

**SİRKÜLER**  
Sayı: 2015/173

İstanbul, 21.12.2015  
Ref: 4/173

**Konu:**

**YÜKLENİLEN KDV LİSTESİNE YENİ EKLENEN VE 2015 KASIM İADE DÖNEMİNDEN İTİBAREN GEÇERLİ OLACAK BÖLÜMLER HAKKINDA İNTERNET VERGİ DAİRESİ'NDE DUYURU YAYINLANMIŞTIR**

Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından yapılan duyuru ile KDV iade talebinde bulunan mükellefler tarafından İnternet Vergi Dairesi üzerinden düzenlenen “Yüklenilen KDV Listesi Tablosuna” bazı yeni bölümler eklendiği açıklanmıştır.

14 No.lı “Belgenin indirimine konu edildiği KDV dönemi” ile 15 No.lı “Belgenin yüklendiği KDV dönemi” Yüklenilen KDV Listesi Tablosuna eklenen yeni bölümlerdir.

**(14) numaralı sütun;** 2015/Kasım iade dönemi ve sonrasındaki iade dönemleri için yüklenilen KDV listesi verilmesi gereken **bütün iade işlem türlerine** dair doldurulması zorunlu alandır.

**(15) numaralı sütun;** 405, 406 ve 439 iade işlem türlerinden iadeler için (405 ve 406 işlem türleri için 2015/Kasım ve sonraki dönemler itibariyle, 439 işlem türü için ise 2016/Ocak ve sonraki dönemler itibariyle) doldurulması zorunlu alandır.

Yukarıdaki kodların açıklaması aşağıdaki gibidir:

<b>E-Beyannamedeki Kodu</b>	<b>KDV Kanun Maddesi</b>	<b>Türü</b>
405	11/1-c ve Geçici 17	İhracatı gerçekleşen indirimli orana tabi malların ihraç kaydıyla teslimleri ile ilgili yüklenilen KDV farkı
406	29/2	Aylık indirimli orana tabi işlemler
439	29/2	Yıllık indirimli orana tabi işlemler

2015/11 döneminden önceki iade dönemlerine ilişkin yüklenim KDV listesinin düzenlenmesi ya da değiştirilmesi gerektiği zaman mükellefler eski tablo formatı üzerinden giriş ve değişiklik yapabileceklerdir.

İnternet vergi dairesinde yayımlanan duyuru ekinde aşağıdaki açıklamalara yer verilmiştir.

## YÜKLENİLEN KDV LİSTESİNE YENİ EKLENEN BÖLÜMLER HAKKINDA

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q
<b>YÜKLENİLEN KDV LİSTESİ</b>																
		1.No.lu Sütun	2.No.lu Sütun	3.No.lu Sütun	4.No.lu Sütun	5.No.lu Sütun	6.No.lu Sütun	7.No.lu Sütun	8.No.lu Sütun	9.No.lu Sütun	10.No.lu Sütun	11.No.lu Sütun	12.No.lu Sütun	13.No.lu Sütun	14.No.lu Sütun	15.No.lu Sütun
	Sıra No	Alış Faturasının Tarihi	Alış Faturasının Serisi	Alış Faturasının Sıra No'su	Satıcının Adı-Soyadı / Ünvanı	Satıcının Vergi Kimlik Numarası/T.C Kimlik Numarası	Alınan Mal ve/veya Hizmetin Cinsi	Alınan Mal ve/veya Hizmetin Miktarı	Alış Faturasının KDV Hariç Tutarı	Alış Faturasının KDV'si	Bünyeye Giren Mal ve/veya Hizmetin KDV'si	GGB Tescil No'su (Alış İthalat İse)	Belgeye İlişkin İade Hakkı Doğurulan İşlem Türü	Yüklenim Türü	Belgenin İndirime Konu Edildiği KDV Dönemi	Belgenin Yüklenildiği KDV Dönemi
1																
2																
3																
4																
5	1	01.04.2014	A	254	ANT AMBALAJ A.Ş.	0021056315	Karton	1.000 Kg	3.000,00	540,00	540,00		301	1	201404	201408
6	2	04.05.2014	T	48	Ankara Gün.Soy. Müd.	1111111111	Trafo Malz.	240 adet	32.360,91	5.824,96	2.500,00	14500700M002320	301	1	201405	201408
7	3	05.08.2014		2	Cemal Uygur	2452400640	Mult.İçecek	3 Kutu	12,00	2,10	2,10		301	2	201408	201408
8	4	07.06.2014		GB2014000000521	Aydın Mak.	1015004294	Kesme Makinası	2	20.000,00	3.600,00	130,00		301	3	201407	201408
9	5	12.08.2014		1BK2014000000025	Berrak Kağıt Ltd.Şti.	1253100854	Kağıt	840 Kg	14.900,00	1.120,00	220,00		301	1	201408	201408
10	6	14.08.2014	B	6	Halil Çubuk	12886124202	Personel Servisi	40 Adet	4.000,00	720,00	720,00		301	2	201408	201408
11	7	31.08.2014	A	75864	Bağlantı Ekl.Aş.	8790013112	Elektrik	Aylık	2.500,00	450,00	450,00		301	2	201408	201408
12	8	25.08.2014	A	32	Ahmet DURAN	1111111111	Araç kira bedeli	Aylık	1.800,00	324,00	324,00		301	2	201408	201408
13	9	19.03.2013	A	65213	Korkmaz Mak.Ltd.Şti	5244032862	Mak.alım	4 adet	8.000,00	1.440,00	684,00		301	1	201303	201408
14	10	19.03.2013	A	65213	Korkmaz Mak.Ltd.Şti	5244032862	Mak.alım	4 adet	8.000,00	1.440,00	756,00		301	1	201303	201408
15	11	14.06.2015	A	125	Alper İnş.Ltd.Şti	8655862510	İnş.Malz.	250 Adet	5.000,00	900,00	230,00		439	1	201506	201506
16	12	14.06.2015	A	125	Alper İnş.Ltd.Şti	8655862510	İnş.Malz.	250 Adet	5.000,00	900,00	300,00		439	1	201506	201508
17	13	14.06.2015	A	125	Alper İnş.Ltd.Şti	8655862510	İnş.Malz.	250 Adet	5.000,00	900,00	370,00		439	1	201506	201510
18										TOPLAM	7.226,10					

**Belgenin İndirime Konu Edildiği KDV Dönemi:** Bu alan **2015/11 iade dönemi** itibariyle yüklenilen KDV listesi verilmesi gereken **bütün iade işlem türleri** için doldurulması zorunlu alandır. Yüklenilen KDV listesine yazılan belge hangi dönem indirilecek KDV hesabına dahil edilmiş ise o dönem yazılmalıdır. Örneğin; 01.04.2014 tarihli belge 2014/04 dönem KDV beyannamesinde “bu döneme ait indirilecek KDV” bölümüne dahil edilmiş ise bu alana 201404 yazılacaktır (yukarıdaki tablonun 1. satırında olduğu gibi). Ancak, 07.06.2014 tarihli belge 2014/07 dönem KDV beyannamesinde “bu döneme ait indirilecek KDV” bölümüne dahil edildiğinden 201407 yazılacaktır (yukarıdaki tablonun 4. satırında olduğu gibi).

**Belgenin Yüklenildiği KDV Dönemi:** Bu alan sadece **405, 406 ve 439 iade işlem türlerinden iadeler için (405 ve 406 işlem türleri için 2015/11 dönemi itibariyle 439 işlem türü için ise 2016/01 dönemi itibariyle) doldurulması zorunlu alandır.** Yüklenilen KDV listesine yazılan belgenin yüklenildiği dönem yazılmalıdır. Belge hangi iade işlem türünden hangi dönemde yüklenime konu olmuş ise o dönem yazılmalıdır. 406 ve 439 işlem türlerinden iadelerde, iade talep edilen dönemde birden fazla aya ait yüklenim tutarları tek yüklenilen KDV listesinde verilmektedir. Hangi belgenin tamamının veya bir kısmının hangi ayda yapılan istisna satışlardan yüklenildiğini belirtmek için, bu alan kullanılmalıdır. Örneğin, yüklenim listesinde yer alan belge 2014/08 döneminde yapılan istisna satışları için yüklenilmiş ise bu alana **201408** yazılır.

Aynı belge “Belgenin Yüklenildiği KDV Dönemi” alanı farklı dönemler olarak yazılmak şartıyla birden fazla satıra kaydedilebilir. Böylece indirimli orana tabi satışlar için aynı belge farklı aylarda yapılan istisna satışlarda yüklenime konu olmuş ise bünyeye giren yüklenim tutarları bölünerek (İndirimli Oran Hesaplama Tablosunda yazılı aylar itibariyle yüklenilen KDV tutarları ile uyumlu olacak şekilde) yazılabilir.

Örneğin; 14.06.2015 tarih A serisi 125 No.lu belge 2015/06, 2015/08 ve 2015/10 dönem satışlarında yüklenime konu olmuş ise “Belgenin Yüklenildiği KDV Dönemi” bölümünde belgenin yüklenildiği dönemler 201506, 201508 ve 201510 olarak birden fazla satıra yazılabilir.

Böylece indirimli orana tabi satışlardan iadelerde yüklenilen KDV listesine faturalar toplam tutar olarak değil yüklenime konu olduğu satışlara göre ilgili aylarda bölünerek yazılabilecektir. Yukarıdaki tablonun 11,12 ve 13. satırlarında olduğu gibi.

Aralık 2015 itibariyle güncellenen “KDV İade Talebi Listelerinin İnternet Ortamında Gönderilmesine İlişkin Açıklamalar” belgesine bu linkten ulaşabilirsiniz.

[https://intvd.gib.gov.tr/internetvd/html/kdv\\_iadesi\\_duyuru\\_yeni.html](https://intvd.gib.gov.tr/internetvd/html/kdv_iadesi_duyuru_yeni.html)

Saygılarımızla,

**DENGE İSTANBUL YEMİNLİ  
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

(\*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(\*\*) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

**Erkan YETKİNER**

**YMM**

Mazars/Denge, Ortak

[eyetkiner@mazarsdenge.com.tr](mailto:eyetkiner@mazarsdenge.com.tr)

**Güray ÖĞREDİK**

**SMMM**

Mazars/Denge, Kıdemli Müdür

[gogredik@mazarsdenge.com.tr](mailto:gogredik@mazarsdenge.com.tr)