

İstanbul, 20.02.2015

## e-beyannamelerde Yapılan Güncelleştirmeler Hakkında Bilgilendirme

### DUYURU NO:2015/10

Gelir İdaresi Başkanlığınca, KDV1 Beyannamesinde ve MUH, MUH30 ve MUHGVK281 beyannamelerinde aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır. Özellikle Muhtasar beyannamede yapılan değişiklik ile mükelleflerin beyannamede bilgi girişi yapmaları gereken hususlar artmış olmaktadır. Belirtilen nedenle mükelleflerimizin beyannamede kullanmaları gereken veri tabanlarını gözden geçirmelerini önermekteyiz.

#### 1. KDV1 Beyannamesinde Yapılan Değişiklikler;

Gelir İdaresi Başkanlığı İnternet Vergi Dairesi e-beyanname bölümünde aşağıdaki duyuru yapılmıştır.

*KDV1 beyannamesinde dahilde işleme izin belgesi (DİİB) sahibi mükelleflerin 3065 sayılı KDV Kanununun 11/1-c veya geçici 17 nci maddesi kapsamındaki ihraç kaydıyla teslimlerinin beyanına yönelik düzenlemeler yapılmıştır. Bu beyannameleri vermesi gereken mükelleflerimizin güncel Beyanname Düzenleme Programı'nı "Gerekli Programlar" bölümünden indirip yeniden bilgisayarlarına kurmaları gerekmektedir.*

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde konu hakkındaki düzenleme aşağıdaki gibidir.

*“DİİB kapsamında KDV ödemeksizin (Ek ibare:RG-16/10/2014-29147)<sup>(1)</sup> yurtiçi ve yurtdışından satın aldığı girdileri kullanarak ürettiği malı 3065 sayılı Kanunun (11/1-c) maddesi kapsamında ihraç kayıtlı olarak teslim eden bir mükellefin iade alacağı KDV tutarı, ihraç kayıtlı teslim nedeniyle hesaplayıp tahsil etmediği KDV tutarından, bu ürün için DİİB kapsamında aldığı girdiler nedeniyle ödemediği KDV tutarı düşüldükten sonra kalan tutardan fazla olamaz.*

*Eşdeğer eşya uygulaması nedeniyle KDV ödeyerek satın aldığı girdileri kullanarak vücuda getirdiği ürünü ihraç eden ve bunun karşılığında da DİİB kapsamında KDV ödemeyerek söz konusu girdi veya eşdeğer eşyasını temin etme hakkı kazanan mükellefin KDV ödeyerek satın aldığı girdilere ilişkin KDV'yi, başlangıçta iade olarak talep etmesi mümkün değildir. İade edilecek KDV'nin hesabı, eşdeğer eşya uygulaması nedeniyle DİİB kapsamında KDV ödemeksizin girdi temininden sonra yapılır. (Değişik cümle:RG-16/10/2014-29147)<sup>(1)</sup> Bu durumda iade edilecek KDV tutarı, ihracat bedeli ile DİİB kapsamında KDV ödemeksizin yurtiçi ve yurtdışından temin edilen girdilerin bedeli arasındaki farka genel vergi oranı uygulanmak suretiyle bulunacak tutarı aşamaz.”*

*“..... Öte yandan, 3065 sayılı Kanunun geçici 17 nci maddesi kapsamında teslimde bulunan DİİB sahibi mükellefin iadesini talep edeceği KDV tutarı, ihraç kaydıyla teslim nedeniyle hesaplayıp tahsil etmediği KDV tutarından, bu malların üretimi için (Değişik ibare:RG-16/10/2014-29147)<sup>(1)</sup> yurtiçi ve yurtdışından KDV ödemeksizin temin ettiği mallar nedeniyle ödemediği KDV tutarı düşüldükten sonra kalan tutardan fazla olamaz. Ayrıca bu kapsamda yapılan işlemlerde, imal edilen mallar ihraç edilmeden herhangi bir iade işlemi yapılamaz.”*

e-beyanname de yapılan değişikle 1 No'lu KDV beyanname sinde ihraç kaydıyla teslimlere ait bölüme yeni bir satır eklenmek suretiyle, DİBB kapsamında temin edilen girdiler nedeniyle ödenmeyen KDV tutarının beyanname de gösterilmesi sağlanmıştır. İhraç kayıtlı teslim bedeli üzerinden hesaplanan ancak tahsil edilmeyen KDV tutarından düşülen bu tutar, aynı dönemdeki devreden KDV tutarına eklenmekte olup tutarın ihracatın gerçekleşmesi beklenilmeden indirilecek KDV 'ye dahil edilmesi sağlanmaktadır.

## 2. MUH, MUH30 ve MUHG VK281 Beyannamelerinde Değişiklikler;

Muhtasar Beyanname si MUH, MUH30 ve MUHG VK281 Beyannamelerinde değişiklik yapılmıştır. Ekler Kısmında İşyeri / İşçi Bilgileri kulakçığı eklenmiştir. Bu bölümde bulunan işyeri kodu bilgisine İnternet Vergi Dairesinden <https://intvd.gib.gov.tr> Sorgulamalar/Şube Bilgileri Sorgulama kısmından ulaşabilirsiniz.

Yukarıda anılan beyannameleri vermesi gereken mükelleflerin güncel Beyanname Düzenleme Programı'nı "Gerekli Programlar" bölümünden indirip yeniden bilgisayarlarına kurmaları gerekmektedir.

Bilgilerinize Sunulur.

Arkan & Ergin Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.  
Member of JPA International