**SİRKÜLER 2014/11**

**İade Talep Edilmemiş Olsa Bile İade Hakkı Doğuran İşlem Beyan Eden Mükelleflerin Beyanname Ekinde Belge İbraz Etmeleri**

**1- Genel Bilgi**

Katma Değer Vergisi Kanununun bu güne kadarki uygulamasında iade hakkı doğuran işlem beyanında bulunmakla beraber KDV iadesi talebinde bulunmayan mükellefler, iade hakkı doğuran işlemi tevsik için genel olarak belge veya liste ibraz etmek zorunda değillerdi.

01.05.20014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren Katma Değer Vergisi Genel uygulama Tebliği ile mahsuben ve nakden iade talep etmeyen mükelleflerin de iade hakkı doğuran işlemlerini tevsik etme yükümlülüğü getirilmiştir.

Söz konusu Tebliğin IV/D-1 bölümünde iade hakkı doğuran işlemleri bulunan mükelleflerin KDV iadesi isteme mecburiyetlerinin olmadığı, iade hakkını indirim yoluyla (devreden KDV içerisinde) kullanmak isteyen mükelleflerin iadeye konu KDV sütununa “0” yazmak suretiyle bu tercihlerini kullanabilecekleri belirtilmiştir.

**Ancak bu şekilde beyanda bulunan mükelleflerin, iade için istenen belgeler hariç, iade doğuran işlemi tevsik eden belgeleri beyanname ekinde ibraz etmeleri gerekmektedir.**

Beyanname ekinde ifadesinden, elektronik olarak liste göndermek suretiyle gerçekleşen durumlarda bu elektronik listelerin internet vergi dairesi yoluyla, kağıt ortamında sunulması gereken belgelerin dilekçe ekinde ve beyanname verme süresi içinde vergi dairesine gönderilmesi anlamına gelmektedir.

**2. İade Hakkı Doğuran İşlemler ve Bu İşlemleri Tevsik Eden Belgeler**

KDV mahsup veya iadesi talep edilmemiş dahi olsa, iade hakkı doğuran işlem kapsamında olduğunun tevsiki gereken işlem türleri ve tevsik edici belgeler durumuna göre fatura listesi, gümrük beyannamesi, istisna belgesi gibi belgelerdir.

**3. Hangi Mükelleflerin Bu Kapsamda Belge veya Liste İbraz Etmesi Gerektiği**

KDV Beyannamesinin internetteki formatında görüleceği üzere, iade hakkı doğuran işlemler,

* Tam istisna kapsamındaki işlemler,
* Diğer iade hakkı doğuran işlemlerdir.

Düzenlediği fatura üzerinde KDV tevkifatı gösterilmiş olan veya indirimli (%1 veya %() orana tabi mal ve hizmetleri bulunan mükellefler de iade hakkı doğuran işlem yapan mükellef anılmakla beraber bu mükellefler, devreden KDV’leri olsa bile, diğer iade hakkı doğuran işlemler tablosunu doldurmak, dolayısıyla tablodaki iadeye konu KDV sütununa “0” yazmak zorunda değildir.

Bu nedenle iade hakkı bulunmakla beraber bu hakkını kullanmayan tevkifata uğramış veya indirimli oranla işlem yapmış firmaların tevsik edici belge ibraz etmeleri gerekli değildir.

Aynı şekilde beyannamede ödenecek KDV beyan eden mükellefler, bu beyannamede iade hakkı doğuran işlem göstermiş olsalar dahi, iade hakları çıkmadığı, dolayısıyla iade haklarını indirim yoluyla kullanma tercihinde bulunmayacakları için, ödenecek KDV’si çıkan mükellefler tevsik edici belge ibraz etmek zorunda değildir.

Tevsik mecburiyetinde olan mükellefler, ekli listedeki işlemlerden bir veya bir kaçını yapmış olup ödenecek KDV’si çıkmadığı için KDV iade hakkı bulunan ancak bu hakkını iade istemeyip indirim yoluyla kullanmayı (devreden KDV’de bırakmayı) tercih eden mükelleflerdir.

**4. İbraz Etmemenin Yaptırımı**

Liste gönderme veya belge ibraz etme mecburiyetine uyulmamasının yaptırımı II’nci derece özel usulsüzlük cezası 2014 yılı için 60 TL’dir.