

SİRKÜLER
Sayı: 2010/25

İstanbul, 23.02.2010
Ref: 4/25

Konu:
KDV İADE TALEBİ LİSTELERİNİN ELEKTRONİK ORTAMDA GÖNDERİLMESİNE DAİR AÇIKLAMALAR

www.gib.gov.tr adresinde sırasıyla “İnternet Vergi Dairesi”, “Yeni İnternet Vergi Dairesi Açıldı”, “Duyurular” bölümünde (2) numaralı duyuruda “**KDV İade Talebi Listelerinin Elektronik Ortamda Gönderilmesi**”ne ilişkin açıklamalar yer almaktadır.

Yapılan açıklamalara göre listelerin oluşturulmasına ilişkin olarak iki yol bulunmaktadır. Verisi az olan mükellefler her bir belgenin sisteme girişini yaparak listesini İnternet Vergi Dairesindeki hesabında oluşturabilirler. Verisi fazla olup Excel formatında hazır olan ve/veya kullandığı muhasebe programı otomatik olarak belirlenen formatta Excel dosyası oluşturabilen ya da bunu sağlamak için muhasebe programında gerekli düzeltmeleri yaptıran mükellefler; düzenledikleri Excel dosyalarını sisteme yükleyerek listelerini oluşturabilirler. Bu iki yöneme ilişkin -liste bazında- açıklamalar için linkler yer almaktadır. Her bir link içinde detaylı açıklamalar yer almaktadır ve bu açıklamalara aynen uyulması gerekmektedir.

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

EK:
Gelir İdaresi Başkanlığı web sayfasında “Yeni İnternet Vergi Dairesi” bölümünde yer alan açıklamalar.

GİRİŞ

27.01.2009 tarih ve 53 seri nolu KDV Sirkülerinde de belirtildiği üzere; mükellefler, Ocak/2010 vergilendirme döneminden itibaren gerçekleşen iade hakkı doğuran işlemler için geçerli olmak üzere KDV iade taleplerinde, indirilecek KDV, yüklenilen KDV ve satış faturaları listeleri ile iade için ibrazı istenilen durumlarda gümrük (çıkış) beyannamesi listesini internet vergi dairesi üzerinden göndereceklerdir.

İnternet Vergi Dairesi üzerinden listelerin oluşturulup gönderilmesi esnasında; sistem, iade hakkı doğuran işlem türüne bağlı olarak elektronik ortamda gönderilebilecek listelere ilişkin linkleri otomatik olarak ekrana getirmektedir. Buna göre, elektronik ortamda gönderilemeyen bütün belge / liste / tablolar eskiden olduğu gibi kağıt ortamında veya CD içerisinde iade talep dilekçesi ekinde vergi dairesine verilecektir.

Ancak Ocak/2010 vergilendirme dönemi öncesi gerçekleşen iade hakkı doğuran işlemlere yönelik iade taleplerinde, düzenleme öncesindeki uygulama geçerli olacaktır. Örneğin Aralık/2009 dönemine ilişkin mal ihracına yönelik iade talebi olan mükellef bütün belge / liste / tablolarını önceden olduğu gibi kağıt ortamında ya da CD içerisinde vergi dairesine teslim edecektir.

Yine 2009 yılında gerçekleşen indirimli orana tabi işlemler dolayısıyla 2010 yılında nakden iade talebinde bulunacak mükellef (iade hakkı doğuran işlem Ocak/2010 vergilendirme dönemi öncesi gerçekleştiği için) söz konusu iade talebine ilişkin belgeleri / listeleri / tabloları düzenleme öncesindeki uygulamaya göre vergi dairesine ibraz edecektir.

2009 yılı içinde indirimli orana tabi işlemler nedeniyle aylık mahsuben iade talebinde bulunan ancak mahsup işlemi gerçekleşmediği için 2010 yılında nakden veya mahsuben iade talep eden mükellefler de düzenleme öncesindeki uygulamaya göre hareket edecektir.

İNTERNET VERGİ DAİRESİNDEN

KDV İADE TALEBİ LİSTELERİNİN GÖNDERİLMESİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

İnternet Vergi Dairesi İşlemleri Uygulamasından yararlanmak için bağlı bulunduğunuz vergi dairesine başvurup “Kullanıcı Kodu”, “Kullanıcı Şifresi” ve “Kişisel Şifre” almanız gerekmektedir. İnternet Vergi Dairesi İşlemleri Uygulamasından; ne gibi sorgulamalar yapabileceğinize ve nasıl yararlanabileceğinize ilişkin detaylı açıklamalar için lütfen [tıklayınız](#).

İnternet Vergi Dairesi işlemleri uygulamasından yararlanmakta olan mükelleflerin; KDV iade talebi listelerini, elektronik ortamda göndermesine ilişkin açıklamalar aşağıda yer almaktadır.

1.AŞAMA

İnternet Vergi Dairesinin ana sayfasındaki “GİRİŞ” butonu tıklanarak sisteme giriş yapılır. Aşağıda gösterildiği üzere “GİRİŞ” butonu ekranın sağ üst köşesinde yer almaktadır.



The screenshot shows the homepage of the Internet Tax Office (İnternet Vergi Dairesi) under the Revenue Administration (Gelir İdaresi Başkanlığı). The page features a navigation menu on the left with options like 'UYGULAMALAR', 'SORGULAMALAR', 'MOTORLU TAŞITLAR', 'HESAPLAMALAR', 'FORMLAR', and 'VERGİ TÜRLERİ'. The main content area displays a 'Duyurular' (Announcements) section with a notice dated 11.01.2010 regarding the 'Meslek Mensupları Veri Tabanı' (Professional Members Data Base). A 'GİRİŞ' (Login) button is located in the top right corner, highlighted with an orange arrow. Below the login button is a calendar for January 2010.

Pt	Sl	Çr	Pr	Cm	Ct	Pz
				01	02	03
04	05	06	07	08	09	10
11	12	13	14	15	16	17
18	19	20	21	22	23	24
25	26	27	28	29	30	31

2.AŞAMA

Daha sonra ekrana gelen Kullanıcı Kodu, Parola ve Şifre alanları doldurularak (vergi daireniz kapalı zarf içinden bu bilgileri tarafınıza teslim edecektir) “GİRİŞ” butonuna tıklanır.

Kullanıcı Kodu ve Şifre İle **Mobil İmza İle**

Lütfen İnternet Vergi Dairesi'ne giriş yapmak için Kullanıcı Kodu, Parola ve Şifre bilgilerinizi girip **GİRİŞ** düğmesine tıklayınız.
Eski İnternet Vergi Dairesi'den farklı olarak parola ortaya, şifre ise en alta girilecektir.

Kullanıcı Kodu

Parola

Şifre

GİRİŞ

3.AŞAMA

Açılan ekrandan “BİLGİ GİRİŞİ” butonuna tıklanır. Buradan “KDV İadesi Talebi Girişi” tıklanır.

Gelir İdaresi Başkanlığı
İnternet Vergi Dairesi

[Ana Sayfa](#) | [SSS](#) | [Yardım](#) | [İletişim](#)

SORGULAMALAR **BİLGİ GİRİŞİ** → DİLEKÇELER MOTORLU TAŞITLAR HESAPLAMALAR KULLANICI BİLGİLERİ GÖRÜŞ / ÖNERİ Güvenli Çıkış

YMM SÖZLEŞME Bilgileri
112 HO'lu KDV TEBLİĞİ
KDV İadesi Talebi Girişi
BELGE BASIM Bilgileri

4.AŞAMA

Açılan ekrandan “KDV İadesi Talebi Girişi” linki tıklanır.



NOT: Eğer henüz oluşturmakta olduğunuz ve onaylanmamış bir iade talebiniz varsa “Daha Önce Girilen KDV İade Talepleri” linki ile bu iade talebine ulaşabilirsiniz.

5.AŞAMA

Açılan ekrandan iade talebinize ilişkin olarak sorulan sorular cevaplandırılır;

KDV İADESİ TALEBİ GİRİŞİ

Adı	
Soyadı	
T.C. Kimlik Numarası	

Dönem Tipi : Aylık

Dönemi: 12 2009

İade Türü : Mahsuben İade
 Nakten İade
 Kısmen Mahsup Kısmen Nakten İade

Başka Firmaların İhracatına Aracılık Eden Dış Ticaret Sermaye Şirketi veya Sektörel Dış Ticaret Şirketi misiniz ? Hayır Evet

KDV Beyannamesinde Beyan Edilen İade Hakkı [KDV BEYANNAMESİNDEN GETİR](#)

Doğuran İşlem Türü : YMM KDV İadesi Tasdik Raporu Olmaksızın İade
 YMM KDV İadesi Tasdik Raporuyla İade

TAMAM

“**Dönemi**” kısmında iade talep edilen dönem ay ve yıl olarak kutucuklardan seçilir. Örneğimizde 2009’un Aralık ayına iade talebi girişi yapılmaktadır. “**İade Türü**” kısmında iadenizin mahsuben, nakten veya kısmen mahsup kısmen nakten talep edilip edilmediği işaretlenir. “**Başka Firmaların İhracatına Aracılık Eden Dış Ticaret Sermaye Şirketi veya Sektörel Dış Ticaret Şirketi misiniz ?**” kısmında bu soruya Evet ya da Hayır diye cevap verilir.

Açıklama: Bilindiği üzere 84 Seri No.lu KDV Genel Tebliği uyarınca Dış Ticaret Sermaye Şirketleri ve Sektörel Dış Ticaret Şirketleri, ihracatın gerçekleştiği döneme ilişkin olarak kendi indirilecek KDV listeleri yanında, ihracatına aracılık ettikleri mükelleflerin indirilecek KDV listelerini de vermek zorundadırlar. Bu soruya “Evet” cevabı verilmesi halinde sistem; hem Dış Ticaret Sermaye Şirketleri ve Sektörel Dış Ticaret Şirketlerinin indirilecek KDV listesini hem de bu firmaların ihracatına aracılık ettikleri diğer mükelleflerin indirilecek KDV listelerini vermesine imkân tanır.

“**KDV BEYANNAMESİNDEN GETİR**” Bu link tıklanınca iade talep ettiğiniz döneme ilişkin olarak verdiğiniz KDV beyannamesinde yer alan iade hakkı doğuran işlem türleri otomatik ekrana gelecektir. Eğer iade talep ettiğiniz döneme ilişkin olarak sonradan düzeltme KDV beyannamesi vermişseniz en son verilen düzeltme beyannamesindeki bilgiler getirilmektedir. (Eğer gelen bilgiler iade talebinizle uyumsuz ise bu durumda bu bilgileri düzeltmek için düzeltme KDV beyannamesi vermeniz gerekecektir.) “**İade Talep Şekli**” kısmında YMM KDV iadesi tasdik raporu olup olmadığı hususu cevaplanmalıdır.

Açıklama: Eğer burada “YMM KDV İadesi Tasdik Raporuyla İade” seçeneği tercih edilmişse YMM'nin TC Kimlik No'sunun alttaki kutucuğa yazılarak kutucuğun yanındaki “GETİR” linki tıklanmalıdır. Bu durumda YMM'nin Adı Soyadı ekrana otomatik gelecektir.

Bütün bu sorulara cevap verilerek “TAMAM” butonu tıklanınca iade talebi kaydedilmiş olur ve listelerin oluşturulması safhasına geçilebilir.

Doldurulup gönderilmesi gereken listeler ekranda linkler halinde yer alacaktır. Bütün bu listeler doldurulmadan onaylama işlemi gerçekleştirilemez. Aşağıda ekran görüntüsü verilen iade talebinde doldurulması gereken 4 liste vardır. Bunlar “İndirilecek KDV Listesi” , “Yüklenilen KDV Listesi” , “GÇB Listesi” ve “Satış Faturaları Listesi”dir.

KDV İADESİ BİLGİ GİRİŞİ

Adı																									
Soyadı																									
T.C. Kimlik Numarası																									
Dönem	12/2009-12/2009																								
Dönem Tipi	Aylık																								
İade Türü	Mahsuben İade																								
Başka Firmaların İhracatına Aracılık Eden Dış Ticaret Sermaye Şirketi veya Sektörel Dış Ticaret Şirketi misiniz ?	Evet																								
KDV Beyanname'sinde Beyan Edilen İade Hakkı Doğuran İşlem Türü	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="4">İade Hakkı Doğuran İşlemin</th> </tr> <tr> <th>E- Beyanname'deki Kodu</th> <th>Kanun Maddesi</th> <th>Adı</th> <th>Yüklenilen Vergi Tutarı</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>301</td> <td>11/1-a</td> <td>Mal ihracatı</td> <td>140,00</td> </tr> <tr> <td>302</td> <td>11/1-a</td> <td>Hizmet İhracatı</td> <td>100,00</td> </tr> <tr> <td>308</td> <td>13/d</td> <td>Teşvikli yatırım mallarının teslimi</td> <td>160,00</td> </tr> <tr> <td colspan="3">TOPLAM</td> <td>400,00</td> </tr> </tbody> </table>	İade Hakkı Doğuran İşlemin				E- Beyanname'deki Kodu	Kanun Maddesi	Adı	Yüklenilen Vergi Tutarı	301	11/1-a	Mal ihracatı	140,00	302	11/1-a	Hizmet İhracatı	100,00	308	13/d	Teşvikli yatırım mallarının teslimi	160,00	TOPLAM			400,00
İade Hakkı Doğuran İşlemin																									
E- Beyanname'deki Kodu	Kanun Maddesi	Adı	Yüklenilen Vergi Tutarı																						
301	11/1-a	Mal ihracatı	140,00																						
302	11/1-a	Hizmet İhracatı	100,00																						
308	13/d	Teşvikli yatırım mallarının teslimi	160,00																						
TOPLAM			400,00																						
İhraç Kayıtlı Teslimler Dolayısıyla KDV Beyanname'sinde Beyan Edilen Tecil Edilebilir KDV Tutarı	0,00																								
İade Talep Şekli	YMM KDV İadesi Tasdik Raporu Olmaksızın İade																								

[İndirilecek KDV Listesi](#) [Yüklenilen KDV Listesi](#) [GCB Listesi](#) [Satış Faturaları Listesi](#)

[ONAYLA](#)

Listelerin oluşturulmasına ilişkin olarak iki yol bulunmaktadır. Verisi az olan mükellefler her bir belgenin sisteme girişini yaparak listesini İnternet Vergi Dairesindeki hesabında oluşturabilirler. Verisi fazla olup Excel formatında hazır olan ve/veya kullandığı muhasebe programı otomatik olarak belirlenen formatta Excel dosyası oluşturabilen ya da bunu sağlamak için muhasebe programında gerekli revizeleri yaptıran mükellefler; düzenledikleri Excel dosyalarını sisteme yükleyerek listelerini oluşturabilirler. Bu iki yöntemle ilişkin -liste bazında- açıklamalar aşağıdaki linklerde yer almaktadır.

LİSTELERİN ELLE GİRİLEREK OLUŞTURULMASINA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

[İndirilecek KDV Listesi](#)

[Yüklenilen KDV Listesi](#)

[GÇB Listesi](#)

[Satış Faturaları Listesi](#)

LİSTELERİN EXCEL DOSYASI ARACILIĞIYLA OLUŞTURULMASINA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

[İndirilecek KDV Listesi](#)

[Yüklenilen KDV Listesi](#)

[GÇB Listesi](#)

[Satış Faturaları Listesi](#)

Listeler oluşturulduktan sonra "[ONAYLA](#)" linkine tıklanmadığı müddetçe gönderilmez. Mükellefler, listelerinin son kontrollerini yapıp göndermek için "[ONAYLA](#)" linkine tıklayınca, sistem; "KDV İADE TALEBİNE İLİŞKİN İNTERNET VERGİ DAİRESİ LİSTE ALINDISI" ekranını açar. Lütfen bu liste alındısını yazdırarak iade talep dilekçenize ek yapınız. Bahse konu liste alındısına ilişkin örnek aşağıda yer almaktadır.

Bu belgeyi yazdırarak vergi dairesine vereceğiniz iade talep dilekçesi ekine koyunuz.



GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

KDV İADE TALEBİNE İLİŞKİN İNTERNET VERGİ DAİRESİ LİSTE ALINDISI

Adı				
Soyadı				
T.C. Kimlik Numarası				
Dönem	12/2009-12/2009			
Dönem Tipi	Aylık			
İade Türü	Mahsuben İade			
Başka Firmaların İhracatına Aracılık Eden Dış Ticaret Sermaye Şirketi veya Sektörel Dış Ticaret Şirketi misiniz ?	Hayır			
KDV Beyannamesinde Beyan Edilen İade Hakkı Doğuran İşlem Türü	İade Hakkı Doğuran İşlemin			
	E-Beyanname'deki Kodu	Kanun Maddesi	Adı	Yüklenilen Vergi Tutarı
	301	11/1-a	Mal ihracatı	140,00
	302	11/1-a	Hizmet İhracatı	100,00
		TOPLAM	240,00	
İade Talep Şekli	YMM KDV İadesi Tasdik Raporu Olmaksızın İade			

Mükellefin, yukarıda özet olarak bilgileri verilen KDV iade talebine ilişkin aşağıda belirtilen listesi/listeleri İnternet Vergi Dairesi üzerinden elektronik ortamda almıştır.

Elektronik Ortamda Alınan Liste/Listeler

1. İndirilecek KDV Listesi
2. Yüklenilen KDV Listesi
3. GÇB Listesi
4. Satış Faturaları Listesi

Alınma	Tarihi	21/01/2010
	Saati	22:50