**SİRKÜLER 2014/32**

**İndirimli Oranlı KDV İadesinde Son Talep Tarihi**

Katma Değer Vergisi Kanununun 29/2’nci madesine göre indirimli orana tabi mal teslimi veya hizmet ifasında bulunanların, bu teslim ve ifalarla ilgili KDV yüklenimleri %1 veya %8’i teslime veya hizmete ilişkin hesaplanan KDV tutarını aşıyorsa ve indirimle giderilemeyen KDV durumu varsa, bu durum KDV iadesine konu edilebilmektedir. Söz konusu iadenin talep edilebilmesi için 2013 yılı için 17.000 TL’nin üzerinde ibr iadenin bulunması gerekmektedir.

2013 yılına ilişkin bu kapsamda yapılacak iade taleplerinin Kasım 2014 dönemi KDV beyannamesi ile yapılması zorunludur. Aksi taktirde, bu hakkın kullanımında sorun yaşanacaktır.

E-defter, mükelleflerin yevmiye ve kebir defterlerini Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından belirlenen format ve standartlara uygun olarak elektronik ortamda oluşturarak değişmezliğini ve kaynağının doğruluğunu garanti altına alarak elektronik ortamda muhafaza etmelerine imkan sağlayan bir uygulamadır.

1. **Uygulamadan Yararlanmanın Şartları**

E-defter uygulamasından yararlanmanın şartları aşağıdaki gibidir:

-Gerçek kişi mükelleflerin Elektronik İmza Kanunu hükümleri çerçevesinde üretilen nitelikli elektronik sertifika veya 397 sıra nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği çerçevesinde Mali Mühür temin etmiş olmaları,

-Elektronik defter tutulması, kaydedilmesi, onaylanmasıi saklanması ve ibrazında mükellefler tarafından kulalnılacak yazılımın uyumluluk onayı almış bir yazılım olması,

-E-defter uygulamasına başlanılacak tarihten önce Gelir İdaresi Başkanlığına başvuru yapılarak izin alınmış olması.

1. **E-Defterin Oluşturulması**

Uygulama için Gelir İdaresi Başkanlığından izin alan gerçek ve tüzel kişi mükellefler yevmiye ve kebir defterlerini aylık dönemler halinde oluşturmak, beratlarını almak, e-defter dosyasını oluşturmak ve idare tarafından istenildiğinde bunları ibraz etmek üzere elektronik ortamda muhafaza etmek zorundadırlar.

Bu mükellefler elektronik defterlerini, ilgili olduğu ayı takip eden üçüncü ayın son gününe kadar kendilerine ait kurumsal mali mühür ile onaylayarak oluşturdukları berat dosyalarını e-defter aracılığıyla yüklemek zorundadırlar. Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından gerekli kontroller elektronik ortamda yapıldıktan sonra berat dosyaları onaylanarak mükellefe sistem tarafından geri gönderilmektedir.

1. **Başvuru Zamanı**

2014 yılı Aralık içerisinde e-defter başvurusunu yapan mükellefler 1 Ocak 2015 tarihinden itibaren e-defter uygulamasına başlayacaklardır. Kapsama giren mükellefler için son başvuru tarihinin 31.12.2014 olduğu unutulmamaldır.