



KUZEY KIBRIS TÜRK CUMHURİYETİ
MALİYE BAKANLIĞI **GELİR**
VE VERGİ DAİRESİ

Sayı: GVD.0.00-25 -07 \1554

Tarih : 17.12.2007

YETKİLİ MUHASİP MURAKİPLARA
GENELGE NO; M.M. 99/2007

Konu : Forma KDV 1A Sadeleştirilmiş Katma Değer Vergisi Beyannamelerinin
Doldurulması hk ,

Sadeleştirilmiş Katma Değer Vergisi Beyannamesinde (Forma K.D.V I A) Tablo 3'ün indirimler kısmındaki mal alımlarının birçok mükellef veya muhasip - murakip tarafından hatalı doldurulduğu tarafımızdan tesbit edilmiştir.

Beyannameye bu kısmın konmasındaki bir maksat da aylık olarak işletmelerce yapılan gerçek mal alım bedelleri ile yüklenilen K.D.V'lerin buraya yazılması ve yıllık olarak Dairemize verilecek hesaplardaki mal alımlarıyla bunların uyuşturulmasıdır. O itibarla bu formlar doldurulurken ithalatla ilgili mal alım matrahları ile yüklenilen K.D.V'lerin uyuşturulmaya çalışılması gerekir. Mal alım matrahlarına gümrükçe belirlenen istatistiksel kıymetler değil, yıllık hesaplara kaydedilecek gerçek maliyetler yazılmalıdır. İthalat yapıp antrepoya mal konulduğu zaman K.D.V beyannamelerine bu malla ilgili olarak sadece yıllık hesaplara da kaydedilecek gerçek maliyetler yazılmalı, henüz bir K.D.V ödemesi yapılmadığından yüklenilen K.D.V sütununa herhangi bir değer yazılmamalıdır. Bunun tersi olarak; daha önce antrepoya girmiş olan mallar gümrük hattından çekileceği zaman K.D.V. beyanına, sadece yüklenilen K.D.V miktarı yazılmalı karşısındaki sütundaki mal alımları ile ilgili matrah kısmına herhangi bir değer yazılmamalıdır.

Konu ile ilgili olarak yükümlülerin tarafınızdan bilgilendirilmesi ve gerekli hassasiyetin gösterilmesi hususunda gereği saygı ile rica olunur.

Taney AŞÇIOĞULLARI
Gelir ve Vergi Dairesi Müdürü