

SİRKÜLER
Sayı: 2016/038

İstanbul, 11.02.2016
Ref: 4/038

Konu:
İNDİRİMLİ ORANA TABİ SATIŞ FATURA LİSTESİNİN İNTERNET VERGİ DAİRESİNDEN ALINMAYA BAŞLANDIĞINA DAİR DUYURU YAYINLANMIŞTIR

Gelir İdaresi Başkanlığı'nın <https://intvd.gib.gov.tr/internetvd/index.jsp> internet adresinde yayınlanan duyuruda indirimli orana tabi satışlara ilişkin satış faturası listelerinin de internet vergi dairesinden alınmaya başlandığı duyurulmuştur.

Bu liste **2016 Ocak** ayından itibaren **405, 406 ve 439** işlem kodlarından iade talep eden mükellefler tarafından doldurulacaktır.

Yukarıdaki kodların açıklaması aşağıdaki gibidir:

E-Beyannamedeki Kodu	KDV Kanun Maddesi	Türü
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

Hatırlanacağı üzere yine internet vergi dairesinde yayınlanan bir duyuruda yüklenilen KDV listesine eklenen yeni sütunlar hakkında bilgi verilmiş ve (15) numaralı sütun için “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 alan” açıklaması yapılmıştı. Konu hakkında [21.12.2015 tarih ve 2015/173](#) sayılı sirkülerimiz yayınlanmıştı.

Bu defa yayınlanan 3 Şubat 2016 tarihli duyuruda ise, indirimli orana tabi satışlara ilişkin satış faturası listelerinin de internet vergi dairesinden alınmaya başlandığı duyurulmuştur. Duyuru ekinde yer alan “*İnternet Vergi Dairesinden KDV İadesi Talebi Ve Listelerin Gönderilmesine İlişkin Açıklamalar*” belgesinin 2.1.10 ve 2.2.9 numaralı kısımlarında konu hakkında açıklamalar yapılmıştır. Söz konusu açıklamalara bu [linkten](#) ulaşabilirsiniz.

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

Güray ÖĞREDİK

SMMM

Mazars/Denge, Kıdemli Müdür

gogredik@mazarsdenge.com.tr