

Sirküler No: 1816

Sirküler Tarihi: 21.03.2016

KONU: İnternet Veri Dairesinin Sistemine Yüklenilen Listeler Hakkında

KDV İadesi talebinde bulunan kurumların, İnternet Vergi Dairesi aracılığıyla sisteme yüklemiş oldukları listelere ek olarak 01/2016 döneminden itibaren " İndirimli Orana Tabi İşlemlere ait Satış Faturaları listesi " ile " İndirimli Oran Hesaplama Tablosu " eklenmiştir. Konuyla ilgili açıklamalar aşağıda belirtildiği gibidir;

İnternet Vergi Dairesine Elektronik Ortamda Sunulan Listeler:

- 1-İndirilecek KDV Listesi
- 2-Yüklenilen KDV Listesi
- 3-GÇB Listesi
- 4-Satış Faturası (Mal İhracı) Listesi
- 5-Tevkifatlı Satış Faturaları Listesi
- 6-İhraç Kayıtlı Satış Faturaları Listesi
- 7-Satış Faturası Listesi (318 ve 321 Kodlu İade Türleri İçin)
- 8-İadesi Talep Edilen KDV Hesaplama Tablosunu
- 9-İndirimli Oran Hesaplama Tablosu
- 10- İndirimli Orana Tabi işlemlere ait satış faturası listesi

A- İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLERE AİT SATIŞ FATURA LİSTESİNİN EXCEL DOSYASI OLARAK OLUŞTURULMASI İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR:

Mükellefler İndirimli Orana Tabi İşlemlerden KDV İadesi talebinde bulduklarında, İndirimli Orana Tabi Satış Fatura Listesini Excel dosyası aracılığıyla da gönderebilirler.

KDV iade listelerinin sisteme aktarılması işlemi ile ilgili olarak elektronik ortamda gönderilen verilerin alımı, excel dosyasının ilk çalışma sayfasındaki B sütununun 5. satırından (B5 Hücresinden) başlamaktadır.

Aşağıda ekran görüntüsü verilen excel dosyasında kırmızı dolgu ile gösterilen B sütununun 5. satırı (B5 Hücresi) veri alımına başlandığı hücredir. İndirimli orana tabi işlemlere ait satış fatura listesi, İnternet Vergi Dairesindeki örnek excel dosyasından indirilerek de doldurulabilir.

İNDİRİMLİ ORANA TABİ SATIŞLARA İLİŞKİN SATIŞ FATURASI LİSTESİ																
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14			
Sıra No	Satış Faturasının Tarihi	Satış Faturasının Serisi	Satış Faturasının Sıra No'su	Alıcının Adı-Soyadı / Ünvanı	Alıcının Vergi Kimlik Numarası / TC Kimlik Numarası	Satılan Mal ve/veya Hizmetin Cinsi	Satılan Mal ve/veya Hizmetin Miktarı	Satılan Mal ve/veya Hizmetin KDV Hariç Tutarı	Kdv Oranı	KDV'si	İade İşlem Türü	GÇB Tescil No (405 İşlem Kodundan İadelerde)	Satışı Yapılan Taşınmaz Ait İl/İlçe Kodu	UAVT Numarası		
1	Tarih	Metin	Sayı	Metin	Metin	Metin	Metin	Sayı	Sayı	Sayı	Sayı	Metin	Sayı	Sayı		
2																
3																
4																
5																
6	2															
7	3															
8	4															
9	5															
10	6															
11								TOPLAM	0,00		0,00					

İndirimli orana tabi satışlara ilişkin satış faturası listesi; 01/2016 iade dönemi ve sonrası dönemler için ; 406 işlem kodundan - İndirimli orana tabi işlemlere ilişkin iade (yılı içinde aylık mahsuben iade.) 439 işlem kodundan- İndirimli orana tabi işlemlere ilişkin iade. (yıllık) ve 405 işlem kodundan- (İndirimli orana tabi malların ihraç kaydıyla teslimleri ile ilgili yüklenen KDV farkından) iade talep eden mükellefler tarafından doldurulacaktır.

1 No.lu Sütun- Satış Faturasının Tarihi: Bu sütuna satış faturasının tarihi GG. AA.YYYY (gün/ay/yıl) formatında yazılmalıdır.

2 No.lu Sütun- Satış Faturasının Serisi: Bu sütuna satış faturasının serisi yazılmalıdır. Fatura serileri genelde "A" şeklinde sadece harflerden oluşabileceği gibi "A5" gibi harf ve rakamlardan da oluşabilmektedir. Faturaların serileri A-5, A 5, A/5 şeklinde olsa dahi harf ve sayı arasında herhangi bir işaret veya boşluk bırakmaksızın bitişik olarak "A5" şeklinde yazılmalıdır. Ancak, Satış faturası yerine Z raporu, mahsup fişi, ödeme kaydedici cihaz fişleri veya 421 Sıra No.lu V.U.K. Genel Tebliği gereğince elektronik fatura uygulamasında bulunan mükellefler tarafından düzenlenen e-Faturalarda "Seri" alanı bulunmadığından "Alış Faturasının Serisi" bölümü boş bırakılacaktır.

3 No.lu Sütun Satış Faturasının Sıra Numarası: Bu sütuna satış faturasının sıra numarası yazılmalıdır. Bu alan nümerik ve alfa nümerik işaretlerin kullanıldığı en fazla 20 karakterden oluşabilir. (Örnek: 576, 9624, 701602, A8F2012000000080000 vb.) 421 Sıra No.lu V.U.K. Genel Tebliği gereğince elektronik fatura uygulamasına dahil olma zorunluluğu getirilen mükellefler tarafından düzenlenmesi gereken ve 16 karakterden oluşan (İlk üç karakter alfa

nümerik işaretleri, sonraki dört karakter faturanın düzenlendiği yılı ve son dokuz karakter ise müteselsil numarayı ifade etmektedir.) e-Faturalar "Alış Faturasının Sıra No.su" alanına boşluk bırakılmadan bitişik olarak (GIB201300000082, ABC2014000011437 gibi) yazılmalıdır.

4 No.lu Sütun- Alıcının Adı Soyadı/ Ünvanı: Bu sütuna satış faturası düzenlenen alıcının gerçek kişilerde adı-soyadı, tüzel kişilerde tüzel kişiliğin ünvanı yazılmalıdır.

5 No.lu Sütun- Alıcının Vergi Kimlik veya T.C. Kimlik Numarası: Bu sütuna alıcının vergi kimlik numarası yazılmalıdır. (alıcı gerçek kişi ise TC kimlik numarası da yazılabilir.) Ancak, bu alana satış faturası yerine Z raporu, mahsup fişi veya ödeme kaydedici cihaz fişleri yazılacak ise bu durumda vergi kimlik numarası alanına 10 tane üç (3333333333) yazılmalıdır.

6 No.lu Sütun- Satılan mal/hizmetin cinsi: Bu sütuna satılan mal/hizmetin cinsi yazılmalıdır. Girişi yapılacak satış faturası ile birden fazla mal/hizmet satıldı ise bu sütuna - çok genel olmamak kaydıyla- ana başlıklar halinde virgül ile ayırarak alınan malların/hizmetlerin cinsleri yazılır. Bir faturada hem %1 hem de %8 orana tabi satış var ise bu mal/hizmetler KDV oranlarına göre ayrıştırılarak yazılması gerekir. **Satış faturasında %18'lik satış varsa listeye hiç yazılmayacaktır.**

7 No.lu Sütun-Satılan Mal/Hizmetin Miktarı: Bu sütuna satın mal/hizmetin miktarı yazılmalıdır. Bu alan harf ve rakamlardan oluşabilir. Girişi yapılacak satış faturası ile birden fazla mal/hizmet satılmış ise bu alana -çok genel olmamak kaydıyla- ana başlıklar halinde virgül ile ayırarak satılan mal/hizmetlerin miktarları ve birim/ölçü türleri yazılmalıdır.

8 No.lu Sütun-Satılan Mal/Hizmetin KDV Hariç Tutarı: Bu sütuna satış faturasının KDV hariç tutarı TL cinsinden yazılmalıdır. Bu sütun rakamlardan oluşmalıdır. Satış faturasında farklı KDV oranlarına tâbi mallar/hizmetler bulunursa fatura KDV oranlarına göre bölünerek KDV hariç tutarlarının toplamı yazılmalıdır.

9 No.lu Sütun-KDV Oranı: Bu alan rakamlardan oluşmalıdır. Bir faturada hem %1 hem de %8 orana tabi satış var ise bu mal/hizmetler KDV oranlarına göre ayrıştırılarak yazılması gerekir. **Satış faturasında %18'lik satış varsa listeye hiç yazılmayacaktır.**

10 No.lu Sütun- KDV'si: Bu alana satış faturasının KDV tutarı TL cinsinden yazılmalıdır.

11 No.lu Sütun- İade İşlem Türü: Bu alana ilgili satış faturasının, KDV beyannamesinde gösterilen 405,406 veya 439 iade işlem türlerinden hangisi için düzenlenmişse o işlem türü yazılmalıdır.

12 No.lu Sütun- GÇB Tescil Numarası (405 işlem türünden iadelerde): Bu alana sadece 405 işlem türünden iadelerde yapılan satışlara ait faturalardaki malların ihracatının yapıldığı gümrük çıkış beyannamesinin tescil numarası yazılmalıdır. Gümrük Çıkış Beyannamesi tescil numarası 16 karakterden oluşmaktadır ve formatı şu şekildedir. (#####EX#####). İhracat işlemi GÇB düzenlenmeden yapılması halinde bu alan boş bırakılacaktır.

13 No.lu Sütun- Satışı Yapılan Taşınmaza Ait İl/İlçe Kodu : İnşaat taahhüt işlerinde ve/veya konut teslimlerinde, teslimin yapıldığı konutun bulunduğu il/ilçe kodlarının yazılacağı alandır. İl/İlçe kodları yukarıda linki verilen Excel dosyasının çalışma sayfasında yer almaktadır.

14 No.lu Sütun- Satışı Yapılan Taşınmaza Ait UAVT Numarası : İnşaat taahhüt işlerinde ve/veya konut teslimlerinde, teslimin yapıldığı konutun belirlenmiş olan UAVT (Ulusal Adres Veri Tabanı) numarasının yazılacağı alandır. UAVT, adres kodlarının kayıtlı olduğu Ulusal Adres Veri Tabanı'nın kısa adıdır. Adres kodu ülke sınırları içindeki tüm konutlara ait 10 haneli özel bir numaradır. Her evin, işyerinin kendine özel bir adres kodu vardır. Detaylı bilgi için İç İşleri Bakanlığı Nüfus ve Vatandaşlık İşleri Genel Müdürlüğü'nün internet sitesine bakılabilir.

B- İNDİRİMLİ ORAN HESAPLAMA TABLOSUNA BELGE GİRİŞİ İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR:

2015/04 dönemi ve sonraki dönemlerde, internet vergi dairesinden iade talep edilirken, İndirimli orana tabi işlemlere ilişkin iade işlemlerinde (yılı içerisinde mahsuben **-406 işlem türü-** ve Yıllık **-439 işlem türü-** iade) ve İndirimli orana tabi malların ihraç kaydıyla teslimleri ile ilgili yüklenilen KDV farkından **-405 işlem türü-** iade işlemlerinde “**İndirimli Oran Hesaplama Tablosu**” nun verilmesi gerekmektedir. İndirimli oran hesaplama tablosunun doldurulması ile ilgili açıklamalara aşağıda yer almaktadır.

Belge Girişine İlişkin Açıklamalar İçin Tıklayınız

İNDİRİMLİ ORAN HESAPLAMA TABLOSU	
İşlem Türü	439-İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞ
Dönem	2014/OCAK
İndirimli Orana Tabi İşlem Bedeli	0,00
İndirimli Orana Tabi Hesaplanan KDV	0,00
İndirimli Orana Tabi Yüklenilen KDV	0,00
Fark	0,00
Önceki Dönem Sonu İade Edilebilir KDV Tutarı	0,00
İadeye Esas KDV Tutarı	0,00
İade Edilebilir KDV Tutarı	0,00
Devreden KDV	0,00
Mahsubu Gerçekleşen KDV	0,00

EKLE

- **İşlem Türü:** Bu alana ilgili dönem KDV beyannamesinde indirimli orana tabi işlemler ile ilgili olan kod otomatik olarak gelmektedir. Aynı dönemde hem 406 hem 439 işlem türünden iade talebi var ise bu durumda işlem türü seçilerek her ikisi için aynı ekran kullanılarak bilgiler girilmelidir.
- **Dönem:** Bu alana beyannamedeki işlem türü 406 ise iade talep edilen yılın Ocak ayından iade talep edilen döneme kadar olan aylar gelecektir. Söz konusu alanda ilgili ay seçilerek o aya ait bilgiler girilmelidir. 439 işlem türünden iade talebi var ise bir önceki yılın 12 ayı ekrana gelecek ve ilgili aylar seçilerek bilgiler girilecektir.
- **İndirimli Orana Tabi İşlem Bedeli:** Bu alana seçilen ayda indirimli orana tabi işlemlerden yapılan teslimlerin toplam KDV hariç tutarı yazılmalıdır.
- **İndirimli Orana Tabi Hesaplanan KDV:** Bu alana seçilen ayda indirimli orana tabi işlemlerden yapılan teslimlere isabet eden toplam KDV tutarı yazılmalıdır.
- **İndirimli Orana Tabi Yüklenilen KDV:** Bu alana seçilen ayda indirimli orana tabi işlemlerin den yapılan teslimlere isabet eden alımların KDV tutarı yazılmalıdır.
- **Fark:** İndirimli Orana Tabi Yüklenilen KDV ile İndirimli Orana Tabi Hesaplanan KDV tutarı arasındaki fark sistem tarafından hesaplanıp otomatik olarak gelecektir.
- **Önceki Dönem Sonu İade Edilebilir KDV Tutarı:** Bu alanda satışların yapıldığı ilk ayda tutar “0” olarak girilmelidir. Takip eden aylarda ise tablonun bir önceki ayında “ İadeye Esas KDV Tutarı” alanında yer alan tutar yazılmalıdır. Ancak, bu tutarın ilgili aya ait “Devreden KDV” tutarından yüksek olması halinde, iadeye esas KDV tutarı yerine, devreden KDV Tutarı yazılmalıdır.

NOT: Tablonun bu alanına Ocak ayına ait tutar her zaman “0” olarak girilmelidir.

• **İadeye Esas KDV Tutarı:** Bu sütun “Fark” bölümü ile “Önceki Dönem Sonu İade Edilebilir KDV tutarı” nın toplamından oluşmakta olup sistem tarafından hesaplanıp otomatik olarak gelecektir.

• **İade Edilebilir KDV Tutarı:** Bu sütuna “İadeye Esas KDV Tutarı - O Yıl İçin Belirlenen İstisna Sınırı - Daha Önceki Dönemler Mahsubu Gerçekleşen İade Tutarı” işleminin sonucu yazılacaktır. Ancak, bu tutarın ilgili aya ait “Devreden KDV” tutarından yüksek olması halinde devreden KDV Tutarı yazılmalıdır. Bu tutarın negatif çıkması halinde sıfır olarak yazılacaktır.

• **Devreden KDV Tutarı:** Bu alana seçilen aya ait KDV beyannamesindeki “Sonraki Döneme Devreden Katma Değer Vergisi” tutarı yazılacaktır.

• **Mahsubu Gerçekleşen KDV Tutarı:** Bu alana seçilen aylardan önceki dönemlerde gerçekleştirilmiş olan mahsup tutarları yazılacaktır.

NOT 1- İndirimli Oran Hesaplama Tablosunda her alana giriş yapılmalıdır. Ancak, yazılacak herhangi bir tutar yoksa o bölümlere sıfır yazılarak geçilecektir.

Örneğin; mükellefin 2015/04 döneminde 439 iade türünden iade talebinin bulunması ve işe başlama tarihinin 2014/05 olması halinde, 439 işlem türü için 2014/01-2014/12 dönemine kadar tüm dönemler açılacak olup, işe başlama tarihinden önceki dönemlere (2014/01-2014/04) ilişkin tüm alanlar sıfır olarak yazılacaktır.

NOT 2- Tablonun oluşturulmasında excel tablosundan veri çekilmeyecektir. Girişler manuel olarak bu ekrandan yapılacaktır.

Bilgilerinize sunarız.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.