

Sirküler No: 3588

Sirküler Tarihi: 24.01.2022

KONU: YILLIK BEYANNAMELER ÜZERİNDE İADESİ GEREKEN TUTARIN TALEP EDİLMESİ HALİNDE KONTROL RAPORUNDAKİ (KAB01) SEGMENTİN İZAHI.

Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri tarafından ilgili vergilendirme dönemlerine yönelik verilen gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde iadesi gereken geçici vergi ve/veya kesinti yoluyla iadesi gereken vergi bulunabilmektedir.

Mükellefler tarafından yapılan iade talep sonrası GİB sistemi üzerinden mükellefe elektronik ortamda gönderilen GEKSİS kontrol raporunda dönem KDV, muhtasar beyannameleri ile yıllık kurumlar vergisi ve ekleri olan karşılaştırmalı bilanço ve gelir tablolarının analizi sonucunda bulunan segment hatalarının giderilmesi veya izahı talep edilmektedir.

Söz konusu kontrol raporunda çok sık karşılaşılan segment ise (KAB01) Hasılat-KDV matah uyumu kontrolü olmaktadır.

İlgili dönem beyannamesi ekinde yer alan gelir tablosunun brüt satışlar toplamı ile aynı yıla ait oniki dönem KDV beyannamesinde yer alan kümülatif satış tutarlarının karşılaştırılması sonucunda bulunan fark tutarının izahı istenmektedir.

Firma faaliyet konularına göre değişmekle birlikte sıklıkla karşılaşılan hasılatlar arası farklılıklar KDV'ne tabi olan veya olmayan gelirlerden oluşmaktadır.

Örneğin, KDV'siz yansıtma faturaları, (damga vergisi gibi) asgari ücret destek bedelleridir. Duran varlık satışları, olağan veya olağan dışı gelirlere ait kayıtlar vb. sebeplerle karşılaştırılan iki tutarın aynı olması mümkün değildir. Fark işlemlerinin bulunması halinde bu şekilde izah edilebilmektedir.

Vergi Dairenizce herhangi bir sebeple istensin, istenmesin, iade talebi olsun olmasın bu farklara ilişkin hesapların her geçici vergi döneminde yapılmasını, Gelir ve Kurumlar Vergi Beyanı sırasında verilen Gelir Tablosu Dipnotlarının alt kısmına 14 No olarak eklenerek gerekli özet hesap ve izahın yapılmasını diğer bir ifade ile KDV beyanının gelir tablosu rakamlarıyla tuttuğunun gösterilmesini önemle tavsiye ediyoruz.

Bilgilerinize sunar, sağlıklı günler dileriz.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.