



AKTİF YEMİNLİ MALİ
MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Sirküler No : 366/2014-7
Sirküler Tarihi : 29.05.2014
Konusu : KDV Uygulama Genel Tebliği ile Yüklenilen KDV yolu ile iade talep eden mükelleflerin hazırlayacakları yeni tablo Hk.

01.05.2014 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren ve eski KDV Genel Tebliğlerinin tamamını iptal eden KDV Uygulama Genel Tebliği ile yüklenilen KDV hesaplayarak bu yolla iade talep eden (örneğin ihracat istisnası) mükelleflerin Mayıs/2014 döneminden itibaren yapacakları iade taleplerinde “iadesi talep edilen KDV hesaplama tablosu” doldurmaları ve diğer iade/mahsup talep evrakları ile beraber vermeleri gerekecektir. Tablo örneği ekte ve tebliğin 19 no.lu eki olarak yer almaktadır.

Bilindiği üzere, yüklenilen KDV hesaplanırken;

- Öncelikle işlemin bünyesine direk giren maliyetlerle ilgili yüklenilen KDV,
- Daha sonra genel imal ve idare giderlerinden iade hesabına verilen pay,
- Son olarak da istisna işlem kapsamında kullanılan ATİK’ler nedeniyle yüklenilen vergiden iade hesabına verilen pay (genel KDV oranı aşılmamak kaydı ile) ilave edilebilmektedir.

Tablonun doldurulması sırasında bu kurallara uyarak hareket edilmeli ve Mayıs/2014 döneminden itibaren bu tablonun da isteneceği unutulmamalıdır.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla,

Ek : İadesi Talep Edilen KDV Hesaplama Tablosu.