

SİRKÜLER
Sayı: 2016/060

İstanbul, 18.03.2016
Ref: 4/060

Konu:
İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLERE AİT SATIŞ FATURA LİSTESİNİN İNTERNET VERGİ DAİRESİNDEN GÖNDERİLMESİNE İLİŞKİN DUYURU YAYINLANMIŞTIR

Gelir İdaresi Başkanlığı'nın (<https://intvd.gib.gov.tr/internetvd/template.jsp>) internet sayfasında yayınlanan duyuruda, 2016/01 dönemi itibariyle internet vergi dairesi üzerinden alınmaya başlanılan indirimli orana tabi satış faturası listesinde bildirilecek satış faturalarının 100.000 satırdan fazla olması halinde, listenin iade işlemini sonuçlandıracak olan vergi dairesi müdürlüğüne/mal müdürlüğüne kâğıt/CD ortamında ibraz edilmesinin yeterli olacağı açıklanmıştır.

İndirimli orana tabi satış fatura listesinin internet vergi dairesinden gönderilmesi hususunda daha önce [11.02.2016 tarih – 2016/38](#) sayılı sirkülerimiz yayınlanmıştı.

Bu defa yayınlanan duyuruya ilişkin detay açıklamada aşağıdaki hususlara yer verilmiştir.

“Bilindiği üzere 2016/01 vergilendirme dönemi itibariyle İndirimli orana tabi satışlara ilişkin satış faturası listesi internet vergi dairesi üzerinden alınmaya başlanmıştır.

406 - İndirimli orana tabi işlemlere ilişkin iade (yılı içinde aylık mahsuben iade.), **439** - İndirimli orana tabi işlemlere ilişkin iade. (yıllık) ve **405** - (İndirimli orana tabi malların ihraç kaydıyla teslimleri ile ilgili yüklenilen KDV farkından) işlem kodlarından KDV iadesi talep eden mükelleflerin 01/2016 vergilendirme dönemi itibariyle “**İndirimli Orana Tabi Satış Faturaları Listesini**” de internet vergi dairesi aracılığıyla elektronik ortamda göndermeleri gerekmektedir.

Bununla birlikte, ikinci bir duyuruya kadar “İndirimli Orana Tabi Satış Faturaları Listesini” de bildirilecek satış faturalarının **100.000 satırdan** fazla olması halinde, söz konusu listenin önceden olduğu gibi iade işlemini sonuçlandıracak olan vergi dairesi müdürlüğüne/mal müdürlüğüne kâğıt/CD ortamında ibraz edilmesi yeterli olacaktır.”

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 sirkülerimizdeki 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