



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 No: 4960020316 **Sicil No** : 06102016
Tel : (312) 417 05 96-418 68 29-418 68 43 **Mühür No** : 898
Fax : (312) 417 66 73 **E-mail** : Kanitymm@kanitymm.com.tr

SİRKÜLER 2006 / 25

Ankara, 12.07.2006

FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATİNE!

I- YAPIM İŞLERİNDE KDV TEVKİFATINDA YENİ DÜZENLEME YAPILDI

11.07.2006 Tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 99 no'lu KDV Genel Tebliğinde yapılan açıklamaya göre;

1- 30.04.2006 tarihinden (bu tarih dahil) önce ihalesi tamamlanmış **yapım işlerine** ilişkin olup **11.07.2006 tarihinden sonra düzenlenecek faturalarda gösterilen KDV'den 1/3 oranında tevkifat yapılmayacaktır.**

2- 30.04.2006 tarihinden sonra ihalesi tamamlanan **yapım işlerine** ilişkin olup 14.07.2006 tarihinden sonra düzenlenecek faturalarda gösterilen KDV'den **1/6 oranında** tevkifat yapılacak, 5/6'sı işi yapana ödenecektir.

3- 14.07.2006 tarihinden sonra bütün mükelleflerce **yapı denetim hizmetlerinden ½** oranında KDV tevkifatı yapılacaktır.

II- İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLERDE KDV İADE VE MAHSUPLARINDA AYLIK DÜZENLEME YAPILDI.

A- Cari Dönemde Mahsuben İade

11.07.2006 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 99 no'lu KDV Genel Tebliğinde yapılan açıklamaya göre indirimli orana tabi işlem yapan mükelleflerce indirim konusu edilemeyen KDV'nin 10.000 YTL'yi aşması halinde, iade alacakları her ay itibariyle mükelleflerin kendi vergi ve SSK prim borçlarına mahsup edilebilecektir. 01.10.2006 tarihinden sonra elektrik ve doğalgaz borçlarına da mahsup yapılabilecektir.

Mahsup edilecek tutarın 4.000 YTL'yi aşması halinde YMM'lik tasdik raporu ibraz edilmesi veya vergi inceleme raporu düzenlenmesi gerekmektedir. Ancak, teminat mektubu verilmesi halinde mahsup talebi geçerlilik kazanacak, teminat mektubu vergi inceleme veya YMM tasdik raporu ile çözülebilecektir.

Mahsup talebi için ibrazı gereken belgeler şunlardır.

- Aylar itibariyle iade edilecek vergi tutarını gösteren tablo
- Mal ve hizmet alışlarına ilişkin fatura listesi
- İndirimli orana tabi satışlara ilişkin fatura listesi
- Mahsup talep edilen vergilendirme dönemine ilişkin indirilecek KDV listesi

Öte yandan indirimli orana tabi malları olduğu gibi ihraç etmek amacıyla,

- Dış ticaret sermaye şirketlerine
- Sektörel dış ticaret şirketlerine
- Yarıdan fazla hissesine sahip oldukları şirketlere (iştiraklere)
- Kendi hisselerinin yarısından fazlasına sahip olan mükelleflere (ortaklara)

teslimden doğan yıl içinde mahsup talepleri miktara bakılmaksızın inceleme raporu, yeminli mali müşavir tasdik raporu ve teminat aranılmadan yerine getirilecektir.

İhraç amaçlı mal teslimlerinde ihracatın gerçekleştirildiği ihracatçı firmadan alınacak yazı ile belgelendirilecektir.

B- İzleyen Yılda Nakden İade

İndirimli orana tabi işlemlerden doğan iade alacağının yıl içinde (Ocak/Kasım ayı arasında) mükellefin isteğine göre nakden veya mahsuben iade edilebilecektir.

İade alacağının 4.000 YTL'yi aşmaması halinde vergi inceleme raporu, YMM tasdik raporu ibraz edilmesi gerekmektedir.

İade alacağının 4.000 YTL'yi aşması halinde teminat mektubu ile iade veya mahsup işlemi yapılabilecektir. Ancak teminat mektubu YMM raporu veya vergi inceleme raporu ile iade edilebilecektir.

İzleyen yılda nakden iade alabilmek için vergi dairesine ibrazı gereken gerekli belgeler ise şunlardır:

- İadenin yapıldığı yıla ait alış ve satış faturaları listesi
- Yıllık iade tutarının hesaplanmasına ilişkin tablo
- Yıl içinde mahsup edilen tutarları aylık olarak gösteren tablo
- İadenin talep edildiği yılın ilk döneminden iadenin talep edildiği döneme kadar aylar itibariyle devreden KDV tablosu

C- Mahsuben veya Nakden İadesi Gereken Tutarın KDV Beyannamesi Üzerinde Gösterilmesi

Cari dönemde mahsuben yapılacak iade talepleri kağıt ortamındaki KDV beyannamesinin (9) numaralı tablosunda 406 no'lu satırda yıl içinde mahsup edilmeyen vergilerin izleyen yılda nakden veya mahsuben talep edilmesi halinde yine (9) no'lu tablosuna 450 kodlu bir satır açılacaktır. İnternet ortamında verilecek beyannamelerde de 406 ve 450 kod numaraları kullanılacaktır.

III- İHRAÇ KAYITLI TESLİMLERDE GÜMRÜK BEYANNAMESİNDE İMALATÇI BİLGİLERİNİN YER ALMAMASI HALİNDE TECİL-TERKİN İŞLEMİNİN YAPILMASI

99 no’lu KDV Genel Tebliğinde yapılan açıklamaya göre ihraç kaydıyla yapılan satışlarda gümrük beyannamesinde imalatçı bilgisinin yer almaması halinde vergi dairelerince onaylı gümrük beyannamesi ile birlikte **ihracatçı firmadan alınacak onaylı yazı** ile tecil-terkin işlemi yapılabilecektir. Bu yazıda;

- İhracata ilişkin gümrük beyannamesinin tarih ve sayısı
- İmalatçının ünvanı, bağlı olduğu vergi dairesi ve vergi kimlik numarası
- İhraç kayıtlı olarak satın alınan mala ait faturanın tarihi, sayısı, malın cinsi, miktarı, bedeli, KDV oranı ve hesaplanan KDV tutarı

gösterilecektir.

IV- İHRAÇ KAYITLI MAL TESLİMLERİNDE EN AZ 5 İŞÇİ ÇALIŞTIRMA ZORUNLULUĞU KALDIRILDI.

99 no’lu KDV Genel Tebliğinde yapılan açıklamaya göre ihraç kayıtlı mal satabilmek için imalatçı firmanın **en az 5 işçi çalıştırma zorunluluğu aranmayacaktır**. Ancak, tecil-terkin uygulaması kapsamında teslimde bulunabilmek için teslimin yapıldığı dönemde yürürlükte bulunan Sanayi Sicil Tebliğlerinde öngörülen sayıda işçi çalıştırılması yeterli olacaktır.

5 Temmuz 2005 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan SGM 2005/17 Sayılı Sanayi Sicil Tebliğinde, “en az bir işçi çalıştıran sanayi işletmeleri; Ankara, İstanbul, İzmir, Bursa, Kayseri, Yalova, Kocaeli, Erzurum, Eskişehir, Konya, Samsun, Mersin, Erzincan, Antalya, Gaziantep, Diyarbakır ve Adana illerinden 01.09.2005 tarihinden itibaren, kalan diğer illerde 01.10.2005 tarihinden itibaren sanayi sicil kaydını yaptırmaları gerektiği” belirtilmiştir.

Buna göre, **sanayi sicil belgesi sahibi olan ve en az bir işçi çalıştıran imalat işletmeleri ihraç kayıtlı mal satabileceklerdir**.

Saygılarımızla.

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