

KONU: KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİ İLE İLGİLİ SİRKÜLER YAYIMLANDI

1 Mayıs 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin geçiş dönemi uygulamasına ilişkin tereddüt edilen hususlarla ilgili 66 sayılı Sirküler yayımlandı.

Sirküde;

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin, 1 Mayıs 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiş olduğu, bu tarihten sonraki işlemlere Tebliğde belirtilen usul ve esasların uygulanacağı, Tebliğin yürürlük tarihinden önceki işlemlere ise mülga Tebliğlerde yer alan düzenlemelerin uygulanacağı belirtilmiştir.

İade uygulamasına ilişkin açıklamada;

Tebliğin yürürlük tarihinden sonraki vergilendirme dönemlerine ilişkin iade taleplerinin, standart iade talep dilekçesi kullanılmak suretiyle ve Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğindeki usul ve esaslara göre, Tebliğin yürürlük tarihinden önceki vergilendirme dönemlerine ilişkin iade taleplerinin ise, standart iade talep dilekçesi Tebliğin yürürlük tarihinden sonra verilse dahi mülga Tebliğlerdeki usul ve esaslara göre sonuçlandırılacağı belirtilmiştir.

Amortisman tabi iktisadi kıymet satışları için 1 No.lu KDV beyannamesinde yapılan değişiklik ile ilgili;

Mükelleflerin amortisman tabi iktisadi kıymet satışlarının 1 no.lu KDV beyannamesinin "Matrah" kulakçığının "Diğer İşlemler" tablosunda "503" kodlu "Amortisman tabi sabit kıymet (taşınmaz, taşıt araçları, demirbaş, makine ve teçhizat vb.) satışları" satırında beyan edileceği,

Bu satışlar nedeniyle hesaplanan KDV'nin 1 no.lu KDV beyannamesinin "Matrah" kulakçığındaki "İlave edilecek KDV" satırına yazılmak suretiyle beyanı mümkün değildir.

Açıklamasına yer verilmiştir.

Bilgilerinize sunarız.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.