



SİRKÜLER SAYI: 2022/123

01.07.2022

İMALATÇILAR TARAFINDAN YAPILAN MAL İHRACINDA İHRACAT BEDELİNE GÖRE İADE TALEPLERİNDE (338 İADE KODU) YAPILACAK LİSTE GİRİŞLERİNE YÖNELİK İNTERNET VERGİ DAİRESİNDE DUYURU YAYINLANMIŞTIR

KDV Genel Uygulama Tebliği'nin "II/A-1.1.4.2. İmalatçılar Tarafından Yapılan Mal İhracında İhracat Bedeline Göre İade" başlıklı bölümünde yer alan düzenlemeler kapsamında mükellefler 338 iade kodu ile KDV iadesi talep edebileceklerdir.

İmalatçıların mal ihracatından kaynaklanan bu kapsamda yapacakları iade taleplerinde aranacak belgelerden olan "İndirilecek KDV Listesi" ve "Satış Faturası Listesi" nin İnternet Vergi Dairesi üzerinden elektronik ortamda iletilebilmesi için gerekli düzenlemeler sisteme eklenmiş olup, sirkülerimiz ekinde yer alan duyuruda bu veri girişlerine dair açıklamalara yer verilmiştir.

Saygılarımızla,

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

EK

İnternet Vergi Dairesinde yayınlanan “İmalatçılar Tarafından Yapılan Mal İhracında İhracat Bedeline Göre İade Taleplerinde (338 İade Kodu) Yapılacak Liste Girişlerine Yönelik Açıklamalar”

(*) 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, Direktör

gogredik@mazarsdenge.com.tr

İMALATÇILAR TARAFINDAN YAPILAN MAL İHRACINDA İHRACAT BEDELİNE GÖRE İADE TALEPLERİNDE (338 İADE KODU) YAPILACAK LİSTE GİRİŞLERİNE YÖNELİK AÇIKLAMALAR:

41 Seri No'lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ in 8. Maddesinde belirtildiği üzere; İmalatçılar Tarafından Yapılan Mal İhracında İhracat Bedeline Göre İade başlığı kapsamında mükellefler 338 iade kodu ile KDV iadesi talep edebileceklerdir.

İmalatçıların mal ihracatından kaynaklanan bu kapsamda yapacakları iade taleplerinde aranacak belgelerden olan "İndirilecek KDV Listesi" ve "Satış Faturası Listesi" nin İnternet Vergi Dairesi üzerinden elektronik ortamda iletilebilmesi için gerekli düzenlemeler sisteme eklenmiştir.

-İndirilecek KDV Listesine Bilgi Girişi

Mükellefler İnternet Vergi Dairesi üzerinden İhracatın beyan edildiği döneme ait indirilecek KDV listesi ve İhracatın beyan edildiği dönemden önceki son yirmi dört döneme ilişkin indirilecek KDV listesi girişlerini yaparken, aşağıdaki şekilde formdan giriş ve excel girişlerini gerçekleştirebilirler.

NOT 1: İade dönemi önceki 24 dönem için indirilecek KDV listesi yüklenirken, daha önceki iadeler için sisteme yüklenmiş indirilecek listesi/listeleri bulunması halinde sadece sisteme yüklenilmemiş dönemlerin eklenmesi yeterli olacaktır.

NOT 2: İade dönemi öncesi 24 dönem için indirilecek KDV listesi gidilirken, 1 no.lu KDV beyannamelerinde "Ödenmesi Gereken Katma Değer vergisi" olması halinde, ödenecek KDV tutarının bulunduğu dönemden sonraki dönemlere ilişkin indirilecek KDV listesinin yüklenmesi yeterli olacaktır.

NOT 3: İade dönemi öncesi 24 döneme bakılırken mükellefin 24 aydan daha az bir faaliyet süresi var ise mükellefiyete başladığı dönemden itibaren iade istenilen döneme kadar yüklenmesi yeterli olacaktır.

İNDİRİLECEK KDV LİSTESİNE FORMDAN BELGE GİRİŞİ:

Mükellefler formdan giriş gerçekleştirirken aşağıdaki sarı alanda belirtildiği gibi **belgenin indirim hakkının kullanıldığı KDV Dönemi** alanına ilgili tüm dönemleri ayrı ayrı seçerek giriş gerçekleştirebilir.

KDV İadesi

İndirilecek KDV Listesi x

Belge Girişine İlişkin Açıklamalar İçin Tıklayınız

Excel Giriş için tıklayınız

İNDİRİLECEK KDV BİLGİLERİ

| | |
|--|-----------------------------------|
| Alış Faturasının Tarihi | <input type="text"/> |
| Alış Faturasının Serisi | <input type="text"/> |
| Alış Faturasının Sıra No'su | <input type="text"/> |
| Satıcı Ad Soyad Ünvan | <input type="text"/> |
| Satıcının Vergi Kimlik Numarası/TC Kimlik Numarası | <input type="text"/> |
| Alınan Mal ve/veya Hizmetin Cinsi | <input type="text"/> |
| Alınan Mal ve/veya Hizmetin Miktarı | <input type="text"/> |
| Alış Faturasının KDV Hariç Tutarı | <input type="text" value="0,00"/> |
| KDV | <input type="text" value="0,00"/> |
| Gümrük Giriş Beyanname Tescil Numarası | <input type="text"/> |
| Belgenin İndirim Hakkının Kullanıldığı KDV Dönemi | <input type="text" value="----"/> |

*Bu alan sadece ihracata aracılık eden Dış Ticaret Sermaye Şirketleri ve Sektörel Dış Ticaret Şirketlerince doldurulmalıdır.

Ekle

İptal

İNDİRİLECEK KDV LİSTESİNE EXCEL LİSTESİ İLE BELGE GİRİŞİ:

Excel girişi yaparken mükellefler yine formdan girişte olduğu gibi **belgenin indirim hakkının kullanıldığı KDV Dönemi** alanına ilgili tüm dönemleri ayrı ayrı yazarak giriş gerçekleştirebilir.

| | A | B | C | D | E | F | G | H | I | J | K | L | M |
|----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | | | | | | | | | | | | | |
| 7 | | | | | | | | | | | | | |
| 8 | | | | | | | | | | | | | |
| 9 | | | | | | | | | | | | | |
| 10 | | | | | | | | | | | | | |
| 11 | | | | | | | | | | | | | |
| 12 | | | | | | | | | | | | | |
| 13 | | | | | | | | | | | | | |
| 14 | | | | | | | | | | | | | |
| 15 | | | | | | | | | | | | | |
| 16 | | | | | | | | | | | | | |
| 17 | | | | | | | | | | | | | |
| 18 | | | | | | | | | | | | | |
| 19 | | | | | | | | | | | | | |
| 20 | | | | | | | | | | | | | |
| 21 | | | | | | | | | | | | | |
| 22 | | | | | | | | | | | | | |
| 23 | | | | | | | | | | | | | |
| 24 | | | | | | | | | | | | | |

-Satış Faturası Listesine Bilgi Girişi

Mükellefler İnternet Vergi Dairesi üzerinden 338 iade işlem türü için satış faturası listesini formdan giriş şeklinde oluşturacakları zaman **“301 ve 338 Beyanname Kodundan İşlem Türüne Yönelik Satış**

