine getirilmekte, yeminli mali müşavir raporu ile iade yapılamamaktaydı.

18.11.2005 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 96 no'lu KDV Genel Tebliğinde yapılan açıklamaya göre **Kasım** ayından geçerli olmak üzere yapım işlerindeki KDV tevkifatı uygulamasından doğan nakden iade talepleri yeminli mali müşavir raporu ibraz edilmek suretiyle de yerine getirilebilecektir.

Söz konusu yeminli mali müşavirlik tasdik raporunun düzenlenmesinde ihracatta katma değer vergisi iadesi için öngörülen limitler dikkate alınacaktır. Buna göre, tam tasdik sözleşmesi yapılan mükelleflere yapılacak iadelerde herhangi bir sınır aranmayacak, yeminli mali müşavir ile sözleşmesi bulunmayan mükellefler için düzenlenecek raporlarda aylık iade tutarı 2005 yılı için 210.000 YTL'yi aşamayacaktır.

Öte yandan, Ağustos, Eylül ve Ekim 2005 dönemlerine ait sadece mahsuben iade taleplerinin 95 no'lu Tebliğ hükümleri çerçevesinde yeminli mali müşavirlik tasdik raporuyla yerine getirilmesi mümkün bulunmaktadır. Temmuz-2005 ve önceki dönemlere ait mahsup talepleri ise vergi incelemesine başlanılmamış olması halinde yeminli mali müşavirlik raporuyla yerine getirilebilecek, ancak, nakden iade talepleri sadece teminat mektubu veya vergi inceleme raporu ile yerine getirilecektir. Teminat mektupları vergi inceleme raporu ile iade edilecektir.

#### **II- Bakır Ürünlerinde Tevkifat Uygulaması**

96 no'lu KDV Genel Tebliği ile, Aralık-2005 ayından itibaren bakır ve bakır alaşımlarından mamul **anot, katot, her çeşit takoz (biyet), slab, platina, kütük, granül, filmaşın, levha, boru, pirinç çubuk, alama, her türlü tel ve benzerlerinin** tesliminde KDV'nin **%90'ının** alıcılar tarafından tevkif edilerek sorumlu sıfatıyla beyan edilmesi öngörülmüştür.

## **Satışları Tevkifat Kapsamında Bulunmayan Mükellefler**

Aşağıda belirtilen satıcılardan yapılacak bakır ve bakır alaşımları alımlarından tevkifat yapılmayacaktır.

- Tevkifat kapsamındaki bakır ve bakır alaşımlarından mamul edilen malların **ilk üreticileri** (cevherden üretim yapanlar),
- İthalatçılar,
- KDV Kanununun 17/1. maddesinde sayılan kuruluşlar (kamu kurum ve kuruluşları)
- Sermayelerinin %51 veya daha fazlası kamuya ait işletmeler
- Özelleştirme kapsamındaki kuruluşlar

Bakır ve bakır alaşımlarından mamul malları satanlar yükledikleri KDV'nin iadesini hurda ve atıklardaki tevkifat uygulamasını düzenleyen 51 ve 53 no'lu KDV Genel Tebliğindeki açıklamalar çerçevesinde alabilecektir.

## **III- KDV İade Hakkı Bulunduğu Halde İade Hakkını Kullanmayan Mükelleflerde KDV Beyannamesine Eklenecek Belgeler**

KDV iadesi hakkı bulunan mükellefler, istedikleri takdirde iade alacaklarını kullanmayıp, yükledikleri vergileri indirim yoluyla daha sonra giderme hakkını kullanabilmektedirler.

96 no'lu KDV Genel Tebliğinde yapılan açıklamaya göre, tercihini iade almama yönünde kullanmak isteyen mükellefler, **Kasım ayına** ait verilecek beyannameden itibaren KDV beyannamesine **iade hakkını doğuran işlemi tevsik eden belgeleri** de eklemek zorundadır. Örneğin, uluslar arası taşımacılık yapan bir mükellef iade hakkını kullanmak istemediği takdirde, beyannameye **hizmet faturasını, tır karnesini ve kara manifestosunu** ekleyecekler, indirilecek KDV listesini ve yüklenilen KDV tablosunu eklemeyeceklerdir. Buna göre ihracat istisnası kapsamında mal ihracatı yapan bir mükellefin KDV iadesini talep etmemesi halinde ihracat faturası ve gümrük beyannamesi fotokopisini vergi dairesine ibraz edecektir. Hizmet ihracatlarında hizmet faturasının fotokopisi veya listesinin eklenmesinin yeterli olabileceği görüşündeyiz.

Tebliğde “fatura”nın ekleneceği belirtilmiş olmakla birlikte istisna kapsamındaki faturaların bir listesinin eklenmesinin yeterli olacağı görüşündeyiz.

KDV beyannamesini internet ortamında veren mükellefler söz konusu belgeleri beyanname verme süresi içinde vergi dairesine postayla veya elden dilekçe ekinde vermelidir.

## **IV- İndirim Hakkını Kullanan Mükellefin Daha Sonra İade Hakkını Kullanmak İstemesi Halinde KDV Beyannamesinin Düzeltmesi Mümkündür.**

96 no'lu KDV Genel Tebliğinde, KDV iadesi hakkı bulunan mükelleflerin başlangıçta iade hakkını kullanmayıp, daha sonra iade hakkını kullanmak istemeleri halinde, iade hakkının bulunduğu aydan itibaren KDV beyannamelerinin düzeltmesinin mümkün bulunduğu belirtilmiştir. İade alabilmek için düzeltme beyannamesine değişikliğin yapıldığı dönemde iade için gerekli belgelerin eklenmesi gerekir.

Ancak, indirimli orana tabi işlemi olan mükellefler, iade taleplerini izleyen yılın Ocak/Kasım ayına ait beyannamelerden herhangi birinde kullanabileceklerdir. Bu durumdaki mükelleflerin daha sonra tercih değişikliği yapması mümkün olamayacaktır. Diğer bir ifade ile indirimli orana tabi işlemi bulunan mükellefler izleyen yılın Kasım ayından sonra iade talebinde bulunamayacaktır.

#### **V- 96 No'lu KDV Genel Tebliğinde Yer Alan Diğer Açıklamalar**

96 no'lu KDV Genel Tebliğinde 2005/29 no'lu sirkülerimiz ile bu sirkülerimizin yukarıdaki bölümlerinde belirtilen konulardan başka aşağıda belirtilen konularda da açıklamalara yer verilmiştir.

**1- Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu Kapsamındaki İşlemlerde İstisna Uygulaması (KDV Kanunu, Md:17/2-d)**

**2- İzmir Universiade Oyunları Hazırlık ve Düzenleme Kuruluna Yapılan Teslim ve Hizmetlerden Doğan İade Talepleri (KDV Kanununun geçici 22. maddesi)**

**3- Liman ve Hava Meydanlarının İnşası, Yenilenmesi ve Genişletilmesine İlişkin İstisna Uygulamasına ilişkin ek açıklamalar (KDV Kanunu, Md:13/e)**

**4- Türkiye'de İkamet Etmeyen Yolculara Yapılan Teslimlere İlişkin KDV İadesi Uygulaması hakkında ek açıklamalar (51 no'lu KDV Genel Tebliğinde değişiklik yapılmasıyla ilgili)**

Yapılan düzenleme ile Türkiye'de ikamet etmeyenlere istisna kapsamında satış yapacak olanların yetki belgesi sahibi aracı firma ile sözleşme yapmaları halinde vergi dairesinden izin belgesi almaları zorunluluğu kaldırılmış olup, yetki belgeli aracı firmadan alacakları bir levhayı işletmenin görünür bir yerine asmaları uygun görülmüştür.

Sirkülerimizin bu bölümündeki konular hakkında daha fazla bilgi için 96 no'lu Tebliği inceleyiniz veya müşavirliğimize başvurunuz.

#### **VI- 2005 Yılı Yeniden Değerleme Oranı %9,8**

18 Kasım 2005 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 353 no'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde, 2005 yılı için yeniden değerlendirme oranının %9,8 olarak tespit edildiği, bu oranın aynı zamanda 2005/4. geçici vergi dönemi için de uygulanacağı belirtilmiştir.

Saygılarımızla.

**KANIT YEMİNLİ MALİ  
MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.**