

SİRKÜLER
Sayı: 2013/84

İstanbul, 15.03.2013
Ref: 4/84

Konu:

K.D.V. İADE TALEPLERİNE YÖNELİK OLARAK 60 SERİ NO.LI K.D.V. SİRKÜLERİNE İSTİNADEN İNTERNET VERGİ DAİRESİNDEN YAPILMAKTA OLAN GİRİŞLERE İLİŞKİN REHBER VE K.D.V. KANUNU'NUN GEÇİCİ 26.VE GEÇİCİ 29. MADDELERİ GEREĞİ SATIŞ FATURASI LİSTESİNİN İNTERNET VERGİ DAİRESİ ÜZERİNDEN GÖNDERİLMESİNE İLİŞKİN DUYURU YAYINLANMIŞTIR

Katma değer vergisi iade hakkı doğuran işlemlerde, Ocak/2010 vergilendirme döneminden itibaren K.D.V. iadelerine esas teşkil eden bazı listelerin elektronik ortamda alınması uygulamasına başlanılmış olup, bu konuya ilişkin açıklamalara 60 Seri No.lı K.D.V. sirkülerinde yer verilmiştir.

Buna göre mükellefler, K.D.V. Kanunu'nun Geçici 26. ve Geçici 29. maddelerine istinaden internet vergi dairesinden iade taleplerinde "Satış Faturası Listesi"ni göndermek zorundadırlar.

Buna göre, 318 (3996 Sayılı Kanuna göre yap-işlet-devret modeli çerçevesinde gerçekleştirilecek projeler, 3359 Sayılı Kanuna göre kiralama karşılığı yaptırılan sağlık tesislerine ilişkin projeler ve 652 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnameye göre kiralama karşılığı yaptırılan eğitim öğretim tesislerine ilişkin projelere ilişkin teslim ve hizmetler) ve 321 (BM ile NATO temsilcilikleri ve bu Teşkilatlara bağlı program, fon ve özel ihtisas kuruluşları ile İktisadi İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatına-OECD resmi kullanımları için yapılacak mal teslimi ve hizmet ifaları, bunların sosyal ve ekonomik yardım amacıyla bedelsiz olarak yapacakları mal teslimi ve hizmet ifaları ile ilgili bunlara yapılan mal teslimi ve hizmet ifaları) kodlu iade türleri için alınması gereken **Satış Faturası Listesinin** İnternet Vergi Dairesi üzerinden oluşturulup, gönderilmesi esnasında Sistem; iade hakkı doğuran işlem türüne bağlı olarak gönderilmesi gereken listelere ilişkin linkleri otomatik olarak ekrana getirecektir.

Söz konusu listelere belge girişi ve excel dosyası oluşturulmasına dair açıklayıcı bilgiler ekte yer almaktadır. Açıklamalar sadece K.D.V. Kanunu Geçici 26. ve Geçici 29. Maddelere yönelik olarak değil, **iade hakkı doğuran tüm işlemlere yönelik olarak internet vergi dairesinden yapılacak girişleri kapsadığını belirtmek isteriz.**

Saygılarımızla,

DENGE DENETİM YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

EK:

Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından yayınlanan duyuru ve 60 No.lı K.D.V. Sirküleri kapsamında K.D.V. iade talepleri için İnternet Vergi Dairesinden girişi yapılan belge ve listelere yönelik rehber

(*) 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 Vergi Departmanı, Ortak

eyetkiner@mazarsdenge.com.tr

Güray ÖĞREDİK

SMMM

Mazars/Denge Vergi Departmanı, Kıdemli Müdür

gogredik@mazarsdenge.com.tr

60 Seri No.lu K.D.V. Sirkülerine İstinaden K.D.V. Kanunu'nun Geçici 26.ve Geçici 29.

Maddeleri Gereği Satış Faturası Listesinin İnternet Vergi Dairesi Üzerinden

Gönderilmesine İlişkin Duyuru

Bilindiği üzere, katma değer vergisi iade hakkı doğuran işlemlerde, Ocak/2010 vergilendirme döneminden itibaren K.D.V. iadelerine esas teşkil eden bazı listelerin elektronik ortamda alınması uygulamasına başlanılmış olup, bu konuya ilişkin açıklamalara 60 Seri No.lu K.D.V. Sirkülerinde yer verilmiştir.

Buna göre mükellefler, 3065 sayılı K.D.V. Kanunu'nun Geçici 26. ve Geçici 29. maddelerine istinaden internet vergi dairesinden iade taleplerinde "Satış Faturası Listesi" ni göndermek zorundadırlar.

Buna göre, 318 (3996 Sayılı Kanuna göre yap-işlet-devret modeli çerçevesinde gerçekleştirilecek projeler, 3359 Sayılı Kanuna göre kiralama karşılığı yaptırılan sağlık tesislerine ilişkin projeler ve 652 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnameye göre kiralama karşılığı yaptırılan eğitim öğretim tesislerine ilişkin projelere ilişkin teslim ve hizmetler) ve 321 (BM ile NATO temsilcilikleri ve bu Teşkilatlara bağlı program, fon ve özel ihtisas kuruluşları ile İktisadi İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatına-OECD resmi kullanımları için yapılacak mal teslimi ve hizmet ifaları, bunların sosyal ve ekonomik yardım amacıyla bedelsiz olarak yapacakları mal teslimi ve hizmet ifaları ile ilgili bunlara yapılan mal teslimi ve hizmet ifaları) Kodlu iade türleri için alınması gereken Satış Faturası Listesinin İnternet Vergi Dairesi üzerinden oluşturulup, gönderilmesi esnasında Sistem; iade hakkı doğuran işlem türüne bağlı olarak gönderilmesi gereken listelere ilişkin linkleri otomatik olarak ekrana getirmektedir.

Söz konusu listelere belge girişi ve Excel dosyası oluşturulmasına dair İnternet Vergi Dairesi'nde duyuru eki aşağıdadır.

İÇİNDEKİLER

1.Giriş

2.İnternet Vergi Dairesinden K.D.V. İadesi Talebi Ve Listelerin Gönderilmesine İlişkin Açıklamalar

2.1.İnternet Vergi Dairesinden K.D.V. İadesi Talebine İlişkin Açıklamalar

2.1.1.İndirilecek K.D.V. Listesine Belge Girişi İle İlgili Açıklamalar

2.1.2.Yüklenilen K.D.V. Listesine Belge Girişi İle İlgili Açıklamalar

2.1.3.Gümrük Çıkış Beyannamesi Listesine Belge Girişi İle İlgili Açıklamalar

2.1.4.Satış Faturaları Listesine Belge Girişi İle İlgili Açıklamalar

2.1.5.Tevkifatlı Satış Faturası Listesine Belge Girişi İle İlgili Açıklamalar

2.1.6.İhraç Kayıtlı Satış Faturası Listesine Belge Girişi İle İlgili Açıklamalar

2.1.7.K.D.V. Kanunu'nun Geçici 26. Ve Geçici 29. Maddeleri Gereği Satış Faturası Listesine Belge Girişi İle İlgili Açıklamalar

2.2.Listelerin Excel Dosyası Olarak Oluşturulması İle İlgili Açıklamalar

2.2.1.İndirilecek K.D.V. Listesinin Excel Dosyası Olarak Oluşturulması İle İlgili Açıklamalar

2.2.2.Yüklenilen K.D.V. Listesinin Excel Dosyası Olarak Oluşturulması İle İlgili Açıklamalar

2.2.3.Gümrük Çıkış Beyannameleri Listesinin Excel Dosyası Olarak Oluşturulması İle İlgili Açıklamalar

2.2.4.Satış Faturaları Listesinin Excel Dosyası Olarak Oluşturulmasına İlişkin Açıklamalar

2.2.5.Tevkifatlı Satış Faturası Listesinin Excel Dosyası Olarak Oluşturulmasına İlişkin Açıklamalar

2.2.6.İhraç Kayıtlı Satış Faturası Listesinin Excel Dosyası Olarak Oluşturulması İle İlgili Açıklamalar

2.2.7.K.D.V. Kanunu'nun Geçici 26. Ve Geçici 29. Maddeleri Gereği Satış Faturası Listesinin Excel Dosyası Olarak Oluşturulmasına İlişkin Açıklamalar

3.Teknik Açıklamalar (Activex Ayarları)

1.GİRİŞ

60 Seri No.lu K.D.V. Sirkülerinin “İade Uygulaması” başlıklı bölümünde belirtildiği üzere; K.D.V. mükelleflerinin, 2010/Ocak vergilendirme döneminden itibaren gerçekleşen iade hakkı doğuran işlemlerden kaynaklanan K.D.V. iade taleplerinin elektronik ortamda alınması uygulamasına başlanılmış olup, söz konusu iade taleplerinde indirilecek ve yüklenilen K.D.V. listeleri ile satış faturaları listesi ve iade için ibrazı istenilen durumlarda gümrük (çıkış) beyannamesi listesinin internet vergi dairesi üzerinden gönderilmesi gerekmektedir.

Bu uygulama neticesinde, K.D.V. iade talepleri ile ilgili olarak vergi dairelerince daha önce VEDOP üzerinden manuel olarak yapılan ve oldukça uzun zaman alan kontroller, Başkanlığımızca hazırlanan **K.D.V. İadesi Risk Analizi Projesi** ile elektronik ortamda yapılmakta, mükelleflerin elektronik ortamda gönderdikleri belgeler esas alınarak bir rapor halinde vergi dairelerinin kullanımına sunulmaktadır.

Ayrıca, 2011/Temmuz vergilendirme döneminden itibaren gerçekleşen iade hakkı doğuran işlemler için geçerli olmak üzere K.D.V. iade taleplerinde; “Tevkifata tabi işlemlere ait satış faturası listesi ve İhraç kayıtlı teslimlere ait satış faturası listesi”nin internet vergi dairesi üzerinden gönderilmesi gerekmektedir.

Bu uygulamaları takiben, 118 ve 120 Seri No.lu K.D.V. Genel Tebliği gereği; 3996 sayılı Kanuna göre Yap-İşlet-Devret Modeli çerçevesinde gerçekleştirilecek projeler, 3359 sayılı Kanuna göre kiralama karşılığı yaptırılan sağlık tesislerine ilişkin projeler ve 652 sayılı Kanun Hükmünde Kararnameye göre kiralama karşılığı yaptırılan eğitim öğretim tesislerine ilişkin projelere ilişkin teslim ve hizmetler (318 işlem türü kodunda) ile;

Birleşmiş Milletler (BM) ile Kuzey Atlantik Antlaşması Teşkilatı (NATO) temsilcilikleri ve bu teşkilatlara bağlı program, fon ve özel ihtisas kuruluşları ile İktisadi İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatına (OECD) resmi kullanımları için yapılacak mal teslimi ve hizmet ifaları, bunların sosyal ve ekonomik yardım amacıyla bedelsiz olarak yapacakları mal teslimi ve hizmet ifaları ile ilgili bunlara yapılan mal teslimi ve hizmet ifaları (321 işlem türü kodunda) için İnternet Vergi Dairesi üzerinden Satış Faturası Listesi sisteme eklenmiştir.

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.[\(EK:1\)](#)

Bu listelerin sistemden gönderilmesi gerekmektedir. Buna göre, elektronik ortamda gönderilemeyen diğer belge / liste / tablolar eskiden olduğu gibi kağıt ve/veya CD ortamında iade talep dilekçesi ekinde vergi dairesine verilecektir.

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

Yine 2009 yılında gerçekleşen teslim ve hizmetlerden kaynaklanan indirimli orana tabi işlemler dolayısıyla 2010 yılında (yıllık olarak) nakden/mahsuben iade talebinde bulunacak mükellefler (iade hakkı doğuran işlem 2010/Ocak vergilendirme dönemi öncesi gerçekleştiği için) söz konusu iade talebine ilişkin belgeleri/listeleri/tablolari düzenleme öncesindeki uygulamaya göre vergi dairesine ibraz edeceklerdir.

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

2.İNTERNET VERGİ DAİRESİNDEN K.D.V. İADESİ TALEBİ VE LİSTELERİN GÖNDERİLMESİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

2.1.İNTERNET VERGİ DAİRESİNDEN K.D.V. İADESİ TALEBİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

İnternet Vergi Dairesi İşlemleri Uygulamasından yararlanmak için bağlı bulunulan vergi dairesine başvurup “Kullanıcı Kodu”, “Parola” ve “Şifre” alınması gerekmektedir. İnternet Vergi Dairesi İşlemleri Uygulamasından; nasıl yararlanılabileceği ve ne gibi sorgulamalar yapılabileceğine ilişkin detaylı açıklamalar için lütfen tıklayınız. [\(EK : 2\)](#)

İnternet Vergi Dairesi işlemleri uygulamasından yararlanmakta olan mükelleflerin; K.D.V. 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.



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 1234567
Parola
Şifre

GİRİŞ

3.AŞAMA

Açılan ekrandan “BİLGİ GİRİŞİ” butonuna tıklanır. Buradan “K.D.V. İadesi Talebi Girişi” linki 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

VİMM SOZLEŞME Bilgileri
112 00'ya KDV TEBLİĞİ
KDV İadesi Talebi Girişi
BELGE BAŞIM Bilgileri

4.AŞAMA

İlk defa iade talebinde bulunulacaksa açılan ekrandan “K.D.V. İadesi Talebi Girişi” linki 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

KDV İadesi Talebi Girişi
Daha Önce Girilen KDV İade Talepleri

Ancak henüz oluşturulmakta olan ve/veya onaylanmamış bir iade talebi varsa “Daha Önce Girilen K.D.V. İade Talepleri” linki ile bu iade talebine ulaşılabilir.

5.AŞAMA

Açılan ekrandan iade taleplerine ilişkin olarak sorulan sorular cevaplandırılır.

KDV İADESİ TALEBİ GİRİŞİ

| | |
|----------------------|--|
| Adı | |
| Soyadı | |
| T.C. Kimlik Numarası | |

| | |
|---|---|
| Dönem Tipi : | <input checked="" type="radio"/> Aylık <input type="radio"/> Üç Aylık |
| Dönemi: | 03 2011 |
| İade Türü : | <input checked="" type="radio"/> Mahsuben İade <input type="radio"/> Nakten İade <input type="radio"/> Kısmen Mahsup Kısmen Nakten İade <input type="radio"/> Sadece Tecil-Terkin İşlemi |
| İade Talebiniz İçin Teminat Gösterecek misiniz? | <input type="radio"/> Hayır <input checked="" type="radio"/> Evet Referans Numarası : <input type="text"/> |
| Başka Firmaların İhracatına Aracılık Eden Dış Ticaret Sermaye Şirketi veya Sektörel Dış Ticaret Şirketi misiniz ? | <input checked="" type="radio"/> Hayır <input type="radio"/> Evet |
| KDV Beyannamesinde Beyan Edilen İade Hakkı Doğuran İşlem Türü : | KDV BEYANNAMESİNDEN GETİR |
| İade Talep Şekli : | <input type="radio"/> YMM KDV İadesi Tasdik Raporu Olmaksızın İade <input checked="" type="radio"/> YMM KDV İadesi Tasdik Raporuyla İade |
| YMM TC Kimlik No | <input type="text"/> GETİR |
| Adı Soyadı | |

TAMAM

“**Dönem tipi**” kısmında iade talep eden mükellef K.D.V. beyannamelerini verme dönemine göre ilgili kutucuğu seçer.

“**Dönemi**” kısmında iade talep edilen dönem ay ve yıl olarak kutucuklardan seçilir. Örneğimizde 2011 yılının Mart ayına ait iade talebi girişi yapılmaktadır.

“**İade Türü**” kısmında iadenin mahsuben, nakden veya kısmen mahsup kısmen nakden talep edilip edilmediği işaretlenir. İade talep edilmese bile ihraç kayıtlı teslimler nedeniyle sadece tecil terkin işlemi varsa ilgili kutucuk işaretlenir.

“**İade Talebiniz İçin Teminat Gösterecek misiniz?**” kısmına “**Evet**” seçeneği işaretlendiğinde açılan kutucuğa banka teminat mektubunun referans numarasının yazılması gerekir. Referans (mektup) numarası kağıt ortamındaki bilgilerde harf ve rakamlardan oluşuyorsa tamamı aynen yazılmalıdır.

“**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 K.D.V. Genel Tebliği uyarınca Dış Ticaret Sermaye Şirketleri veya Sektörel Dış Ticaret Şirketleri, ihracatın gerçekleştiği döneme ilişkin olarak kendi indirilecek K.D.V. listeleri yanında, ihracatına aracılık ettikleri mükelleflerin indirilecek K.D.V. listelerini de vermek zorundadırlar. Bu soruya “Evet” cevabı verilmesi halinde sistem; hem Dış Ticaret Sermaye Şirketleri / Sektörel Dış Ticaret Şirketlerinin indirilecek K.D.V. listesini hem de bu firmaların ihracatına aracılık ettikleri diğer mükelleflerin indirilecek K.D.V. listelerini vermesine imkân tanır.

“K.D.V. BEYANNAMESİNDEN GETİR” Bu link tıklanınca iade talep edilen döneme ilişkin olarak K.D.V. beyannamesinde yer alan iade hakkı doğuran işlem türleri otomatik ekrana gelecektir. Eğer iade talep edilen döneme ilişkin olarak sonradan düzeltme K.D.V. beyannamesi verilmişse en son verilen düzeltme beyannamesindeki bilgiler getirilmektedir. (Eğer ekrana gelen bilgiler iade talebi ile uyumsuz ise bu durumda bu bilgilerin düzeltilmesi gerekmektedir.)

“İade Talep Şekli” kısmında Yeminli Mali Müşavir (YMM) K.D.V. iadesi tasdik raporu olup olmadığı hususu cevaplandırılmalıdır.

Açıklama: Eğer burada “YMM K.D.V. İadesi Tasdik Raporuyla İade” seçeneği tercih edilmişse YMM’nin TC Kimlik Numarasının alttaki kutucuğa yazılarak kutucuğun yanındaki “GETİR” linki tıklanmalıdır. Bu durumda YMM’nin Adı Soyadı ekrana otomatik gelecektir. (Teminatlı iadeler için bu bölüm “YMM K.D.V. İadesi Tasdik Raporu Olmaksızın İade” şeklinde işaretlenmelidir.)

Ayrıca YMM ile yapılan sözleşmeye ilişkin bilgiler internetten sisteme aktarılmadan, iade talep şekli “YMM K.D.V. İadesi Tasdik Raporuyla İade ” şeklinde seçildiğinde Kontrol Raporlarında hatalar oluşmaktadır.

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. Liste bilgileri doldurulmadan (listeler boş olarak) hatalı olarak onaylama işlemi yapılmışsa listeler vergi dairesince pasife çekilerek yeniden doğru liste İnternet Vergi Dairesinden gönderilir.

Aşağıda, ekran görüntüsü verilen iade talebinde doldurulması gereken ve iade talebine göre değişebilen 7 adet liste vardır. Bunlar; “İndirilecek K.D.V. Listesi” , “Yüklenilen K.D.V. Listesi”, “GÇB Listesi”, “Satış Faturaları (Mal İhracı) Listesi”, “Tevkifata Tabi İşlemlere Ait Satış Faturası Listesi” , “İhraç Kayıtlı Teslimlere Ait Satış Faturası Listesi” ve “Satış Faturası Listesi (318 ve 321 Kodlu İade Türleri İçin)” dir.

K.D.V. İADESİ BİLGİ GİRİŞİ

| | | | | |
|--|---|----------------------|--|--|
| Adı | | | | |
| Soyadı | | | | |
| T.C. Kimlik Numarası | | | | |
| Dönem | 09/2012-09/2012 | | | |
| Dönem Tipi | Aylık | | | |
| İade Türü | Mahsuben İade | | | |
| İade Talebiniz İçin Teminat Gösterecek misiniz? | Hayır | | | |
| Başka Firmaların İhracatına Aracılık Eden Dış Ticaret Sermaye Şirketi veya Sektörel Dış Ticaret Şirketi misiniz? | Hayır | | | |
| K.D.V. Beyannamesinde Beyan Edilen İade Hakkı Doğuran İşlem Türü | İade Hakkı Doğuran İşlemin | | | |
| | E-Beyanname'deki Kodu | Kanun Maddesi | Adı | Yüklenilen Vergi Tutarı/İadeye Konu Olan K.D.V. |
| | 301 | 11/1-a | Mal İhracatı | 140,00 |
| | 302 | 11/1-a | Hizmet İhracatı | 100,00 |
| | 421 | 9/1 | İş gücü hizmeti ile ilgili olarak alıcı tarafından tevkif edilen K.D.V. 91 No.lu GT kapsamı dışındaki mükelleflere yapılanlar) | 100,00 |
| TOPLAM | | | 340,00 | |
| İhraç Kayıtlı Teslimler Dolayısıyla K.D.V. Beyannamesinde Beyan Edilen Tecil Edilebilir K.D.V. Tutarı | 1.000,00 | | | |
| İade Talep Şekli | YMM K.D.V. İadesi Tasdik Raporu Olmaksızın İade | | | |

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. Ancak Excel listesi İnternet Vergi Dairesinde yer alan örnek formata uygun olmalıdır.

2.1.1.İNDİRİLECEK K.D.V. LİSTESİNE BELGE GİRİŞİ İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR

Mükellefler her bir belge için aşağıda yer alan formu doldurarak İndirilecek K.D.V. Listesini oluşturup gönderebilirler.

K.D.V. beyannamesinde yer alan “Bu döneme ait indirilecek K.D.V. tutarı” ile uyumlu olması gereken İndirilecek K.D.V. Listesine belge girişi ile ilgili açıklamalar ve örnekler aşağıda yer almaktadır.

[Excel Dosyasından Veri Almak İstiyorum](#)

[Belge Girişine İlişkin Açıklamalar İçin Tıklayınız](#)

| İNDİRİLECEK KDV BİLGİLERİ | |
|---|---|
| Alış Faturasının Tarihi | 01.01 2011 <input type="checkbox"/> |
| 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 Beyannamesi Tescil Numarası | <input type="text"/> |
| Belgenin İndirim Hakkının Kullandığı KDV Dönemi | <input type="text" value="v"/> <input type="text" value="v"/> |
| İhracatına Aracılık Edilen Firmanın Vergi Kimlik Numarası/TC Kimlik Numarası* | <input type="text"/> |

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

İNDİRİLECEK KDV LİSTESİ

| 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 | |
|---------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------------|-------------------------------|--|-----------------------------------|-------------------------------------|--|----------------|-------------------------------------|---|--|
| Sıra No | Alış Faturasının Tarihi | Alış Faturasının Serisi | Alış Faturasının Sıra No'su | Satıcının Adı Soyadı / Ünvanı | Satıcının Vergi Kimlik Numarası/TC Kimlik Numarası | Alınan Mal ve/veya Hizmetin Cinsi | Alınan Mal ve/veya Hizmetin Miktarı | Alınan Mal ve/veya Hizmetin KDV Hariç Tutarı | KDV'si | GGB Tescil No'su (Alış İthalat İse) | Belgenin İndirim Hakkının Kullanıldığı KDV Dönemi | İhracata Aracılık Edilen Firmanın Vergi Kimlik Numarası/TC Kimlik Numarası |
| 1 | 02.01.2011 | B | 654233 | ANT AMBALAJ TIC.A.Ş. | 0021056315 | Ambalaj | 40 Adet | 3.000,00 | 540,00 | | 201101 | |
| 2 | 08.01.2011 | J | 29998 | CENTRAL ELEKTR. CO. | 1111111111 | Trafo Malzemesi | 4303 Kg | 32.360,91 | 5.824,96 | 09677800IM202320 | 201101 | |
| 3 | 09.01.2011 | | 303455 | POVVER MACHINE CO. | 1111111111 | Trafo Malzemesi | 2910,88 Kg | 20.507,73 | 3.691,39 | 00767807IM540055 | 201101 | |
| 4 | 09.01.2011 | A | 20096 | BAŞKENT ELEKT.DAĞ.A.Ş. | 8790111111 | Elektrik | Aylık | 7.738,87 | 1.393,00 | | 201101 | |
| 5 | 15.01.2011 | A | 456 | ASIR ULAŞTIRMA NAK.A.Ş. | 0521502500 | Şehir İçi Nakliye | 6 Sefer | 920,00 | 165,60 | | 201101 | |
| 6 | 21.01.2011 | A | FFFFFFFFF1234567890 | BERRAK MAK.SAN.LTD.ŞTİ | 2502501200 | Terminal | 26 Adet | 1.040,00 | 187,20 | | 201101 | |
| 7 | 21.01.2011 | A | 123456789X123456789Z | BERRAK MAK.SAN.LTD.ŞTİ | 2502501200 | Skonder Kutu, Kablo, Makine Yağı | 2 Ad, 15 Mt, 20 Kg | 1.190,00 | 214,20 | | 201101 | |
| 8 | 21.01.2011 | B | 41 | ELEKTRO FER.BİL.LTD.ŞTİ | 6555212221 | Bağlantı Kablosu | 13 Adet, 12 Mt, 5 Kg | 412,37 | 74,23 | | 201101 | |
| 9 | 23.01.2011 | A | 6523 | AKAY MAK.İMA.LTD.ŞTİ | 6652221036 | Vakum Sensörü | 100 Adet | 100.000,00 | 18.000,00 | | 201101 | |
| 10 | 23.01.2011 | A5 | 989305 | CEREN MAK.TIC.LTD.ŞTİ | 3253251230 | Kalıp | 1 Adet | 3.500,00 | 630,00 | | 201101 | |
| 11 | 24.01.2011 | A | 122 | AYDEM BİLLURİYE | 25552122321 | Muhtelif Eşya | 12 Adet | 50,00 | 9,00 | | 201101 | |
| 12 | 25.01.2011 | | 52 | IŞIK BÜFE | 85014525821 | Muhtelif İçecek | 15 Adet | 12,00 | 0,96 | | 201101 | |
| 13 | 26.01.2011 | | 9 | MEHMET DAĞ-DAĞ PİDE | 54445662541 | Pide | 2 Adet | 16,00 | 1,28 | | 201101 | |
| 14 | 30.01.2011 | | 21 | ASLAN PETROL LTD ŞTİ | 0090005625 | Motorin | 35,50 Lt | 150,00 | 27,00 | | 201102 | |
| | | | | | | | TOPLAM | 170.897,88 | 30.758,82 | | | |

Mükelleflerin İndirilecek K.D.V. Listesini her satıra bir belge gelecek şekilde düzenlemeleri esastır. Her belgenin -had sınırlaması olmaksızın- sisteme eklenmesi gerekmektedir. Yukarıdaki tabloda belgelerin girişine ilişkin örnek uygulama verilmiştir. (Yazar kasa ve perakende satış fişlerinin indirilecek K.D.V. listesine kaydedilmesine ilişkin ihtiyarilik için lütfen tıklayınız.)[\(EK : 3\)](#)

- **Alış Faturasının Tarihi:** Bu alana alış faturasının tarihi GG.AA.YYYY (gün/ay/yıl) formatında yazılmalıdır.
- **Alış Faturasının Serisi:** Bu alana alış faturasının serisi yazılmalıdır. Bilindiği üzere fatura serileri “A5” gibi harf ve rakamlardan oluşabileceği gibi “B” gibi sadece harften de oluşabilir. Faturaların serileri A-5, A 5, A/5 şeklinde olsa bile (harf ve rakamların arasında “-, /, boşluk...” gibi karakter olmaksızın) bitişik olarak “A5” şeklinde yazılmalıdır. Ancak ödeme kaydedici cihaz fişleri vb. doldurulurken bu belgelerde seri bulunmadığı için “Alış Faturasının Serisi” alanı doldurulmayıp boş bırakılacaktır. Yukarıdaki tablonun 12, 13 ve 14. satırlarında ödeme kaydedici cihaz fişlerinin girişine ilişkin örnekler bulunmaktadır.
- **Alış Faturasının Sıra Numarası:** Bu alana alış faturasının sıra numarası yazılmalıdır. Bu alan sadece rakamların ve harflerin kullanıldığı en fazla 20 karakterden oluşabilir. (Örnek: 576, 9624, 701602, A8F2012000000080000 vb.) (Yukarıdaki tablonun 6. ve 7. satırlarında anılan belge girişlerine ilişkin örnekler bulunmaktadır.) Eğer alış faturası, alınan mal/hizmetlerin çok sayıda olması nedeniyle izleyen faturalara nakil olmakta ise bu durumda bu alana, faturanın toplam tutarının bulunduğu en son belgenin sıra numarasının yazılması gerekmektedir.
- **Satıcının Adı-Soyadı/Unvanı:** Bu alana alış faturasını düzenleyen satıcının adı-soyadı/unvanı yazılmalıdır.

ÖNEMLİ NOT:

Alışların ithalat olması halinde “Alış Faturasının Tarihi”, “Alış Faturasının Serisi”, “Alış Faturasının Sıra No.su” ve “Satıcının Adı Soyadı / Unvanı” alanlarına yurtdışından veya serbest bölgeden yapılan ithalata ilişkin fatura bilgileri yazılmalıdır. Bazı ithalat faturalarında “faturanın serisi” bilgisi bulunmayabilmektedir. Bu durumda “Alış Faturasının Serisi” alanı boş bırakılacaktır. Fatura bilgisine ulaşılamaması veya bir faturaya ait birden fazla GGB olması durumunda bağlı olunan vergi dairesine bilgi verilerek ödeme belgesinin bilgileri de yazılabilir. (Bu durumlarda Vergi kimlik numarası 111111111 yazılmalı ve ithalata ilişkin Gümrük Giriş Beyannamesi (GGB) Tescil numarası mutlaka yazılmalıdır.) Yukarıdaki tablonun 2. ve 3. satırlarında ithalat faturalarının dökümüne ilişkin örnekler bulunmaktadır.

- **Satıcının Vergi Kimlik Numarası / TC Kimlik Numarası:** Bu alana satıcı tüzel kişi/ortaklık ise vergi kimlik numarası; satıcı gerçek kişi ise TC kimlik numarası yazılmalıdır. Satıcı yurtdışında veya serbest bölgede ise (yani alış ithalat ise) bu durumda bu alana vergi kimlik numarası olarak “1111111111” yazılmalıdır. Yukarıdaki tablonun 2. ve 3. satırlarında ithalat faturalarının girişine ilişkin örnekler bulunmaktadır.

ÖNEMLİ NOT: Mal / hizmet, mükellefiyeti bulunmayan bir gerçek kişiden alınarak hesaplanan K.D.V.’si alım yapan mükellefçe sorumlu sıfatıyla beyan edilip ödenmişse; bu durumda “Satıcının Vergi Kimlik Numarası / TC Kimlik Numarası” sütununa (İnternet Vergi Dairesi, mükellefiyeti bulunmayan gerçek kişilerin TC Kimlik Numaralarının girişine izin vermediğinden) “1111111111” yazılmalıdır. Bu şekilde girişi yapılan belgelerin alım yapan mükellefe ait 2 No.lu K.D.V. Beyannamesi ile uyumunun kontrol edileceği tabiidir. 2 No.lu K.D.V. beyannamesinde “TAM SORUMLULUK” kapsamında beyan edilen tutar haricinde yazar kasa fişleri, perakende satış fişleri gibi işlemlerin listelere yazılmasında Vergi Kimlik Numarası olarak “1111111111” **kullanılmamalıdır.**

Kayıtlarını muhasebe fişleri gibi yetkili amirlerin imza ve parafını taşıyan mazbut vesikalara dayanarak yürüten müesseselerde; yazar kasa ve perakende satış fişlerinin adı geçen vesikalar aracılığıyla yasal kayıtlara intikal ettirilmesi halinde; her yazar kasa ve perakende satış fişinin ayrı ayrı indirilecek K.D.V. listesine yazılması yerine bu belgelerin kaydedildiği muhasebe fişine ait bilgilerin yazılması yeterlidir.

Buna göre, muhasebe fişinin indirilecek K.D.V. listesine kaydedilmesi sırasında “Satıcının Vergi Kimlik/TC Kimlik Numarası” sütununa “3333333333” şeklinde giriş yapılması gerekmektedir. Ayrıca, bu imkândan sadece muhasebe fişine kayıtlı yazar kasa veya perakende satış fişleri için yararlanılması gerekmekte olup bu şekilde listeye girişi yapılabilecek muhasebe fişlerine kayıtlı belgelerin toplam K.D.V.’si, indirilecek K.D.V. listesinin toplam K.D.V. tutarının % 5’ini aşamaz. Diğer taraftan, muhasebe fişine kayıtlı olmayan yazar kasa veya perakende satış fişleri ile muhasebe fişine kayıtlı olsa dahi her bir faturanın had sınırı gözetilmeksizin ayrı ayrı yazılması gerekmektedir.

- **Alınan Mal ve/veya Hizmetin Cinsi:** Bu alana alınan mal/hizmetin cinsi yazılmalıdır. Girişi yapılacak alış faturası ile birden fazla mal/hizmet alındı ise bu alana -çok genel olmamak kaydıyla- ana başlıklar halinde virgül ile ayırarak alınan malların/hizmetlerin cinsleri yazılır. Yukarıdaki tablonun 7. ve 8. satırlarında buna ilişkin örnekler bulunmaktadır.
- **Alınan Mal ve/veya Hizmetin Miktarı:** Bu alana alınan mal/hizmetin miktarı yazılmalıdır. Bu alan harf ve rakamlardan oluşabilir. Girişi yapılacak alış faturası ile birden fazla mal/hizmet alındı ise bu alana -çok genel olmamak kaydıyla- ana başlıklar halinde virgül ile

ayırarak alınan malların/hizmetlerin miktarları yazılır. Yukarıdaki tablonun 7. ve 8. satırlarında buna ilişkin örnekler bulunmaktadır.

- **Alınan Mal ve/veya Hizmetin K.D.V. Hariç Tutarı:** Bu alana alış faturasının K.D.V. hariç tutarı TL cinsinden yazılmalıdır. Bu alan rakamlardan oluşmalıdır. Alış faturası ile farklı K.D.V. oranlarına tâbi mallar/hizmetler alındı ise farklı oranlara tâbi malların K.D.V. hariç tutarlarının toplamı bu alana yazılmalıdır. Bir faturada K.D.V.'ye tabi işlemler ve istisna kapsamında işlemler birlikte yer alıyorsa, istisna kapsamındaki işlemin matrahı bu sütuna dahil **edilmemelidir.** Örneğin A malı 100 TL ve teslimi %8'lik K.D.V.'ye tâbi, B malı 200 TL ve teslimi %18'lik K.D.V.'ye tâbi ve C malı 300 TL ve istisna kapsamında bir mal ise, bu üç mal tek fatura ile alındı ise bu belgeye ilişkin toplam K.D.V. hariç tutar $(100+200=)$ 300 TL olup bu alana 300,00 tutarı yazılmalıdır.
- **K.D.V.'si:** Bu alana alış faturasının K.D.V.'si TL cinsinden yazılmalıdır. Bu alan rakamlardan oluşmalıdır. Alış faturası ile farklı K.D.V. oranlarına tâbi mallar/hizmetler alındı ise farklı oranlara göre hesaplanan K.D.V.'ler toplanıp belgedeki toplam K.D.V. tutarı bu alana yazılmalıdır. Örneğin A malı 100 TL ve teslimi %8'lik K.D.V.'ye tâbi, B malı 200 TL ve teslimi %18'lik K.D.V.'ye tâbi, bu iki mal tek fatura ile alındı ise bu belgeye ilişkin toplam K.D.V. tutarı $(100 \times 8) + (200 \times 18) = 44$ TL olup bu alana 44,00 tutarı yazılmalıdır. Satıcı yurtdışında veya serbest bölgede ise (yani alış ithalat ise) bu durumda bu alana (faturada K.D.V. olmayacağı için) alışa ilişkin gümrük makbuzunda gösterilen ve mükellefçe indirim konusu yapılan K.D.V. tutarı kaydedilmelidir. Eğer gümrük giriş beyannamesinin bulunmadığı (dolayısıyla gümrük makbuzunun da olmadığı) bir hizmet ithali durumu söz konusu ise, bu takdirde bu alana 2 No.lu K.D.V. beyannamesi ile beyan edilen ve aynı dönemde indirim konusu yapılan K.D.V. tutarı kaydedilmelidir.
- **GGB Tescil No.su (Alış İthalat İse) :** Bu alana satıcı yurtdışında veya serbest bölgede ise (yani alış ithalat ise) alışa ilişkin gümrük giriş beyannamesinin (GGB) tescil numarası yazılmalıdır. Yukarıdaki tablonun 2. ve 3. satırlarında bu durum gösterilmiştir. Alış ithalat değilse (yurtdışından ya da serbest bölgeden alış değilse), yurtiçinden alım yapıldı ise bu alan boş bırakılır. Aynı şekilde yurtdışından bir hizmet alımı söz konusu ise (yani bir gümrük giriş beyannamesi yoksa) bu alan yine boş bırakılır.
- **Belgenin İndirim Hakkının Kullanıldığı K.D.V. Dönemi:** Bu alana K.D.V. İadesi talep edilen iade hakkı doğuran işlem türü ayrımı yapılmaksızın İndirilecek K.D.V. Listesine girişi yapılan faturanın indirim hakkının kullanıldığı (yasal defterlere kaydedildiği) K.D.V. dönemi yıl, ay şeklinde arada boşluk bırakılmaksızın yazılmalıdır. Örneğin 2011 Ocak dönemi için "201101" ; 2011 Şubat dönemi için "201102" şeklinde giriş yapılmalıdır. Ayrıca bir belge ilgili takvim yılı içerisinde herhangi bir dönemde indirim konusu yapılsa

bile belgenin tarihinde değişiklik yapılmadan sisteme kaydedilmelidir. 30.01.2011 tarihli bir fatura (geç ulaşması nedeniyle) Şubat ayında indirim konusu yapılıyorsa belgenin tarihi **30.01.2011** de bir değişiklik yapılmamalı ancak “Belgenin İndirim Hakkının Kullanıldığı K.D.V. Dönemi” alanına **201102** yazılmalıdır.(14.satır)

“Belgenin İndirim Hakkının Kullanıldığı K.D.V. Dönemi” Alanının Doldurulmasına İlişkin Örnek: K.D.V. İadesi talep edilen iade hakkı doğuran işlem türü ayrımı yapılmaksızın İnternet vergi dairesine giriş yapılan her bir fatura için bu alanın doldurulması gerekir. İnternet vergi dairesinden elektronik ortamda gönderilecek olan bu listelerin doldurulmasına ilişkin örnek tablo aşağıda yer almaktadır.

İNDİRİLECEK KDV LİSTESİ

| Sıra No | Alış Faturasının Tarihi | Alış Fat. Serisi | Alış Fat. Sıra No'su | Satıcının Adı - Soyadı / Curusu | Satıcının Vergi Kimlik Numarası/TC Kimlik Numarası | Alınan Mal ve/veya Hizmetin Classı | Alınan Mal ve/veya Hizmetin Miktarı | Alınan Mal ve/veya Hizmetin KDV Hariç Tutarı | KDV'si | GGB Tescil No'su (Alış İthalat İst) | Belgenin İndirim Hakkının Kullanıldığı KDV Dönemi | İhracata Aracılık Edilen Firmanın Vergi Kimlik Numarası/TC Kimlik Numarası | |
|---------------|-------------------------|------------------|----------------------|---------------------------------|--|------------------------------------|-------------------------------------|--|------------------|-------------------------------------|---|--|---|
| 1 | 02.01.2011 | B | 854233 | ANT AMBALAJ TIC.A.Ş. | 0021056315 | AMBALAJ | 40 ADET | 3.000,00 | 540,00 | | 201101 | | X |
| 2 | 08.01.2011 | J | 29998 | CENTRAL ELEKTRONIC CO. | 1111111111 | TRAFİĞ MALZEMESİ | 4303 KG | 32.360,91 | 5.824,96 | 09342020EM785980 | 201101 | | X |
| 3 | 10.01.2011 | | 303455 | POWER MACHINE CO. | 1111111111 | TRAFİĞ MALZEMESİ | 2910,88 KG | 20.507,73 | 3.691,39 | 070980000MS70000 | 201101 | | X |
| 4 | 11.01.2011 | A | 980701 | BERRAK MAKİNA SAN.LTD.ŞTİ. | 2502501200 | TERMINAL | 26 ADET | 1.040,00 | 187,20 | | 201101 | | X |
| 5 | 11.01.2011 | A | 980713 | BERRAK MAKİNA SAN.LTD.ŞTİ. | 2502501200 | SKONDER KUTU | 2000 ADET | 1.190,00 | 214,20 | | 201101 | | X |
| 6 | 13.01.2011 | A | 20096 | KARTAL YAPI LTD.ŞTİ. | 9898747793 | KERESTE | 10 TON | 100.000,00 | 18.000,00 | | 201101 | | X |
| 7 | 05.01.2011 | A | 456 | KARTAL YAPI LTD.ŞTİ. | 9898747793 | KERESTE | 25 TON | 250.000,00 | 45.000,00 | | 201101 | | X |
| 8 | 21.01.2011 | A | 980701 | BERRAK MAKİNA SAN.LTD.ŞTİ. | 2502501200 | TERMINAL | 26 ADET | 1.040,00 | 187,20 | | 201101 | | X |
| 9 | 21.01.2011 | A | 980713 | BERRAK MAKİNA SAN.LTD.ŞTİ. | 25025001200 | SKONDER KUTU | 2000 ADET | 1.190,00 | 214,20 | | 201101 | | X |
| 10 | 21.01.2011 | B | 41 | ELEKROFER BİLO LTD.ŞTİ. | 6555212221 | BAĞLANTI KABLOSU | 43 ADET | 412,37 | 74,23 | | 201101 | | X |
| 11 | 23.01.2011 | A | 6523 | AKAY MAKİNE İMALİ LTD.ŞTİ. | 6652221036 | VAKUM SENSÖRÜ | 100 ADET | 100.000,00 | 18.000,00 | | 201101 | | X |
| 12 | 25.01.2011 | A5 | 989305 | CEREN MAKİNA TIC.LTD.ŞTİ. | 0325325123 | KALIP | 1 ADET | 3.500,00 | 630,00 | | 201101 | | X |
| 13 | 29.01.2011 | A | 122 | AYDEM BİLLURİYE | 25552122321 | MESŞYA | 12 ADET | 50,00 | 9,00 | | 201101 | | X |
| 14 | 30.01.2011 | A | 532521 | BAĞLAM YAPI SAN.TİC. | 7885459123 | KONTRAPLAK | 45 ADET | 8.008,95 | 1.081,62 | | 201102 | | X |
| 15 | 31.01.2011 | A | 17206 | SELAM ÇATAK | 46675441211 | POLY KUMAŞ | 13,80 MT | 88,28 | 7,14 | | 201102 | | X |
| 16 | 01.02.2011 | A | 15516 | MÇELİK ÇELİK EKMEK FAB | 85222254697 | EKMEK | 1480 ADET | 439,60 | 4,40 | | 201102 | | X |
| 17 | 07.02.2011 | C | 743567 | SERAP İLETİŞİM SİS.LTD.ŞTİ. | 7894213211 | YIYECEK | 1 | 157,41 | 12,59 | | 201102 | | X |
| 18 | 10.02.2011 | A | 32230 | SERKAP MAK.İNŞ.TIC.LTD.ŞTİ. | 6545552545 | HIRDAVAT MALZ | 79 ADET, 47 KG | 746,25 | 134,32 | | 201102 | | X |
| 19 | 16.02.2011 | D | 257435 | SEVİN TURAK TURAK PROFİL | 15625645623 | OVAL BORU | 510 MT. | 3.000,00 | 540,00 | | 201102 | | X |
| 20 | 21.02.2011 | A | 257435 | SEVİN TURAK TURAK PROFİL | 15625645623 | KARE BORU | 310 MT. | 2.500,00 | 450,00 | | 201102 | | X |
| 21 | 23.02.2011 | B | 507684 | SULTAN GIDA TC PAZ.LTD.ŞTİ. | 7820411111 | ŞEKER, UN | 20 KG | 7,56 | 3,80 | | 201102 | | X |
| 22 | 24.02.2011 | A | 20911 | TAYFUR DAY TOK.LTD.ŞTİ. | 5644561230 | BİSKİLET YED.PARÇA | 12 ADET | 160,00 | 28,80 | | 201102 | | X |
| 23 | 25.02.2011 | A | 133295 | TEKLİF PETROL NAK.LTD.ŞTİ. | 8527485200 | KİRSAL MOTORİN | 40 LİTRE | 100,00 | 18,00 | | 201102 | | X |
| 24 | 28.02.2011 | C | 112726 | TEKNİK BİLG.SAN.LTD.ŞTİ. | 5641255284 | NOTEBOOK VE PARÇ | 3 ADET | 1.326,23 | 106,10 | | 201102 | | X |
| TOPLAM | | | | | | | | 628.866,32 | 94.969,18 | | | | |

| Belgenin İndirim Hakkının Kullanıldığı KDV Dönemi | Alınan Mal ve Hizmetin KDV Hariç Tutarı | KDV'si |
|---|---|-----------|
| 2011/01 TOPLAM | 514.291,01 | 92.572,38 |
| 2011/02 TOPLAM | 14.575,31 | 2.386,77 |

Yukarıdaki tabloda da açıkça görüleceği üzere 1-13 satırları 2011/Ocak (201101) dönemine ilişkin olarak oluşturulan indirilecek K.D.V. listesi iken 14-24 satırları 2011/Şubat (201102) dönemine ilişkin olarak oluşturulan indirilecek K.D.V. listesidir. K.D.V. iadesi talep eden mükellefler tarafından iade hakkı doğuran işlem türü ayrımı yapılmaksızın bu alanın doldurulduğu indirilecek K.D.V. listesi internet vergi dairesi aracılığıyla elektronik ortamda gönderilmelidir. Yine yukarıdaki tablonun 14. ve 15. satırlarında yer alan belgeler 2011/Ocak tarihli olmasına rağmen 2011/Şubat döneminde yasal defterlere kaydedilmesi nedeniyle (indirim hakkının 2011/Şubat döneminde kullanılması sebebiyle) 2011/Şubat dönemi indirilecek K.D.V. listesinde yer almaktadırlar. Belge ilgili takvim yılı aşılmamak şartıyla herhangi bir dönemde indirim olarak kullanılsa bile belgenin tarihi değiştirilmeden sisteme kaydedilmelidir.

- **İhracatına Aracılık Edilen Firmanın Vergi Kimlik Numarası/TC Kimlik Numarası:**

Bu alan sadece başkaca firmaların ihracatına aracılık eden Dış Ticaret Sermaye Şirketleri ve Sektörel Dış Ticaret Şirketlerince doldurulması gereken bir alandır. Başkaca firmaların ihracatına aracılık eden Dış Ticaret Sermaye Şirketi veya Sektörel Dış Ticaret Şirketi kendi indirilecek K.D.V. listesini düzenlerken bu alana kendi vergi kimlik numarasını; ihracatına aracılık ettikleri firmaların indirilecek K.D.V. listesini düzenlerken bu alana ihracatına aracılık ettikleri firmanın vergi kimlik numarasını kaydetmelidirler. Eğer iade talep eden mükellef, başkaca firmaların ihracatına aracılık eden Dış Ticaret Sermaye Şirketi veya Sektörel Dış Ticaret Şirketi değilse bu alan boş bırakılacaktır.

“İhracatına Aracılık Edilen Firmanın Vergi Kimlik Numarası/TC Kimlik Numarası”

Alanının Doldurulmasına İlişkin Örnek: Bilindiği üzere başkaca firmaların ihracatına aracılık eden Dış Ticaret Sermaye Şirketleri ve Sektörel Dış Ticaret Şirketleri kendi indirilecek K.D.V. listeleri yanında ihracatına aracılık ettikleri firmaların da indirilecek K.D.V. listelerini vermek zorundadırlar. Başarı Dış Ticaret A.Ş. bir dış ticaret sermaye şirkettir ve vergi kimlik numarası 1234567890’dır. Başarı Dış Ticaret A.Ş. 2011/Mayıs döneminde 7777777777 vergi kimlik numaralı Kartal Yapı Ltd.Şti.’nin ihracatına aracılık etmiştir. Bu faaliyetine ilişkin olarak iade talebinde bulunan Başarı Dış Ticaret A.Ş. kendine ait 2011/Mayıs indirilecek K.D.V. listesi yanında, Kartal Yapı Ltd.Şti.’nin 2011/Mayıs indirilecek K.D.V. listesini de vermelidir.

Bu durumda indirilecek K.D.V. listesi aşağıdaki gibi doldurulacaktır.

İNDİRİLECEK KDV LİSTESİ

| Sıra No | Alış Faturasının Tarihi | Alış Fat Serisi | Alış Fat Sıra No'su | Satıcının Adı - Soyadı / Cıvayı | Satıcının Vergi Kimlik Numarası/TC Kimlik Numarası | Alınan Mal ve/veya Hizmetin Cinsi | Alınan Mal ve/veya Hizmetin Miktarı | Alınan Mal ve/veya Hizmetin KDV Hariç Tutarı | KDV'si | GGB Tescil No'su (Alış İthalat İvi) | Belgenin İndirim Hakkında Kullanıldığı KDV Dönemi | İhracata Aracılık Edilen Firmasının Vergi Kimlik Numarası/TC Kimlik Numarası | |
|---------|-------------------------|-----------------|---------------------|---------------------------------|--|-----------------------------------|-------------------------------------|--|-------------------|-------------------------------------|---|--|---|
| 1 | 02.05.2011 | B | 654233 | ANT AMBALAJ TIC.A.Ş. | 0021056315 | AMBALAJ | 40 ADET | 3.000,00 | 540,00 | | 201105 | 1234567890 | X |
| 2 | 08.05.2011 | F | 29998 | CENTRAL ELEKTRONİK CO. | 1111111111 | TRAFİĞ MALZEMESİ | 4303 KG | 32.360,91 | 5.824,96 | 09342020DM788980 | 201105 | 1234567890 | X |
| 3 | 09.05.2011 | | 303455 | POWER MACHINE CO. | 1111111111 | TRAFİĞ MALZEMESİ | 2910,88 KG | 20.507,73 | 3.691,39 | 07098000DM870000 | 201105 | 1234567890 | X |
| 4 | 21.05.2011 | A | 980701 | BERRAK MAKİNA SAN.LTD.ŞTİ. | 2502501200 | TERMINAL | 26 ADET | 1.040,00 | 187,20 | | 201105 | 1234567890 | X |
| 5 | 21.05.2011 | A | 980712 | BERRAK MAKİNA SAN.LTD.ŞTİ. | 2502501200 | SKONDER KUTU | 2000 ADET | 1.190,00 | 214,20 | | 201105 | 1234567890 | X |
| 6 | 09.05.2011 | A | 20096 | KARTAL YAPI LTD.ŞTİ. | 7777777777 | KERESTE | 10 TON | 100.000,00 | 18.000,00 | | 201105 | 1234567890 | X |
| 7 | 15.05.2011 | A | 456 | KARTAL YAPI LTD.ŞTİ. | 7777777777 | KERESTE | 25 TON | 250.000,00 | 45.000,00 | | 201105 | 1234567890 | X |
| 8 | 21.05.2011 | B | 41 | ELEKROFER BİLGİ LTD.ŞTİ. | 6555212221 | BAĞLANTI KABLOSU | 43 ADET | 412,37 | 74,23 | | 201105 | 1234567890 | X |
| 9 | 23.05.2011 | A | 6523 | AKAY MAKİNE İMALİ LTD.ŞTİ. | 6652221036 | VAKUM SENSÖRÜ | 100 ADET | 100.000,00 | 18.000,00 | | 201105 | 1234567890 | X |
| 10 | 25.05.2011 | A5 | 989305 | CEREN MAKİNA TIC.LTD.ŞTİ. | 3253251230 | KALIP | 1 ADET | 3.500,00 | 630,00 | | 201105 | 1234567890 | X |
| 11 | 30.05.2011 | A | 122 | AYDEM BİLLURİYE | 25552122321 | MİŞEYİ | 12 ADET | 90,00 | 9,00 | | 201105 | 1234567890 | X |
| 12 | 09.05.2011 | A | 592921 | SAĞLAM YAPI SAN.TİC. | 7885456123 | KONTRAPLAK | 65 ADET | 6.008,98 | 1.081,62 | | 201105 | 7777777777 | X |
| 13 | 05.05.2011 | A | 17206 | SELAM ÇATAK | 45675441211 | POLY KUMAŞ | 13,80 MT | 89,28 | 7,14 | | 201105 | 7777777777 | X |
| 14 | 07.05.2011 | A | 15516 | MÇELİK ÇELİK EKMEK FAB. | 85222254697 | EKMEK | 1480 ADET | 439,60 | 4,40 | | 201105 | 7777777777 | X |
| 15 | 08.05.2011 | C | 743567 | SERAP İLETİŞİM SİS.LTD.ŞTİ. | 7854213211 | YİYECEK | 1 | 157,41 | 12,59 | | 201105 | 7777777777 | X |
| 16 | 13.05.2011 | A | 32230 | SERKAP MAKİNE İNŞ.TİC.LTD.ŞTİ. | 6645552545 | HİRDAVAT MALZ | 79 AD.47 KG | 746,25 | 134,32 | | 201105 | 7777777777 | X |
| 17 | 16.05.2011 | D | 257435 | SEVDİM TURAK TURAK PROFİL | 15625645623 | OVAL BORU | 510 MT | 3.000,00 | 540,00 | | 201105 | 7777777777 | X |
| 18 | 21.05.2011 | A | 257435 | SEVDİM TURAK TURAK PROFİL | 15625645623 | KARE BORU | 310 MT | 2.500,00 | 450,00 | | 201105 | 7777777777 | X |
| 19 | 23.05.2011 | B | 507684 | SULTAN GIDA TO PAZ.LTD.ŞTİ. | 7820411111 | ŞEKER, UN | 20 KG | 47,58 | 3,80 | | 201105 | 7777777777 | X |
| 20 | 28.05.2011 | A | 20911 | TAYFUR DAYIUK LTD.ŞTİ. | 5644561230 | BİSİKLET YED.PARÇA | 12 ADET | 160,00 | 28,80 | | 201105 | 7777777777 | X |
| 21 | 29.05.2011 | A | 133295 | TEKLİF PETROL NAKL.LTD.ŞTİ. | 8527483200 | KİRSAL MOTÖRÜN | 40 LİTRE | 100,00 | 18,00 | | 201105 | 7777777777 | X |
| 22 | 30.05.2011 | C | 112726 | TEKNİK BİLGİ SAN.LTD.ŞTİ. | 5641235284 | NOTEBOOK VE PARÇ | 3 ADET | 1.326,23 | 106,10 | | 201105 | 7777777777 | X |
| | | | | | | | | TOPLAM | 626.636,32 | 94.667,76 | | | |

| İhracatına Aracılık Edilen Firmasının Vergi Kimlik No/TC Kimlik No | | Alınan Mal ve Hizmetin KDV Hariç Tutarı | KDV'si |
|--|--------|---|-----------|
| 1234567890 | TOPLAM | 512.061,01 | 92.170,98 |
| 7777777777 | TOPLAM | 14.575,31 | 2.386,77 |

Başarı Dış Ticaret A.Ş. kendine ait 2011/Mayıs indirilecek K.D.V. listesini düzenlerken her belgenin karşısına kendi vergi kimlik numarası olan “1234567890”ı yazmalıdır. Yukarıdaki tabloda 1-11. satırlar Başarı Dış Ticaret A.Ş.’nin 2011/Mayıs indirilecek K.D.V. listesidir.

Başarı Dış Ticaret A.Ş. ihracatına aracılık ettiği Kartal Yapı Ltd. Şti.’ne ait 2011/Mayıs indirilecek K.D.V. listesini düzenlerken her belgenin karşısına Kartal Yapı Ltd.Şti.’nin vergi kimlik numarası olan “7777777777” yi yazmalıdır. Yukarıdaki tabloda 12-22. satırlar Kartal Yapı Ltd. Şti.’nin 2011/Mayıs indirilecek K.D.V. listesidir.

İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLER İÇİN ÖRNEK İNDİRİLECEK K.D.V. LİSTESİ

A) İndirimli orana tabi işlemler dolayısıyla aylık olarak K.D.V. iadesi talep eden mükelleflerin düzenlemesi gereken İndirilecek K.D.V. Listesi Örneği:

2010/02 dönemi için aylık mahsuben (406) iade talebi.

İNDİRİLECEK K.D.V. LİSTESİ

| | 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 |
|---------|-------------------------|-------------------------|-----------------------------|------------------------------|--|-----------------------------------|-------------------------------------|---|---------------|-------------------------------------|--|--|
| Sıra No | Alış Faturasının Tarihi | Alış Faturasının Serisi | Alış Faturasının Sıra No.su | Satıcının Adı-Soyadı/Unvanı | Satıcının Vergi Kimlik Numarası/TC Kimlik Numarası | Alınan Mal ve/veya Hizmetin Cinsi | Alınan Mal ve/veya Hizmetin Miktarı | Alınan Mal ve/veya Hizmetin K.D.V. Hariç Tutarı | K.D.V.'si | GGB Tescil No.su (Alış İthalat İsi) | Belgenin İndirim Hakkının Kullanıldığı K.D.V. Dönemi | İhracata Aracılık Edilen Firmanın Vergi Kimlik Numarası/TC Kimlik Numarası |
| 1 | 02.01.2010 | B | 654233 | ANT AMBALAJ TİC.A.Ş. | 0021056315 | AMBALAJ | 40 ADET | 3.000,00 | 540,00 | | 201001 | |
| 2 | 03.01.2010 | J | 29998 | CENTRAL ELEKTRONİK CO. | 1111111111 | TRAFÖ MALZEMESİ | 4303 KG | 32.360,91 | 5.824,96 | 09342020IM788980 | 201001 | |
| 3 | 15.01.2010 | | 303455 | POVVER MACHINE CO. | 1111111111 | TRAFÖ MALZEMESİ | 2910,88 KG | 20.507,73 | 3.691,39 | 07098000IM870000 | 201001 | |
| 4 | 17.01.2010 | A | 980701 | BERRAK MAKİNA SAN.LTD.ŞTİ. | 2502501200 | TERMINAL | 26 ADET | 1.040,00 | 187,20 | | 201001 | |
| 5 | 17.01.2010 | A | 980713 | BERRAK MAKİNA SAN.LTD.ŞTİ. | 2502501200 | SKONDER KUTU | 2000 ADET | 1.190,00 | 214,20 | | 201001 | |
| 6 | 18.01.2010 | A | 20096 | KARTAL YAPI LTD.ŞTİ. | 7777777777 | KERESTE | 10 TON | 100.000,00 | 18.000,00 | | 201001 | |
| 7 | 18.01.2010 | A | 456 | KARTAL YAPI LTD.ŞTİ. | 7777777777 | KERESTE | 25 TON | 250.000,00 | 45.000,00 | | 201001 | |
| 8 | 19.01.2010 | A | 980701 | BERRAK MAKİNA SAN.LTD.ŞTİ. | 2502501200 | TERMINAL | 26 ADET | 1.040,00 | 187,20 | | 201001 | |
| 9 | 20.01.2010 | A | 980713 | BERRAK MAKİNA SAN.LTD.ŞTİ. | 2502501200 | SKONDER KUTU | 2000 ADET | 1.190,00 | 214,20 | | 201001 | |
| 10 | 21.01.2010 | B | 41 | ELEKTRO FER BİLG.LTD.ŞTİ. | 6555212221 | BAĞLANTI KABL. | 43 ADET | 412,37 | 74,23 | | 201001 | |
| 11 | 22.01.2010 | A | 6523 | AKAY MAKİNE İMALİ LTD.ŞTİ. | 6652221036 | VAKUM SENSÖRÜ | 100 ADET | 100.000,00 | 18.000,00 | | 201001 | |
| 12 | 23.01.2010 | A5 | 989305 | CEREN MAKİNA TİC.LTD.ŞTİ. | 3253251230 | KALIP | 1 ADET | 3.500,00 | 630,00 | | 201001 | |
| 13 | 24.01.2010 | A | 122 | AYDEM BİLLURİYE | 25552122321 | M.EŞYA | 12 ADET | 50,00 | 9,00 | | 201001 | |
| 14 | 30.01.2010 | A | 532521 | SAĞLAM YAPI SAN.TİC. | 7885456123 | KONTRAPLAK | 65 AD. | 6.008,98 | 1.081,62 | | 201002 | |
| 15 | 31.01.2010 | A | 17206 | SELAMİ ÇATAK | 45675441211 | POLY KUMAŞ | 13,80 AD. | 89,28 | 7,14 | | 201002 | |
| 16 | 02.02.2010 | A | 15516 | M.ÇELİK/ÇELİK EKMEK FAB. | 85222254697 | EKMEK | 1480 AD. | 439,60 | 4,40 | | 201002 | |
| 17 | 03.02.2010 | C | 743567 | SERAP İLETİŞİM SİST.LTD.ŞTİ. | 7854213211 | YİYECEK | 1 | 157,41 | 12,59 | | 201002 | |
| 18 | 15.02.2010 | A | 32230 | SERKAP MAKİNA İNŞ.TİC.LTD. | 6545552545 | HİRDAVAT MALZ. | 79 AD,47 KG. | 746,25 | 134,32 | | 201002 | |
| 19 | 17.02.2010 | D | 257435 | SEVİM TURAK / TURAK PROFİL | 15625645623 | OVAL BORU | 510 MT. | 3.000,00 | 540,00 | | 201002 | |
| 20 | 17.02.2010 | A | 257435 | SEVİM TURAK / TURAK PROFİL | 15625645623 | KARE BORU | 310 MT. | 2.500,00 | 450,00 | | 201002 | |
| 21 | 18.02.2010 | B | 507684 | SULTAN GIDA TİC.PAZ.LTD.ŞTİ. | 7820411111 | ŞEKER, UN | 20 KG. | 47,56 | 3,80 | | 201002 | |
| 22 | 18.02.2010 | A | 20811 | TAYFUR DAY.TÜK.LTD.ŞTİ. | 5644561230 | BİSİKLET YED. PARÇA | 12 AD. | 160,00 | 28,80 | | 201002 | |

| | | | | | | | | | | | | |
|----|------------|---|--------|-----------------------------|------------|------------------|----------|---------------|-------------------|------------------|--------|--|
| 23 | 19.02.2010 | A | 133295 | TEKLİF PETROL NAK.LTD.ŞTİ. | 8527418520 | KIRSAL MOTORİN | 40 LİTRE | 100,00 | 18,00 | | 201002 | |
| 24 | 20.02.2010 | C | 112726 | TEKNİK BİL.SAN.İTH.İHR.LTD. | 5641235284 | NOTEBOOK VE PARÇ | 3 AD | 1.326,23 | 106,10 | | 201002 | |
| | | | | | | | | TOPLAM | 528.866,32 | 94.959,15 | | |

Yukarıdaki tabloda da açıkça görüleceği üzere sarı boyalı kısım 2010/Ocak (201001) dönemine ilişkin olarak oluşturulan indirilecek K.D.V. listesi iken yeşil boyalı kısım 2010/Şubat (201002) dönemine ilişkin olarak oluşturulan indirilecek K.D.V. listesidir. 406-İndirimli orana tabi işlemler dolayısıyla iade talep eden mükellefler, aylar itibariyle oluşturacakları indirilecek K.D.V. listelerini yukarıda gösterilen şekilde tek liste haline getirerek İnternet Vergi Dairesi aracılığıyla elektronik ortamda göndermelidirler. Aylık mahsuben iadenin talep edildiği ilk ayda; takvim yılı başından mahsup hakkının doğduğu döneme kadar olan indirilecek K.D.V. listelerinin sisteme örnekteki gibi gönderilmesi gerekmektedir. Örneğin ilk olarak 2010/03 döneminde mahsup talebi olan mükellefler 2010/01, 2010/02 ve 2010/03 dönemi indirilecek K.D.V. listesini tek bir liste olarak 2010/03 döneminde sisteme ekleyeceklerdir. Daha sonra her aya ilişkin indirilecek K.D.V. listesi sisteme eklenmelidir. İlk mahsuben iade talebi 2010/03 olmakla birlikte ikinci mahsuben iade talebi 2010/07 döneminde yapılmışsa, 2010/07 dönemi indirilecek K.D.V. listesinde 2010/04, 2010/05, 2010/06 ve 2010/07 dönemi indirilecek tutarlar tek bir liste şeklinde sisteme eklenmelidir.

Yine yukarıdaki tablonun 14. ve 15. satırlarında yer alan belgeler 2010/Ocak tarihli olmasına rağmen 2010/Şubat döneminde yasal defterlere kaydedilmesi nedeniyle (indirim hakkının 2010/Şubat döneminde kullanılması sebebiyle) 2010/Şubat dönemi İndirilecek K.D.V. listesinde yer almaktadırlar. Örneğimizde aylık listelerin rahatça seçilmesini sağlamak için 201001 sarıya, 201002 yeşile boyanmıştır.

B) İndirimli orana tabi işlemler dolayısıyla yıllık olarak K.D.V. iadesi talep eden mükelleflerin düzenlemesi gereken İndirilecek K.D.V. Listesi Örneği(450-439) :

İNDİRİLECEK K.D.V. LİSTESİ

| 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 | |
|---------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------------|------------------------------|---|-----------------------------------|-------------------------------------|---|----------------|-------------------------------------|--|--|
| Sıra No | Alış Faturasının Tarihi | Alış Faturasının Serisi | Alış Faturasının Sıra No.su | Satıcının Adı-Soyadı/Unvanı | Satıcının Vergi Kimlik Numarası/T C Kimlik Numarası | Alınan Mal ve/veya Hizmetin Cinsi | Alınan Mal ve/veya Hizmetin Miktarı | Alınan Mal ve/veya Hizmetin K.D.V. Hariç Tutarı | K.D.V.'si | GGB Tescil No.su (Alış İthalat İsi) | Belgenin İndirim Hakkının Kullanıldığı K.D.V. Dönemi | İhracata Aracılık Edilen Firmanın Vergi Kimlik Numarası/TC Kimlik Numarası |
| 1 | 02.01.2010 | B | 654233 | ANT AMBALAJ TİC.A.Ş. | 0021056315 | AMBALAJ | 40 ADET | 3.000,00 | 540,00 | | 201001 | |
| 2 | 03.01.2010 | J | 29998 | CENTRAL ELEKT. CO. | 1111111111 | TRAF0 MALZEMESİ | 4303 KG | 32.360,91 | 5.824,96 | 09342020IM788980 | 201001 | |
| 3 | 07.02.2010 | | 303455 | POVVER MACHINE CO. | 1111111111 | TRAF0 MALZEMESİ | 2910,88 KG | 20.507,73 | 3.691,39 | 07098000IM870000 | 201002 | |
| 4 | 19.02.2010 | A | 980701 | BERRAK MAK. SAN.LTD.ŞTİ. | 2502501200 | TERMİNAL | 26 ADET | 1.040,00 | 187,20 | | 201002 | |
| 5 | 05.03.2010 | A | 980713 | BERRAK MAK. SAN.LTD.ŞTİ. | 2502501200 | SKONDER KUTU | 2000 ADET | 1.190,00 | 214,20 | | 201003 | |
| 6 | 28.03.2010 | A | 20096 | KARTAL YAPI LTD.ŞTİ. | 7777777777 | KERESTE | 10 TON | 100.000,00 | 18.000,00 | | 201003 | |
| 7 | 13.04.2010 | A | 456 | KARTAL YAPI LTD.ŞTİ. | 7777777777 | KERESTE | 25 TON | 250.000,00 | 45.000,00 | | 201004 | |
| 8 | 26.04.2010 | A | 980701 | BERRAK MAK. SAN.LTD.ŞTİ. | 2502501200 | TERMİNAL | 26 ADET | 1.040,00 | 187,20 | | 201004 | |
| 9 | 20.05.2010 | A | 980713 | BERRAK MAK. SAN.LTD.ŞTİ. | 2502501200 | SKONDER KUTU | 2000 ADET | 1.190,00 | 214,20 | | 201005 | |
| 10 | 21.05.2010 | B | 41 | ELEKTRO FER BİLG.LTD.ŞTİ. | 6555212221 | BAĞLANTI KABLOSU | 43 ADET | 412,37 | 74,23 | | 201005 | |
| 11 | 12.06.2010 | A | 6523 | AKAY MAK. İMALİ LTD.ŞTİ. | 6652221036 | VAKUM SENSÖRÜ | 100 ADET | 100.000,00 | 18.000,00 | | 201006 | |
| 12 | 23.06.2010 | A5 | 989305 | CEREN MAKİNA TİC.LTD.ŞTİ. | 3253251230 | KALIP | 1 ADET | 3.500,00 | 630,00 | | 201006 | |
| 13 | 21.07.2010 | A | 122 | AYDEM BİLLURİYE | 25552122321 | M.EŞYA | 12 ADET | 50,00 | 9,00 | | 201007 | |
| 14 | 30.07.2010 | A | 532521 | SAĞLAM YAPI SAN.TİC. | 7885456123 | KONTRAPLAK | 65 AD. | 6.008,98 | 1.081,62 | | 201007 | |
| 15 | 09.08.2010 | A | 17206 | SELAMİ ÇATAK | 45675441211 | POLY KUMAŞ | 13,80 AD. | 89,28 | 7,14 | | 201008 | |
| 16 | 16.08.2010 | A | 15516 | M.ÇELİK/ÇELİK EKMEK FAB. | 85222254697 | EKMEK | 1480 AD. | 439,60 | 4,40 | | 201008 | |
| 17 | 03.09.2010 | C | 743567 | SERAP İLETİŞİM SİST.LTD.ŞTİ. | 7854213211 | YİYECEK | 1 | 157,41 | 12,59 | | 201009 | |
| 18 | 15.09.2010 | A | 32230 | SERKAP MAKİNA İNŞ.TİC.LTD. | 6545552545 | HIRDAVAT MALZ. | 79 AD,47 KG. | 746,25 | 134,32 | | 201009 | |
| 19 | 27.10.2010 | D | 257435 | SEVİM TURAK / TURAK PROFİL | 15625645623 | OVAL BORU | 510 MT. | 3.000,00 | 540,00 | | 201010 | |
| 20 | 29.10.2010 | A | 257435 | SEVİM TURAK / TURAK PROFİL | 15625645623 | KARE BORU | 310 MT. | 2.500,00 | 450,00 | | 201010 | |
| 21 | 03.11.2010 | B | 507684 | SULTAN GIDA TİC..LTD.ŞTİ. | 7820411111 | ŞEKER, UN | 20 KG. | 47,56 | 3,80 | | 201011 | |
| 22 | 18.11.2010 | A | 20811 | TAYFUR DAY.TÜK.LTD.ŞTİ. | 5644561230 | BİSİKLET YED. PARÇA | 12 AD. | 160,00 | 28,80 | | 201011 | |

| | | | | | | | | | | | | |
|---------------|------------|---|--------|-----------------------------|------------|------------------|----------|-------------------|------------------|--|--------|--|
| 23 | 30.12.2010 | A | 133295 | TEKLİF PETROL NAK.LTD.ŞTİ. | 8527418520 | KIRSAL MOTORİN | 40 LİTRE | 100,00 | 18,00 | | 201012 | |
| 24 | 31.12.2010 | C | 112726 | TEKNİK BİL.SAN.İTH.İHR.LTD. | 5641235284 | NOTEBOOK VE PARÇ | 3 AD | 1.326,23 | 106,10 | | 201012 | |
| TOPLAM | | | | | | | | 528.866,32 | 94.959,15 | | | |

İndirimli orana tabi işlemlerden doğan iade alacağının yılı içinde mahsuben iade edilemeyen kısmı, izleyen yıl içinde mükellefin isteğine bağlı olarak, nakden veya mahsuben iade edilebilecektir. İade talebi en erken izleyen yılın Ocak dönemine ait olup Şubat ayı içinde verilecek, en geç Kasım dönemine ait olup Aralık ayı içinde verilecek K.D.V. Beyannameleri ile yapılabilecektir. Ancak aylık iade talebinden farklı olarak K.D.V. beyannamesinde 406 Kodu yerine 450 (119 Seri Numaralı K.D.V. Genel Tebliği Gereği Mayıs 2012 döneminden itibaren -439) Kodu seçilmelidir ve iade istenilen yıla ait tüm dönemler (2010 yılı İndirilecek K.D.V. Listesinin tamamı) örnekteki gibi tek bir liste olarak iade talep edilen ayda sisteme aktarılmalıdır.

2.1.2.YÜKLENİLEN K.D.V. LİSTESİNE BELGE GİRİŞİ İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR

Mükellefler her bir belge için aşağıda yer alan formu doldurarak yüklenilen K.D.V. listesini oluşturup gönderebilirler. Yüklenilen K.D.V. listesine belge girişi ile ilgili açıklamalar ve örnekler aşağıda yer almaktadır.

Excel Dosyasından Veri Almak İstiyorum

Bu bölüme;
- 301 Mal ihracatı
- 406 İndirimli orana tabi işlemler
Yüklenilen KDV listeleriniz kaydedilmelidir.

Belge Girişine İlişkin Açıklamalar İçin Tıklayınız

| YÜKLENİLEN KDV BİLGİLERİ | |
|--|------------------|
| Alış Faturasının Tarihi | 01.01.2011 ... |
| Alış Faturasının Serisi | |
| Alış Faturasının Sıra No'su | |
| Satıcı Ad Soyad Ünvan | |
| Satıcının Vergi Kimlik Numarası/TC Kimlik Numarası | |
| Alınan Mal ve/veya Hizmetin Cinsi | |
| Alınan Mal ve/veya Hizmetin Miktarı | |
| Alış Faturasının KDV Hariç Tutarı | 0,00 |
| Alış Faturasının KDV'si | 0,00 |
| Bünyeye Giren Mal ve/veya Hizmetin KDV'si | 0,00 |
| Gümrük Giriş Beyannamesi Teselli Numarası | |
| Belgeye ilişkin İade Hakkı Doğuran İşlem Türü | 301-Mal ihracatı |

EKLE

YÜKLENİLEN KDV LİSTESİ

| Sıra No | Alış Faturasının Tarihi | Alış Fat. Serisi | Alış Fat. Sıra No'su | Satıcının Adı-Soyadı/Ünvanı | Satıcının Vergi Kimlik Numarası/TC 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 | G-GB Tescil No'su (Alış İthalat İse) | Belgeye İlişkin İfade Hakkı Doğuran İşlem Türü |
|---------------|-------------------------|------------------|----------------------|-----------------------------|--|-----------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------|---|--------------------------------------|--|
| 1 | 02.01.2010 | B | 654233 | ANT AMBALAJ TIC.A.Ş. | 0021056315 | Ambalaj | 40 Adet | 3.000,00 | 540,00 | 540,00 | | 301 |
| 2 | 08.01.2010 | J | 29998 | CENTRAL ELEKTR. CO. | 1111111111 | Trafo Malzemesi | 4303 Kg | 32.360,91 | 5.824,96 | 5.824,96 | 09678000IM202320 | 301 |
| 3 | 09.01.2010 | | 303455 | POVVER MACHINE CO. | 1111111111 | Trafo Malzemesi | 2910,88 Kg | 20.507,73 | 3.691,39 | 3.691,39 | 00767807IM540055 | 301 |
| 4 | 09.01.2010 | A | 20096 | BAŞKENT ELEKT.DAĞ.A.Ş. | 8790111111 | Elektrik | Aylık | 7.738,87 | 1.393,00 | 1.393,00 | | 301 |
| 5 | 15.01.2010 | A | 456 | ASIR ULAŞTIRMA NAK.A.Ş. | 0521502500 | Şehir İçi Nakliye | 6 Sefer | 920,00 | 165,60 | 165,60 | | 301 |
| 6 | 21.01.2010 | A | FFFFFFFF1234567890 | BERRAK MAK.SAN.LTD.ŞTİ | 2502501200 | Terminal | 26 Adet | 1.040,00 | 187,20 | 187,20 | | 301 |
| 7 | 21.01.2010 | A | 123456789X123456789Z | BERRAK MAK.SAN.LTD.ŞTİ | 2502501200 | Skonder Kutu, Kablo, Makine Yağı | 2 Adet, 15 Mt, 20 Kg | 1.190,00 | 214,20 | 214,20 | | 301 |
| 8 | 21.01.2010 | B | 41 | ELEKTRO FER.BİL.LTD.ŞTİ | 6555212221 | Bağlantı Kablosu | 13 Adet, 12 Mt, 5 Kg | 412,37 | 74,23 | 74,23 | | 301 |
| 9 | 23.01.2010 | A | 6523 | AKAY MAK.İMA.LTD.ŞTİ | 6652221036 | Vakum Sensörü | 100 Adet | 100.000,00 | 18.000,00 | 9.000,00 | | 301 |
| 10 | 23.01.2010 | A5 | 989305 | CEREN MAK.TIC.LTD.ŞTİ | 3253251230 | Kalıp | 1 Adet | 3.500,00 | 630,00 | 630,00 | | 301 |
| 11 | 24.01.2010 | | 122 | AYDEM BİLLURİYE | 25552122321 | Muhtelif Eşya | 12 Adet | 50,00 | 9,00 | 9,00 | | 301 |
| 12 | 29.01.2010 | | 532521 | ASMAZ BUFE | 52344444478 | Muhtelif İçecek | 15 Adet | 12,00 | 0,96 | 0,96 | | 301 |
| 13 | | | | | | | ATIK | | | 5.200,00 | | 301 |
| 14 | | | | | | | GİDER | | | 4.700,00 | | 301 |
| TOPLAM | | | | | | | | 170.731,88 | 30.730,54 | 31.630,54 | | |

Mükelleflerin Yüklenilen K.D.V. Listesini her satıra bir belge gelecek şekilde düzenlemeleri esastır. Her belgenin -had sınırlaması olmaksızın- sisteme eklenmesi gerekmektedir. **Yüklenilen K.D.V. Listesinde yer alan bilgiler “Bünyeye Giren Mal ve/veya Hizmetin K.D.V.'si” sütununa kadar, İndirilecek K.D.V. Listesindeki bilgilerle aynı olmalıdır.**

- **Alış Faturasının Tarihi:** Bu alana alış faturasının tarihi GG.AA.YYYY (gün/ay/yıl) formatında yazılmalıdır.
- **Alış Faturasının Serisi:** Bu alana alış faturasının serisi yazılmalıdır. Bilindiği üzere fatura serileri “A5” gibi harf ve rakamlardan oluşabileceği gibi “B” gibi sadece harften de oluşabilir. Faturaların serileri A-5, A 5, A/5 şeklinde olsa bile (harf ve rakamların arasında “-, /, boşluk...” gibi karakter olmaksızın) bitişik olarak “A5” şeklinde yazılmalıdır. Ancak ödeme kaydedici cihaz fişleri vb. doldurulurken bu belgelerde seri bulunmadığı için “Alış Faturasının Serisi” alanı doldurulmayıp boş bırakılacaktır. Yukarıdaki tablonun 11. ve 12. satırlarında ödeme kaydedici cihaz fişlerinin girişine ilişkin örnekler bulunmaktadır.
- **Alış Faturasının Sıra Numarası:** Bu alana alış faturasının sıra numarası yazılmalıdır. Bu alan sadece rakamların ve harflerin kullanıldığı en fazla 20 karakterden oluşabilir. (Örnek: 576, 9624, 701602, A8F2012000000080000 vb.) (Yukarıdaki tablonun 6. ve 7. satırlarında anılan belge girişlerine ilişkin örnekler bulunmaktadır.) Eğer alış faturası, alınan mal/hizmetlerin çok sayıda olması nedeniyle izleyen faturalara nakil olmakta ise bu durumda bu alana, faturanın toplam tutarının bulunduğu en son belgenin sıra numarasının yazılması gerekmektedir.
- **Satıcının Adı Soyadı / Unvanı:** Bu alana alış faturasını düzenleyen satıcının adı-soyadı/unvanı yazılmalıdır.

ÖNEMLİ NOT:

Alışların ithalat olması halinde “Alış Faturasının Tarihi”, “Alış Faturasının Serisi”, “Alış Faturasının Sıra No.su” ve “Satıcının Adı Soyadı / Unvanı” alanlarına yurtdışından veya serbest bölgeden yapılan ithalata ilişkin fatura bilgileri yazılmalıdır. Bazı ithalat faturalarında “faturanın serisi” bilgisi bulunmayabilmektedir. Bu durumda “Alış Faturasının Serisi” alanı boş bırakılacaktır. Fatura bilgisine ulaşılamaması veya bir faturaya ait birden fazla GGB olması durumunda bağlı olunan vergi dairesine bilgi verilerek ödeme belgesinin bilgileri de yazılabilir. (Bu durumlarda Vergi kimlik numarası 111111111 yazılmalı ve ithalata ilişkin

Gümrük Giriş Beyannamesi (GGB) Tescil numarası mutlaka yazılmalıdır.) Yukarıdaki tablonun 2. ve 3. satırlarında ithalat faturalarının dökümüne ilişkin örnekler bulunmaktadır.

- **Satıcının Vergi Kimlik Numarası / TC Kimlik Numarası:** Bu alana satıcı tüzel kişi/ortaklık ise vergi kimlik numarası; satıcı gerçek kişi ise TC kimlik numarası yazılmalıdır. Eğer satıcı yurtdışında veya serbest bölgede ise (yani alış ithalat ise) bu durumda bu alana vergi kimlik numarası olarak “1111111111” yazılır. Yukarıdaki tablonun 2. ve 3. satırlarında ithalat faturalarının girişine ilişkin örnekler bulunmaktadır.

ÖNEMLİ NOT: Mal / hizmet, mükellefiyeti bulunmayan bir gerçek kişiden alınarak hesaplanan K.D.V.’si alım yapan mükellefçe sorumlu sıfatıyla beyan edilip ödenmişse; bu durumda “Satıcının Vergi Kimlik Numarası / TC Kimlik Numarası” sütununa (İnternet Vergi Dairesi, mükellefiyeti bulunmayan gerçek kişilerin TC Kimlik Numaralarının girişine izin vermediğinden) “1111111111” yazılmalıdır. Bu şekilde girişi yapılan belgelerin alım yapan mükellefe ait 2 No.lu K.D.V. beyannamesi ile uyumunun kontrol edileceği tabiidir.

- **Alınan Mal ve/veya Hizmetin Cinsi:** Bu alana alınan mal/hizmetin cinsi yazılmalıdır. Bu alan harf ve rakamlardan oluşabilir. Girişi yapılacak alış faturası ile birden fazla mal/hizmet alındı ise bu alana -çok genel olmamak kaydıyla- ana başlıklar halinde virgül ile ayırarak alınan malların/hizmetlerin cinsleri yazılır. Yukarıdaki tablonun 7. ve 8. satırlarında buna ilişkin örnekler bulunmaktadır.
- **Alınan Mal ve/veya Hizmetin Miktarı:** Bu alana alınan mal/hizmetin miktarı yazılmalıdır. Bu alan harf ve rakamlardan oluşabilir. Girişi yapılacak alış faturası ile birden fazla mal/hizmet alındı ise bu alana -çok genel olmamak kaydıyla- ana başlıklar halinde virgül ile ayırarak alınan malların/hizmetlerin miktarları yazılır. Yukarıdaki tablonun 7. ve 8. satırlarında buna ilişkin örnekler bulunmaktadır.

Mükelleflerin Yüklenilen K.D.V. Listesi’ni belge bazında düzenlemeleri esastır. Mükellefler bütün belgelerin girişini yaptıktan sonra ihraç edilen malın bünyesine giren Amortisman Tabi İktisadi Kıymet (ATİK) K.D.V.’si var ise bu tutarı da devam eden satıra “ATİK” açıklaması ile yazmalıdır. Bunun gibi ihraç edilen malın bünyesine giren genel yönetim gideri, pazarlama satış dağıtım gideri vb. gider K.D.V.’si var ise bu tutarı da devam eden satıra “GİDER” açıklaması ile yazmalıdır. “ATİK” ve “GİDER” satırlarının doldurulduğu yukarıdaki tablonun 13. ve 14. satırlarında gösterilmiştir. Görüleceği üzere listenin “Alınan Mal ve/veya Hizmetin Miktarı” alanına “ATİK” ifadesi yazılarak “Bünyeye Giren Mal ve/veya Hizmetin K.D.V.’si” alanına ATİK dolayısıyla ihraç edilen malın bünyesine giren K.D.V. tutarı yazılmıştır. Bunun gibi ihraç edilen malın bünyesine giren genel yönetim gideri, pazarlama satış dağıtım gideri vb. gider K.D.V.’si ise izleyen satırın “Alınan Mal ve/veya Hizmetin Miktarı” alanına

“GİDER” ifadesi yazılarak “Bünyeye Giren Mal ve/veya Hizmetin K.D.V.’si” alanına GİDER dolayısıyla ihraç edilen malın bünyesine giren gider K.D.V.’si tutarı kaydedilmiştir

- **Alış Faturasının K.D.V. Hariç Tutarı:** Bu alana alış faturasının K.D.V. hariç tutarı TL cinsinden yazılmalıdır. Bu alan rakamlardan oluşmalıdır. Alış faturası ile farklı K.D.V. oranlarına tâbi mallar/hizmetler alındı ise farklı oranlara tâbi malların K.D.V. hariç tutarlarının toplamı bu alana yazılmalıdır. Bir faturada K.D.V.’ye tabi işlemler ve istisna kapsamında işlemler birlikte yer alıyorsa istisna kapsamındaki işlemin matrahı bu sütuna dahil **edilmemelidir.** Örneğin A malı 100 TL ve teslimi % 8’lik K.D.V.’ye tâbi, B malı 200 TL ve teslimi % 18’lik K.D.V.’ye tâbi, C malı 100 TL istisna kapsamında, bu mallar tek fatura ile alındı ise bu belgeye ilişkin toplam K.D.V. hariç tutar $(100+200=)$ 300 TL olup bu alana 300,00 tutarı yazılmalıdır.
- **Alış Faturasının K.D.V.’si:** Bu alana alış faturasının K.D.V.’si TL cinsinden yazılmalıdır. Bu alan rakamlardan oluşmalıdır. Alış faturası ile farklı K.D.V. oranlarına tâbi mallar/hizmetler alındı ise farklı oranlara göre hesaplanan K.D.V.’ler toplanıp belgedeki toplam K.D.V. tutarı bu alana yazılmalıdır. Örneğin A malı 100 TL ve teslimi % 8’lik K.D.V.’ye tâbi, B malı 200 TL ve teslimi % 18’lik K.D.V.’ye tâbi, bu iki mal tek fatura ile alındı ise bu belgeye ilişkin toplam K.D.V. tutarı $(100 \times \% 8) + (200 \times \% 18) = 44$ TL olup bu alana 44,00 tutarı yazılmalıdır. Satıcı yurtdışında veya serbest bölgede ise (yani alış ithalat ise) bu durumda bu alana (faturada K.D.V. olmayacağı için) alışa ilişkin gümrük makbuzunda gösterilen ve mükellefçe indirim konusu yapılan K.D.V. tutarı kaydedilmelidir. Eğer gümrük giriş beyannamesinin bulunmadığı (dolayısıyla gümrük makbuzunun da olmadığı) bir hizmet ithali durumu söz konusu ise, bu takdirde bu alana 2 No.lu K.D.V. beyannamesi ile beyan edilen ve aynı dönemde indirim konusu yapılan K.D.V. tutarı kaydedilmelidir.
- **Bünyeye Giren Mal ve/veya Hizmetin K.D.V.’si:** Bu alana alış faturasındaki K.D.V.’nin ihraç edilen malın bünyesine giren tutarı yazılmalıdır. Alış faturasındaki mal/hizmetin tamamı iade istenilen dönemde ihraç edilen malın bünyesine girdi ise (veya ihraç konusu edildi ise) bu alan “Alış Faturasının K.D.V.’si” alanı ile aynı olacaktır. Ancak alış faturasındaki mal/hizmetin tamamı, iade istenilen dönemde ihraç edilen malın bünyesine girmedi ise (veya ihraç konusu edilmedi ise) bu durumda ihraç edilen malın bünyesine giren (veya ihraç konusu edilen) mal/hizmetin K.D.V.’si yazılmalıdır.

ÖRNEK: Yukarıda ki tablonun 9. satırındaki 23.01.2011 Tarih ve A-6523 seri-sıra numaralı belge ile AKAY MAKİNE İMALİ İTH. İHR. LTD. ŞTİ.’den alınan 100 Adet VAKUM SENSÖRÜ ’nün 50 adedi (yani yarısı) 2011/Ocak döneminde ihraç edilen malın

bünyesine girmiştir (ya da doğrudan ihraç edilmiştir.) Bu durumda “Bünyeye Giren Mal ve/veya Hizmetin K.D.V.’si” alanına VAKUM SENSÖRÜ’ nün 50 adedine ilişkin olan 9.000 TL K.D.V. tutarı yazılmalıdır. (Bahse konu faturadaki toplam K.D.V. 18.000 TL’dir. 50 adedine yani yarısına ilişkin K.D.V. ise $18.000 / 2 = 9.000$ TL’dir.)

- Mükelleflerin Yüklenilen K.D.V. Listesi’ni belge bazında düzenlemeleri esastır. Mükellefler bütün belgelerin girişini yaptıktan sonra ihraç edilen malın bünyesine giren Amortisman Tabi İktisadi Kıymet (ATİK) K.D.V.’si var ise bu tutarı da devam eden satıra “ATİK” açıklaması ile yazılmalıdır. Bunun gibi ihraç edilen malın bünyesine giren genel yönetim gideri, pazarlama satış dağıtım gideri vb. giderler ile muhasebe fişine kayıtlı yazar kasa veya perakende satış fişleri, K.D.V.’si var ise bu tutarı da devam eden satıra “GİDER” açıklaması ile yazılmalıdır. “ATİK” ve “GİDER” satırlarının doldurulduğu yukarıdaki tablonun 13. ve 14. satırlarında gösterilmiştir. Görüleceği üzere listenin “Alınan Mal ve/veya Hizmetin Miktarı” alanına “ATİK” ifadesi yazılarak “Bünyeye Giren Mal ve/veya Hizmetin K.D.V.’si” alanına ATİK dolayısıyla ihraç edilen malın bünyesine giren K.D.V. tutarı yazılmıştır. Bunun gibi ihraç edilen malın bünyesine giren genel yönetim gideri, pazarlama satış dağıtım gideri vb. giderler ile muhasebe fişine kayıtlı yazar kasa veya perakende satış fişleri, K.D.V.’si ise izleyen satırın “Alınan Mal ve/veya Hizmetin Miktarı” alanına “GİDER” ifadesi yazılarak “Bünyeye Giren Mal ve/veya Hizmetin K.D.V.’si” alanına GİDER dolayısıyla ihraç edilen malın bünyesine giren gider K.D.V.’si tutarı kaydedilmiştir.
- 02.05.2012 tarihi itibarıyla yüklenilen K.D.V. listesinde “3333333333” vergi kimlik numarası ile belge girişi yapılamayacak olup İndirilecek K.D.V. listesinde Satıcının Vergi Kimlik/TC Kimlik Numarası” sütununa girişi yapılan “3333333333” vergi kimlik numaralı muhasebe fişine kayıtlı yazar kasa veya perakende satış fişlerinin toplamı yüklenilen K.D.V. listesinde GİDER açıklaması ile yazılmalıdır.
- GİDER ve ATİK’ler dolayısıyla yüklenilen K.D.V.’nin de fatura bazında sisteme aktarılması esastır. Ancak bu yüklenimlerin belge bazında sisteme aktarılmasında sıkıntı yaşıyorsa (orantı yoluyla bir dağıtım söz konusu ise) tek satırda girişine sistemden imkân tanınmış olup vergi dairesince istendiği takdirde detay bilginin verileceği tabiidir.
- **GGB Tescil No.su (Alış İthalat İse) :** Bu alana satıcı yurtdışında veya serbest bölgede ise (yani alış ithalat ise) alışa ilişkin gümrük giriş beyannamesinin (GGB) tescil numarası yazılmalıdır. Yukarıdaki tablonun 2. ve 3. satırlarında bu durum gösterilmiştir. Alış ithalat değilse (yurtdışından ya da serbest bölgeden alış değilse), yurtiçinden alım

yapıldı ise bu alan boş bırakılır. Aynı şekilde yurtdışından bir hizmet alımı söz konusu ise (yani bir gümrük giriş beyannamesi yoksa) bu alan yine boş bırakılır.

- **Belgeye İlişkin İade Hakkı Doğuran İşlem Türü:** Bu alan, iade hakkı doğuran işlem türü ayrımı yapılmaksızın bir adet veya birden fazla iade hakkı doğuran işlem bulursa da doldurulmalıdır. Bu alana iade hakkı doğuran işlem türünün e-beyannamedeki kodu yazılır. İade hakkı doğuran işlem türlerinin kodları internet vergi dairesinden iade talebi girilirken açılan “K.D.V. İADESİ TALEBİ GİRİŞİ” ekranında yer almaktadır. (Ayrıca bahse konu kodlar “yüklenilen_K.D.V._listesi_FORMATI” isimli Excel dosyasının çalışma sayfasında da bulunmaktadır.)

ÖRNEK: Korkmaz Makine Ltd.Şti.’nin 2011/Ocak döneminde iade hakkı doğuran işlemleri şu şekildedir.

| İade Hakkı Doğuran İşlemin | | | |
|-----------------------------------|-------------------------------------|---------------|---------------------------|
| E-Beyannamedeki Kodu | Adı | Tutarı | Yüklenilen Vergisi |
| 301 | Mal ihracı | 250.000,00 | 21.099,04 |
| 308 | Teşvikli yatırım mallarının teslimi | 200.000,00 | 15.500,00 |
| TOPLAM | | | 36.599,04 |

Bu durumda Korkmaz Makine Ltd. Şti. işlem türleri bazında iki ayrı yüklenilen K.D.V. listesi hazırlanmalıdır. Bunlardan biri “Mal İhracı Yüklenilen K.D.V. Listesi”, diğeri ise “Teşvikli Yatırım Mallarının Teslimi Yüklenilen K.D.V. Listesi”dir. Yüklenilen K.D.V. listesine kaydedilen belgelerin hangi işlem türüne ilişkin olduğu belirtilerek iki ayrı yüklenim listesi aşağıda gösterildiği şekilde tek tablo haline getirilir ve internet vergi dairesinden elektronik ortamda gönderilir.

YÜKLENİLEN KDV LİSTESİ

| Sıra No | Alış Faturasının Tarihi | Alış Fat. Serisi | Alış Fat. Sıra No'su | Satıcının Adı - Soyadı / Devası | Satıcının Vergi Kimlik Numarası/TC Kimlik Numarası | Alınan Mal ve/veya Hizmetin Classı | Alınan Mal ve/veya Hizmetin Miktarı | Alınan Mal ve/veya Hizmetin KDV Hariç Tutarı | Alış Faturasının KDV'si | Bünyeye Giren Mal ve Hizmetin KDV'si | GGB Teslim No'su (Alış İthalat İse) | Belgeye İlişkin İade Hakkı Doğuran İşlem Türü |
|---------------|-------------------------|------------------|----------------------|---------------------------------|--|------------------------------------|-------------------------------------|--|-------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|---|
| 1 | 02.01.2011 | B | 554233 | ANT AMBALAJ TIC A.Ş. | 0021055915 | AMBALAJ | 40 ADET | 3.000,00 | 540,00 | 540,00 | | 301 |
| 2 | 08.01.2011 | F | 29998 | CENTRAL ELEKTRONIC CO. | 1111111111 | TRAFİK MALZEMESİ | 4303 KG | 32.350,91 | 5.824,95 | 5.824,95 | 09878000DM202320 | 301 |
| 3 | 09.01.2011 | | 303455 | POWER MACHINE CO. | 1111111111 | TRAFİK MALZEMESİ | 2910,58 KG | 20.507,73 | 3.060,85 | 3.060,85 | 00767807EM540055 | 301 |
| 4 | 09.01.2011 | A | 20096 | BAŞKENT ELEKTRİK DAĞ A.Ş. | 8790111111 | ELEKTRİK | AYLIK | 7.006,99 | 1.393,00 | 1.393,00 | | 301 |
| 5 | 15.01.2011 | A | 456 | ASIR ULAŞTIRMA NAK A.Ş. | 0521502500 | ŞEHİR İÇİ NAKLİYE | 8 SEFER | 920,00 | 165,60 | 165,60 | | 301 |
| 6 | 21.01.2011 | A | 980701 | BERRAK MAKİNA TIC LTD ŞTİ | 2502501200 | TERMINAL | 26 ADET | 1.040,00 | 187,20 | 187,20 | | 301 |
| 7 | 21.01.2011 | A | 980713 | BERRAK MAKİNA TIC LTD ŞTİ | 2502501200 | Skonder Kuru, Kablo, Makine Yağı | 3 Adet, 15 Ml, 20 Kg | 1.190,00 | 214,20 | 214,20 | | 301 |
| 8 | 21.01.2011 | B | 41 | ELEKROFER BİLGİ LTD ŞTİ | 6555212221 | Bağlantı Pomo, 8 mm Kablo, Pozer | 13 Adet, 12 Ml, 5 Kg | 412,37 | 74,23 | 74,23 | | 301 |
| 9 | 23.01.2011 | A | 5523 | AKAY MAKİNE İMALİ LTD ŞTİ | 6652221038 | VAKUM SENSÖRÜ | 100 ADET | 100.000,00 | 18.000,00 | 9.000,00 | | 301 |
| 10 | 23.01.2011 | A5 | 999308 | CEREN MAKİNA TIC LTD ŞTİ | 3259251230 | KALIP | 1 ADET | 3.500,00 | 630,00 | 630,00 | | 301 |
| 11 | 24.01.2011 | | 123 | AYDEM BİLLURİYE | 25552122321 | MESŞYA | 12 ADET | 60,00 | 9,00 | 9,00 | | 301 |
| 12 | 05.01.2011 | A | 133295 | TEKEZ PETROL NAKLİPE OTO | 8856525018 | KIRSAL MOTÖRÜN | 380 LT | 8.819,49 | 1.587,51 | 1.587,51 | | 308 |
| 13 | 06.01.2011 | B | 914732 | CAN BALATA OTO GIDA İNŞ | 3654049441 | LAZER KESİM | 1982 ADET | 2.212,50 | 398,25 | 398,25 | | 308 |
| 14 | 10.01.2011 | A | 133206 | KOZA İÇ İNŞ TIC A.Ş. | 2597423266 | YİYECEK | 73 ADET | 938,01 | 75,04 | 75,04 | | 308 |
| 15 | 11.01.2011 | D | 257435 | SEVAL KOR / SEVAL PROFİL | 65412353340 | OVAL BORU | 510 MT. | 3.000,00 | 540,00 | 540,00 | | 308 |
| 16 | 13.01.2011 | A | 100092 | ARDEÇ BOYA OTO İNŞ LTD ŞTİ | 0654149017 | BOYA MALZEMESİ | 163 ADET | 3.389,90 | 610,18 | 610,18 | | 308 |
| 17 | 13.01.2011 | C | 112726 | TEKNİK BİLGİ OTO SAN LTD ŞTİ | 4561232571 | NOTEBOOK VE PARÇ | 3 ADET | 1.326,23 | 106,10 | 106,10 | | 308 |
| 18 | 13.01.2011 | F | 724209 | BAŞKENT ELEKTRİK DAĞ A.Ş. | 8790111111 | ELEKTRİK KULLANIMI | AYLIK | 901,55 | 162,28 | 162,28 | | 308 |
| 19 | 14.01.2011 | B | 914773 | CAN BALATA OTO GIDA İNŞ | 2147899441 | LASER KESİM | 3815 ADET | 3.906,50 | 703,17 | 703,17 | | 308 |
| 20 | 14.01.2011 | O | 642998 | ERKE MAKİNA METAL LTD ŞTİ | 4561231091 | HİRDAVAT MALZEMESİ | 8079 AD, 13,35 KG | 976,47 | 175,76 | 175,76 | | 308 |
| 21 | 23.01.2011 | A | 5523 | AKAY MAKİNE İMALİ LTD ŞTİ | 6652221038 | VAKUM SENSÖRÜ | 100 ADET | 100.000,00 | 18.000,00 | 9.000,00 | | 308 |
| 22 | 25.01.2011 | A | 32230 | SER MAKİNA SAN TIC LTD ŞTİ | 8327419688 | HİRDAVAT MALZEMESİ | 79 AD, 47 KG | 746,25 | 134,32 | 134,32 | | 308 |
| 23 | 27.01.2011 | A | 532521 | SAĞLAM YAPI VE AŞAĞI LTD ŞTİ | 5523691448 | KONTRAPLAK | 65 ADET | 6.008,98 | 1.133,65 | 1.133,65 | | 308 |
| 24 | 27.01.2011 | B | 914858 | CAN BALATA İNŞ NAKL | 2147899441 | LAZER KESİM | 1195 ADET | 1.442,75 | 259,88 | 259,88 | | 308 |
| 25 | 29.01.2011 | A | 117053 | DÜĞÜN MAĞ TEK İNŞ LTD ŞTİ | 4565642216 | KABAN, YELEK | 2 AD, 10 AD | 980,00 | 78,40 | 78,40 | | 308 |
| 26 | 29.01.2011 | A | 117052 | DÜĞÜN MAĞ TEK İNŞ LTD ŞTİ | 4565642216 | KABAN, PARDÜZÜ, TSHIRT | 2 AD, 5 AD, 1 AD | 760,00 | 60,80 | 60,80 | | 308 |
| 27 | 30.01.2011 | A | 408708 | TEKSTİL CI AMB. TUR LTD ŞTİ | 9998747793 | FOLYO BASKI | 10.000 ADET | 2.637,00 | 474,66 | 474,66 | | 308 |
| TOPLAM | | | | | | | | | | 26.699,04 | | |

| Belgeye İlişkin İade Hakkı Doğuran İşlem Türü | | Bünyeye Giren Mal ve/veya Hizmetin KDV'si |
|---|--------|---|
| 301 | TOPLAM | 21.099,04 |
| 308 | TOPLAM | 15.500,00 |

Yukarıdaki tabloda da açıkça görüleceği üzere 1-11. satırlar “Mal İhracı Yüklenilen K.D.V. Listesi” iken 12-27. satırlar “Teşvikli Yatırım Mallarının Teslimi Yüklenilen K.D.V. Listesi” dir. İade hakkı doğuran işlem türü ayrımı yapılmaksızın bir adet veya birden fazla iade hakkı doğuran işlem bulursa da her bir belgenin karşısına o belgenin ilgili olduğu işlem türü kodu mutlaka yazılmalıdır. Yukarıdaki listenin 9. ve 21. satırlarında AKAY MAKİNE İMALİ İTH. İHR. LTD. ŞTİ. tarafından düzenlenen 23.01.2011 tarih ve A-6523 seri-sıra numaralı belge bulunmaktadır. Görüleceği üzere bu belge ile alınan malın yarısı 2011/Ocak döneminde ihraç edilen malın bünyesine girdiği için “Mal İhracı Yüklenilen K.D.V. Listesi”ne kaydedilmiştir. Diğer yarısı ise teslim edilen teşvikli yatırım malı bünyesine girdiğinden “Teşvikli Yatırım Mallarının Teslimi Yüklenilen K.D.V. Listesi”ne kaydedilmiştir. Bir fatura birden fazla işlem türü için yüklenim konusu yapılırsa bile faturanın K.D.V. hariç tutarı ve K.D.V.’si, indirilecek listesi ile aynı yazılmalı sadece bünyeye giren K.D.V. tutarı ayrıştırılmalıdır.

2.1.3.GÜMRÜK ÇIKIŞ BEYANNAMESİ LİSTESİNE BELGE GİRİŞİ İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR

Mükellefler her bir GÇB için aşağıda yer alan formu doldurarak GÇB listesini oluşturup gönderebilirler. GÇB listesine belge girişi ile ilgili açıklamalar ve örnekler aşağıda yer almaktadır.

Excel Dosyasından Veri Almak İstiyorum

[Belge Girişine İlişkin Açıklamalar İçin Tıklayınız](#)

| GÜMRÜK ÇIKIŞ BEYANNAMESİ BİLGİLERİ | |
|--|---|
| Gümrük Çıkış Beyannamesi Tescil Numarası | <input type="text"/> |
| GÇB'deki Döviz Cinsi | AVRUPA TOPLULUĞU PARA BİRİMİ <input type="button" value="v"/> |
| GÇB'ye İlişkin Toplam Fatura Tutarı(Döviz Cinsinden) | <input type="text" value="0.00"/> |

| GÇB LİSTESİ | | | | |
|-------------|--|----------------------|---|--|
| Sıra No | Gümrük Çıkış Beyannamesi Tescil Numarası | GÇB'deki Döviz Cinsi | GÇB'ye İlişkin Toplam Fatura Tutarı (Döviz Cinsinden) | |
| 1 | 09780005EX450011 | EUR | 120.000,00 | <input type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> |
| 2 | 07451200EX565521 | EUR | 85.000,00 | <input type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> |
| 3 | 08451255EX636225 | USD | 41.000,00 | <input type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> |
| 4 | 03522425EX232041 | USD | 68.500,00 | <input type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> |

0 - 4 / 4



Mükelleflerin GÇB Listesini her satıra bir GÇB gelecek şekilde düzenlemeleri esastır.

Yukarıdaki tabloda GÇB'lerin girişine ilişkin örnek uygulama verilmiştir.

- **Gümrük Çıkış Beyannamesi Tescil Numarası:** Bu alana Gümrük Çıkış Beyannamesinin tescil numarası yazılmalıdır. (Gümrük Çıkış Beyannamesi tescil numarası 16 karakterden oluşmaktadır ve formatı şu şekildedir. #####EX#####)

İhracatta Gümrük Beyannamesinin bulunmaması durumunda (serbest bölge işlem formu, özel fatura ile yapılan ihracatlar da) belirtilen belgeler listelere ilave edilmeyecek olup kağıt ortamında vergi dairesine ibraz edilecektir.

- **GÇB'deki Döviz Cinsi:** Gümrük Çıkış Beyannamesindeki döviz cinsi kutucuktan seçilerek doldurulur. (Gümrük Çıkış Beyannamesinin 22 no.lu satırında bu bilgi bulunmaktadır.)
- **GÇB'ye İlişkin Toplam Fatura Tutarı (Döviz Cinsinden):** Bu alana Gümrük Çıkış Beyannamesine ilişkin toplam fatura tutarı döviz cinsinden yazılmalıdır. (Gümrük Çıkış Beyannamesinin 22 no.lu satırında bu tutar bulunmaktadır. “ONAYLA” linkine tıklamadan, listeler üzerinde her türlü değişiklik yapılabilir. K.D.V. iadesi bilgi girişi çalışması yarıda bırakılıp onaylama yapmadan internet vergi dairesinden çıkış yapılabilir. Daha sonra kalınan yerden çalışmaya devam edilebilir. “ONAYLA” linkine tıklanmadığı müddetçe listeler gönderilmez.
- Listelerin doldurulması ve gönderilmesi ile ilgili bir sorunla karşılaşırsanız lütfen vergi dairenizden veya 444 0 435 numaralı Çağrı Merkezi'nden yardım alınız.

2.1.4.SATIŞ FATURALARI LİSTESİNE BELGE GİRİŞİ İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR

Mükellefler, ihraç edilen her bir kalem (eşya) için aşağıda yer alan formu doldurarak satış faturaları listesini oluşturup gönderebilirler. Satış faturaları listesine belge girişi ile ilgili açıklamalar ve örnekler aşağıda yer almaktadır.

Excel Dosyasından Veri Almak İstiyorum

[Belge Girişine İlgilin Açıklamalar İçin Tıklayınız](#)

| SATIŞ FATURASI BİLGİLERİ (Mal İhraçı) | |
|---|---|
| Gümrük Çıkış Beyannameesi Tescil Numarası | <input type="text"/> |
| İhraç Edilen Malın Cinsi | <input type="text"/> |
| İhraç Edilen Malın Miktarı | <input type="text" value="0,00"/> |
| İhraç Edilen Malın Ölçü Birimi Kodu | <input type="text" value="ADET(UNIT)"/> |
| Satış Faturasının Tarihi | <input type="text" value="01.02.2011"/> |
| Satış Faturasının Serisi | <input type="text"/> |
| Satış Faturasının Sıra No'su | <input type="text"/> |
| Alıcının Adı-Soyadı Ünvanı | <input type="text"/> |

EKLE

[Satış Faturaları Listesi \(Mal İhraçı\) Belge Ekle](#)

[Satış Faturaları Listesi \(Mal İhraçı\) Tümünü İptal Et](#)

| SATIŞ FATURALARI LİSTESİ (Mal İhraçı) | | | | | | | | | |
|---------------------------------------|---|--------------------------|----------------------------|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------------|----------------------------|---|
| Sıra No | Gümrük Çıkış Beyannameesi Tescil Numarası | İhraç Edilen Malın Cinsi | İhraç Edilen Malın Miktarı | İhraç Edilen Malın Ölçü Birimi Kodu | Satış Faturasının Tarihi | Satış Faturasının Serisi | Satış Faturasının Sıra No'su | Alıcının Adı Soyadı Ünvanı | |
| 1 | 09087300EX521088 | 521038009100 | 450,00 | 082 | 06.10.2011 | B | 123456789X123456789Z | GENERAL TRADING | ✓ |
| 2 | 09075200EX172807 | 640420900000 | 444,00 | MTR | 08.10.2011 | A | 28353 | GENERAL TRADING | ✗ |
| 3 | 09075200EX172807 | 420221000000 | 39,00 | 082 | 08.10.2011 | A | 28353 | GENERAL TRADING | ✗ |
| 4 | 09075200EX172807 | 640399900000 | 654,00 | 082 | 08.10.2011 | A | 28353 | GENERAL TRADING | ✗ |
| 5 | 09087300EX403377 | 521038009200 | 59,67 | MTR | 23.09.2011 | A | 28352 | NETWORK SERIAL SRL | ✗ |
| 6 | 09087300EX396224 | 540782009019 | 1.388,80 | MTR | 22.09.2011 | A | 69499 | NETWORK SENIOR SRL | ✗ |

0 - 6 / 6

<<< << >> >>>

“Satış Faturaları Listesi” ihraç edilen eşya (GTİP Numarası) bazında düzenlenmesi gereken bir listedir ve her satıra bir GTİP Numarası gelecek şekilde giriş yapılmalıdır. Eğer tek satış faturası ve tek GÇB ile birden fazla eşya ihraç edildi ise bu durumda ihraç edilen eşya adedince (GTİP Numarası adedince) GÇB tescil numarası, satış faturasının tarihi, serisi, sıra No.su ve malın alıcısı alanları tekrar edecektir. Bu durum yukarıda yer alan listenin 2, 3, ve 4. satırlarında örneklendirilmiştir. Örneğimizde aynı GÇB (09375200EX172807 tescil no.lu GÇB) ve aynı satış faturası ile (03.10.2011 tarih ve A-28353 seri-sıra no.lu satış faturası ile) üç kalem eşya ihraç edilmiş ve üç ayrı satırda (her satıra bir GTİP numarası gelecek şekilde) liste doldurulmuştur.

- **Gümrük Çıkış Beyannamesi Tescil Numarası:** Bu alana Gümrük Çıkış Beyannamesinin (GÇB) tescil numarası yazılmalıdır. (GÇB tescil numarası 16 karakterden oluşmaktadır ve formatı şu şekildedir. #####EX#####)

İhracatta Gümrük Çıkış Beyannamesinin bulunmaması durumunda (serbest bölge işlem formu, özel fatura ile yapılan ihracatlar da) belirtilen belgeler listelere ilave edilmeyecek olup kağıt ortamında vergi dairesine ibraz edilecektir.

- **İhraç Edilen Malın Cinsi:** Bu alana ihraç edilen malın GTİP numarası (Gümrük Tarife İstatistik Pozisyonu) yazılmalıdır. GTİP Numarası 12 haneli olmalı ve araya nokta konulmamalıdır. Gümrük Çıkış Beyannamesinin “33 Eşya Kodu” satırında ihraç edilen malın GTİP Numarası bulunmaktadır.
- **İhraç Edilen Malın Miktarı:** Bu alana ihraç edilen malın miktarı yazılmalıdır. Bu alan doldurulurken GÇB’den faydalanılabilir.
- **İhraç Edilen Malın Ölçü Birimi Kodu:** İhraç edilen malın ölçü birimi kutucuktan seçilerek doldurulur. Bu alan doldurulurken GÇB’den faydalanılabilir.
- **Satış Faturasının Tarihi:** Bu alana ihraç edilen malın belgelendirildiği satış (ihracat) faturasının tarihi GG.AA.YYYY (GÜN/AY/YIL) formatında yazılmalıdır.
- **Satış Faturasının Serisi:** Bu alana ihraç edilen malın belgelendirildiği satış (ihracat) faturasının serisi yazılmalıdır.
- **Satış Faturasının Sıra No.su:** Bu alana ihraç edilen malın belgelendirildiği satış (ihracat) faturasının sıra numarası yazılmalıdır. Bu alan sadece rakamların ve harflerin kullanıldığı en fazla 20 karakterden oluşabilir. (Örnek: 576, 9624, 701602, A8F20120000000080000 vb.) (Yukarıdaki tablonun 1. satırında anılan belge girişine ilişkin örnek bulunmaktadır.) Eğer satış faturası, alınan mal/hizmetlerin çok sayıda olması nedeniyle izleyen faturalara nakil olmakta ise bu durumda bu alana, faturanın toplam tutarının bulunduğu en son belgenin sıra numarasının yazılması gerekmektedir.

- **Alıcının Adı Soyadı/Unvanı:** Bu alana ihraç edilen malın alıcısının Unvanı/adı-soyadı yazılmalıdır.
- “**ONAYLA**” linkine tıklamadan, listeler üzerinde her türlü değişiklik yapılabilir. K.D.V. iadesi bilgi girişı çalışması yarıda bırakılıp onaylama yapmadan internet vergi dairesinden çıkış yapılabilir. Daha sonra kalınan yerden çalışmaya devam edilebilir. “**ONAYLA**” linkine tıklanmadığı müddetçe listeler gönderilmez.
- Listelerin doldurulması ve gönderilmesi ile ilgili bir sorunla karşılaşırsanız lütfen vergi dairenizden veya 444 0 435 numaralı Çağrı Merkezi’nden yardım alınız.

2.1.5.TEVKİFATLI SATIŞ FATURASI LİSTESİNE BELGE GİRİŞİ İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR

Mükellefler her bir belge için aşağıda yer alan formu doldurarak Kısmi tevkifat kapsamında yaptıkları satırlara ilişkin Tevkifatlı Satış Faturası Listesini oluşturup gönderebilirler. Tevkifatlı satış faturası listesine belge girişı ile ilgili açıklamalar ve örnekler aşağıda yer almaktadır.

Excel Dosyasından Veri Almak İstiyorum

[Belge Girişine İlişkin Açıklamalar İçin Tıklayınız](#)

| TEVKİFATLI SATIŞ FATURASI BİLGİLERİ | |
|---|---|
| Satış Faturasının Tarihi | 01.02.2011 <input type="button" value="..."/> |
| Satış Faturasının Serisi | <input type="text"/> |
| Satış Faturasının Sıra No'su | <input type="text"/> |
| Alıcı Ad Soyad Ünvan | <input type="text"/> |
| Alıcının Vergi Kimlik Numarası/TC Kimlik Numarası | <input type="text"/> |
| Satılan Mal ve/veya Hizmetin Cinsi | <input type="text"/> |
| Satılan Mal ve/veya Hizmetin Miktarı | <input type="text"/> |
| Satış Faturasının KDV Hariç Tutarı | <input type="text" value="0,00"/> |
| KDV | <input type="text" value="0,00"/> |
| Tevkif Edilen KDV Tutarı | <input type="text" value="0,00"/> |

EKLE

Tevkifatlı Satış Faturasası Listesi Belge Ekle

Tevkifatlı Satış Faturasası Listesi Tümüü İptal Et

| TEVKİFATLI SATIŞ FATURASI LİSTESİ | | | | | | | | | | | |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------------------|------------------------------|---|------------------------------------|--------------------------------------|---|-----------|--------------------------|---|
| S. No | Satış Fat. Tarihi | Satış Fat. Serisi | Satış Faturasasının Sıra No'su | Alıcının Adı-Soyadı / Ünvanı | Alıcının Vergi Kimlik Numarası / TC Kimlik Numarası | Satılan Mal ve/veya Hizmetin Cinsi | Satılan Mal ve/veya Hizmetin Miktarı | Satılan Mal ve/veya Hizmetin KDV Haric Tutarı | KDV'si | Tevkif Edilen KDV Tutarı | |
| 1 | 05.04.2011 | A5 | #####1234567890 | BAŞAK LTD.ŞTİ | 2900011907 | BAKIR | 100 KG | 1.000,00 | 180,00 | 142,00 | ✓ |
| 2 | 11.04.2011 | | 47805 | AHMET ŞAHİN | 29840732087 | Turizm acenta/rehberlik | 1 ADET | 8.250,00 | 1.485,00 | 990,00 | ✓ |
| 3 | 15.04.2011 | B | 1234567890;123456789Z | TK TEKS LTD.ŞTİ. | 1230051727 | T-Shirt,Gömlek | 200 adet,150 adet | 2.500,00 | 200,00 | 100,00 | ✓ |
| 4 | 20.04.2011 | F4 | 718 | ET TIC LTD.ŞTİ. | 7450021758 | Et,Sakadot,Tavuk | 750 KG | 15.000,00 | 1.200,00 | 800,00 | ✓ |
| 5 | 25.04.2011 | | 4587 | AKN A.Ş. | 4570016589 | Turizm acenta,fason tekiatı | 1 adet, 300 takım | 3.000,00 | 440,00 | 280,00 | ✓ |
| 6 | 26.04.2011 | A | 5005 | Ş BANK A.Ş. YENİŞEHİR ŞB. | 4870031255 | Yapım işi | 1 adet | 20.000,00 | 3.600,00 | 1.200,00 | ✓ |
| 7 | 27.04.2011 | B1 | 8004 | ANKARA İL ÖZEL İDARESİ | 8500045785 | Denetim | 1 adet | 10.000,00 | 1.800,00 | 900,00 | ✓ |
| 8 | 28.04.2011 | C | 101 | GAZİ ÜNİVERSİTESİ | 1200256550 | Temizlik hizmeti | 1 adet | 8.000,00 | 1.440,00 | 720,00 | ✓ |
| TOPLAM | | | | | | | | 87.750,00 | 10.345,00 | 4.952,00 | |

Mükelleflerin Tevkifatlı Satış Faturasası Listesini her satıra bir belge gelecek şekilde düzenlemeleri esastır.

- **Satış Faturasının Tarihi:** Bu alana satış faturasının tarihi GG.AA.YYYY (gün/ay/yıl) formatında yazılmalıdır.
- **Satış Faturasının Serisi:** Bu alana satış faturasının serisi yazılmalıdır. Bilindiği üzere fatura serileri "A5" gibi harf ve rakamlardan oluşabileceği gibi "B" gibi sadece harften oluşabilir. Faturaların serileri A-5, A 5, A/5 şeklinde olsa bile (harf ve rakamların arasında "-", /, boşluk..." gibi karakterler olmaksızın) bitişik olarak "A5" şeklinde yazılmalıdır. Satış faturasında herhangi bir seri numarası yoksa bu sütun boş bırakılmalıdır. Yukarıdaki tabloda buna ilişkin örnekler bulunmaktadır.
- **Satış Faturasının Sıra Numarası:** Bu alana satış faturasının sıra numarası yazılmalıdır. Bu alan sadece rakamların ve harflerin kullanıldığı en fazla 20 karakterden oluşabilir. (Örnek: 576, 9624, 701602, A8F2012000000080000 vb.) (Yukarıdaki tablonun 1. ve 3. satırlarında anılan belge girişlerine ilişkin örnekler bulunmaktadır.) Eğer satış faturası, alınan mal/hizmetlerin çok sayıda olması nedeniyle izleyen faturalara nakil olmakta ise bu durumda bu alana, faturanın toplam tutarının bulunduğu en son belgenin sıra numarasının yazılması gerekmektedir.
- **Alıcının Adı-Soyadı/Ünvanı:** Bu alana adına satış faturası düzenlenen alıcının adı-soyadı/ünvanı yazılmalıdır.

- **Alıcının Vergi Kimlik Numarası / TC Kimlik Numarası:** Bu alana alıcı tüzel kişi/ortaklık ise vergi kimlik numarası; alıcı gerçek kişi ise TC kimlik numarası yazılmalıdır.
- **Satılan Mal ve/veya Hizmetin Cinsi:** Bu alana tevkifata tabi işlem kapsamında satışı yapılan mal/hizmetin cinsi yazılmalıdır. Girişi yapılacak satış faturası ile birden fazla mal/hizmet satıldı ise bu sütuna -çok genel olmamak kaydıyla- ana başlıklar halinde virgül ile ayırarak satılan malların/hizmetlerin cinsleri yazılır. Yukarıdaki tablonun 3, 4 ve 5. satırlarında buna ilişkin örnekler bulunmaktadır.
- **Satılan Mal ve/veya Hizmetin Miktarı:** Bu alana tevkifata tabi işlem kapsamında satışı yapılan mal/hizmetin miktarı yazılmalıdır. Girişi yapılacak satış faturası ile birden fazla mal/hizmet satıldı ise bu sütuna -çok genel olmamak kaydıyla- ana başlıklar halinde virgül ile ayırarak satılan malların/hizmetlerin miktarı yazılır. Yukarıdaki tablonun 3, 4 ve 5. satırlarında buna ilişkin örnekler bulunmaktadır.
- **Satış Faturasının K.D.V. Hariç Tutarı:** Bu alana satış faturasının K.D.V. hariç tutarı TL cinsinden yazılmalıdır. Bu alan rakamlardan oluşmalıdır. Satış faturası ile farklı K.D.V. oranlarına tabi mallar/hizmetler satıldı ise farklı oranlara tabi malların K.D.V. hariç tutarlarının toplamı bu alana yazılmalıdır. Örneğin; A malı 1.000 TL ve teslimi %8'lik K.D.V.'ye tabi, B malı 2.000 TL ve teslimi %18'lik K.D.V.'ye tabi olup bu iki mal tek fatura ile satıldı ise bu belgeye ilişkin toplam K.D.V. hariç tutar $(1.000 + 2.000 =)$ 3.000 TL olup bu alana 3.000,00 tutarı yazılmalıdır.(5.satır)
- **K.D.V.'si:** Bu alana satış faturasının K.D.V.'si TL cinsinden yazılmalıdır. Bu alan rakamlardan oluşmalıdır. Satış faturası ile farklı K.D.V. oranlarına tabi mallar/hizmetler satıldı ise farklı oranlara göre hesaplanan K.D.V.'ler toplanıp belgedeki toplam K.D.V. tutarı bu alana yazılmalıdır. Örneğin; A malı 1.000 TL ve teslimi %8'lik K.D.V.'ye tabi, B malı 2.000 TL ve teslimi %18'lik K.D.V.'ye tabi olup bu iki mal tek fatura ile satıldı ise bu belgeye ilişkin toplam K.D.V. tutarı $(1.000 \times 8) + (2.000 \times 18) = 440$ TL olup bu alana 440,00 tutarı yazılmalıdır.(5. satır)
- **Tevkif Edilen K.D.V. Tutarı:** Bu alana tevkifata tabi işlem kapsamında satış faturasında belirtilen tevkif edilen K.D.V. miktarı yazılmalıdır. Örneğin; toplam tutarı 1.000 TL olan tevkifata tabi satışı yapılan ürünün % 18 K.D.V. miktarı 180 TL'dir. Bu tutar üzerinden 9/10 oranında yapılan tevkifat miktarı 162,00 TL bu alana yazılacaktır.(1. Satır) Satış faturası ile farklı tevkifat oranlarına tabi mallar/hizmetler satıldı ise farklı oranlara göre hesaplanan K.D.V.'ler toplanıp belgedeki toplam tevkif edilen K.D.V. tutarı bu alana yazılmalıdır. Örneğin A malı 1.000 TL ve teslimi %8'lik K.D.V.'ye tabi olup yapılan tevkifat 1/2 oranında ve tevkifat tutarı 40 TL'dir. B malı 2.000 TL ve teslimi %18'lik K.D.V.'ye tabi

olup yapılan tevkifat 2/3 oranında ve tevkifat tutarı 240 TL'dir. Bu iki mal tek fatura ile satıldı ise bu belgeye ilişkin toplam tevkif edilen K.D.V. tutarı 280 TL olup bu alana 280,00 tutarı yazılmalıdır.(5. Satır)

2.1.6.İHRAÇ KAYITLI SATIŞ FATURASI LİSTESİNE BELGE GİRİŞİ İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR

Mükellefler her bir belge için aşağıda yer alan formu doldurarak İhraç Kayıtlı Satış Faturası Listesini oluşturup gönderebilirler. İhraç kayıtlı satış faturası belge girişi ile ilgili açıklamalar ve örnekler aşağıda yer almaktadır.

Excel Dosyasından Veri Almak İstiyorum

Belge Girişine İlişkin Açıklamalar İçin Tıklayınız

| İHRAÇ KAYITLI SATIŞ FATURASI BİLGİLERİ | |
|--|------------|
| Satış Faturasının Tarihi | 01.03.2011 |
| Satış Faturasının Serisi | |
| Satış Faturasının Sıra No'su | |
| Alıcı Ad Soyad Ünvan | |
| Alıcının Vergi Kimlik Numarası/TC Kimlik Numarası | |
| Malın Cinsi | |
| Malın Miktarı | |
| Malın KDV Hariç Tutarı | 0,00 |
| KDV | 0,00 |
| İhracatçı Tarafından Yurt Dışına Düzenlenen Satış Faturasının Tarihi (GÇB Üzerindeki Bilgiler) | |
| Gümrük Çıkış Beyannamesi Tescil Numarası | |

EKLE

| İHRAÇ KAYITLI SATIŞ FATURASI LİSTESİ | | | | | | | | | | | |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------------|----------------------------|---|---------------|---------------|------------------------|--------------|--|------------------|
| S. No | Satış Fat. Tarihi | Satış Fat. Serisi | Satış Fat. Sıra No'su | Alıcının Adı-Soyadı/Ünvanı | Alıcının Vergi Kimlik Numarası / TC Kimlik Numarası | Malın Cinsi | Malın Miktarı | Malın KDV Hariç Tutarı | Malın KDV'si | Yurt Dışı Düzenlenen Satış Fat. Tarihi | GÇB Tescil No |
| 1 | 01.08.2011 | B | 55555555555555555555 | ANT AMBALAJ TİKAŞ | 0021016311 | AMBALAJ | 40 ADET | 3000,00 | 440,00 | 01.08.2011 | 00387300EXG06224 |
| 2 | 02.08.2011 | A5 | 089753 | BERERAK MAKİNE LTD.ŞTİ | 2502201200 | Elektro Kablo | 1 Adet, 15 m | 1.500,00 | 214,00 | 02.08.2011 | 00387300EXG06377 |
| 3 | 04.08.2011 | A | 41 | ELEKTROFER LTD.ŞTİ | 6555212221 | Aletler | 15 Adet | 3.500,00 | 490,00 | 04.08.2011 | 00373200EXG17307 |
| 4 | 04.08.2011 | A | 41 | ELEKTROFER LTD.ŞTİ | 6555212221 | Aletler | 15 Adet | 3.500,00 | 490,00 | 04.08.2011 | 00387300EXG12108 |
| 5 | 04.08.2011 | A | 41 | ELEKTROFER LTD.ŞTİ | 6555212221 | Aletler | 15 Adet | 3.500,00 | 490,00 | 04.08.2011 | 00373200EXG17310 |
| TOPLAM | | | | | | | | 7.000,00 | 1.284,00 | | |

0 - 5 / 5



Mükelleflerin İhraç Kayıtlı Teslimlere Ait Satış Faturaları Listesini her satıra bir belge gelecek şekilde düzenlemeleri esastır. Eğer tek ihraç kayıtlı teslimde ait faturadaki mallar birden fazla GÇB ile ihraç edildi ise bu durumda (GÇB Numarası adedince), satış faturasının tarihi, serisi, sıra No.su, malın alıcısı, malın K.D.V. hariç tutarı ve malın K.D.V.'si alanları tekrar edecektir (malın K.D.V. hariç tutarı ve malın K.D.V.'si bölünmeden yazılacaktır.) Bu tür faturalar toplamda bir kez gösterilecektir. Bu durum yukarıda yer alan tablonun 3, 4 ve 5. satırlarında örneklendirilmiştir.

- **Satış Faturasının Tarihi:** Bu alana ihraç kayıtlı satış faturasının tarihi GG.AA.YYYY (gün/ay/yıl) formatında yazılmalıdır.
- **Satış Faturasının Serisi:** Bu alana ihraç kayıtlı satış faturasının serisi yazılmalıdır. Bilindiği üzere fatura serileri "A5" gibi harf ve rakamlardan oluşabileceği gibi "B" gibi sadece harften de oluşabilir. Faturaların serileri A-5, A 5, A/5 şeklinde olsa bile (harf ve rakamların arasında "-", "/", boşluk..." gibi karakterler olmaksızın) bitişik olarak "A5" şeklinde yazılmalıdır.
- **Satış Faturasının Sıra Numarası:** Bu alana ihraç kayıtlı satış faturasının sıra numarası yazılmalıdır. Bu alan sadece rakamların ve harflerin kullanıldığı en fazla 20 karakterden oluşabilir. (Örnek: 576, 9624, 701602, A8F20120000000080000 vb.) (Yukarıdaki tablonun 1. satırında anılan belge girişine ilişkin örnek bulunmaktadır.) Eğer satış faturası, alınan mal/hizmetlerin çok sayıda olması nedeniyle izleyen faturalara nakil

olmakta ise bu durumda bu alana, faturanın toplam tutarının bulunduğu en son belgenin sıra numarasının yazılması gerekmektedir.

- **Alıcının Adı Soyadı/Unvanı:** Bu alana ihraç kayıtlı satış faturası düzenlenen alıcının adı-soyadı/unvanı yazılmalıdır.
- **Alıcının Vergi Kimlik Numarası/ TC Kimlik Numarası:** Bu alana alıcı tüzel kişi/ortaklık ise vergi kimlik numarası; alıcı gerçek kişi ise TC kimlik numarası yazılmalıdır.
- **Malın Cinsi:** Bu alana ihraç kayıtlı satılan malın cinsi yazılmalıdır. Bu alan harf ve rakamlardan oluşabilir. Girişi yapılacak ihraç kayıtlı satış faturası ile birden fazla mal satıldı ise bu alana -çok genel olmamak kaydıyla- ana başlıklar halinde virgül ile ayırarak satılan malların cinsleri yazılır. Yukarıdaki tablonun 2. satırında buna ilişkin örnek bulunmaktadır.
- **Malın Miktarı:** Bu alana ihraç kayıtlı satılan malın miktarı yazılmalıdır. Bu alan harf ve rakamlardan oluşabilir. Girişi yapılacak ihraç kayıtlı satış faturası ile birden fazla mal satıldı ise bu alana -çok genel olmamak kaydıyla- ana başlıklar halinde virgül ile ayırarak satılan malların miktarı yazılır. Yukarıdaki tablonun 2. satırında buna ilişkin örnek bulunmaktadır.
- **Malın K.D.V. Hariç Tutarı:** Bu alana ihraç kayıtlı satış faturasının K.D.V. hariç tutarı TL cinsinden yazılmalıdır. Bu alan rakamlardan oluşmalıdır. ihraç kayıtlı satış faturası ile farklı K.D.V. oranlarına tabi mallar satıldı ise farklı oranlara tabi malların K.D.V. hariç tutarlarının toplamı bu alana yazılmalıdır. Örneğin A malı 1.000 TL ve teslimi %8'lik K.D.V.'ye tabi B malı 2.000 TL ve teslimi %18'lik K.D.V.'ye tabi olup bu iki mal tek fatura ile satıldı ise bu belgeye ilişkin toplam K.D.V. hariç tutar $(1.000 + 2.000 =) 3.000$ TL olup bu alana 3.000,00 tutarı yazılmalıdır. (1.Satır)
- **K.D.V.'si:** Bu alana ihraç kayıtlı satış faturasının K.D.V.'si TL cinsinden yazılmalıdır. Bu alan rakamlardan oluşmalıdır. İhraç kayıtlı satış faturası ile farklı K.D.V. oranlarına tabi mallar satıldı ise farklı oranlara göre hesaplanan K.D.V.'ler toplanıp belgedeki toplam K.D.V. tutarı bu alana yazılmalıdır. Örneğin A malı 1.000 TL ve teslimi %8'lik K.D.V.'ye tabi, B malı 2.000 TL ve teslimi %18'lik K.D.V.'ye tabi olup bu iki mal tek fatura ile satıldı ise bu belgeye ilişkin toplam K.D.V. tutarı $(1.000 \times \%8) + (2.000 \times \%18) = 440$ TL olup bu alana 440,00 tutarı yazılmalıdır.(1. Satır)
- **İhracatçı Tarafından Yurt Dışına Düzenlenen Satış Faturasının Tarihi (GCB Üzerindeki Bilgiler):** Bu alana ihracatçı tarafından yurt dışına düzenlenen satış

faturasının tarihi (İhracatçı firmaya ait Gümrük Beyannamesi üzerinde yazılan fatura tarihi) GG.AA.YYYY (gün/ay/yıl) formatında yazılmalıdır.

- İhracat GÇB haricinde bir belge ile gerçekleşmişse (Serbest bölge işlem formu, özel fatura vb.) bu alan boş bırakılmalıdır.
- **Gümrük Çıkış Beyannamesi Tescil Numarası:** Bu alana Gümrük Çıkış Beyannamesinin tescil numarası yazılmalıdır. Gümrük Çıkış Beyannamesi tescil numarası 16 karakterlerden oluşmaktadır ve formatı şu şekildedir. (#####EX#####)
- İhracat GÇB haricinde bir belge ile gerçekleşmişse (Serbest bölge işlem formu, özel fatura v.b.) bu alan boş bırakılmalıdır.

2.1.7.K.D.V. KANUNU'NUN GEÇİCİ 26. ve GEÇİCİ 29. MADDELERİ GEREĞİ SATIŞ FATURASI LİSTESİNE BELGE GİRİŞİ İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR

Mükellefler her bir belge için aşağıda yer alan formu doldurarak K.D.V. Kanunu'nun Geçici 26. ve Geçici 29. Maddeleri kapsamında yaptıkları satışlara ilişkin satış faturası listesini oluşturup gönderebilirler. Satış faturası listesine belge girişi ile ilgili açıklamalar ve örnekler aşağıda yer almaktadır.

Excel Dosyasından Veri Almak İstiyorum

Bu listeye "318 ve 321" işlem türünde İade talebinize ilişkin satış faturalarınız kaydedilmelidir

Belge Girişine İlişkin Açıklamalar İçin Tıklayınız

SATIŞ FATURASI BİLGİLERİ

| | |
|---|------------|
| Satış Faturasının Tarihi | 01.09.2012 |
| Satış Faturasının Serisi | |
| Satış Faturasının Sıra No'su | |
| Alıcı Ad Soyad Ünvan | |
| Alıcının Vergi Kimlik Numarası/TC Kimlik Numarası | |
| Satılan Mal ve/veya Hizmetin Cinsi | |
| Satılan Mal ve/veya Hizmetin Miktarı | |
| Satış Faturasının Tutarı | 0.00 |
| Belgeye İlişkin İade Hakkı Doğuran İşlem Türü | |

EKLE

Satış Faturaları Listesi (318 ve 321) Belge Ekle

Satış Faturaları Listesi (318 ve 321) Tümünü İptal Et

SATIŞ FATURALARI LİSTESİ (318 ve 321 Kodlu İade Türleri İçin)

| Sıra No | Satış Faturasının Tarihi | Satış Faturasının Serisi | Satış Faturasının Sıra No'su | Alıcının Adı-Soyadı/Ünvanı | Alıcının Vergi Kimlik Numarası / TC Kimlik Numarası | Satılan Mal ve/veya Hizmetin Cinsi | Satılan Mal ve/veya Hizmetin Miktarı | Satış Faturasının Tutarı | Belgeye İlişkin İade Hakkı Doğuran İşlem Türü | | |
|---------|--------------------------|--------------------------|------------------------------|----------------------------|---|------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------|---|---|--|
| 1 | 24.10.2012 | A | 7001 | CEYLAN İNŞ A.Ş. | 1230123333 | BETON BORU | 450 | 650.000,00 | 318 | ✓ | |
| 2 | 22.10.2012 | Z | A15000\$2000 | KALEM İNŞ A.Ş. | 1010015555 | DEMİR | 500 TON | 255.000,00 | 318 | ✗ | |
| 3 | 19.10.2012 | A | FFFFFFF1234567890 | SEN SAĞ HİZ LTD.ŞTİ. | 2064353047 | İLAÇ KİME | 300 KUTU, 100 ADET | 4.500,00 | 321 | ✓ | |
| 4 | 08.10.2012 | A2 | 5050 | KILIÇ GIDA LTD.ŞTİ. | 5200070070 | GIDA, UN | 5000 KOLI, 200 KG | 300.000,00 | 321 | ✓ | |
| 5 | 12.10.2012 | J | 5001 | UMUT İNŞ LTD.ŞTİ. | 6000388055 | HAKEDİŞ | 1 ADET | 500.000,00 | 318 | ✓ | |
| 6 | 09.10.2012 | B5 | 1205 | AYDINOĞLU İNŞ A.Ş. | 1795366104 | BETON | 1000 TON | 125.000,00 | 318 | ✓ | |
| 7 | 08.10.2012 | I | 1202 | MÇ SAĞLIK HİZA.Ş. | 5001226577 | PAMUK | 500 KG | 7.500,00 | 321 | ✓ | |
| 8 | 05.10.2012 | | 1001 | ŞAHİN LTD.ŞTİ. | 4550069889 | AŞI | 1000 ADET | 10.000,00 | 321 | ✓ | |
| | | | | | | | | TOPLAM | 1.852.000,00 | | |

Mükelleflerin satış faturası listesini her satıra bir belge gelecek şekilde düzenlemeleri esastır.

- **Satış Faturasının Tarihi:** Bu alana satış faturasının tarihi GG.AA.YYYY (gün/ay/yıl) formatında yazılmalıdır.
- **Satış Faturasının Serisi :** Bu alana satış faturasının serisi yazılmalıdır. Bilindiği üzere fatura serileri "A5" gibi harf ve rakamlardan oluşabileceği gibi "B" gibi sadece harften oluşabilir. Faturaların serileri A-5, A 5, A/5 şeklinde olsa bile (harf ve rakamların arasında "-", /, boşluk..." gibi karakterler olmaksızın) bitişik olarak "A5" şeklinde yazılmalıdır. Satış faturasında herhangi bir seri numarası yoksa bu sütun boş bırakılmalıdır. Yukarıdaki tabloda buna ilişkin örnekler bulunmaktadır.
- **Satış Faturasının Sıra Numarası:** Bu alana satış faturasının sıra numarası yazılmalıdır. Bu alan sadece rakamların ve harflerin kullanıldığı en fazla 20 karakterden oluşabilir. (Örnek: 576, 9624, 701602, A8F2012000000080000 vb.) (Yukarıdaki tablonun 2. ve 3. satırlarında anılan belge girişlerine ilişkin örnekler bulunmaktadır.) Eğer satış faturası, alınan mal/hizmetlerin çok sayıda olması nedeniyle izleyen faturalara nakil olmakta ise bu durumda bu alana, faturanın toplam tutarının bulunduğu en son belgenin sıra numarasının yazılması gerekmektedir.
- **Alıcının Adı-Soyadı/Unvanı :** Bu alana adına satış faturası düzenlenen alıcının adı-soyadı/unvanı yazılmalıdır.
- **Alıcının Vergi Kimlik Numarası / TC Kimlik Numarası :** Bu alana alıcı tüzel kişi/ortaklık ise vergi kimlik numarası; alıcı gerçek kişi ise TC kimlik numarası yazılmalıdır.
- **Satılan Mal ve/veya Hizmetin Cinsi :** Bu alana satışı yapılan mal/hizmetin cinsi yazılmalıdır. Girişi yapılacak satış faturası ile birden fazla mal/hizmet satıldı ise bu sütuna - çok genel olmamak kaydıyla- ana başlıklar halinde virgül ile ayırarak satılan malların/hizmetlerin cinsleri yazılır. Yukarıdaki tablonun 3. ve 4. satırlarında buna ilişkin örnekler bulunmaktadır.
- **Satılan Mal ve/veya Hizmetin Miktarı :** Bu alana satılan mal/hizmetin miktarı yazılmalıdır. Girişi yapılacak satış faturası ile birden fazla mal/hizmet satıldı ise sütuna - çok genel olmamak kaydıyla- ana başlıklar halinde virgül ile ayırarak satılan malların/hizmetlerin miktarı yazılır. Yukarıdaki tablonun 3. ve 4. satırlarında buna ilişkin örnekler bulunmaktadır.

- **Satış Faturasının Tutarı** : Bu alana satış faturasının toplam tutarı TL cinsinden yazılmalıdır. Bu sütun rakamlardan oluşmalıdır.
- **Belgeye İlişkin İade Hakkı Doğuran İşlem Türü**: Bu sütun, iade hakkı doğuran işlem türü ayrımı yapılmaksızın bir adet veya birden fazla iade hakkı doğuran işlem bulursa da doldurulmalıdır. Bu sütuna iade hakkı doğuran işlem türünün e-beyanamedeki kodu yazılır. İade hakkı doğuran işlem türlerinin kodları internet vergi dairesinden iade talebi girilirken açılan "K.D.V. İADESİ TALEBİ GİRİŞİ" ekranında yer almaktadır.

ÖRNEK : Korkmaz Makine Ltd.Şti.'nin 2012/Eylül döneminde iade hakkı doğuran işlemleri şu şekildedir.

| İade Hakkı Doğuran İşlemin | | |
|-----------------------------------|--------------------------------|---------------|
| E-Beyanamedeki kodu | Adı | Tutarı |
| 318 | 3996 S. Kanuna Göre... | 1.530.000,00 |
| 321 | BM ile NATO temsilcilikleri... | 322.000,00 |
| | TOPLAM | 1.852.000,00 |

Yukarıdaki tabloda örneğimize uygun olarak "318 Koduna Ait İade Türü" ve "321 Koduna Ait İade Türü" örnekleri gösterilmektedir.

- "**ONAYLA**" linkine tıklamadan, listeler üzerinde her türlü değişiklik yapılabilir. K.D.V. iadesi bilgi girişi çalışması yarıda bırakılıp onaylama yapmadan internet vergi dairesinden çıkış yapılabilir. Daha sonra kalınan yerden çalışmaya devam edilebilir. "**ONAYLA**" linkine tıklanmadığı müddetçe listeler gönderilmez.
- Listelerin doldurulması ve gönderilmesi ile ilgili bir sorunla karşılaşırsanız lütfen vergi dairesinizden veya 444 0 435 numaralı Çağrı Merkezi'nden yardım alınız.

2.2.LİSTELERİN EXCEL DOSYASI OLARAK OLUŞTURULMASI İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR

2.2.1.İNDİRİLECEK K.D.V. LİSTESİNİN EXCEL DOSYASI OLARAK OLUŞTURULMASI İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR

Mükellefler K.D.V. İade Talebine ilişkin İndirilecek K.D.V. Listesini Excel dosyası aracılığıyla gönderebilirler. K.D.V. iade listelerinin sisteme aktarılması işlemi ile ilgili olarak elektronik ortamda gönderilen verilerin alımı, excel dosyasının ilk çalışma sayfasındaki B sütununun 5. satırından (B5 Hücrelerinden) başlamaktadır. Söz konusu tablo örneği aşağıdaki excel ekranında açıkça

görülmektedir. Aşağıda ekran görüntüsü verilen excel dosyasında kırmızı dolgu ile gösterilen B sütununun 5. satırı (B5 Hücresi), veri alınmasına başlandığı hücredir. Mükelleflerin excel tablolarını buna göre oluşturmaları gerekmektedir. Bunu sağlamanın en pratik yolu İnternet Vergi Dairesinden örnek excel dosyasının indirilerek kullanılmasıdır. ([Örnek Excel İndir.](#))

İnternet vergi dairesinden bilgisayara indirilen örnek excel dosyası üzerinde veri girişi yapıp onaylandıktan sonra yükleme işlemi gerçekleşir.

| | A | B | C | D | E | F | G | H | I | J | K | L | M | N |
|----|-------------------------|---------|-------------------------|-------------------------|-----------------------------|-------------------------------|---|-----------------------------------|-------------------------------------|--|---------------|-------------------------------------|---|--|
| 1 | İNDİRİLECEK KDV LİSTESİ | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | | | 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 |
| 4 | | Sıra No | Alış Faturasının Tarihi | Alış Faturasının Serisi | Alış Faturasının Sıra No'su | Satıcının Adı Soyadı / Ürvanı | Satıcının Vergi Kimlik Numarası/ TC Kimlik Numarası | Alınan Mal ve/veya Hizmetin Cinsi | Alınan Mal ve/veya Hizmetin Miktarı | Alınan Mal ve/veya Hizmetin KDV Hariç Tutarı | KDV'si | GGB Tescil No'su (Alış İthalat İse) | Belgenin İndirim Hakkının Kullanıldığı KDV Dönemi | İhracata Aracılık Edilen Firmanın Vergi Kimlik Numarası/TC Kimlik Numarası |
| 5 | | 1 | | | | | | | | | | | | |
| 6 | | 2 | | | | | | | | | | | | |
| 7 | | 3 | | | | | | | | | | | | |
| 8 | | 4 | | | | | | | | | | | | |
| 9 | | 5 | | | | | | | | | | | | |
| 10 | | 6 | | | | | | | | | | | | |
| 11 | | 7 | | | | | | | | | | | | |
| 12 | | 8 | | | | | | | | | | | | |
| 13 | | | | | | | | | TOPLAM | 0,00 | 0,00 | | | |

İNDİRİLECEK KDV LİSTESİ

| | 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 |
|---------|-------------------------|-------------------------|-----------------------------|-----------------------------|--|-----------------------------------|-------------------------------------|--|---------------|-------------------------------------|---|--|
| Sıra No | Alış Faturasının Tarihi | Alış Faturasının Serisi | Alış Faturasının Sıra No'su | Satıcının Adı-Soyadı/Ünvanı | Satıcının Vergi Kimlik Numarası/TC Kimlik Numarası | Alınan Mal ve/veya Hizmetin Cinsi | Alınan Mal ve/veya Hizmetin Miktarı | Alınan Mal ve/veya Hizmetin KDV Hariç Tutarı | KDV'si | GGB Tescil No'su (Alış İthalat İsi) | Belgenin İndirim Hakkının Kullanıldığı KDV Dönemi | İhracata Aracılık Edilen Firmanın Vergi Kimlik Numarası/TC Kimlik Numarası |
| 1 | 02.01.2011 | B | FFFFFFFFF1234567890 | ANT AMBALAJ .A.Ş. | 0021058315 | Ambalaj | 40 ADET | 3.000,00 | 540,00 | | 201101 | |
| 2 | 08.01.2011 | J | A29998LL365 | CENTRAL ELEK. CO. | 1111111111 | TRAF0 MALZ. | 4303 KG | 32.380,91 | 5.824,96 | 09342020IM788980 | 201101 | |
| 3 | 09.01.2011 | | 303455 | POVVER MACH. CO. | 1111111111 | TRAF0 MALZ. | 2910,88 KG | 20.507,73 | 3.691,39 | 07098000IM870000 | 201101 | |
| 4 | 09.01.2011 | A | 20096 | BAŞAK ELEKTRİK .A.Ş. | 8790111111 | ELEKTRİK | AYLIK | 7.738,87 | 1.393,00 | | 201101 | |
| 5 | 15.01.2011 | A | 456 | ASIR ULAŞTIRMA .A.Ş. | 521502500 | ŞEHİR İÇİ NAK. | 8 SEFER | 920,00 | 165,60 | | 201101 | |
| 6 | 21.01.2011 | A | 980701 | BERRAK MAK.LTD.ŞTİ. | 2502501200 | TERMINAL | 26 ADET | 1.040,00 | 187,20 | | 201101 | |
| 7 | 21.01.2011 | A | 980713 | BERRAK MAK.LTD.ŞTİ. | 2502501200 | Skonder K, Kablo | 2 Ad, 15 Mt | 1.190,00 | 214,20 | | 201101 | |
| 8 | 21.01.2011 | B | 41 | ELEKTRO FER. LTD.ŞTİ. | 6555212221 | Bağlantı K. Poşet | 12 Mt, 5 Ad | 412,37 | 74,23 | | 201101 | |
| 9 | 23.01.2011 | A | 6523 | AKAY MAK.İMALİ LTD.ŞTİ. | 6652221036 | VAKUM SENSÖR | 100 ADET | 100.000,00 | 18.000,00 | | 201101 | |
| 10 | 23.01.2011 | A5 | 989305 | CEREN MAK.LTD.ŞTİ. | 3253251230 | KALIP | 1 ADET | 3.500,00 | 630,00 | | 201101 | |
| 11 | 24.01.2011 | A | 122 | AYDEM BİLLURIYE | 25552122321 | M.EŞYA | 12 ADET | 50,00 | 9,00 | | 201101 | |
| 12 | 25.01.2011 | | 52 | İŞİK BÜFE | 85014525821 | MUHTELIF İÇEC. | 8 ADET | 8,00 | 0,64 | | 201101 | |
| 13 | 26.01.2011 | | 9 | MEHMET DAĞ-DAĞ PİDE | 50005662541 | PİDE | 2 ADET | 16,00 | 1,28 | | 201101 | |
| 14 | 30.01.2011 | | 21 | ASLAN PETROL LTD.ŞTİ. | 0090005625 | MOTORİN | 35,50 LT | 74,15 | 13,35 | | 201102 | |
| | | | | | | TOPLAM | | 170.818,03 | 30.744,85 | | | |

Mükelleflerin İndirilecek K.D.V. Listesini her satıra bir belge gelecek şekilde düzenlemeleri esastır. Her belgenin -had sınırlaması olmaksızın- sisteme eklenmesi gerekmektedir. Yukarıdaki tabloda belgelerin girişine ilişkin örnek uygulama verilmiştir. (Yazar kasa ve perakende satış fişlerinin indirilecek K.D.V. listesine kaydedilmesine ilişkin ihtiyarılık için lütfen tıklayınız.) ([EK : 3](#))

- **1 No.lu Sütun:** Bu sütuna alış faturasının tarihi GG.AA.YYYY (gün/ay/yıl) formatında yazılmalıdır.
- **2 No.lu Sütun:** Bu sütuna alış faturasının serisi yazılmalıdır. Bilindiği üzere fatura serileri "A5" gibi harf ve rakamlardan oluşabileceği gibi "B" gibi sadece harften de oluşabilir. Faturaların serileri A-5, A 5, A/5 şeklinde olsa bile (harf ve rakamların arasında "-", /, boşluk..." gibi karakter olmaksızın) bitişik olarak "A5" şeklinde yazılmalıdır. Ancak ödeme kaydedici cihaz fişleri vb. doldurulurken bu belgelerde seri bulunmadığı için "Alış Faturasının Serisi" başlıklı alan doldurulmayıp boş bırakılacaktır. Yukarıdaki tablonun 12, 13 ve 14. satırlarında ödeme kaydedici cihaz fişlerinin girişine ilişkin örnekler bulunmaktadır.
- **3 No.lu Sütun:** Bu sütuna alış faturasının sıra numarası yazılmalıdır. Bu alan sadece rakamların ve harflerin kullanıldığı en fazla 20 karakterden oluşabilir. (Örnek: 576, 9624, 701602, A8F2012000000080000 vb.) (Yukarıdaki tablonun 1. ve 2. satırlarında anılan belge girişlerine ilişkin örnekler bulunmaktadır.) Eğer alış faturası, alınan mal/hizmetlerin çok sayıda olması nedeniyle izleyen faturalara nakil olmakta ise bu durumda bu alana, faturanın toplam tutarının bulunduğu en son belgenin sıra numarasının yazılması gerekmektedir.
- **4 No.lu Sütun:** Bu sütuna alış faturasını düzenleyen satıcının adı-soyadı/unvanı yazılmalıdır.
 - **ÖNEMLİ NOT:** Alışların bir ithalat olması halinde 1, 2, 3 ve 4 No.lu sütunlara -yurtdışından veya serbest bölgeden yapılan ithalata ilişkin fatura bilgileri yazılmalıdır. Bazı ithalat faturalarında "faturanın serisi" bilgisi bulunmayabilmektedir. Bu durumda 2 No.lu sütun boş bırakılmalıdır. Fatura bilgisine ulaşılamaması veya bir faturaya ait birden fazla GGB olması durumunda bağlı olunan vergi dairesine bilgi verilerek ödeme belgesinin bilgileri de yazılabilir. (Bu durumlarda Vergi kimlik numarası 111111111 yazılmalı ve ithalata ilişkin Gümrük Giriş Beyannamesi (GGB) Tescil numarası mutlaka yazılmalıdır.) Yukarıdaki tablonun 2. ve 3. satırlarında ithalat faturalarının dökümüne ilişkin örnekler bulunmaktadır.
- **5 No.lu Sütun:** Bu sütuna satıcı tüzel kişi/ortaklık ise vergi kimlik numarası; satıcı gerçek kişi ise TC kimlik numarası yazılmalıdır. Satıcı yurtdışında veya serbest bölgede ise (yani alış ithalat ise) bu durumda bu alana vergi kimlik numarası olarak "1111111111" yazılmalıdır.

Yukarıdaki tablonun 2. ve 3. satırlarında ithalat faturalarının girişine ilişkin örnekler bulunmaktadır.

ÖNEMLİ NOT: Mal / hizmet, mükellefiyeti bulunmayan bir gerçek kişiden alınarak hesaplanan K.D.V.'si alım yapan mükellefçe sorumlu sıfatıyla beyan edilmişse; bu durumda "Satıcının Vergi Kimlik Numarası / TC Kimlik Numarası" sütununa (İnternet Vergi Dairesi, mükellefiyeti bulunmayan gerçek kişilerin TC Kimlik Numaralarının girişine izin vermediğinden) "1111111111" yazılmalıdır. Bu şekilde girişi yapılan belgelerin alım yapan mükellefe ait 2 no.lu K.D.V. beyannamesi ile uyumunun kontrol edileceği tabiidir. 2 No.lu K.D.V. beyannamesinde "TAM SORUMLULUK" kapsamında beyan edilen tutar haricinde yazar kasa fişleri, perakende satış fişleri gibi işlemlerde Vergi Kimlik Numarası olarak "1111111111" **kullanılmamalıdır.**

Kayıtlarını muhasebe fişleri gibi yetkili amirlerin imza ve parafını taşıyan mazbut vesikalara dayanarak yürüten müesseselerde; yazar kasa ve perakende satış fişlerinin adı geçen vesikalar aracılığıyla yasal kayıtlara intikal ettirilmesi halinde; her yazar kasa ve perakende satış fişinin ayrı ayrı indirilecek K.D.V. listesine girilmesi yerine bu belgelerin kaydedildiği muhasebe fişine ait bilgilerin girilmesi yeterlidir.

Buna göre, muhasebe fişinin indirilecek K.D.V. listesine kaydedilmesi sırasında "Satıcının Vergi Kimlik/TC Kimlik Numarası" sütununa "3333333333" şeklinde giriş yapılması gerekmektedir. Ayrıca, bu imkândan sadece muhasebe fişine kayıtlı yazar kasa veya perakende satış fişleri için yararlanılması gerekmekte olup bu şekilde listeye girişi yapılabilecek muhasebe fişlerine kayıtlı belgelerin toplam K.D.V.'si, indirilecek K.D.V. listesinin toplam K.D.V. tutarının % 5'ini aşamaz. Diğer taraftan, muhasebe fişine kayıtlı olmayan yazar kasa veya perakende satış fişleri ile muhasebe fişine kayıtlı olsa dahi her bir faturanın had sınırı gözetilmeksizin ayrı ayrı girilmesi gerekmektedir.

- **6 No.lu Sütun:** Bu sütuna alınan mal/hizmetin cinsi yazılmalıdır. Girişi yapılacak alış faturası ile birden fazla mal/hizmet alındı ise bu sütuna -çok genel olmamak kaydıyla- ana başlıklar halinde virgül ile ayırarak alınan malların/hizmetlerin cinsleri yazılır. Yukarıdaki tablonun 7. ve 8. satırlarında buna ilişkin örnekler bulunmaktadır.
- **7 No.lu Sütun:** Bu sütuna alınan mal/hizmetin miktarı yazılmalıdır. Bu alan harf ve rakamlardan oluşabilir. Girişi yapılacak alış faturası ile birden fazla mal/hizmet alındı ise bu alana -çok genel olmamak kaydıyla- ana başlıklar halinde virgül ile ayırarak alınan malların/hizmetlerin miktarları yazılır. Yukarıdaki tablonun 7. ve 8. satırlarında buna ilişkin örnekler bulunmaktadır.
- **8 No.lu Sütun:** Bu sütuna alış faturasının K.D.V. hariç tutarı TL cinsinden yazılmalıdır. Bu alan rakamlardan oluşmalıdır. Alış faturası ile farklı K.D.V. oranlarına tâbi mallar/hizmetler alındı ise farklı oranlara tâbi malların K.D.V. hariç tutarlarının toplamı bu alana yazılmalıdır.

Bir faturada K.D.V.'ye tabi işlemler ve istisna kapsamında işlemler birlikte yer alıyorsa, istisna kapsamındaki işlemin matrahı bu sütuna dahil **edilmemelidir**. Örneğin A malı 100 TL ve teslimi %8'lik K.D.V.'ye tâbi, B malı 200 TL ve teslimi %18'lik K.D.V.'ye tâbi ve C malı 300 TL ve istisna kapsamında bir mal ise, bu üç mal tek fatura ile alındı ise bu belgeye ilişkin toplam K.D.V. hariç tutar (100 + 200 =) 300 TL olup bu alana 300,00 tutarı yazılmalıdır.

- **9 No.lu Sütun:** Bu sütuna alış faturasının K.D.V.'si TL cinsinden yazılmalıdır. Bu alan rakamlardan oluşmalıdır. Alış faturası ile farklı K.D.V. oranlarına tâbi mallar/hizmetler alındı ise farklı oranlara göre hesaplanan K.D.V.'ler toplanıp belgedeki toplam K.D.V. tutarı bu sütuna yazılmalıdır. Örneğin A malı 100 TL ve teslimi %8'lik K.D.V.'ye tâbi, B malı 200 TL ve teslimi %18'lik K.D.V.'ye tâbi, bu iki mal tek fatura ile alındı ise bu belgeye ilişkin toplam K.D.V. tutarı $(100 \times \%8) + (200 \times \%18) = 44$ TL olup bu sütuna 44,00 tutarı yazılmalıdır. Satıcı yurtdışında veya serbest bölgede ise (yani alış ithalat ise) bu durumda 9 No.lu sütuna (faturada K.D.V. olmayacağı için) alışa ilişkin gümrük makbuzunda gösterilen ve mükellefçe indirim konusu yapılan K.D.V. tutarı kaydedilmelidir. Eğer gümrük giriş beyannamesinin bulunmadığı (dolayısıyla gümrük makbuzunun da olmadığı) bir hizmet ithali durumu söz konusu ise, bu takdirde 9 No.lu sütuna 2 No.lu K.D.V. beyannamesi ile beyan edilen ve aynı dönemde indirim konusu yapılan K.D.V. tutarı kaydedilmelidir.
- **10 No.lu Sütun:** Bu sütuna satıcı yurtdışında veya serbest bölgede ise (yani alış ithalat ise) alışa ilişkin gümrük giriş beyannamesinin (GGB) tescil numarası yazılmalıdır. Yukarıdaki tablonun 2. ve 3. satırlarında bu durum gösterilmiştir. Alış ithalat değilse (yurtdışından ya da serbest bölgeden alış değilse), yurtiçinden alım yapıldı ise bu sütun boş bırakılır. Aynı şekilde yurtdışından bir hizmet alımı söz konusu ise (yani bir gümrük giriş beyannamesi yoksa) bu sütun yine boş bırakılır.
- **11 No.lu Sütun:** Bu sütun K.D.V. İadesi talep edilen iade hakkı doğuran işlem türü ayrımı yapılmaksızın İndirilecek K.D.V. Listesine girişi yapılan faturanın indirim hakkının kullanıldığı (yasal deftere kaydedildiği) K.D.V. dönemi yıl, ay şeklinde arada boşluk bırakılmaksızın yazılmalıdır. Örneğin 2011 Ocak dönemi için "201101" ; 2011 Şubat dönemi için "201102" şeklinde giriş yapılmalıdır. Ayrıca bir belge ilgili takvim yılı içerisinde herhangi bir dönemde indirim konusu yapılsa bile belgenin tarihinde değişiklik yapılmadan sisteme kaydedilmelidir. 30.01.2011 tarihli bir fatura (geç ulaşması nedeniyle) Şubat ayında indirim konusu yapılıyorsa belgenin tarihi **30.01.2011'** de bir değişiklik yapılmamalı ancak "Belgenin İndirim Hakkının Kullanıldığı K.D.V. Dönemi" sütununa **201102** yazılmalıdır. (14. Satır)

11 No.lu Sütunun Doldurulmasına İlişkin Örnek: K.D.V. İadesi talep edilen iade hakkı doğuran işlem türü ayrımı yapılmaksızın İndirim hakkının kullanıldığı K.D.V. dönemi yıl, ay şeklinde arada boşluk bırakılmaksızın yazılmalıdır. Örneğin 2011 Ocak dönemi için "201101" ; 2011 Şubat dönemi için "201102" şeklinde giriş yapılmalıdır. Ayrıca bir belge ilgili takvim yılı içerisinde herhangi bir dönemde indirim konusu yapılsa bile belgenin tarihinde değişiklik yapılmadan sisteme kaydedilmelidir. 30.01.2011 tarihli bir fatura (geç ulaşması nedeniyle) Şubat ayında indirim konusu yapılıyorsa belgenin tarihi **30.01.2011'** de bir değişiklik yapılmamalı ancak "Belgenin İndirim Hakkının Kullanıldığı K.D.V. Dönemi" sütununa **201102** yazılmalıdır. (14. Satır)

bu alanın doldurulması gerekir. İnternet vergi dairesinden elektronik ortamda gönderilecek olan bu listelerin doldurulmasına ilişkin örnek tablo aşağıda yer almaktadır.

İNDİRİLECEK KDV LİSTESİ

| | 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 |
|---------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------------|-----------------------------|--|-----------------------------------|-------------------------------------|--|------------------|-------------------------------------|---|--|
| Sıra No | Alış Faturasının Tarihi | Alış Faturasının Serisi | Alış Faturasının Sıra No'su | Satıcının Adı-Soyadı/Unvanı | Satıcının Vergi Kimlik Numarası/TC Kimlik Numarası | Alınan Mal ve/veya Hizmetin Cinsi | Alınan Mal ve/veya Hizmetin Miktarı | Alınan Mal ve/veya Hizmetin KDV Hariç Tutarı | KDV'si | GGB Tescil No'su (Alış İthalat İsi) | Belgenin İndirim Hakkının Kullanıldığı KDV Dönemi | İhracata Aracılık Edilen Firmanın Vergi Kimlik Numarası/TC Kimlik Numarası |
| 1 | 02.01.2011 | B | 654233 | ANT AMB TIC.A.Ş. | 0021056315 | AMBALAJ | 40 ADET | 3.000,00 | 540,00 | | 201101 | |
| 2 | 03.01.2011 | F | 29998 | CENTRAL ELEKT.CO. | 1111111111 | TRAF0 MALZ. | 4303 KG | 32.360,91 | 5.824,96 | 09342020DM788980 | 201101 | |
| 3 | 15.01.2011 | | 303455 | POVVER.MACHINE.CO. | 1111111111 | TRAF0 MALZ. | 2910,88 KG | 20.507,73 | 3.691,39 | 07098000DM870000 | 201101 | |
| 4 | 17.01.2011 | A | 980701 | BERRAK MAK.LTD.ŞTİ. | 2502501200 | TERMINAL | 26 ADET | 1.040,00 | 187,20 | | 201101 | |
| 5 | 17.01.2011 | A | 980713 | BERRAK MAK.LTD.ŞTİ. | 2502501200 | SKONDER KUTU | 2000 ADET | 1.190,00 | 214,20 | | 201101 | |
| 6 | 18.01.2011 | A | 20096 | KARTAL YAPI LTD.ŞTİ. | 7777777777 | KERESTE | 10 TON | 100.000,00 | 18.000,00 | | 201101 | |
| 7 | 18.01.2011 | A | 456 | KARTAL YAPI LTD.ŞTİ. | 7777777777 | KERESTE | 25 TON | 250.000,00 | 45.000,00 | | 201101 | |
| 8 | 19.01.2011 | A | 980701 | BERRAK MAK.LTD.ŞTİ. | 2502501200 | TERMINAL | 26 ADET | 1.040,00 | 187,20 | | 201101 | |
| 9 | 20.01.2011 | A | 980713 | BERRAK MAK.LTD.ŞTİ. | 2502501200 | SKONDER KUTU | 2000 ADET | 1.190,00 | 214,20 | | 201101 | |
| 10 | 21.01.2011 | B | 41 | ELEKTRO FER.LTD.ŞTİ. | 6555212221 | BAĞLANTI KABL. | 43 ADET | 412,37 | 74,23 | | 201101 | |
| 11 | 22.01.2011 | A | 6523 | AKAY MAK.İNA.LTD.ŞTİ. | 6652221036 | VAKUM SENSÖRÜ | 100 ADET | 100.000,00 | 18.000,00 | | 201101 | |
| 12 | 23.01.2011 | A5 | 989305 | CEREN MAK.LTD.ŞTİ. | 3253251230 | KALIP | 1 ADET | 3.500,00 | 630,00 | | 201101 | |
| 13 | 24.01.2011 | A | 122 | AYDEM BİLLURİYE | 25552122321 | MEŞYA | 12 ADET | 50,00 | 9,00 | | 201101 | |
| 14 | 30.01.2011 | A | 532521 | SAĞLAM YAPI SAN.TİC. | 7885456123 | KONTRAPLAK | 65 AD. | 6.008,98 | 1.081,62 | | 201102 | |
| 15 | 31.01.2011 | A | 17206 | SELAMİ ÇATAK | 45675441211 | POLY KUMAŞ | 13,80 AD. | 89,28 | 7,14 | | 201102 | |
| 16 | 02.02.2011 | A | 15516 | M.ÇELİK ÇELİK EK.F. | 85222254697 | EKMEK | 1480 AD. | 439,60 | 4,40 | | 201102 | |
| 17 | 03.02.2011 | C | 743567 | SERAP İLETİŞİM LTD.ŞTİ. | 7854213211 | YIYECEK | 1 | 157,41 | 12,59 | | 201102 | |
| 18 | 15.02.2011 | A | 32230 | SERKAP MAK.TİC.LTD. | 6545552545 | HİRDAVAT MALZ. | 79 AD,47 KG. | 746,25 | 134,32 | | 201102 | |
| 19 | 17.02.2011 | D | 257435 | SEVİM TURAK/TURAK P. | 15625645623 | OVAL BORU | 510 MT. | 3.000,00 | 540,00 | | 201102 | |
| 20 | 17.02.2011 | A | 257435 | SEVİM TURAK/TURAK P. | 15625645623 | KARE BORU | 310 MT. | 2.500,00 | 450,00 | | 201102 | |
| 21 | 18.02.2011 | B | 507684 | SULTAN GIDA LTD.ŞTİ. | 7820411111 | ŞEKER, UN | 20 KG. | 47,56 | 3,80 | | 201102 | |
| 22 | 18.02.2011 | A | 20811 | TAYFUR DAY LTD.ŞTİ. | 5644561230 | BİSİKLET YED.P. | 12 AD. | 160,00 | 28,80 | | 201102 | |
| 23 | 19.02.2011 | A | 133295 | TEKLİF PETROL LTD.ŞTİ. | 8327418520 | KIRSAL MOT. | 40 LİTRE | 100,00 | 18,00 | | 201102 | |
| 24 | 20.02.2011 | C | 112726 | TEKNİK BİL.İTH.İHR.LTD. | 5641235284 | NOTEBOOK VE P. | 3 AD. | 1.326,23 | 106,10 | | 201102 | |
| TOPLAM | | | | | | | | 528.866,32 | 94.969,16 | | | |

Yukarıdaki tabloda da açıkça görüleceği üzere sarı boyalı kısım 2011/Ocak (201101) dönemine ilişkin olarak oluşturulan indirilecek K.D.V. listesi iken yeşil boyalı kısım 2011/Şubat (201102) dönemine ilişkin olarak oluşturulan indirilecek K.D.V. listesidir. K.D.V. iadesi talep eden mükellefler tarafından iade hakkı doğuran işlem türü ayrımı yapılmaksızın bu alanın doldurulduğu indirilecek K.D.V. listesi internet vergi dairesi aracılığı ile elektronik ortamda gönderilmelidir. Yine yukarıdaki tablonun 14. ve 15. satırlarında yer alan belgeler 2011/Ocak tarihli olmasına rağmen 2011/Şubat döneminde yasal defterlere kaydedilmesi nedeniyle (indirim hakkının 2011/Şubat döneminde kullanılması sebebiyle) 2011/Şubat dönemi İndirilecek K.D.V. listesinde yer almaktadırlar. Belge ilgili takvim yılı aşılmamak şartıyla herhangi bir dönemde indirim olarak kullanılsa bile belgenin tarihi değiştirilmeden sisteme kaydedilmelidir. Örneğimizde aylık listelerin rahatça seçilmesini sağlamak için 201101 sarıya, 201102 yeşile boyanmıştır.

- **12 No.lu Sütun:** Bu sütun sadece başkaca firmaların ihracatına aracılık eden Dış Ticaret Sermaye Şirketleri ve Sektörel Dış Ticaret Şirketlerince doldurulması gereken bir alandır. Başkaca firmaların ihracatına aracılık eden Dış Ticaret Sermaye Şirketi veya Sektörel Dış Ticaret Şirketi kendi indirilecek K.D.V. listesini düzenlerken 12 No.lu sütuna kendi vergi kimlik numarasını; ihracatına aracılık ettikleri firmanın indirilecek K.D.V. listesini düzenlerken 12 No.lu sütuna ihracatına aracılık ettikleri firmanın vergi kimlik numarasını yazmalıdırlar.. Eğer iade talep eden mükellef, başkaca firmaların ihracatına aracılık eden Dış Ticaret Sermaye Şirketi veya Sektörel Dış Ticaret Şirketi değilse bu alan boş bırakılacaktır.

12 No.lu Sütunun Doldurulmasına İlişkin Örnek: Bilindiği üzere başkaca firmaların ihracatına aracılık eden Dış Ticaret Sermaye Şirketleri ve Sektörel Dış Ticaret Şirketleri kendi indirilecek K.D.V. listeleri yanında ihracatına aracılık ettikleri firmaların da indirilecek K.D.V. listelerini vermek zorundadırlar. Başarı Dış Ticaret A.Ş. bir dış ticaret sermaye şirkettir ve vergi kimlik numarası 1234567890'dır. Başarı Dış Ticaret A.Ş. 2011/Mayıs döneminde 7777777777 vergi kimlik numaralı Kartal Yapı Ltd.Şti.'nin ihracatına aracılık etmiştir. Bu faaliyetine ilişkin olarak iade talebinde bulunan Başarı Dış Ticaret A.Ş. kendine ait 2011/Mayıs indirilecek K.D.V. listesi yanında, Kartal Yapı Ltd.Şti.'nin 2011/Mayıs indirilecek K.D.V. listesini de vermelidir. Bu durumda indirilecek K.D.V. listesi aşağıdaki gibi doldurulacaktır.

İNDİRİLECEK K.D.V. LİSTESİ

| | 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 |
|---------|-------------------------|-------------------------|-----------------------------|-----------------------------|--|-----------------------------------|-------------------------------------|---|---------------|-------------------------------------|--|--|
| Sıra No | Alış Faturasının Tarihi | Alış Faturasının Serisi | Alış Faturasının Sıra No.su | Satıcının Adı-Soyadı/Unvanı | Satıcının Vergi Kimlik Numarası/TC Kimlik Numarası | Alınan Mal ve/veya Hizmetin Cinsi | Alınan Mal ve/veya Hizmetin Miktarı | Alınan Mal ve/veya Hizmetin K.D.V. Hariç Tutarı | K.D.V. 'si | GGB Tescil No.su (Alış İthalat İse) | Belgelerin İndirim Hakkının Kullanıldığı K.D.V. Dönemi | İhracatına Aracılık Edilen Firmanın Vergi Kimlik Numarası/TC Kimlik Numarası |
| 1 | 02.05.2011 | B | 654233 | ANT AMBALAJ .A.Ş. | 0021056315 | AMBALAJ | 40 ADET | 3.000,00 | 540,00 | | 201105 | 1234567890 |
| 2 | 08.05.2011 | J | 29998 | CENTRAL ELEKT. CO. | 1111111111 | TRAF0 MALZ. | 4303 KG | 32.360,91 | 5.824,96 | 09342020IM788980 | 201105 | 1234567890 |
| 3 | 10.05.2011 | | 303455 | POVER MACHINE CO. | 1111111111 | TRAF0 MALZ. | 2910,88 KG | 20.507,73 | 3.691,39 | 07098000IM870000 | 201105 | 1234567890 |
| 4 | 11.05.2011 | A | 980701 | BERRAK MK LTD.ŞTİ. | 2502501200 | TERMINAL | 26 ADET | 1.040,00 | 1817,20 | | 201105 | 1234567890 |
| 5 | 11.05.2011 | A | 980713 | BERRAK MK.LTD.ŞTİ. | 2502501200 | SKONDER KUT | 2000 ADET | 1.190,00 | 214,20 | | 201105 | 1234567890 |
| 6 | 13.05.2011 | A | 20096 | KARTAL LTD.ŞTİ | 7777777777 | KERESTE | 10 TON | 100.000,00 | 18.000,00 | | 201105 | 1234567890 |
| 7 | 15.05.2011 | A | 456 | KARTAL LTD.ŞTİ | 7777777777 | KERESTE | 25 TON | 250.000,00 | 45.000,00 | | 201105 | 1234567890 |
| 8 | 21.05.2011 | A | 980701 | BERRAK MK.LTD.ŞTİ. | 2502501200 | TERMINAL | 26 ADET | 1.040,00 | 187,20 | | 201105 | 1234567890 |
| 9 | 21.05.2011 | A | 980713 | BERRAK MK.LTD.ŞTİ. | 2502501200 | SKONDER KUT | 2000 ADET | 1.190,00 | 214,20 | | 201105 | 1234567890 |
| 10 | 21.05.2011 | B | 41 | ELEKTRO FER BİLG. | 6555212221 | BAĞLANTI KAB. | 43 ADET | 412,37 | 74,20 | | 201105 | 1234567890 |
| 11 | 23.05.2011 | A | 6523 | AKAY MAK.LTD.ŞTİ. | 6652221036 | VAKUM SENSÖ | 100 ADET | 10.000,00 | 18.000,00 | | 201105 | 1234567890 |
| 12 | 25.05.2011 | A5 | 989305 | CEREN MAK.LTD.ŞTİ. | 3253251230 | KALIP | 1 ADET | 3.500,00 | 630,00 | | 201105 | 1234567890 |
| 13 | 29.05.2011 | A | 122 | AYDEM BİLLURİYE | 25552122321 | M.EŞYA | 12 ADET | 50,00 | 9,00 | | 201105 | 1234567890 |
| 14 | 30.05.2011 | A | 532521 | SAĞLAM YAPI SAN. | 7885456123 | KONTRAPLAK | 65 ADET | 6.006,96 | 1.061,62 | | 201105 | 7777777777 |
| 15 | 31.05.2011 | A | 17206 | SELAMİ ÇATAK | 45675441211 | POLY KUMAŞ | 13.80 MT. | 89,28 | 7,14 | | 201105 | 7777777777 |
| 16 | 01.05.2011 | A | 15516 | M.ÇELİK /ÇELİK EKM. | 8522254697 | EKMEK | 1480 ADET | 439,60 | 4,40 | | 201105 | 7777777777 |
| 17 | 07.05.2011 | C | 743567 | SERAP İLETİŞİM LTD. | 7854213211 | YİYECEK | 1 | 157,41 | 12,59 | | 201105 | 7777777777 |
| 18 | 10.05.2011 | A | 32230 | SERKAP MAKİNA LTD | 6545552545 | HİRDAVAT MAL | 79 AD, 47 K. | 746,25 | 134,32 | | 201105 | 7777777777 |
| 19 | 16.05.2011 | D | 257435 | SEVİM TURAK | 15625645623 | OVAL BORU | 510 METRE | 3.000,00 | 540,00 | | 201105 | 7777777777 |
| 20 | 21.05.2011 | A | 257435 | SEVİM TURAK | 15625645623 | KARE BORU | 310 METRE | 2.500,00 | 450,00 | | 201105 | 7777777777 |
| 21 | 23.05.2011 | B | 507684 | SULTAN GIDA LTD.ŞT | 7820411111 | ŞEKER, UN | 20 KG | 47,56 | 3,80 | | 201105 | 7777777777 |
| 22 | 24.05.2011 | A | 20911 | TAYFUR DAY.TÜK.LT | 5644561230 | BİSİKLET YED.P | 12 ADET | 160,00 | 28,80 | | 201105 | 7777777777 |
| 23 | 25.05.2011 | A | 133295 | TEKLİF PETROL LTD. | 8527418520 | MOTORİN | 40 LT. | 100,00 | 18,00 | | 201105 | 7777777777 |
| 24 | 28.05.2011 | C | 112726 | TEKNİK LTD.ŞTİ. | 5641235284 | NOTEBOOK PA. | 3 ADET | 1.326,23 | 106,10 | | 201105 | 7777777777 |
| | | | | | | TOPLAM | | 528.866,32 | 94.954,15 | | | |

Başarı Dış Ticaret A.Ş. kendine ait 2011/Mayıs indirilecek K.D.V. listesini düzenlerken her belgenin karşısına kendi vergi kimlik numarası olan “1234567890”ı yazmalıdır. Yukarıdaki tabloda turuncu boyalı kısım Başarı Dış Ticaret A.Ş.’nin 2011/Mayıs İndirilecek K.D.V. listesidir. Başarı Dış Ticaret A.Ş. ihracatına aracılık ettiği Kartal Yapı Ltd.Şti.’ne ait 2011/Mayıs indirilecek K.D.V. listesini düzenlerken her belgenin karşısına Kartal Yapı Ltd.Şti.’nin vergi kimlik numarası olan “7777777777” yi yazmalıdır. Yukarıdaki tabloda mavi boyalı kısım Kartal Yapı Ltd.Şti.’nin 2011/Mayıs İndirilecek K.D.V. listesidir. Örneğimizde indirilecek K.D.V. listelerinin rahatça seçilmesini sağlamak için Başarı Dış Ticaret A.Ş.’nin listesi turuncuya, Kartal Yapı Ltd.Şti.’nin listesi ise maviye boyanmıştır.

İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLER İÇİN ÖRNEK İNDİRİLECEK K.D.V. LİSTESİ

A) İndirimli orana tabi işlemler dolayısıyla aylık olarak K.D.V. iadesi talep eden mükelleflerin düzenlemesi gereken İndirilecek K.D.V. Listesi Örneği:

2010/02 dönemi için aylık mahsuben (406) iade talebi.

İNDİRİLECEK K.D.V. LİSTESİ

| | 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 |
|---------|-------------------------|-------------------------|-----------------------------|------------------------------|--|-----------------------------------|-------------------------------------|---|---------------|-------------------------------------|--|--|
| Sıra No | Alış Faturasının Tarihi | Alış Faturasının Serisi | Alış Faturasının Sıra No.su | Satıcının Adı-Soyadı/Unvanı | Satıcının Vergi Kimlik Numarası/TC Kimlik Numarası | Alınan Mal ve/veya Hizmetin Cinsi | Alınan Mal ve/veya Hizmetin Miktarı | Alınan Mal ve/veya Hizmetin K.D.V. Hariç Tutarı | K.D.V.'si | GGB Tescil No.su (Alış İthalat İsi) | Belgenin İndirim Hakkının Kullanıldığı K.D.V. Dönemi | İhracata Aracılık Edilen Firmanın Vergi Kimlik Numarası/TC Kimlik Numarası |
| 1 | 02.01.2010 | B | 654233 | ANT AMBALAJ TİC.A.Ş. | 0021056315 | AMBALAJ | 40 ADET | 3.000,00 | 540,00 | | 201001 | |
| 2 | 03.01.2010 | J | 29998 | CENTRAL ELEKTRONİK CO. | 1111111111 | TRAF0 MALZEMESİ | 4303 KG | 32.360,91 | 5.824,96 | 09342020IM788980 | 201001 | |
| 3 | 15.01.2010 | | 303455 | POVVER MACHINE CO. | 1111111111 | TRAF0 MALZEMESİ | 2910,88 KG | 20.507,73 | 3.691,39 | 07098000IM870000 | 201001 | |
| 4 | 17.01.2010 | A | 980701 | BERRAK MAKİNA SAN.LTD.ŞTİ. | 2502501200 | TERMİNAL | 26 ADET | 1.040,00 | 187,20 | | 201001 | |
| 5 | 17.01.2010 | A | 980713 | BERRAK MAKİNA SAN.LTD.ŞTİ. | 2502501200 | SKONDER KUTU | 2000 ADET | 1.190,00 | 214,20 | | 201001 | |
| 6 | 18.01.2010 | A | 20096 | KARTAL YAPI LTD.ŞTİ. | 7777777777 | KERESTE | 10 TON | 100.000,00 | 18.000,00 | | 201001 | |
| 7 | 18.01.2010 | A | 456 | KARTAL YAPI LTD.ŞTİ. | 7777777777 | KERESTE | 25 TON | 250.000,00 | 45.000,00 | | 201001 | |
| 8 | 19.01.2010 | A | 980701 | BERRAK MAKİNA SAN.LTD.ŞTİ. | 2502501200 | TERMİNAL | 26 ADET | 1.040,00 | 187,20 | | 201001 | |
| 9 | 20.01.2010 | A | 980713 | BERRAK MAKİNA SAN.LTD.ŞTİ. | 2502501200 | SKONDER KUTU | 2000 ADET | 1.190,00 | 214,20 | | 201001 | |
| 10 | 21.01.2010 | B | 41 | ELEKTRO FER BİLG.LTD.ŞTİ. | 6555212221 | BAĞLANTI KABL. | 43 ADET | 412,37 | 74,23 | | 201001 | |
| 11 | 22.01.2010 | A | 6523 | AKAY MAKİNE İMALİ LTD.ŞTİ. | 6652221036 | VAKUM SENSÖRÜ | 100 ADET | 100.000,00 | 18.000,00 | | 201001 | |
| 12 | 23.01.2010 | A5 | 989305 | CEREN MAKİNA TİC.LTD.ŞTİ. | 3253251230 | KALIP | 1 ADET | 3.500,00 | 630,00 | | 201001 | |
| 13 | 24.01.2010 | A | 122 | AYDEM BİLLURİYE | 25552122321 | M.EŞYA | 12 ADET | 50,00 | 9,00 | | 201001 | |
| 14 | 30.01.2010 | A | 532521 | SAĞLAM YAPI SAN.TİC. | 7885456123 | KONTRAPLAK | 65 AD. | 6.008,98 | 1.081,62 | | 201002 | |
| 15 | 31.01.2010 | A | 17206 | SELAMİ ÇATAK | 45675441211 | POLY KUMAŞ | 13,80 AD. | 89,28 | 7,14 | | 201002 | |
| 16 | 02.02.2010 | A | 15516 | M.ÇELİK/ÇELİK EKMEK FAB. | 85222254697 | EKMEK | 1480 AD. | 439,60 | 4,40 | | 201002 | |
| 17 | 03.02.2010 | C | 743567 | SERAP İLETİŞİM SİST.LTD.ŞTİ. | 7854213211 | YİYECEK | 1 | 157,41 | 12,59 | | 201002 | |
| 18 | 15.02.2010 | A | 32230 | SERKAP MAKİNA İNŞ.TİC.LTD. | 6545552545 | HIRDAVAT MALZ. | 79 AD,47 KG. | 746,25 | 134,32 | | 201002 | |
| 19 | 17.02.2010 | D | 257435 | SEVİM TURAK / TURAK PROFİL | 15625645623 | OVAL BORU | 510 MT. | 3.000,00 | 540,00 | | 201002 | |
| 20 | 17.02.2010 | A | 257435 | SEVİM TURAK / TURAK PROFİL | 15625645623 | KARE BORU | 310 MT. | 2.500,00 | 450,00 | | 201002 | |
| 21 | 18.02.2010 | B | 507684 | SULTAN GIDA TİC.PAZ.LTD.ŞTİ. | 7820411111 | ŞEKER, UN | 20 KG. | 47,56 | 3,80 | | 201002 | |

| | | | | | | | | | | | | |
|---------------|------------|---|--------|-----------------------------|------------|---------------------|----------|-------------------|------------------|--|--------|--|
| 22 | 18.02.2010 | A | 20811 | TAYFUR DAY.TÜK.LTD.ŞTİ. | 5644561230 | BİSİKLET YED. PARÇA | 12 AD. | 160,00 | 28,80 | | 201002 | |
| 23 | 19.02.2010 | A | 133295 | TEKLİF PETROL NAK.LTD.ŞTİ. | 8527418520 | KIRSAL MOTORİN | 40 LİTRE | 100,00 | 18,00 | | 201002 | |
| 24 | 20.02.2010 | C | 112726 | TEKNİK BİL.SAN.İTH.İHR.LTD. | 5641235284 | NOTEBOOK VE PARÇ | 3 AD | 1.326,23 | 106,10 | | 201002 | |
| TOPLAM | | | | | | | | 528.866,32 | 94.959,15 | | | |

Yukarıdaki tabloda da açıkça görüleceği üzere sarı boyalı kısım 2010/Ocak (201001) dönemine ilişkin olarak oluşturulan indirilecek K.D.V. listesi iken yeşil boyalı kısım 2010/Şubat (201002) dönemine ilişkin olarak oluşturulan indirilecek K.D.V. listesidir. 406-İndirimli orana tabi işlemler dolayısıyla iade talep eden mükellefler, aylar itibariyle oluşturacakları indirilecek K.D.V. listelerini yukarıda gösterilen şekilde tek liste haline getirerek İnternet Vergi Dairesi aracılığıyla elektronik ortamda göndermelidirler. Aylık mahsuben iadenin talep edildiği ilk ayda takvim yılı başından mahsup hakkının doğduğu döneme kadar olan indirilecek K.D.V. listelerinin sisteme örnekteki gibi gönderilmesi gerekmektedir. Örneğin ilk olarak 2010/03 döneminde mahsup talebi olan mükellefler 2010/01, 2010/02 ve 2010/03 dönemi İndirilecek K.D.V. listesini tek bir liste olarak 2010/03 döneminde sisteme ekleyeceklerdir. Daha sonra her aya ilişkin indirilecek K.D.V. listesi sisteme eklenmelidir. İlk mahsuben iade talebi 2010/03 olmakla birlikte ikinci mahsuben iade talebi 2010/07 döneminde yapılmışsa, bu dönem indirilecek K.D.V. listesinde 2010/04, 2010/05, 2010/06 ve 2010/07 dönem indirilecek tutarlar tek bir liste şeklinde sisteme eklenmelidir.

Yine yukarıdaki tablonun 14. ve 15. satırlarında yer alan belgeler 2010/Ocak tarihli olmasına rağmen 2010/Şubat döneminde yasal defterlere kaydedilmesi nedeniyle (indirim hakkının 2010/Şubat döneminde kullanılması sebebiyle) 2010/Şubat dönemi İndirilecek K.D.V. listesinde yer almaktadırlar. Örneğimizde aylık listelerin rahatça seçilmesini sağlamak için 201001 sarıya, 201002 yeşile boyanmıştır.

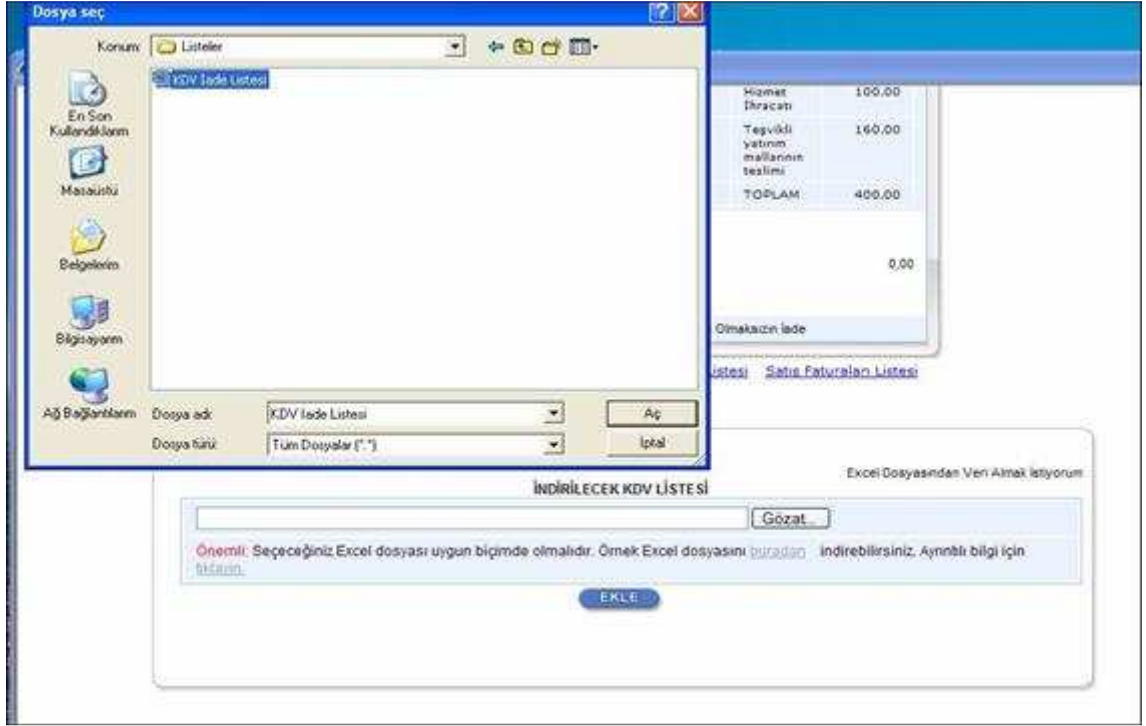
B) İndirimli orana tabi işlemler dolayısıyla yıllık olarak K.D.V. iadesi talep eden mükelleflerin düzenlemesi gereken İndirilecek K.D.V. Listesi Örneği (450-439) :

İNDİRİLECEK K.D.V. LİSTESİ

| 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 | |
|---------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------------|------------------------------|---|-----------------------------------|-------------------------------------|---|------------------|-------------------------------------|--|--|
| Sıra No | Alış Faturasının Tarihi | Alış Faturasının Serisi | Alış Faturasının Sıra No.su | Satıcının Adı-Soyadı/Unvanı | Satıcının Vergi Kimlik Numarası/T C Kimlik Numarası | Alınan Mal ve/veya Hizmetin Cinsi | Alınan Mal ve/veya Hizmetin Miktarı | Alınan Mal ve/veya Hizmetin K.D.V. Hariç Tutarı | K.D.V.'si | GGB Tescil No.su (Alış İthalat İsi) | Belgenin İndirim Hakkının Kullanıldığı K.D.V. Dönemi | İhracata Aracılık Edilen Firmanın Vergi Kimlik Numarası/TC Kimlik Numarası |
| 1 | 02.01.2010 | B | 654233 | ANT AMBALAJ TİC.A.Ş. | 0021056315 | AMBALAJ | 40 ADET | 3.000,00 | 540,00 | | 201001 | |
| 2 | 03.01.2010 | J | 29998 | CENTRAL ELEKT. CO. | 1111111111 | TRAF0 MALZEMESİ | 4303 KG | 32.360,91 | 5.824,96 | 09342020IM788980 | 201001 | |
| 3 | 07.02.2010 | | 303455 | POVVER MACHINE CO. | 1111111111 | TRAF0 MALZEMESİ | 2910,88 KG | 20.507,73 | 3.691,39 | 07098000IM870000 | 201002 | |
| 4 | 19.02.2010 | A | 980701 | BERRAK MAK. SAN.LTD.ŞTİ. | 2502501200 | TERMİNAL | 26 ADET | 1.040,00 | 187,20 | | 201002 | |
| 5 | 05.03.2010 | A | 980713 | BERRAK MAK. SAN.LTD.ŞTİ. | 2502501200 | SKONDER KUTU | 2000 ADET | 1.190,00 | 214,20 | | 201003 | |
| 6 | 28.03.2010 | A | 20096 | KARTAL YAPI LTD.ŞTİ. | 7777777777 | KERESTE | 10 TON | 100.000,00 | 18.000,00 | | 201003 | |
| 7 | 13.04.2010 | A | 456 | KARTAL YAPI LTD.ŞTİ. | 7777777777 | KERESTE | 25 TON | 250.000,00 | 45.000,00 | | 201004 | |
| 8 | 26.04.2010 | A | 980701 | BERRAK MAK. SAN.LTD.ŞTİ. | 2502501200 | TERMİNAL | 26 ADET | 1.040,00 | 187,20 | | 201004 | |
| 9 | 20.05.2010 | A | 980713 | BERRAK MAK. SAN.LTD.ŞTİ. | 2502501200 | SKONDER KUTU | 2000 ADET | 1.190,00 | 214,20 | | 201005 | |
| 10 | 21.05.2010 | B | 41 | ELEKTRO FER BİLG.LTD.ŞTİ. | 6555212221 | BAĞLANTI KABLOSU | 43 ADET | 412,37 | 74,23 | | 201005 | |
| 11 | 12.06.2010 | A | 6523 | AKAY MAK. İMALİ LTD.ŞTİ. | 6652221036 | VAKUM SENSÖRÜ | 100 ADET | 100.000,00 | 18.000,00 | | 201006 | |
| 12 | 23.06.2010 | A5 | 989305 | CEREN MAKİNA TİC.LTD.ŞTİ. | 3253251230 | KALIP | 1 ADET | 3.500,00 | 630,00 | | 201006 | |
| 13 | 21.07.2010 | A | 122 | AYDEM BİLLURİYE | 25552122321 | M.EŞYA | 12 ADET | 50,00 | 9,00 | | 201007 | |
| 14 | 30.07.2010 | A | 532521 | SAĞLAM YAPI SAN.TİC. | 7885456123 | KONTRAPLAK | 65 AD. | 6.008,98 | 1.081,62 | | 201007 | |
| 15 | 09.08.2010 | A | 17206 | SELAMİ ÇATAK | 45675441211 | POLY KUMAŞ | 13,80 AD. | 89,28 | 7,14 | | 201008 | |
| 16 | 16.08.2010 | A | 15516 | M.ÇELİK/ÇELİK EKMEK FAB. | 85222254697 | EKMEK | 1480 AD. | 439,60 | 4,40 | | 201008 | |
| 17 | 03.09.2010 | C | 743567 | SERAP İLETİŞİM SİST.LTD.ŞTİ. | 7854213211 | YİYECEK | 1 | 157,41 | 12,59 | | 201009 | |
| 18 | 15.09.2010 | A | 32230 | SERKAP MAKİNA İNŞ.TİC.LTD. | 6545552545 | HIRDAVAT MALZ. | 79 AD,47 KG. | 746,25 | 134,32 | | 201009 | |
| 19 | 27.10.2010 | D | 257435 | SEVİM TURAK / TURAK PROFİL | 15625645623 | OVAL BORU | 510 MT. | 3.000,00 | 540,00 | | 201010 | |
| 20 | 29.10.2010 | A | 257435 | SEVİM TURAK / TURAK PROFİL | 15625645623 | KARE BORU | 310 MT. | 2.500,00 | 450,00 | | 201010 | |
| 21 | 03.11.2010 | B | 507684 | SULTAN GIDA TİC..LTD.ŞTİ. | 7820411111 | ŞEKER, UN | 20 KG. | 47,56 | 3,80 | | 201011 | |
| 22 | 18.11.2010 | A | 20811 | TAYFUR DAY.TÜK.LTD.ŞTİ. | 5644561230 | BİSİKLET YED. PARÇA | 12 AD. | 160,00 | 28,80 | | 201011 | |
| 23 | 30.12.2010 | A | 133295 | TEKLİF PETROL NAK.LTD.ŞTİ. | 8527418520 | KIRSAL MOTORİN | 40 LİTRE | 100,00 | 18,00 | | 201012 | |
| 24 | 31.12.2010 | C | 112726 | TEKNİK BİL.SAN.İTH.İHR.LTD. | 5641235284 | NOTEBOOK VE PARÇ | 3 AD | 1.326,23 | 106,10 | | 201012 | |
| | | | | | | | TOPLAM | 528.866,32 | 94.959,15 | | | |

İndirimli orana tabi işlemlerden doğan iade alacağının yılı içinde mahsuben iade edilemeyen kısmı, izleyen yıl içinde mükellefin isteğine bağlı olarak, nakden veya mahsuben iade edilebilecektir. İade talebi en erken izleyen yılın Ocak dönemine ait olup Şubat ayı içinde verilecek, en geç Kasım dönemine ait olup Aralık ayı içinde verilecek K.D.V. Beyannameleri ile yapılabilecektir. Ancak aylık iade talebinden farklı olarak K.D.V. beyannamesinde 406 Kodu yerine 450-(119 Seri No.lu K.D.V. Genel Tebliği gereği Mayıs 2012 döneminden itibaren **439**) Kodu seçilmelidir ve iade istenilen yıla ait tüm dönemler (2010 yılı İndirilecek K.D.V. Listesinin tamamı) örnekteki gibi tek bir liste olarak iade talep edilen ayda sisteme aktarılmalıdır.

- Excel dosyasının İndirilecek K.D.V. Listesinde tümüyle boş bir satır bulunursa veri alma işlemi o satırda durdurulur. Bu nedenle listede hiçbir satırı boş bırakmadan veriler arka arkaya yazılmalıdır.
- Gönderilecek dosya, bilgisayarda açık durmamalı, dosya gönderilmeden önce açık olan dosya kapatılmalıdır.
- Excel dosyasının sadece ilk çalışma sayfası okunacaktır. Bu sebeple tüm veriler ilk çalışma sayfasında toplanmalıdır.
- İnternet tarayıcısı olarak Internet Explorer (Windows sürümünün 7 ve üzeri olması gerekmektedir.)kullanılmalıdır. Excel gönderme uygulaması diğer tarayıcılarda çalışmamaktadır.
- Excel dosyasının yukarıda anlatıldığı şekilde doldurulması sonrası aşağıda gösterildiği üzere “Gözet...” butonu tıklanır ve oluşturulan Excel dosyası seçilir. Bu aşamada seçilen nesnenin dosyanın kısa yolu olmadığına, dosyanın kendisi olduğuna dikkat edilmesi gerekmektedir.



- Oluşturulan Excel dosyası seçildikten sonra "Ekle" butonuna tıklayarak listelerin sisteme yüklenmesi işlemi başlatılmalıdır. Sistem tarafından yükleme yapılırken listeler kontrol edilecek, listelerde bir hata varsa mükellefler uyarılacaktır. Sistem tarafından verilen uyarının gereği yapılarak liste yükleme işlemi gerçekleştirilir. **DOLDURULMASI GEREKEN BÜTÜN LİSTELER YÜKLENDİKTEN SONRA “ONAYLA” LİNKİNE TIKLANARAK LİSTE GÖNDERME İŞLEMİ TAMAMLANIR.**
- İnternet Vergi Dairesinde bulunan K.D.V. İadesi bilgi girişi sayfasında işlem yapılmaya başladıktan sonra herhangi bir sebeple İnternet Vergi Dairesinden çıkılması durumunda yapılan tüm işlemler kayıt altına alınmaktadır. Daha sonra kalınan yerden işleme devam

edilebilir. Listeler oluşturulduktan sonra işlemleri sisteme göndermek için mutlaka "ONAYLA" linkine tıklanması gerekir.

- Listeler oluşturulduktan sonra "ONAYLA" linkine tıklanmadığı müddetçe sisteme gönderilmez. Mükellefler, listelerinin son kontrollerini listelerin üzerine tıklayarak yaptıktan sonra sisteme göndermek için "ONAYLA" linkine tıklınca, sistem; "K.D.V. İADE TALEBİNE İLİŞKİN İNTERNET VERGİ DAİRESİ LİSTE ALINDISI" ekranını açar. Bu liste alındısının yazdırılarak iade talep dilekçesine eklenmesi gerekir.
- Listelerin doldurulması ve gönderilmesi ile ilgili sorunlar için bağlı bulunulan vergi dairelerinden veya 444 0 435 numaralı Çağrı Merkezi'nden yardım alınabilir.

2.2.2.YÜKLENİLEN K.D.V. LİSTESİNİN EXCEL DOSYASI OLARAK OLUŞTURULMASI İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR

Mükellefler K.D.V. İade Talebine ilişkin Yüklenen K.D.V. Listesini Excel dosyası aracılığıyla gönderebilirler. K.D.V. iade listelerinin sisteme aktarılması işlemi ile ilgili olarak elektronik ortamda gönderilen verilerin alımı, excel dosyasının ilk çalışma sayfasındaki B sütunun 5. satırından (B5 Hücrelerinden) başlamaktadır. Mükelleflerin tablolarını bu şekilde oluşturmaları gerekmektedir. Söz konusu tablo örneği aşağıdaki excel ekranında açıkça görülmektedir. Aşağıda ekran görüntüsü verilen excel dosyasında kırmızı dolgu ile gösterilen B sütunun 5. satırı (B5 Hücre), veri alımına başlandığı hücredir. Mükelleflerin excel tablolarını buna göre oluşturmaları gerekmektedir. Bunu sağlamanın en pratik yolu İnternet Vergi Dairesinden örnek excel dosyasının indirilerek kullanılmasıdır. ([Örnek Excel İndir.](#))

İnternet vergi dairesinden bilgisayara indirilen örnek excel dosyası üzerinde veri girişi yapıp onaylandıktan sonra yükleme işlemi gerçekleşir.

| | A | B | C | D | E | F | G | H | I | J | K | L | M | N |
|----|-------------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------------|-------------------------------|--|-----------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------|--|-------------------------------------|--|---|
| 2 | YÜKLENİLEN KDV LİSTESİ | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | | 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 | |
| 4 | Sıra No | Alış Faturasının Tarihi | Alış Faturasının Serisi | Alış Faturasının Sıra No'su | Satıcının Adı Soyadı / Ünvanı | Satıcının Vergi Kimlik Numarası/TC 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 veya Hizmetin KDV'si | GGB Tescil No'su (Alış İthalat İse) | Belgeye İlişkin İfade Hakkı Değerinin İşlen Türü | |
| 5 | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | | 2 | | | | | | | | | | | | |
| 7 | | 3 | | | | | | | | | | | | |
| 8 | | 4 | | | | | | | | | | | | |
| 9 | | 5 | | | | | | | | | | | | |
| 10 | | | | | | | | | | TOPLAM | 0,00 | | | |

YÜKLENİLEN K.D.V. LİSTESİ

| | 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 |
|---------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------------|-------------------------------|--|-----------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------|--|-------------------------------------|---|
| Sıra No | Alış Faturasının Tarihi | Alış Faturasının Serisi | Alış Faturasının Sıra No.su | Satıcının Adı - Soyadı/Unvanı | Satıcının Vergi Kimlik Numarası/TC Kimlik Numarası | Alınan Mal ve/veya Hizmetin Cinsi | Alınan Mal ve/veya Hizmetin Miktarı | Alış Faturasının K.D.V. Hariç Tutarı | Alış Faturasının K.D.V.'si | Bünyeye Giren Mal ve/veya Hizmetin K.D.V.'si | GGB Tescil No.su (Alış İthalat İse) | Belgeye İlişkin İade Hakkı Doğuran İşlem Türü |
| 1 | 02.01.2011 | B | FFFFF123456789 | ANT AMBALAJ A.Ş. | 021056315 | AMBALAJ | 40 ADET | 3.000,00 | 540,00 | 540,00 | | 301 |
| 2 | 08.01.2011 | J | A29998LL200 | CENTRAL ELEKT. CO. | 1111111111 | TRAF0 MALZ | 4303 KG | 32.360,91 | 5.824,96 | 5.824,96 | 09678000IM202320 | 301 |
| 3 | 09.01.2011 | | 303455 | POVER MACHINE CO. | 1111111111 | TRAF0 MALZ | 2910,88 KG | 20.507,73 | 3.691,39 | 3.691,39 | 00767807IM540055 | 301 |
| 4 | 09.01.2011 | A | 20096 | BAŞKENT ELEK. A.Ş. | 8790111111 | ELEKTRİK | AYLIK | 7.738,87 | 1.393,00 | 1.393,00 | | 301 |
| 5 | 15.01.2011 | A | 456 | ASIR ULAŞTIRMA A.Ş. | 0521502500 | ŞEHİR İÇİ N. | 6 SEFER | 920,00 | 165,60 | 165,60 | | 301 |
| 6 | 21.01.2011 | A | 980701 | BERRAK M. LTD.ŞTİ. | 2502501200 | TERMİNAL | 26 ADET | 1.040,00 | 187,20 | 187,20 | | 301 |
| 7 | 21.01.2011 | A | 980713 | BERRAK M. LTD.ŞTİ. | 2502501200 | Kutu, Kablo, | 2 Adet, 15 M. | 1.190,00 | 214,20 | 214,20 | | 301 |
| 8 | 21.01.2011 | B | 41 | ELEKTRO LTD.ŞTİ. | 6555212221 | Kablo, Çivi | 12 Mt, 2 Kg | 412,37 | 74,23 | 74,23 | | 301 |
| 9 | 23.01.2011 | A | 6523 | AKAY MAK. LTD.ŞTİ. | 6652221036 | VAKUM SENS | 100 ADET | 100.000,00 | 18.000,00 | 9.000,00 | | 301 |
| 10 | 23.01.2011 | A5 | 989305 | CEREN MAK. LTD.ŞTİ. | 3253251230 | KALIP | 1 ADET | 3.500,00 | 630,00 | 630,00 | | 301 |
| 11 | 24.01.2011 | | 122 | AYDEM BİLLURİYE | 25552122321 | M.EŞYA | 12 ADET | 50,00 | 9,00 | 9,00 | | 301 |
| 12 | 29.01.2011 | | 532521 | ASMAZ BÜFE | 52344444478 | MUH. İÇECEK | 15 ADET | 12,00 | 0,96 | 0,96 | | 301 |
| 13 | | | | | | | ATİK | | | 5.200,00 | | 301 |
| 14 | | | | | | | GİDER | | | 4.700,00 | | 301 |
| TOPLAM | | | | | | | | | | 31.630,54 | | |

Mükelleflerin Yüklenilen K.D.V. Listesini her satıra bir belge gelecek şekilde düzenlemeleri esastır. Her belgenin -had sınırlaması olmaksızın- sisteme eklenmesi gerekmektedir. Yukarıdaki tabloda belgelerin girişine ilişkin örnek uygulama verilmiştir.

- **1 No.lu Sütun:** Bu sütuna alış faturasının tarihi GG.AA.YYYY (gün/ay/yıl) formatında yazılmalıdır.
- **2 No.lu Sütun:** Bu sütuna alış faturasının serisi yazılmalıdır. Bilindiği üzere fatura serileri "A5" gibi harf ve rakamlardan oluşabileceği gibi "yazılmalıdır B" gibi sadece harften de oluşabilir. Faturaların serileri A-5, A 5, A/5 şeklinde olsa bile (harf ve rakamların arasında "-", /, boşluk..." gibi karakter olmaksızın) bitişik olarak "A5" şeklinde yazılmalıdır. Ancak ödeme kaydedici cihaz fişleri vb. doldurulurken bu belgelerde seri bulunmadığı için "Alış Faturasının Serisi" başlıklı sütun doldurulmayıp boş bırakılacaktır. Yukarıdaki tablonun 11. ve 12. satırlarında ödeme kaydedici cihaz fişlerinin girişine ilişkin örnekler bulunmaktadır.
- **3 No.lu Sütun:** Bu sütuna alış faturasının sıra numarası yazılmalıdır. Bu alan sadece rakamların ve harflerin kullanıldığı en fazla 20 karakterden oluşabilir. (Örnek: 576, 9624, 701602, A8F2012000000080000 vb.) (Yukarıdaki tablonun 1. ve 2. satırlarında anılan belge girişlerine ilişkin örnekler bulunmaktadır.) Eğer alış faturası, alınan mal/hizmetlerin çok sayıda olması nedeniyle izleyen faturalara nakil olmakta ise bu durumda bu alana, faturanın toplam tutarının bulunduğu en son belgenin sıra numarasının yazılması gerekmektedir.
- **4 No.lu Sütun:** Bu sütuna alış faturasını düzenleyen satıcının adı-soyadı/unvanı yazılmalıdır.
- **ÖNEMLİ NOT:** Alışların bir ithalat olması halinde 1, 2, 3 ve 4 No.lu sütunlara -yurtdışından veya serbest bölgeden yapılan ithalata ilişkin fatura bilgileri yazılmalıdır. Bazı ithalat faturalarında "faturanın serisi" bilgisi bulunmayabilmektedir. Bu durumda 2 No.lu sütun boş bırakılmalıdır. Fatura bilgisine ulaşılamaması veya bir faturaya ait birden fazla GGB olması durumunda bağlı olunan vergi dairesine bilgi verilerek ödeme belgesinin bilgileri de yazılabilir. (Bu durumlarda Vergi kimlik numarası 111111111 yazılmalı ve ithalata ilişkin Gümrük Giriş Beyannamesi (GGB) Tescil numarası mutlaka yazılmalıdır.) Yukarıdaki tablonun 2. ve 3. satırlarında ithalat faturalarının dökümüne ilişkin örnekler bulunmaktadır.
- **5 No.lu Sütun:** Bu sütuna satıcı tüzel kişi/ortaklık ise vergi kimlik numarası; satıcı gerçek kişi ise TC kimlik numarası yazılmalıdır. Eğer satıcı yurtdışında veya serbest bölgede ise (yani alış ithalat ise) bu durumda 5 No.lu Sütuna vergi kimlik numarası olarak "111111111" yazılmalıdır. Yukarıdaki tablonun 2. ve 3. satırlarında ithalat faturalarının girişine ilişkin örnekler bulunmaktadır.

ÖNEMLİ NOT: Mal / hizmet, mükellefiyeti bulunmayan bir gerçek kişiden alınarak hesaplanan K.D.V.'si alım yapan mükellefçe sorumlu sıfatıyla beyan edilmişse; bu durumda

“Satıcının Vergi Kimlik Numarası / TC Kimlik Numarası” sütununa (İnternet Vergi Dairesi, mükellefiyeti bulunmayan gerçek kişilerin TC Kimlik Numaralarının girişine izin vermediğinden) “1111111111” yazılmalıdır. Bu şekilde girişi yapılan belgelerin alım yapan mükellefe ait 2 No.lu K.D.V. beyannamesi ile uyumunun kontrol edileceği tabiidir.

- **6 No.lu Sütun:** Bu sütuna alınan mal/hizmetin cinsi yazılmalıdır. Girişi yapılacak alış faturası ile birden fazla mal/hizmet alındı ise bu sütuna -çok genel olmamak kaydıyla- ana başlıklar halinde virgül ile ayırarak alınan malların/hizmetlerin cinsleri yazılır. Yukarıdaki tablonun 7. ve 8. satırlarında buna ilişkin örnekler bulunmaktadır.
- **7 No.lu Sütun:** Bu sütuna alınan mal/hizmetin miktarı yazılmalıdır. Bu alan harf ve rakamlardan oluşabilir. Girişi yapılacak alış faturası ile birden fazla mal/hizmet alındı ise bu alana -çok genel olmamak kaydıyla- ana başlıklar halinde virgül ile ayırarak alınan malların/hizmetlerin miktarları yazılır. Yukarıdaki tablonun 7. ve 8. satırlarında buna ilişkin örnekler bulunmaktadır.
- **8 No.lu Sütun:** Bu sütuna alış faturasının K.D.V. hariç tutarı TL cinsinden yazılmalıdır. Bu sütun rakamlardan oluşmalıdır. Alış faturası ile farklı K.D.V. oranlarına tâbi mallar/hizmetler alındı ise farklı oranlara tâbi malların K.D.V. hariç tutarlarının toplamı bu alana yazılmalıdır. Örneğin A malı 100 TL ve teslimi %8’lik K.D.V.’ye tâbi, B malı 200 TL ve teslimi %18’lik K.D.V.’ye tâbi, bu iki mal tek fatura ile alındısı ise bu belgeye ilişkin toplam K.D.V. hariç tutar $(100 + 200 =) 300$ TL olup bu sütuna 300,00 tutarı yazılmalıdır.
- **9 No.lu Sütun:** Bu sütuna alış faturasının K.D.V.’si TL cinsinden yazılmalıdır. Bu alan rakamlardan oluşmalıdır. Alış faturası ile farklı K.D.V. oranlarına tâbi mallar/hizmetler alındı ise farklı oranlara göre hesaplanan K.D.V.’ler toplanıp belgedeki toplam K.D.V. tutarı bu sütuna yazılmalıdır. Örneğin A malı 100 TL ve teslimi %8’lik K.D.V.’ye tâbi, B malı 200 TL ve teslimi %18’lik K.D.V.’ye tâbi, bu iki mal tek fatura ile alındısı ise bu belgeye ilişkin toplam K.D.V. tutarı $(100 \times 8) + (200 \times 18) = 44$ TL olup bu sütuna 44,00 tutarı yazılmalıdır. Satıcı yurtdışında veya serbest bölgede ise (yani alış ithalat ise) bu durumda 9 No.lu sütuna (faturada K.D.V. olmayacağı için) alışa ilişkin gümrük makbuzunda gösterilen ve mükellefçe indirim konusu yapılan K.D.V. tutarı kaydedilmelidir. Eğer gümrük giriş beyannamesinin bulunmadığı (dolayısıyla gümrük makbuzunun da olmadığı) bir hizmet ithali durumu söz konusu ise, bu takdirde 9 No.lu sütuna 2 No.lu K.D.V. beyannamesi ile beyan edilen ve aynı dönemde indirim konusu yapılan K.D.V. tutarı kaydedilmelidir.
- **10 No.lu Sütun:** Bu sütuna alış faturasındaki K.D.V.’nin ihraç edilen malın bünyesine giren tutarı yazılmalıdır. Alış faturasındaki mal/hizmetin tamamı iade istenilen dönemde ihraç edilen malın bünyesine girdi ise (veya ihraç konusu edildi ise) bu sütun 9 No.lu sütun ile aynı olacaktır. Ancak alış faturasındaki mal/hizmetin tamamı, iade istenilen dönemde ihraç edilen

malın bünyesine girmedi ise (veya ihraç konusu edilmedi ise) bu durumda ihraç edilen malın bünyesine giren (veya ihraç konusu edilen) mal/hizmetin K.D.V.'si yazılmalıdır.

ÖRNEK: Yukarıdaki tablonun 9. satırındaki 23.01.2011 Tarih ve A-6523 seri-sıra numaralı belge ile AKAY MAKİNE İMALİ İTH. İHR. LTD. ŞTİ.'den alınan 100 Adet VAKUM SENSÖRÜ 'nün 50 adedi (yani yarısı) 2011/Ocak döneminde ihraç edilen malın bünyesine girmiştir (ya da doğrudan ihraç edilmiştir.) Bu durumda 10 No.lu sütuna VAKUM SENSÖRÜ' nün 50 adedine ilişkin olan 9.000 TL K.D.V. tutarı yazılmalıdır. (Bahse konu faturadaki toplam K.D.V. 18.000 TL'dir. 50 adedine yani yarısına ilişkin K.D.V. ise $18.000 / 2 = 9.000$ TL'dir.)

Mükelleflerin Yüklenilen K.D.V. Listesi'ni belge bazında düzenlemeleri esastır. Mükellefler bütün belgelerin dökümünü yaptıktan sonra ihraç edilen malın bünyesine giren Amortisman Tabi İktisadi Kıymet (ATİK) K.D.V.'si var ise bu tutarı da devam eden satıra "ATİK" açıklaması ile yazmalıdır. Bunun gibi ihraç edilen malın bünyesine giren genel yönetim gideri, pazarlama satış dağıtım gideri vb. gider K.D.V.'si var ise bu tutarı da devam eden satıra "GİDER" açıklaması ile yazmalıdır. "ATİK" ve "GİDER" satırlarının doldurulduğu yukarıdaki tablonun 13. ve 14. satırlarında gösterilmiştir. Görüleceği üzere belgelerin dökümü sonrası izleyen satırın 7 No.lu Sütuna (Alınan Mal ve/veya Hizmetin Miktarı Sütununa) "ATİK" ifadesi yazılarak 10 No.lu sütuna ATİK dolayısıyla ihraç edilen malın bünyesine giren K.D.V. tutarı yazılmıştır. Bunun gibi ihraç edilen malın bünyesine giren genel yönetim gideri, pazarlama satış dağıtım gideri vb. gider K.D.V.'si ise izleyen satırın 7 No.lu Sütununa "GİDER" ifadesi yazılarak 10 No.lu Sütuna ihraç edilen malın bünyesine giren gider K.D.V.'si tutarı kaydedilmiştir.

- **11 No.lu Sütun:** Bu sütuna satıcı yurtdışında veya serbest bölgede ise (yani alış ithalat ise) alışa ilişkin gümrük giriş beyannamesinin (GGB) tescil numarası yazılmalıdır. Yukarıdaki tablonun 2. ve 3. satırlarında bu durum gösterilmiştir. Alış ithalat değilse (yurtdışından ya da serbest bölgeden alış değilse), yurtiçinden alım yapıldı ise bu sütun boş bırakılır. Aynı şekilde yurtdışından bir hizmet alımı söz konusu ise (yani bir gümrük giriş beyannamesi yoksa) bu alan yine boş bırakılır.
- **12 No.lu Sütun:** Bu sütun, iade hakkı doğuran işlem türü ayrımı yapılmaksızın bir adet veya birden fazla iade hakkı doğuran işlem bulursa da doldurulmalıdır. Bu sütuna iade hakkı doğuran işlem türünün e-beyannamedeki kodu yazılır. İade hakkı doğuran işlem türlerinin kodları internet vergi dairesinden iade talebi girilirken açılan "K.D.V. İADESİ TALEBİ GİRİŞİ" ekranında yer almaktadır. (Ayrıca bahse konu kodlar indirdiğiniz "yüklenilen_K.D.V._listesi_FORMATI" isimli Excel dosyasının çalışma sayfasında da bulunmaktadır.)

ÖRNEK: Korkmaz Makine Ltd.Şti.'nin 2011/Ocak döneminde iade hakkı doğuran işlemleri şu şekildedir.

| İade Hakkı Doğuran İşlemin | | | |
|-----------------------------------|-------------------------------------|---------------|---------------------------|
| E-Beyanamedeki Kodu | Adı | Tutarı | Yüklenilen Vergisi |
| 301 | Mal ihracı | 250.000,00 | 21.533,38 |
| 308 | Teşvikli yatırım mallarının teslimi | 200.000,00 | 9.583,34 |
| TOPLAM | | | 31.116,72 |

Bu durumda Korkmaz Makine Ltd. Şti. işlem türleri bazında iki ayrı yüklenilen K.D.V. listesi hazırlanmalıdır. Bunlardan biri “Mal İhracı Yüklenilen K.D.V. Listesi”, diğeri ise “Teşvikli Yatırım Mallarının Teslimi Yüklenilen K.D.V. Listesi”dir. Yüklenilen K.D.V. listesine kaydedilen belgelerin her birinin karşısına hangi işlem türüne ilişkin olduğu kaydedilerek iki ayrı yüklenim listesi aşağıda gösterildiği şekilde tek tablo haline getirilir ve internet vergi dairesinden elektronik ortamda gönderilir.

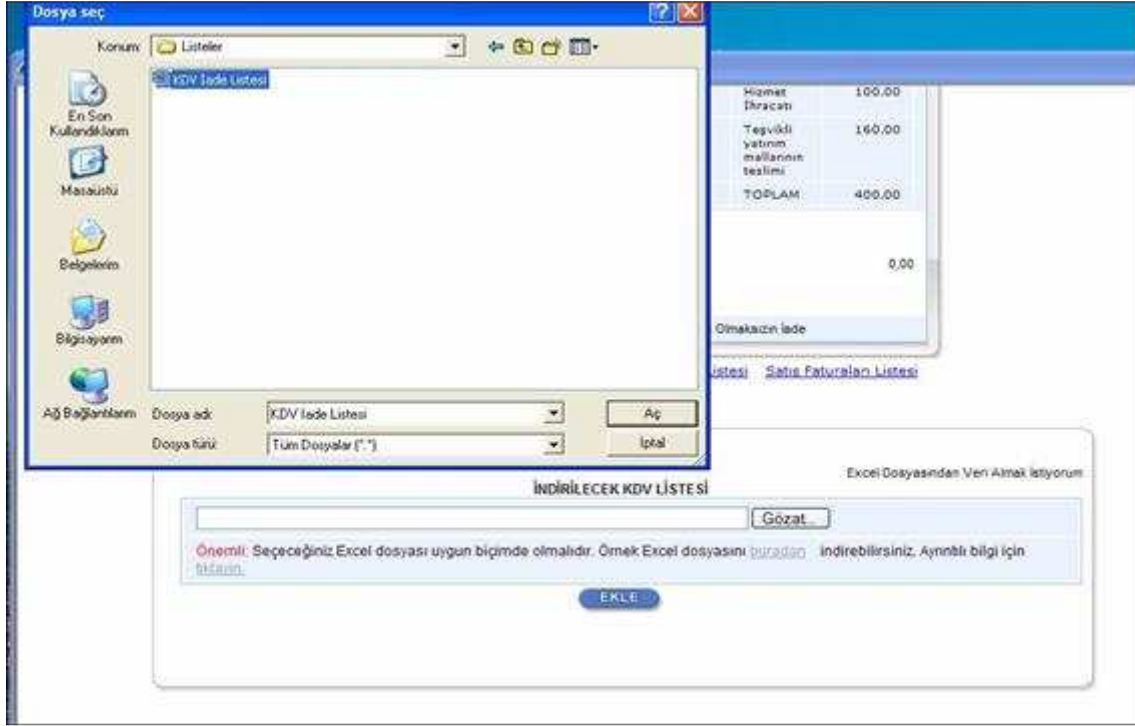
YÜKLENİLEN K.D.V. LİSTESİ

| | 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 |
|---------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------------|-----------------------------|--|-----------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------|--|-------------------------------------|---|
| Sıra No | Alış Faturasının Tarihi | Alış Faturasının Serisi | Alış Faturasının Sıra No.su | Satıcının Adı-Soyadı/Unvanı | Satıcının Vergi Kimlik Numarası/TC Kimlik Numarası | Alınan Mal ve/veya Hizmetin Cinsi | Alınan Mal ve/veya Hizmetin Miktarı | Alış Faturasının K.D.V. Hariç Tutarı | Alış Faturasının K.D.V.'si | Bünyeye Giren Mal ve/veya Hizmetin K.D.V.'si | GGB Tescil No.su (Alış İthalat İse) | Belgeye İlişkin İade Hakkı Doğuran İşlem Türü |
| 1 | 02.01.2011 | B | 654233 | ANT AMBALAJ .A.Ş. | 0021056315 | AMBALAJ | 40 ADET | 3.000,00 | 540,00 | 540,00 | | 301 |
| 2 | 08.01.2011 | J | 29998 | CENTRAL ELEKT. CO. | 1111111111 | TRAFO MALZ. | 4303 KG | 32.360,91 | 5.824,96 | 5.824,96 | 09678000IM202320 | 301 |
| 3 | 09.01.2011 | | 303455 | POVER MACHINE CO. | 1111111111 | TRAFO MALZ. | 2910,88 KG | 20.507,73 | 3.691,39 | 3.691,39 | 00767807IM540055 | 301 |
| 4 | 09.01.2011 | A | 20096 | BAŞKENT ELEK. A.Ş. | 8790111111 | ELEKTRİK KUL. | AYLIK | 7.738,87 | 1.393,00 | 1.393,00 | | 301 |
| 5 | 15.01.2011 | A | 456 | ASIR ULAŞTIRMA A.Ş. | 0521502500 | ŞEHİR İÇİ N. | 8 SEFER | 920,00 | 165,60 | 165,60 | | 301 |
| 6 | 21.01.2011 | A | 980713 | BERRAK M. LTD.ŞTİ. | 2502501200 | KUTU, KABLO, | 2 Adet, 15 M. | 1.190,00 | 214,20 | 214,20 | | 301 |
| 7 | 21.01.2011 | B | 41 | ELEKTRO LTD.ŞTİ. | 6555212221 | BAĞ.KABLOSU | 12 METRE | 412,37 | 74,23 | 74,23 | | 301 |
| 8 | 23.01.2011 | A | 6523 | AKAY MAK. LTD.ŞTİ. | 6652221036 | VAKUM SENS | 100 ADET | 100.000,00 | 18.000,00 | 9.000,00 | | 301 |
| 9 | 23.01.2011 | A5 | 989305 | CEREN MAK. LTD.ŞTİ. | 3253251230 | KALIP | 1 ADET | 3.500,00 | 630,00 | 630,00 | | 301 |
| 10 | 13.01.2011 | C | 112726 | TEKNİK BİLG.OTO. | 4561232571 | NOTEBOOK P. | 3 ADET | 2.326,23 | 106,10 | 106,10 | | 308 |
| 11 | 13.01.2011 | F | 724208 | BAŞKENT ELEK.A.Ş. | 8790111111 | ELEKTRİK KUL. | AYLIK | 901,55 | 162,28 | 162,28 | | 308 |
| 12 | 14.01.2011 | G | 642998 | ERKE MAK. METAL | 4561231091 | HIRD., MAL. | 6079 ADET | 976,47 | 175,76 | 175,76 | | 308 |
| 13 | 23.01.2011 | A | 6523 | AKAY MAK.LTD.ŞTİ. | 6652221036 | VAKUM SENS | 100 ADET | 100.000,00 | 18.000,00 | 9.000,00 | | 308 |
| 14 | 29.01.2011 | A | 117053 | DÜĞÜM MAĞ.LTD. | 4565642216 | KABAN, YELEK | 2 AD, 10 AD. | 980,00 | 78,40 | 78,40 | | 308 |
| 15 | 29.01.2011 | A | 117052 | DÜĞÜM MAĞ.LTD. | 4565642216 | KABAN, CEKET | 2 AD, 8 AD. | 760,00 | 60,80 | 60,80 | | 308 |
| TOPLAM | | | | | | | | | | 31.116,72 | | |

| İade Hakkı Doğuran İşlemin | | | |
|-----------------------------------|-------------------------------------|---------------|---------------------------|
| E-Beyanamedeki Kodu | Adı | Tutarı | Yüklenilen Vergisi |
| 301 | Mal ihracı | 250.000,00 | 21.533,38 |
| 308 | Teşvikli yatırım mallarının teslimi | 200.000,00 | 9.583,34 |
| TOPLAM | | | 31.116,72 |

Yukarıdaki tabloda da açıkça görüleceği üzere sarı boyalı kısım “Mal İhracı Yüklenilen K.D.V. Listesi” iken yeşil boyalı kısım “Teşvikli Yatırım Mallarının Teslimi Yüklenilen K.D.V. Listesi” dir. İade hakkı doğuran işlem türü ayrımı yapılmaksızın bir adet veya birden fazla iade hakkı doğuran işlem bulunsa da her bir belgenin karşısına o belgenin ilgili olduğu işlem türünün kodunu yazmalıdır. Yukarıdaki listenin 8. ve 13. satırlarında AKAY MAKİNE İMALİ İTH. İHR. LTD. ŞTİ. tarafından düzenlenen 23.01.2011 tarih ve A-6523 seri-sıra numaralı belge bulunmaktadır. Görüleceği üzere bu belge ile alınan malın yarısı 2011/Ocak döneminde ihraç edilen malın bünyesine girdiği için “Mal İhracı Yüklenilen K.D.V. Listesi”ne kaydedilmiştir. Diğer yarısı ise teslim edilen teşvikli yatırım malı bünyesine girdiğinden “Teşvikli Yatırım Mallarının Teslimi Yüklenilen K.D.V. Listesi”ne kaydedilmiştir. Örneğimizde farklı yüklenim listelerinin rahatça seçilmesini sağlamak için “Mal İhracı Yüklenilen K.D.V. Listesi” sarıya; “Teşvikli Yatırım Mallarının Teslimi Yüklenilen K.D.V. Listesi” yeşile boyanmıştır. Gerçek uygulamada bu şekilde bir boyamanın söz konusu olmayacağı tabidir.

- Excel dosyasının Yüklenilen K.D.V. Listesinde tümüyle boş bir satır bulunursa veri alma işlemi o satırda durdurulur. Bu nedenle listede hiçbir satırı boş bırakmadan veriler arka arkaya yazılmalıdır.
- Gönderilecek dosya, bilgisayarda açık durmamalı, dosya gönderilmeden önce açık olan dosya kapatılmalıdır.
- Excel dosyasının sadece ilk çalışma sayfası okunacaktır. Bu sebeple tüm veriler ilk çalışma sayfasında toplanmalıdır.
- İnternet tarayıcısı olarak İnternet Explorer (Windows sürümünün 7 ve üzeri olması gerekmektedir.)kullanılmalıdır. Excel gönderme uygulaması diğer tarayıcılarda çalışmamaktadır.
- Excel dosyasının yukarıda anlatıldığı şekilde doldurulması sonrası aşağıda gösterildiği üzere “Gözet...” butonu tıklanır ve oluşturulan Excel dosyası seçilir. Bu aşamada seçilen nesnenin dosyanın kısa yolu olmadığına, dosyanın kendisi olduğuna dikkat edilmesi gerekmektedir.



- Oluşturulan Excel dosyası seçildikten sonra "Ekle" butonuna tıklayarak listelerin sisteme yüklenmesi işlemi başlatılmalıdır. Sistem tarafından yükleme yapılırken listeler kontrol edilecek, listelerde bir hata varsa mükellefler uyarılacaktır. Sistem tarafından verilen uyarının gereği yapılarak liste yükleme işlemi gerçekleştirilir. **DOLDURULMASI GEREKEN BÜTÜN LİSTELER YÜKLENDİKTEN SONRA “ONAYLA” LİNKİNE TIKLANARAK LİSTE GÖNDERME İŞLEMİ TAMAMLANIR.**
- İnternet Vergi Dairesinde bulunan K.D.V. İadesi bilgi girişi sayfasında işlem yapılmaya başladıktan sonra herhangi bir sebeple İnternet Vergi Dairesinden çıkılması durumunda yapılan tüm işlemler kayıt altına alınmaktadır. Daha sonra kalınan yerden işleme devam

edilebilir. Listeler oluşturulduktan sonra işlemleri sisteme göndermek için mutlaka "ONAYLA" linkine tıklanması gerekir.

- Listeler oluşturulduktan sonra "ONAYLA" linkine tıklanmadığı müddetçe sisteme gönderilmez. Mükellefler, listelerinin son kontrollerini listelerin üzerine tıklayarak yaptıktan sonra sisteme göndermek için "ONAYLA" linkine tıklınca, sistem; "K.D.V. İADE TALEBİNE İLİŞKİN İNTERNET VERGİ DAİRESİ LİSTE ALINDISI" ekranını açar. Bu liste alındısının yazdırılarak iade talep dilekçesine eklenmesi gerekir.
- Listelerin doldurulması ve gönderilmesi ile ilgili sorunlar için bağlı bulunulan vergi dairelerinden veya 444 0 435 numaralı Çağrı Merkezi'nden yardım alınabilir.

2.2.3.GÜMRÜK ÇIKIŞ BEYANNAMELERİ LİSTESİNİN EXCEL DOSYASI OLARAK OLUŞTURULMASI İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR

Mükellefler K.D.V. İade Talebine ilişkin Gümrük Çıkış Beyannameleri (GÇB) Listesini Excel dosyası aracılığıyla gönderebilirler. K.D.V. iade listelerinin sisteme aktarılması işlemi ile ilgili olarak elektronik ortamda gönderilen verilerin alımı, excel dosyasının ilk çalışma sayfasındaki B sütunun 5. satırından (B5 Hücresinden) başlamaktadır. Söz konusu tablo örneği aşağıdaki excel ekranında açıkça görülmektedir. Aşağıda ekran görüntüsü verilen excel dosyasında kırmızı dolgu ile gösterilen B sütunun 5. satırı (B5 Hücresi), veri alınmaya başlandığı hücredir. Mükelleflerin excel tablolarını buna göre oluşturmaları gerekmektedir. Bunu sağlamanın en pratik yolu İnternet Vergi Dairesinden örnek excel dosyasının indirilerek kullanılmasıdır. ([Örnek Excel İndir.](#))

İnternet vergi dairesinden bilgisayara indirilen örnek excel dosyası üzerinde veri girişi yapıp onaylandıktan sonra yükleme işlemi gerçekleşir.

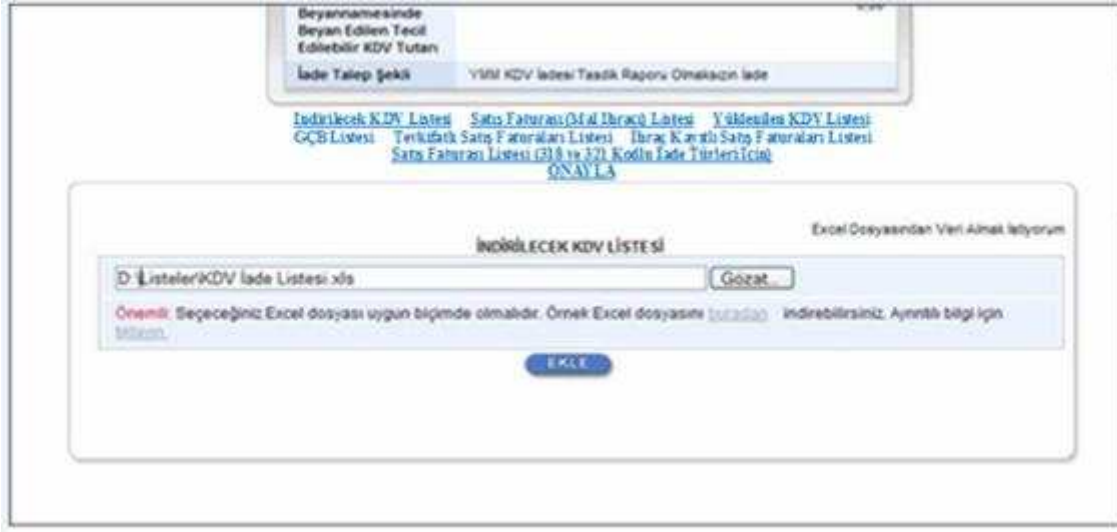
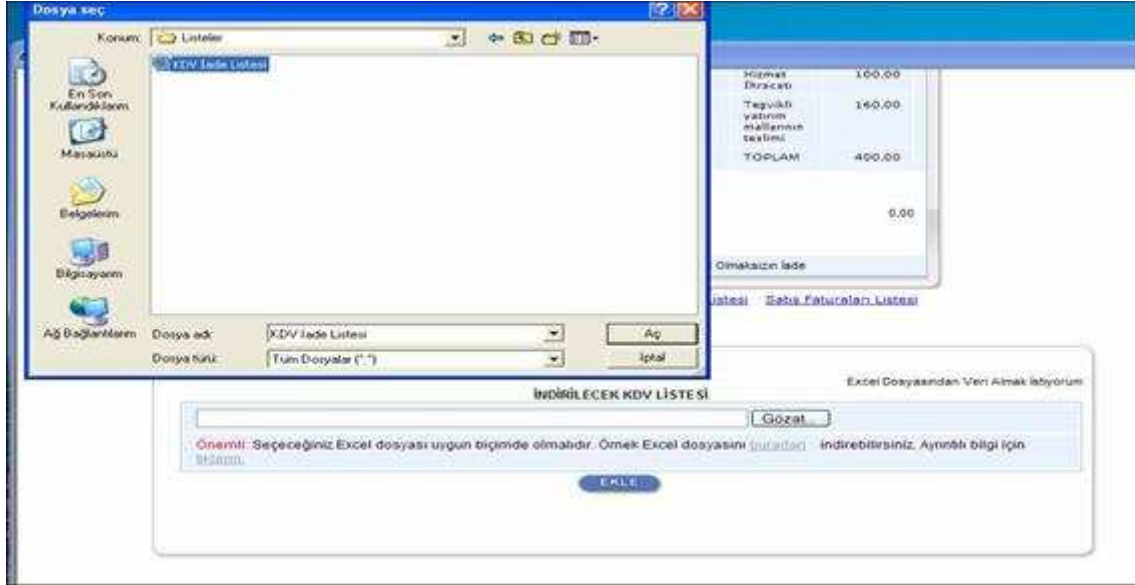
| | A | B | C | D | E |
|----|---|----------------|---|-----------------------------|--|
| 1 | | | GÜMRÜK ÇIKIŞ BEYANNAMELERİ LİSTESİ | | |
| 2 | | | | | |
| 3 | | | 1 No'lu Sütun | 2 No'lu Sütun | 3 No'lu Sütun |
| 4 | | Sıra No | Gümrük Çıkış Beyannamesi Tescil Numarası | GÇB'deki Döviz Cinsi | GÇB'ye İlişkin Toplam Fatura Tutarı (Döviz Cinsinden) |
| 5 | | 1 | | | |
| 6 | | 2 | | | |
| 7 | | 3 | | | |
| 8 | | 4 | | | |
| 9 | | 5 | | | |
| 10 | | 6 | | | |

| | A | B | C | D | E |
|----|---|--|----------------------|---|---------------|
| 1 | GÜMRÜK ÇIKIŞ BEYANNAMELERİ LİSTESİ | | | | |
| 2 | | | | | |
| 3 | | | 1 No'lu Sütun | 2 No'lu Sütun | 3 No'lu Sütun |
| 4 | Sıra No | Gümrük Çıkış Beyannamesi Tescil Numarası | GÇB'deki Döviz Cinsi | GÇB'ye İlişkin Toplam Fatura Tutarı (Döviz Cinsinden) | |
| 5 | 1 | 09780005EX450011 | EUR | 120.000,00 | |
| 6 | 2 | 07451200EX565521 | EUR | 85.000,00 | |
| 7 | 3 | 08451255EX636225 | USD | 41.000,00 | |
| 8 | 4 | 03522425EX232041 | USD | 68.500,00 | |
| 9 | 5 | | | | |
| 10 | 6 | | | | |

Mükelleflerin GÇB Listesini her satıra bir GÇB gelecek şekilde girmeleri esastır. Yukarıdaki tabloda GÇB'lerin girişine ilişkin örnek uygulama verilmiştir.

- **1 No.lu Sütun:** Bu sütuna Gümrük Çıkış Beyannamesinin tescil numarası yazılmalıdır. Gümrük Çıkış Beyannamesi tescil numarası 16 karakterden oluşmaktadır ve formatı şu şekildedir. (#####EX#####)
- **2 No.lu Sütun:** Bu sütuna Gümrük Çıkış Beyannamesindeki döviz cinsi yazılmalıdır. (Gümrük Çıkış Beyannamesinin 22 no.lu satırında bu bilgi bulunmaktadır.) Örnek excel dosyasının çalışma sayfasında döviz kodları yer almaktadır.
- **3 No.lu Sütun:** Bu sütuna Gümrük Çıkış Beyannamesine ilişkin toplam fatura tutarı döviz cinsinden yazılmalıdır. (Gümrük Çıkış Beyannamesinin 22 no.lu satırında bu tutar bulunmaktadır.)
- Excel dosyasının Gümrük Çıkış Beyannameleri Listesinde tümüyle boş bir satır bulunursa veri alma işlemi o satırda durdurulur. Bu nedenle listede hiçbir satırı boş bırakmadan veriler arka arkaya yazılmalıdır.
- Gönderilecek dosya, bilgisayarda açık durmamalı, dosya gönderilmeden önce açık olan dosya kapatılmalıdır.
- Excel dosyasının sadece ilk çalışma sayfası okunacaktır. Bu sebeple tüm veriler ilk çalışma sayfasında toplanmalıdır.
- İnternet tarayıcısı olarak İnternet Explorer (Windows sürümünün 7 ve üzeri olması gerekmektedir.) kullanılmalıdır. Excel gönderme uygulaması diğer tarayıcılarda çalışmamaktadır.

- Excel dosyasının yukarıda anlatıldığı şekilde doldurulması sonrası aşağıda gösterildiği üzere “Gözet...” butonu tıklanır ve oluşturulan Excel dosyası seçilir. Bu aşamada seçilen nesnenin dosyanın kısa yolu olmadığına, dosyanın kendisi olduğuna dikkat edilmesi gerekmektedir.



- Oluşturulan Excel dosyası seçildikten sonra "Ekle" butonuna tıklayarak listelerin sisteme yüklenmesi işlemi başlatılmalıdır. Sistem tarafından yükleme yapılırken listeler kontrol edilecek, listelerde bir hata varsa mükellefler uyarılacaktır. Sistem tarafından verilen uyarının gereği yapılarak liste yükleme işlemi gerçekleştirilir. DOLDURULMASI GEREKEN BÜTÜN LİSTELER YÜKLENDİKTEN SONRA “ONAYLA” LİNKİNE TIKLANARAK LİSTE GÖNDERME İŞLEMİ TAMAMLANIR.
- İnternet Vergi Dairesinde bulunan K.D.V. İadesi bilgi girişi sayfasında işlem yapılmaya başladıktan sonra herhangi bir sebeple İnternet Vergi Dairesinden çıkılması durumunda yapılan tüm işlemler kayıt altına alınmaktadır. Daha sonra kalınan yerden işleme devam

edilebilir. Listeler oluşturulduktan sonra işlemleri sisteme göndermek için mutlaka "ONAYLA" linkine tıklanması gerekir.

- Listeler oluşturulduktan sonra "ONAYLA" linkine tıklanmadığı müddetçe sisteme gönderilmez. Mükellefler, listelerinin son kontrollerini listelerin üzerine tıklayarak yaptıktan sonra sisteme göndermek için "ONAYLA" linkine tıklınca, sistem; "K.D.V. İADE TALEBİNE İLİŞKİN İNTERNET VERGİ DAİRESİ LİSTE ALINDISI" ekranını açar. Bu liste alındısının yazdırılarak iade talep dilekçesine eklenmesi gerekir.
- Listelerin doldurulması ve gönderilmesi ile ilgili sorunlar için bağlı bulunulan vergi dairelerinden veya 444 0 435 numaralı Çağrı Merkezi'nden yardım alınabilir.

2.2.4.SATIŞ FATURALARI LİSTESİNİN EXCEL DOSYASI OLARAK OLUŞTURULMASINA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Mükellefler K.D.V. İade Talebine ilişkin Satış Faturaları Listesini Excel dosyası aracılığıyla gönderebilirler. K.D.V. iade listelerinin sisteme aktarılması işlemi ile ilgili olarak elektronik ortamda gönderilen verilerin alımı, Excel dosyasının ilk çalışma sayfasındaki B sütunun 5. satırından (B5 Hücresinden) başlamaktadır. Söz konusu tablo örneği aşağıdaki excel ekranında açıkça görülmektedir. Aşağıda ekran görüntüsü verilen excel dosyasında kırmızı dolgu ile gösterilen B sütunun 5. satırı (B5 Hücresi), veri alımına başlandığı hücredir. Mükelleflerin excel tablolarını buna göre oluşturmaları gerekmektedir. Bunu sağlamanın en pratik yolu İnternet Vergi Dairesinden örnek excel dosyasının indirilerek kullanılmasıdır. ([Örnek Excel İndir.](#))

İnternet vergi dairesinden bilgisayara indirilen örnek excel dosyası üzerinde veri girişi yapıp onaylandıktan sonra yükleme işlemi gerçekleşir.

| A | B | C | D | E | F | G | H | I | J |
|----|---------------------------------|--|--------------------------|----------------------------|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------------|------------------------------|
| 1 | | | | | | | | | |
| 2 | SATIŞ FATURALARI LİSTESİ | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | | |
| 4 | Sıra No | Gümrük Çıkış Beyannamesi Tescil Numarası | İhraç Edilen Malın Cinsi | İhraç Edilen Malın Miktarı | İhraç Edilen Malın Ölçü Birimi Kodu | Satış Faturasının Tarihi | Satış Faturasının Serisi | Satış Faturasının Sıra No'su | Alıcının Adı-Soyadı / Ünvanı |
| 5 | 1 | | | | | | | | |
| 6 | 2 | | | | | | | | |
| 7 | 3 | | | | | | | | |
| 8 | 4 | | | | | | | | |
| 9 | 5 | | | | | | | | |
| 10 | 6 | | | | | | | | |
| 11 | 7 | | | | | | | | |
| 12 | 8 | | | | | | | | |
| 13 | | | | | | | | | |

SATIŞ FATURALARI LİSTESİ

| | 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 |
|---------|--|--------------------------|----------------------------|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| Sıra No | Gümrük Çıkış Beyannamesi Tescil Numarası | İhraç Edilen Malın Cinsi | İhraç Edilen Malın Miktarı | İhraç Edilen Malın Ölçü Birimi Kodu | Satış Faturasının Tarihi | Satış Faturasının Serisi | Satış Faturasının Sıra Nosu | Alıcının Adı Soyadı / Ünvanı |
| 1 | 09387300EX395224 | 540782009019 | 1.388,80 | MTR | 22.09.2011 | A | FFFFFFFFF1234567890 | NETWORK SENIOR SRL |
| 2 | 09387300EX403377 | 521039009200 | 596,70 | MTR | 23.09.2011 | | A28352LL200 | NETWORK SENIOR SRL |
| 3 | 09375200EX172807 | 640399960000 | 664,00 | PR | 03.10.2011 | A | 28353 | GENERAL TRADING |
| 4 | 09375200EX172807 | 420221000000 | 39,00 | C62 | 03.10.2011 | A5 | 28353 | GENERAL TRADING |
| 5 | 09375200EX172807 | 640420900000 | 444,00 | PR | 03.10.2011 | A | 28353 | GENERAL TRADING |
| 6 | 09387300EX521088 | 521038009100 | 450,00 | C62 | 05.10.2011 | B | 28350 | GENERAL TRADING |
| 7 | | | | | | | | |
| 8 | | | | | | | | |

"Satış Faturaları Listesi" ihraç edilen eşya (GTİP Numarası) bazında doldurulması gereken bir tablodur ve her satıra bir GTİP Numarası gelecek şekilde doldurulmalıdır. Eğer tek satış faturası ve tek GÇB ile birden fazla eşya ihraç edildi ise bu durumda ihraç edilen eşya adedince (GTİP Numarası adedince) GÇB tescil numarası, satış faturasının tarihi, serisi, sıra No.su ve

malın alıcısı alanları tekrar edecektir. Bu durum yukarıda yer alan tablonun yeşil boyalı 3, 4 ve 5. satırlarında örneklendirilmiştir. Örneğimizde aynı GÇB (09375200EX172807 tescil no.lu GÇB) ve aynı satış faturası ile (03.10.2011 tarih ve A-28353 seri-sıra No.lu satış faturası ile) üç kalem eşya ihraç edilmiş ve üç ayrı satırda (her satıra bir GTİP numarası gelecek şekilde) liste doldurulmuştur.

- **1 No.lu Sütun:** Bu sütuna Gümrük Çıkış Beyannamesinin (GÇB) tescil numarası yazılmalıdır. (GÇB tescil numarası 16 karakterden oluşmaktadır ve formatı şu şekildedir.#####EX#####)
- **2 No.lu Sütun:** Bu sütuna ihraç edilen malın GTİP numarası (Gümrük Tarife İstatistik Pozisyonu) yazılmalıdır. GTİP Numarası 12 haneli olmalı ve araya nokta konulmamalıdır. Gümrük Çıkış Beyannamesinin “33 Eşya Kodu” satırında ihraç edilen malın GTİP Numarası bulunmaktadır. Bu satırdaki rakamlar 12 haneli olarak 2 No.lu Sütuna kaydedilmelidir.
- **3 No.lu Sütun:** Bu sütuna ihraç edilen malın miktarı yazılmalıdır. Bu alan doldurulurken GÇB’den faydalanılabilir.
- **4 No.lu Sütun:** Bu sütuna ihraç edilen malın ölçü birimi kodlanarak yazılmalıdır. Ölçü birimi kodları yukarıda linki verilen Excel dosyasının çalışma sayfasında yer almaktadır. Bu alan doldurulurken GÇB’den faydalanılabilir.
- **5 No.lu Sütun:** Bu sütuna ihraç edilen malın belgelendirildiği satış (ihracat) faturasının tarihi GG.AA.YYYY (GÜN/AY/YIL) formatında yazılmalıdır.
- **6 No.lu Sütun:** Bu sütuna ihraç edilen malın belgelendirildiği satış (ihracat) faturasının serisi yazılmalıdır.
- **7 No.lu Sütun:** Bu sütuna ihraç edilen malın belgelendirildiği satış (ihracat) faturasının sıra numarası yazılmalıdır. Bu alan sadece rakamların ve harflerin kullanıldığı en fazla 20 karakterden oluşabilir. (Örnek: 576, 9624, 701602, A8F2012000000080000 vb.) (Yukarıdaki tablonun 1. ve 2. satırlarında anılan belge girişlerine ilişkin örnekler bulunmaktadır.) Eğer alış faturası, alınan mal/hizmetlerin çok sayıda olması nedeniyle izleyen faturalara nakil olmakta ise bu durumda bu alana, faturanın toplam tutarının bulunduğu en son belgenin sıra numarasının yazılması gerekmektedir.
- **8 No.lu Sütun:** Bu sütuna ihraç edilen malın alıcısının Unvanı/adı-soyadı yazılmalıdır.
- Excel dosyasının Satış Faturaları Listesinde tümüyle boş bir satır bulunursa veri alma işlemi o satırda durdurulur. Bu nedenle listede hiçbir satırı boş bırakmadan veriler arka arkaya yazılmalıdır.

- Gönderilecek dosya, bilgisayarda açık durmamalı, dosya gönderilmeden önce açık olan dosya kapatılmalıdır.
- Excel dosyasının sadece ilk çalışma sayfası okunacaktır. Bu sebeple tüm veriler ilk çalışma sayfasında toplanmalıdır.
- İnternet tarayıcısı olarak Internet Explorer (Windows sürümünün 7 ve üzeri olması gerekmektedir.) kullanılmalıdır. Excel gönderme uygulaması diğer tarayıcılarda çalışmamaktadır.
- Excel dosyasının yukarıda anlatıldığı şekilde doldurulması sonrası aşağıda gösterildiği üzere “Gözet...” butonu tıklanır ve oluşturulan Excel dosyası seçilir. Bu aşamada seçilen nesnenin dosyanın kısa yolu olmadığına, dosyanın kendisi olduğuna dikkat edilmesi gerekmektedir.

2.2.5.TEVKİFATLI SATIŞ FATURASI LİSTESİNİN EXCEL DOSYASI OLARAK OLUŞTURULMASINA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Mükellefler K.D.V. İade Talebine ilişkin Tevkifatlı Satış Faturası Listesini Excel dosyası aracılığıyla da gönderebilirler. K.D.V. iade listelerinin sisteme aktarılması işlemi ile ilgili olarak elektronik ortamda gönderilen verilerin alımı, excel dosyasının ilk çalışma sayfasındaki B sütununun 5. satırından (B5 Hücresinden) başlamaktadır. Söz konusu tablo örneği aşağıdaki excel ekranında açıkça görülmektedir. Aşağıda ekran görüntüsü verilen excel dosyasında kırmızı dolgu ile gösterilen B sütununun 5. satırı (B5 Hücresi), veri alınmaya başlandığı hücredir. Mükelleflerin excel tablolarını buna göre oluşturmaları gerekmektedir. Bunu sağlamanın en pratik yolu İnternet Vergi Dairesinden örnek excel dosyasının indirilerek kullanılmasıdır. ([Örnek Excel İndir.](#))

İnternet vergi dairesinden bilgisayara indirilen örnek excel dosyası üzerinde veri girişi yapıp onaylandıktan sonra yükleme işlemi gerçekleşir.

| TEVKİFATLI SATIŞ FATURASI LİSTESİ | | | | | | | | | | | |
|-----------------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------------|-------------------------------|---|------------------------------------|--------------------------------------|---|--------|--------------------------|------|
| Sıra No | Satış Faturasının Tarihi | Satış Faturasının Serisi | Satış Faturasının Sıra No'su | Alıcının Adı, Soyadı / Unvanı | Alıcının Vergi Kimlik Numarası / TC Kimlik Numarası | Satılan Mal ve/veya Hizmetin Cinsi | Satılan Mal ve/veya Hizmetin Miktarı | Satılan Mal ve/veya Hizmetin KDV Hariç Tutarı | KDV'si | Tevkif Edilen KDV Tutarı | |
| 1 | | | | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | | | | | |
| 6 | | | | | | | | | | | |
| 7 | | | | | | | | | | | |
| 8 | | | | | | | | | | | |
| 9 | | | | | | | | | | | |
| 10 | | | | | | | | | | | |
| 11 | | | | | | | | | | | |
| 12 | | | | | | | | | | | |
| 13 | | | | | | | | | | | |
| 14 | | | | | | | | | | | |
| 15 | | | | | | | | | | | |
| 16 | | | | | | | | | | | |
| 17 | | | | | | | | | | | |
| 18 | | | | | | | | | | | |
| 19 | | | | | | | | | | | |
| 20 | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | TOPLAM | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

TEVKİFATLI SATIŞ FATURASI LİSTESİ

| 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 | |
|---------------|--------------------------|--------------------------|------------------------------|------------------------------|---|------------------------------------|--------------------------------------|---|----------------|--------------------------|
| Sıra No | Satış Faturasının Tarihi | Satış Faturasının Serisi | Satış Faturasının Sıra No'su | Alıcının Adı Soyadı / Ünvanı | Alıcının Vergi Kimlik Numarası/TC Kimlik Numarası | Satılan Mal ve/veya Hizmetin Cinsi | Satılan Mal ve/veya Hizmetin Miktarı | Satılan Mal ve/veya Hizmetin KDV Hariç Tutarı | KDV'si | Tevkif Edilen KDV Tutarı |
| | 05.04.2011 | A | FFFFFFFFF1234567890 | BAŞAK LTD.ŞTİ | 2900011907 | BAKIR | 100 KG | 1.000,00 | 180,00 | 162,00 |
| 2 | 11.04.2011 | B | A47805LL200 | AHMET ŞAHİN | 29640732087 | TURİZM ACEN | 1 ADET | 8.250,00 | 1.485,00 | 990,00 |
| 3 | 15.04.2011 | A5 | 8707 | TK TEKS LTD.ŞTİ | 1230051727 | T-SHIRT, GÖMLEK | 20 AD., 15 AD. | 2.500,00 | 200,00 | 100,00 |
| 4 | 20.04.2011 | F4 | 718 | ETİ TİC LTD.ŞTİ | 7450021758 | ET, SAKADAT | 750 KG | 15.000,00 | 1.200,00 | 600,00 |
| 5 | 25.04.2011 | | 4587 | AKIN A.Ş. | 4570016589 | TURİZM ACENTA | 1 AD, 30 TK. | 3.000,00 | 440,00 | 280,00 |
| 6 | 26.04.2011 | A5 | 5005 | İŞ BANK A.Ş YENİ | 4870031255 | YAPIM İŞİ | 1 ADET | 20.000,00 | 3.600,00 | 1.200,00 |
| 7 | 27.04.2011 | B1 | 6004 | ANKARA İL ÖZEL İDARE | 8300048785 | DANIŞMANLIK | 1 ADET | 10.000,00 | 1.800,00 | 900,00 |
| 8 | 28.04.2011 | C | 101 | GAZİ ÜNİVERSİTESİ | 1200256550 | TEMİZLİK HİZM. | 1 ADET | 8.000,00 | 1.440,00 | 720,00 |
| | | | | | | TOPLAM | | 67.750,00 | 10.345,00 | 4.952,00 |

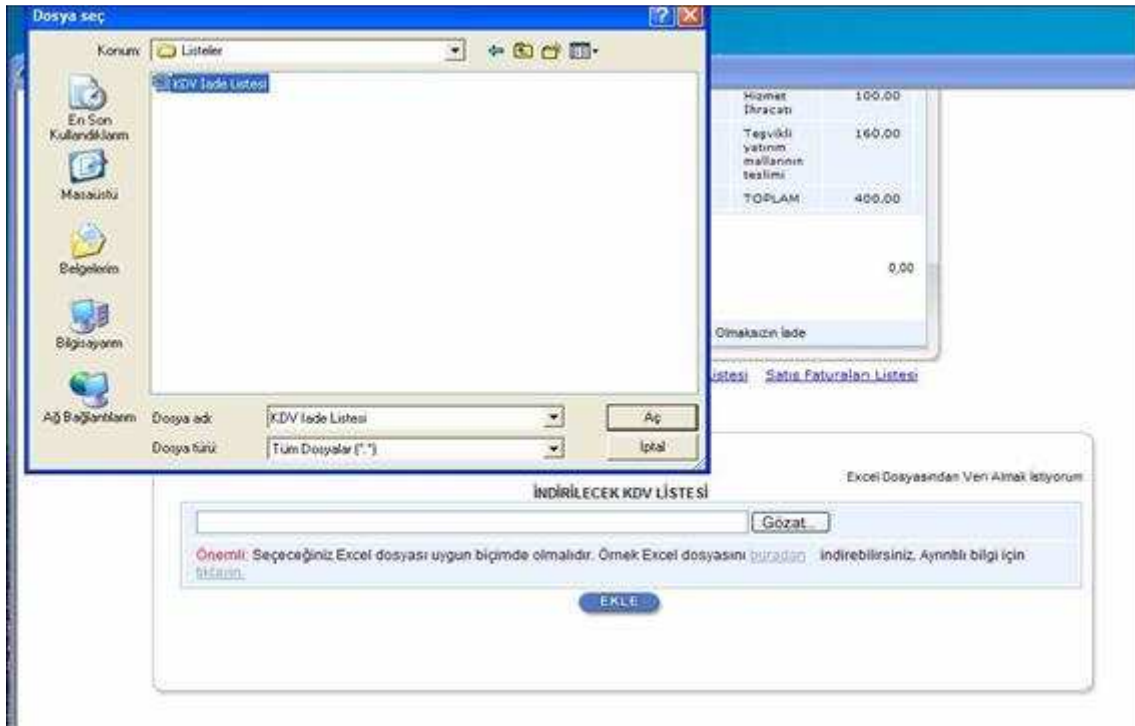
Mükelleflerin Tevkifatlı Satış Faturası Listesini her satıra bir belge gelecek şekilde düzenlemeleri esastır.

- **1 No.lu Sütun:** Bu sütuna satış faturasının tarihi GG.AA.YYYY (gün/ay/yıl) formatında yazılmalıdır.
- **2 No.lu Sütun:** Bu sütuna satış faturasının serisi yazılmalıdır. Bilindiği üzere fatura serileri "A5" gibi harf ve rakamlardan oluşabileceği gibi "B" gibi sadece harften oluşabilir. Faturaların serileri A-5, A 5, A/5 şeklinde olsa bile (harf ve rakamların arasında "-", /, boşluk..." gibi karakterler olmaksızın) bitişik olarak "A5" şeklinde yazılmalıdır. Satış faturasında herhangi bir seri numarası yoksa bu sütun boş bırakılmalıdır. Yukarıdaki tabloda buna ilişkin örnekler bulunmaktadır.
- **3 No.lu Sütun:** Bu sütuna satış faturasının sıra numarası yazılmalıdır. Bu alan sadece rakamların ve harflerin kullanıldığı en fazla 20 karakterden oluşabilir. (Örnek: 576, 9624, 701602, A8F20120000000080000 vb.) (Yukarıdaki tablonun 1. ve 2. satırlarında anılan belge girişlerine ilişkin örnekler bulunmaktadır.) Eğer alış faturası, alınan mal/hizmetlerin çok sayıda olması nedeniyle izleyen faturalara nakil olmakta ise bu durumda bu alana, faturanın toplam tutarının bulunduğu en son belgenin sıra numarasının yazılması gerekmektedir.
- **4 No.lu Sütun:** Bu sütuna adına satış faturası düzenlenen alıcının adı-soyadı/unvanı yazılmalıdır.
- **5 No.lu Sütun:** Bu sütuna alıcı tüzel kişi/ortaklık ise vergi kimlik numarası; alıcı gerçek kişi ise TC kimlik numarası yazılmalıdır.
- **6 No.lu Sütun:** Bu sütuna tevkifata tabi işlem kapsamında satışı yapılan mal/hizmetin cinsi yazılmalıdır. Girişi yapılacak satış faturası ile birden fazla mal/hizmet satıldı ise bu sütuna -çok genel olmamak kaydıyla- ana başlıklar halinde virgül ile ayırarak satılan

malların/hizmetlerin cinsleri yazılır. Yukarıdaki tablonun 3,4 ve 5. satırlarında buna ilişkin örnekler bulunmaktadır.

- **7 No.lu Sütun:** Bu sütuna tevkifata tabi işlem kapsamında satışı yapılan mal/hizmetin miktarı yazılmalıdır. Girişi yapılacak satış faturası ile birden fazla mal/hizmet satıldı ise bu sütuna -çok genel olmamak kaydıyla- ana başlıklar halinde virgül ile ayırarak satılan malların/hizmetlerin miktarı yazılır. Yukarıdaki tablonun 3,4 ve 5. satırlarında buna ilişkin örnekler bulunmaktadır.
- **8 No.lu Sütun:** Bu sütuna satış faturasının K.D.V. hariç tutarı TL cinsinden yazılmalıdır. Bu sütun rakamlardan oluşmalıdır. Satış faturası ile farklı K.D.V. oranlarına tabi mallar/hizmetler satıldı ise farklı oranlara tabi malların K.D.V. hariç tutarlarının toplamı bu alana yazılmalıdır. Örneğin; A malı 1.000 TL ve teslimi %8'lik K.D.V.'ye tabi, B malı 2.000 TL ve teslimi %18'lik K.D.V.'ye tabi olup bu iki mal tek fatura ile satıldı ise bu belgeye ilişkin toplam K.D.V. hariç tutar $1.000 + 2.000 = 3.000$ TL olup bu sütuna 3.000,00 tutarı yazılmalıdır.(5. satır)
- **9 No.lu Sütun:** Bu sütuna satış faturasının K.D.V.'si TL cinsinden yazılmalıdır. Bu alan rakamlardan oluşmalıdır. Satış faturası ile farklı K.D.V. oranlarına mallar/hizmetler satıldı ise farklı oranlara göre hesaplanan K.D.V.'ler toplanıp belgedeki toplam K.D.V. tutarı bu sütuna yazılmalıdır. Örneğin A malı 1.000 TL ve teslimi %8'lik K.D.V.'ye tabi, B malı 2.000 TL ve teslimi %18'lik K.D.V.'ye tabi olup bu iki mal tek fatura ile satıldı ise bu belgeye ilişkin toplam K.D.V. tutarı $(1.000 \times \%8) + (2.000 \times \%18) = 440$ TL olup bu sütuna 440,00 tutarı yazılmalıdır.(5. satır)
- **10 No.lu Sütun:** Bu sütuna tevkifata tabi işlemlere ait satış faturasında belirtilen tevkif edilen K.D.V. tutarı yazılmalıdır. Örneğin; toplam tutarı 1.000 TL olan tevkifata tabi satış yapılan ürünün %18 K.D.V. miktarı 180 TL'dir. Bu tutar üzerinden 9/10 oranında alıcı firma tarafından yapılan tevkifat miktarı olan 162,00 TL bu sütuna yazılacaktır.(1. Satır) Satış faturası ile farklı tevkifat oranlarına tabi mallar/hizmetler satıldı ise farklı oranlara göre hesaplanan K.D.V.'ler toplanıp belgedeki toplam tevkif edilen K.D.V. tutarı bu sütuna yazılmalıdır. Örneğin A malı 1.000 TL ve teslimi %8'lik K.D.V.'ye tabi olup yapılan tevkifat 1/2 oranında ve tevkifat tutarı 40 TL'dir. B malı 2.000 TL ve teslimi %18'lik K.D.V.'ye tabi olup yapılan tevkifat 2/3 oranında ve tevkifat tutarı 240 TL'dir. Bu iki mal tek fatura ile satıldı ise bu belgeye ilişkin toplam tevkif edilen K.D.V. tutarı 280 TL olup bu sütuna 280,00 tutarı yazılmalıdır.(5.satır)
- Excel dosyasının Tevkifatlı Satış Faturası Listesinde tümüyle boş bir satır bulunursa veri alma işlemi o satırda durdurulur. Bu nedenle listede hiçbir satırı boş bırakmadan veriler arka arkaya yazılmalıdır.

- Gönderilecek dosya, bilgisayarda açık durmamalı, dosya gönderilmeden önce açık olan dosya kapatılmalıdır.
- Excel dosyasının sadece ilk çalışma sayfası okunacaktır. Bu sebeple tüm veriler ilk çalışma sayfasında toplanmalıdır.
- İnternet tarayıcısı olarak Internet Explorer (Windows sürümünün 7 ve üzeri olması gerekmektedir.) kullanılmalıdır. Excel gönderme uygulaması diğer tarayıcılarda çalışmamaktadır.
- Excel dosyasının yukarıda anlatıldığı şekilde doldurulması sonrası aşağıda gösterildiği üzere "Gözet..." butonu tıklanır ve oluşturulan Excel dosyası seçilir. Bu aşamada seçilen nesnenin dosyanın kısa yolu olmadığına, dosyanın kendisi olduğuna dikkat edilmesi gerekmektedir.



The screenshot shows a web application interface for uploading KDV lists. At the top, there is a navigation menu with links: "Beyannameinde Beyan Edilen Tecil Edilebilir KDV Tutarı", "İade Talep Şekli", "Yeni KDV İadesi Takip Raporu", and "Önizleme İade". Below the menu, there are several links: "İndirilecek KDV Listesi", "Satış Faturası/İhracat Listesi", "Yüklenilen KDV Listesi", "GÇB Listesi", "Ticari Satış Faturaları Listesi", "İhracat Kayıtlı Satış Faturaları Listesi", "Satış Faturası Listesi (3/8 ve 3/2) Kodlu İade Tipleri İçin", and "ONAYLA". The main content area is titled "İNDİRILECEK KDV LİSTESİ" and contains a file upload form. The form has a text input field with the value "D:\Listeler\KDV İade Listesi.xls" and a "Gözet" button. Below the form, there is a red warning message: "Önemli: Seçtiğiniz Excel dosyası uygun biçimde olmaldır. Örnek Excel dosyasını [örnek] indirebilirsiniz. Ayrıntılı bilgi için [bilgi].". At the bottom of the form, there is a blue "EKLE" button. In the top right corner of the main content area, there is a link: "Excel Dosyasından Veri Almak İstiyorum".

- Oluşturulan Excel dosyası seçildikten sonra "Ekle" butonuna tıklayarak listelerin sisteme yüklenmesi işlemi başlatılmalıdır. Sistem tarafından yükleme yapılırken listeler kontrol edilecek, listelerde bir hata varsa mükellefler uyarılacaktır. Sistem tarafından verilen uyarının gereği yapılarak liste yükleme işlemi gerçekleştirilir. DOLDURULMASI GEREKEN BÜTÜN LİSTELER YÜKLENDİKTEN SONRA “ONAYLA” LİNKİNE TIKLANARAK LİSTE GÖNDERME İŞLEMİ TAMAMLANIR.
- İnternet Vergi Dairesinde bulunan K.D.V. İadesi bilgi girişi sayfasında işlem yapılmaya başladıktan sonra herhangi bir sebeple İnternet Vergi Dairesinden çıkılması durumunda yapılan tüm işlemler kayıt altına alınmaktadır. Daha sonra kalınan yerden işleme devam edilebilir. Listeler oluşturulduktan sonra işlemleri sisteme göndermek için mutlaka “ONAYLA” linkine tıklanması gerekir.
- Listeler oluşturulduktan sonra "ONAYLA" linkine tıklanmadığı müddetçe sisteme gönderilmez. Mükellefler, listelerinin son kontrollerini listelerin üzerine tıklayarak yaptıktan sonra sisteme göndermek için "ONAYLA" linkine tıklatınca, sistem; "K.D.V. İADE TALEBİNE İLİŞKİN İNTERNET VERGİ DAİRESİ LİSTE ALINDISI" ekranını açar. Bu liste alındısının yazdırılarak iade talep dilekçesine eklenmesi gerekir.
- Listelerin doldurulması ve gönderilmesi ile ilgili sorunlar için bağlı bulunulan vergi dairelerinden veya 444 0 435 numaralı Çağrı Merkezi'nden yardım alınabilir.

2.2.6.İHRAÇ KAYITLI SATIŞ FATURASI LİSTESİNİN EXCEL DOSYASI OLARAK OLUŞTURULMASI İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR

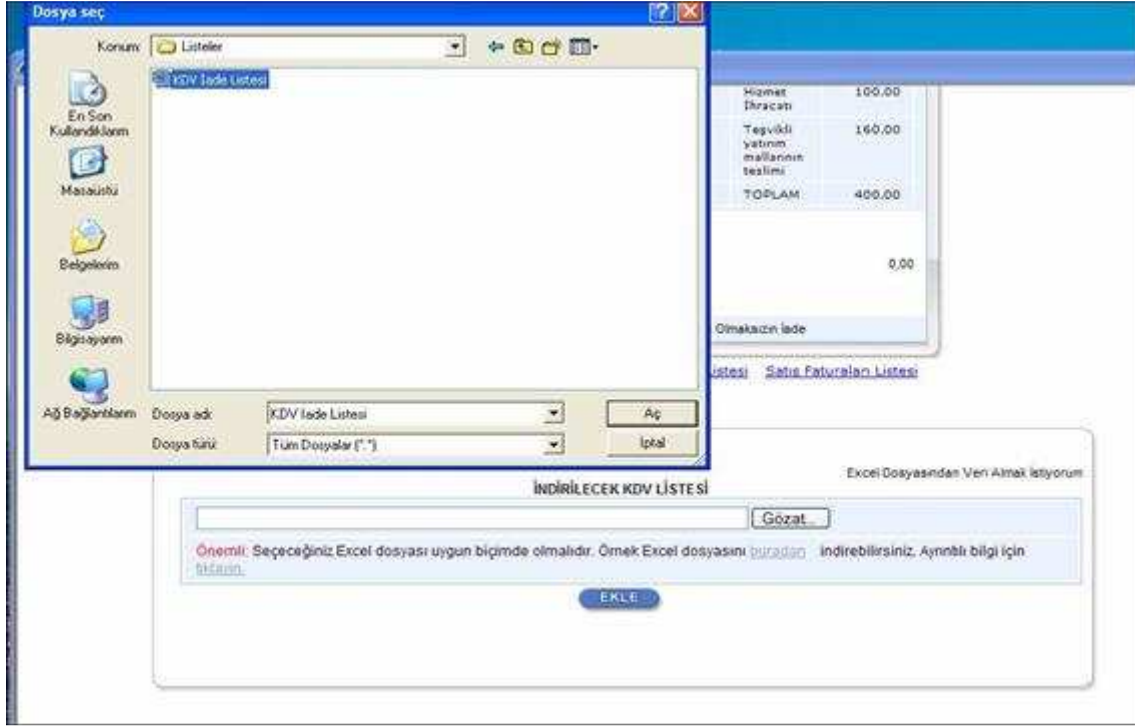
Mükellefler K.D.V. İade Talebine ilişkin İhracat Kayıtlı Fatura Listesini Excel dosyası aracılığıyla gönderebilirler. K.D.V. iade listelerinin sisteme aktarılması işlemi ile ilgili olarak elektronik ortamda gönderilen verilerin alımı, excel dosyasının ilk çalışma sayfasındaki B sütununun 5.

alanları tekrar edecektir. (Malın K.D.V. hariç tutarı ve malın K.D.V.'si bölünmeden yazılacaktır.) Bu tür faturalar toplamda bir kez gösterilecektir. Bu durum yukarıda yer alan tablonun yeşil boyalı 3, 4 ve 5. satırlarında örneklendirilmiştir.

- **1 No.lu Sütun:** Bu sütuna ihraç kayıtlı satış faturasının tarihi GG.AA.YYYY (gün/ay/yıl) formatında yazılmalıdır.
- **2 No.lu Sütun:** Bu sütuna ihraç kayıtlı satış faturasının serisi yazılmalıdır. Bilindiği üzere fatura serileri "A5" gibi harf ve rakamlardan oluşabileceği gibi "B" gibi sadece harften oluşabilir. Faturaların serileri A-5, A 5, A/5 şeklinde olsa bile (harf ve rakamların arasında "-", /, boşluk..." gibi karakterler olmaksızın) bitişik olarak "A5" şeklinde yazılmalıdır. Satış faturasında herhangi bir seri numarası yoksa bu sütun boş bırakılmalıdır. Yukarıdaki tabloda buna ilişkin örnekler bulunmaktadır.
- **3 No.lu Sütun:** Bu sütuna ihraç kayıtlı satış faturasının sıra numarası yazılmalıdır. Bu alan sadece rakamların ve harflerin kullanıldığı en fazla 20 karakterden oluşabilir. (Örnek: 576, 9624, 701602, A8F2012000000080000 vb.) (Yukarıdaki tablonun 1. ve 2. satırlarında anılan belge girişlerine ilişkin örnekler bulunmaktadır.) Eğer alış faturası, alınan mal/hizmetlerin çok sayıda olması nedeniyle izleyen faturalara nakil olmakta ise bu durumda bu alana, faturanın toplam tutarının bulunduğu en son belgenin sıra numarasının yazılması gerekmektedir.
- **4 No.lu Sütun:** Bu sütuna ihraç kayıtlı satış faturası düzenlenen alıcının adı-soyadı/Unvanı yazılmalıdır.
- **5 No.lu Sütun:** Bu sütuna alıcı tüzel kişi/ortaklık ise vergi kimlik numarası; alıcı gerçek kişi ise TC kimlik numarası yazılmalıdır..
- **6 No.lu Sütun:** Bu sütuna ihraç kayıtlı satılan malın cinsi yazılmalıdır. Bu alan harf ve rakamlardan oluşabilir. Girişi yapılacak ihraç kayıtlı satış faturası ile birden fazla mal satıldı ise bu alana -çok genel olmamak kaydıyla- ana başlıklar halinde virgül ile ayırarak satılan malların cinsleri yazılır. Yukarıdaki tablonun 2, 3, 4 ve 5. satırlarında buna ilişkin örnekler bulunmaktadır.
- **7 No.lu Sütun:** Bu sütuna ihraç kayıtlı satılan malın miktarı yazılmalıdır. Bu alan harf ve rakamlardan oluşabilir. Girişi yapılacak ihraç kayıtlı satış faturası ile birden fazla mal satıldı ise bu alana -çok genel olmamak kaydıyla- ana başlıklar halinde virgül ile ayırarak satılan malların miktarı yazılır. Yukarıdaki tablonun 2, 3, 4 ve 5. satırlarında buna ilişkin örnekler bulunmaktadır.
- **8 No.lu Sütun:** Bu sütuna ihraç kayıtlı satış faturasının K.D.V. hariç tutarı TL cinsinden yazılmalıdır. Bu sütun rakamlardan oluşmalıdır. ihraç kayıtlı satış faturası ile farklı K.D.V.

oranlarına tabi mallar satıldı ise farklı oranlara tabi malların K.D.V. hariç tutarlarının toplamı bu alana yazılmalıdır.. Örneğin; A malı 1.000 TL ve teslimi %8'lik K.D.V.'ye tabi, B malı 2.000 TL ve teslimi %18'lik K.D.V.'ye tabi olup bu iki mal tek fatura ile satıldı ise bu belgeye ilişkin toplam K.D.V. hariç tutar (1.000 + 2.000 =) 3.000 TL olup bu sütuna 3.000,00 tutarı yazılmalıdır..(1. satır)

- **9 No.lu Sütun:** Bu sütuna ihraç kayıtlı satış faturasının K.D.V.'si TL cinsinden yazılmalıdır. Bu alan rakamlardan oluşmalıdır. İhraç kayıtlı satış faturası ile farklı K.D.V. oranlarına tabi mallar satıldı ise farklı oranlara göre hesaplanan K.D.V.'ler toplanıp belgedeki toplam K.D.V. tutarı bu sütuna yazılmalıdır.. Örneğin; A malı 1.000 TL ve teslimi %8'lik K.D.V.'ye tabi, B malı 2.000 TL ve teslimi %18'lik K.D.V.'ye tabi olup bu iki mal tek fatura ile satıldı ise bu belgeye ilişkin toplam K.D.V. tutarı $(1.000 \times 8) + (2.000 \times 18) = 440$ TL olup bu sütuna 440,00 tutarı yazılmalıdır.(1. Satır)
- **10 No.lu Sütun:** Bu sütuna ihracatçı tarafından yurt dışına düzenlenen satış faturasının tarihi yazılmalıdır.
- **11 No.lu Sütun:** Bu sütuna Gümrük Çıkış Beyannamesinin tescil numarası yazılmalıdır. Gümrük Çıkış Beyannamesi tescil numarası 16 karakterlerden oluşmaktadır ve formatı şu şekildedir. (#####EX#####)
- Excel dosyasının İhraç Kayıtlı Satış Faturası Listesinde tümüyle boş bir satır bulunursa veri alma işlemi o satırda durdurulur. Bu nedenle listede hiçbir satırı boş bırakmadan veriler arka arkaya yazılmalıdır.
- Gönderilecek dosya, bilgisayarda açık durmamalı, dosya gönderilmeden önce açık olan dosya kapatılmalıdır.
- Excel dosyasının sadece ilk çalışma sayfası okunacaktır. Bu sebeple tüm veriler ilk çalışma sayfasında toplanmalıdır.
- İnternet tarayıcısı olarak Internet Explorer (Windows sürümünün 7 ve üzeri olması gerekmektedir.)kullanılmalıdır. Excel gönderme uygulaması diğer tarayıcılarda çalışmamaktadır.
- Excel dosyasının yukarıda anlatıldığı şekilde doldurulması sonrası aşağıda gösterildiği üzere "Gözet..." butonu tıklanır ve oluşturulan Excel dosyası seçilir. Bu aşamada seçilen nesnenin dosyanın kısa yolu olmadığına, dosyanın kendisi olduğuna dikkat edilmesi gerekmektedir.



- Oluşturulan Excel dosyası seçildikten sonra "Ekle" butonuna tıklayarak listelerin sisteme yüklenmesi işlemi başlatılmalıdır. Sistem tarafından yükleme yapılırken listeler kontrol edilecek, listelerde bir hata varsa mükellefler uyarılacaktır. Sistem tarafından verilen uyarının gereği yapılarak liste yükleme işlemi gerçekleştirilir. **DOLDURULMASI GEREKEN BÜTÜN LİSTELER YÜKLENDİKTEN SONRA “ONAYLA” LİNKİNE TIKLANARAK LİSTE GÖNDERME İŞLEMİ TAMAMLANIR.**
- İnternet Vergi Dairesinde bulunan K.D.V. İadesi bilgi girişi sayfasında işlem yapılmaya başladıktan sonra herhangi bir sebeple İnternet Vergi Dairesinden çıkılması durumunda yapılan tüm işlemler kayıt altına alınmaktadır. Daha sonra kalınan yerden işleme devam

edilebilir. Listeler oluşturulduktan sonra işlemleri sisteme göndermek için mutlaka "ONAYLA" linkine tıklanması gerekir.

- Listeler oluşturulduktan sonra "ONAYLA" linkine tıklanmadığı müddetçe sisteme gönderilmez. Mükellefler, listelerinin son kontrollerini listelerin üzerine tıklayarak yaptıktan sonra sisteme göndermek için "ONAYLA" linkine tıklınca, sistem; "K.D.V. İADE TALEBİNE İLİŞKİN İNTERNET VERGİ DAİRESİ LİSTE ALINDISI" ekranını açar. Bu liste alındısının yazdırılarak iade talep dilekçesine eklenmesi gerekir.
- Listelerin doldurulması ve gönderilmesi ile ilgili sorunlar için bağlı bulunulan vergi dairelerinden veya 444 0 435 numaralı Çağrı Merkezi'nden yardım alınabilir.

2.2.7.K.D.V. KANUNU'NUN GEÇİCİ 26. ve GEÇİCİ 29. MADDELERİ GEREĞİ SATIŞ FATURASI LİSTESİNİN EXCEL DOSYASI OLARAK OLUŞTURULMASINA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Mükellefler K.D.V. İade Talebine ilişkin Satış Faturası Listesini Excel dosyası aracılığıyla gönderebilirler. K.D.V. iade listelerinin sisteme aktarılması işlemi ile ilgili olarak elektronik ortamda gönderilen verilerin alımı, excel dosyasının ilk çalışma sayfasındaki B sütunun 5. satırından (B5 Hücresinden) başlamaktadır. Söz konusu tablo örneği aşağıdaki excel ekranında açıkça görülmektedir. Aşağıda ekran görüntüsü verilen excel dosyasında kırmızı dolgu ile gösterilen B sütunun 5. satırı (B5 Hücresi), veri alımına başlandığı hücredir. Mükelleflerin excel tablolarını buna göre oluşturmaları gerekmektedir. Bunu sağlamanın en pratik yolu İnternet Vergi Dairesinden **Örnek Excel dosyasının** indirilerek kullanılmasıdır. ([Örnek Excel İndir](#)) Lütfen linke bağlı excel dosyasını bilgisayarınıza indirip çalışmalarınızı bu dosya üzerinde gerçekleştiriniz ve internet vergi dairesine bu excel dosyasını yükleyiniz.

| | A | B | C | D | E | F | G | H | I | J | K | L |
|----|--|---------------|--------------------------|--------------------------|------------------------------|------------------------------|---|------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|---|---|
| 1 | | | | | | | | | | | | |
| 2 | SATIŞ FATURALARI LİSTESİ (318 ve 321 kodlu iade türleri için) | | | | | | | | | | | |
| 3 | | 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 | | |
| 4 | | Sıra No | Satış Faturasının Tarihi | Satış Faturasının Serisi | Satış Faturasının Sıra No'su | Alıcının Adı-Soyadı / Ünvanı | Alıcının Vergi Kimlik Numarası / TC Kimlik Numarası | Satılan Mal ve/veya Hizmetin Cinsi | Satılan Mal ve/veya Hizmetin Miktarı | Satılan Mal ve/veya Hizmetin Tutarı | Belgeye İlişkin İade Hakkı Doğuran İşlem Türü | |
| 5 | | 1 | | | | | | | | | | |
| 6 | | 2 | | | | | | | | | | |
| 7 | | 3 | | | | | | | | | | |
| 8 | | 4 | | | | | | | | | | |
| 9 | | 5 | | | | | | | | | | |
| 10 | | 6 | | | | | | | | | | |
| 11 | | 7 | | | | | | | | | | |
| 12 | | 8 | | | | | | | | | | |
| 13 | | 9 | | | | | | | | | | |
| 14 | | 10 | | | | | | | | | | |
| 15 | | | | | | | | | | | | |
| 16 | | | | | | | | | TOPLAM | 0 | | |
| 17 | | | | | | | | | | | | |
| 18 | | | | | | | | | | | | |

SATIŞ FATURASI LİSTESİ (318 ve 321 Kodlu İade Türleri İçin)

| | 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 |
|---------|--------------------------|--------------------------|------------------------------|------------------------------|---|------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|---|
| Sıra No | Satış Faturasının Tarihi | Satış Faturasının Serisi | Satış Faturasının Sıra No'su | Alıcının Adı-Soyadı / Ünvanı | Alıcının Vergi Kimlik Numarası / TC Kimlik Numarası | Satılan Mal ve/veya Hizmetin Cinsi | Satılan Mal ve/veya Hizmetin Miktarı | Satılan Mal ve/veya Hizmetin Tutarı | Belgeye İlişkin İade Hakkı Doğuran İşlem Türü |
| 1 | 01.09.2012 | B | FFFFFFFF1234567890 | ES LTD.ŞTİ. | 1230123333 | AŞI | 1000 ADET | 10.000,00 | 318 |
| 2 | 05.09.2012 | | A1202LL200 | HK SAĞLIK HİZM.A.Ş | 1010015555 | PAMUK | 500 KG | 7.500,00 | 318 |
| 3 | 06.09.2012 | I | 1205 | ALİ TERZİ | 20640530479 | BETON | 1000 TON | 125.000,00 | 318 |
| 4 | 08.09.2012 | B5 | 5001 | ASİ İNŞAAT A.Ş | 5200070070 | HAKEDİŞ | 1 ADET | 500.000,00 | 318 |
| 5 | 14.09.2012 | C | 5050 | KLN GIDA LTD.ŞTİ. | 6000088055 | GIDA, UN | 500 KOLİ, 20 KG. | 300.000,00 | 321 |
| 6 | 15.09.2012 | A2 | 3010 | ASİYE SÖLMAZ | 17953661045 | İLAÇ, İĞNE | 300 KUTU, 100 AD. | 4.500,00 | 321 |
| 7 | 17.09.2012 | A2 | 450 | MLP İNŞAAT A.Ş | 5001226577 | DEMİR | 500 TON | 255.000,00 | 321 |
| 8 | 20.09.2012 | Z | 7001 | ZSİ KANAL A.Ş | 4550069889 | BETON BORU | 450 ADET | 650.000,00 | 321 |
| | | | | | | | TOPLAM | 1.852.000,00 | |

Mükelleflerin K.D.V. Kanunu'nun Geçici 26. ve Geçici 29. maddeleri gereği Satış Faturası Listesini her satıra bir belge gelecek şekilde düzenlemeleri esastır.

- **1 No.lu Sütun:** Bu sütuna satış faturasının tarihi GG.AA.YYYY (gün/ay/yıl) formatında yazılmalıdır.

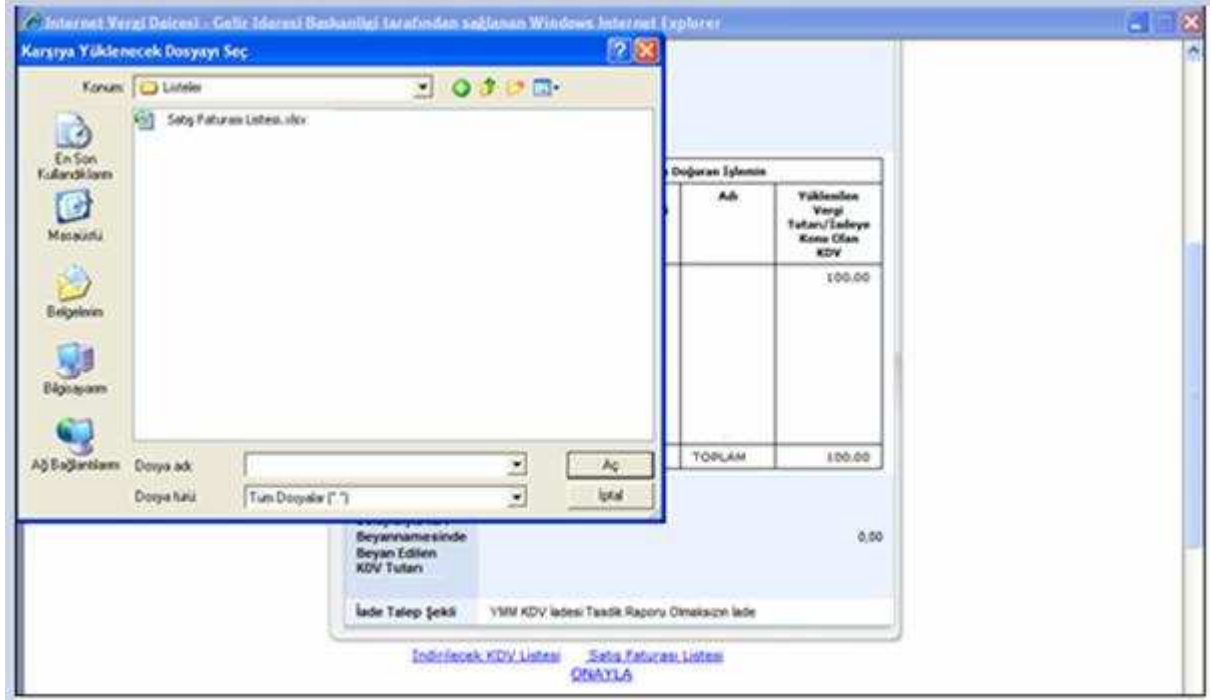
- **2 No.lu Sütun:** Bu sütuna satış faturasının serisi yazılmalıdır. Bilindiği üzere fatura serileri "A5" gibi harf ve rakamlardan oluşabileceği gibi "B" gibi sadece harften oluşabilir. Faturaların serileri A-5, A 5, A/5 şeklinde olsa bile (harf ve rakamların arasında "-", /, boşluk..." gibi karakterler olmaksızın) bitişik olarak "A5" şeklinde yazılmalıdır. Satış faturasında herhangi bir seri numarası yoksa bu sütun boş bırakılmalıdır. Yukarıdaki tabloda buna ilişkin örnekler bulunmaktadır.
- **3 No.lu Sütun:** Bu sütuna satış faturasının sıra numarası yazılmalıdır. Bu alan sadece rakamların ve harflerin kullanıldığı en fazla 20 karakterden oluşabilir. (Örnek: 576, 9624, 701602, A8F2012000000080000 vb.) (Yukarıdaki tablonun 1. ve 2. satırlarında anılan belge girişlerine ilişkin örnekler bulunmaktadır.) Eğer alış faturası, alınan mal/hizmetlerin çok sayıda olması nedeniyle izleyen faturalara nakil olmakta ise bu durumda bu alana, faturanın toplam tutarının bulunduğu en son belgenin sıra numarasının yazılması gerekmektedir.
- **4 No.lu Sütun:** Bu sütuna adına satış faturası düzenlenen alıcının adı-soyadı/unvanı yazılmalıdır.
- **5 No.lu Sütun:** Bu sütuna alıcı tüzel kişi/ortaklık ise vergi kimlik numarası; alıcı gerçek kişi ise TC kimlik numarası yazılmalıdır.
- **6 No.lu Sütun:** Bu sütuna satışı yapılan mal/hizmetin cinsi yazılmalıdır. Girişi yapılacak satış faturası ile birden fazla mal/hizmet satıldı ise bu sütuna -çok genel olmamak kaydıyla- ana başlıklar halinde virgül ile ayırarak satılan malların/hizmetlerin cinsleri yazılır. Yukarıdaki tablonun 5. ve 6. satırlarında buna ilişkin örnekler bulunmaktadır.
- **7 No.lu Sütun:** Bu sütuna satılan mal/hizmetin miktarı yazılmalıdır. Girişi yapılacak satış faturası ile birden fazla mal/hizmet satıldı ise bu sütuna -çok genel olmamak kaydıyla- ana başlıklar halinde virgül ile ayırarak satılan malların/hizmetlerin miktarı yazılır. Yukarıdaki tablonun 5. ve 6. satırlarında buna ilişkin örnekler bulunmaktadır.
- **8 No.lu Sütun:** Bu sütuna satış faturasının toplam tutarı TL cinsinden yazılmalıdır. Bu sütun rakamlardan oluşmalıdır.
- **9 No.lu Sütun:** Bu sütun, iade hakkı doğuran işlem türü ayrımı yapılmaksızın bir adet veya birden fazla iade hakkı doğuran işlem bulursa da doldurulmalıdır. Bu sütuna iade hakkı doğuran işlem türünün e-beyannamedeki kodu yazılır. İade hakkı doğuran işlem türlerinin kodları internet vergi dairesinden iade talebi girilirken açılan "K.D.V. İADESİ TALEBİ GİRİŞİ" ekranında yer almaktadır.

ÖRNEK : Korkmaz Makine Ltd.Şti.'nin 2012/Eylül döneminde iade hakkı doğuran işlemleri şu şekildedir.

| İade Hakkı Doğuran İşlemin | | |
|-----------------------------------|--------------------------------|---------------|
| E-Beyanamedeki kodu | Adı | Tutarı |
| 318 | 3996 S. Kanuna Göre... | 642.500,00 |
| 321 | BM ile NATO temsilcilikleri... | 1.209.000,00 |
| | TOPLAM | 1.852.000,00 |

Yukarıdaki tabloda da açıkça görüleceği üzere sarı boyalı kısım "318 Koduna Ait İade Türü" iken, yeşil boyalı kısım "321 Koduna Ait İade Türü" olarak belirtilmiştir. İade hakkı doğuran işlem türü ayırımı yapılmaksızın bir adet veya birden fazla iade hakkı doğuran işlem bulursa da her bir belgenin karşısına o belgenin ilgili olduğu işlem türünün kodu yazılmalıdır. Örneğimizde farklı satış faturası listelerinin rahatça seçilmesini sağlamak için "318 Koduna Ait İade Türü Listesi" sarıya; "321 Koduna Ait İade Türü Listesi" yeşile boyanmıştır. Gerçek uygulamada bu şekilde bir boyamanın söz konusu olmayacağı tabidir.

- Excel dosyasının Satış Faturası Listesinde tümüyle boş bir satır bulunursa veri alma işlemi o satırda durdurulur. Bu nedenle listede hiçbir satırı boş bırakmadan veriler arka arkaya yazılmalıdır.
- Gönderilecek dosya, bilgisayarda açık durmamalı, dosya gönderilmeden önce açık olan dosya kapatılmalıdır.
- Excel dosyasının sadece ilk çalışma sayfası okunacaktır. Bu sebeple tüm verilerinizi ilk çalışma sayfasında toplayınız.
- İnternet tarayıcısı olarak lütfen İnternet Explorer (Windows sürümünün 7 ve üzeri olması gerekmektedir.) kullanınız. Excel gönderme uygulaması diğer tarayıcılarda çalışmamaktadır.
- Excel dosyasının yukarıda anlatıldığı şekilde doldurulması sonrası aşağıda gösterildiği üzere "Gözet..." butonu tıklanır ve oluşturulan Excel dosyası seçilir. Bu aşamada seçtiğiniz nesnenin dosyanın kısayolu olmadığına, dosyanın kendisi olduğuna dikkat edilmesi gerekmektedir.



- Oluşturulan Excel dosyası seçildikten sonra "EKLE" butonuna tıklayarak listelerinizi sisteme yüklemeye başlayabilirsiniz. Sistem yükleme yaparken listenizi kontrol edecektir. Eğer listenizde bir hata var ise sizi uyaracaktır. Sistem tarafından verilen uyarının gereği yapılarak liste yükleme işlemi gerçekleştirilir. DOLDURULMASI GEREKEN BÜTÜN LİSTELER YÜKLENDİKTEN SONRA "ONAYLA" LİNKİNE TIKLANARAK LİSTE GÖNDERME İŞLEMİ TAMAMLANIR.
- "ONAYLA" linkine tıklamadan, listeler üzerinde her türlü değişiklik yapılabilir. K.D.V. iadesi bilgi girişi çalışması yarıda bırakılıp onaylama yapmadan internet vergi dairesinden çıkış yapılabilir. Daha sonra kalınan yerden çalışmaya devam edilebilir.

- Listeler oluşturulduktan sonra "ONAYLA" linkine tıklanmadığı müddetçe sisteme gönderilmez. Mükellefler, listelerinin son kontrollerini listelerin üzerine tıklayarak yaptıktan sonra göndermek için "ONAYLA" linkine tıklayınca sistem; "K.D.V. İADE TALEBİNE İLİŞKİN İNTERNET VERGİ DAİRESİ LİSTE ALINDISI" ekranını açar. Lütfen bu liste alındısını yazdırarak iade talep dilekçenize ek yapınız.
- Listelerin doldurulması ve gönderilmesi ile ilgili bir sorunla karşılaşırsanız lütfen vergi dairesinizden veya 444 0 435 numaralı Çağrı Merkezi'nden yardım alınız.

Bu belgenin yazdırılarak vergi dairesine verilecek iade talep dilekçesine eklenmesi gerekmektedir.



GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

K.D.V. İADE TALEBİNE İLİŞKİN İNTERNET VERGİ DAİRESİ LİSTE ALINDISI

| | | | | |
|--|---------------------------------------|--------------------------|---|--|
| Adı | | | | |
| Soyadı | | | | |
| T.C. Kimlik Numarası | | | | |
| Dönem | 09/2012-09/2012 | | | |
| Dönem Tipi | Aylık | | | |
| İade Türü | Mahsuben İade | | | |
| İade Talebiniz İçin Teminat Gösterecek misiniz? | Hayır | | | |
| Başka Firmaların İhracatına Aracılık Eden Dış Ticaret Sermaye Şirketi veya Sektörel Dış Ticaret Şirketi misiniz? | Hayır | | | |
| K.D.V. Beyannamesinde Beyan Edilen İade Hakkı Doğuran İşlem Türü | İade Hakkı Doğuran İşlemin | | | |
| | E- Beyanname'deki Kodu | Kanun Maddesi | Adı | Yüklenilen Vergi Tutarı/İadeye Konu Olan K.D.V. |
| | 301 | 11/1-a | Mal İhracatı | 140,00 |
| | 302 | 11/1-a | Hizmet İhracatı | 100,00 |
| | 421 | 9/1 | İş gücü hizmeti ile ilgili olarak alıcı tarafından tevkif edilen K.D.V. (91 No.lu GT kapsamı dışındaki mükelleflere yapılanlar) | 100,00 |
| | | | TOPLAM | 340,00 |
| İhraç Kayıtlı Teslimler Dolayısıyla K.D.V. Beyannamesinde Beyan Edilen Tecil Edilebilir K.D.V. Tutarı | | | | 1.000,00 |

İade Talep Şekli

YMM K.D.V. İadesi Tasdik Raporu Olmaksızın İade

Mükellefin, yukarıda özet olarak bilgileri verilen K.D.V. iade talebine ilişkin aşağıda belirtilen listesi/listeleri İnternet Vergi Dairesi üzerinden elektronik ortamda alınmıştır/düzeltilmiştir.

Elektronik Ortamda Alınan/Düzeltilen Liste/Listeler

- | | |
|-------------------------------|---|
| 1- İndirilecek K.D.V. Listesi | 4-Satış Faturası (Mal İhracı) Listesi |
| 2-Yüklenilen K.D.V. Listesi | 5-Tevkifatlı Satış Faturaları Listesi |
| 3-GÇB Listesi | 6-İhraç Kayıtlı Satış Faturaları Listesi |
| | 7-Satış Faturası Listesi (318 ve 321 Kodlu İade Türleri İçin) |

| | | |
|--------------------------|--------|------------|
| Alınma/Düzeltilme | Tarihi | 17/09/2012 |
| | Saati | 10:59 |

Not: Yukarıda yer alan listelerin alınma/düzeltilme tarih ve saati bilgi amaçlı olup iade işlemlerinde iade talep dilekçesinin vergi dairesine verildiği tarih esas alınacaktır.

3.TEKNİK AÇIKLAMALAR

(ActiveX Ayarları)

Oluşturulan Excel dosyalarının internet vergi dairesinden gönderilmesinde sorunla karşılaşıyorsa ve/veya muhtelif hata mesajları alınıyorsa aşağıda gösterilen ayarların yapılması gerekmektedir.

- Öncelikle güvenli çıkış yapılmalıdır.



- Araçlar (Tools) menüsünden İnternet Seçenekleri (Internet Options) tıklanmalıdır.



- Açılan pencerede Güvenlik (Security) sekmesi geçilmeli ve İnternet seçilerek, eğer etkinse Varsayılan Düzey (Default Level) tıklanmalıdır.

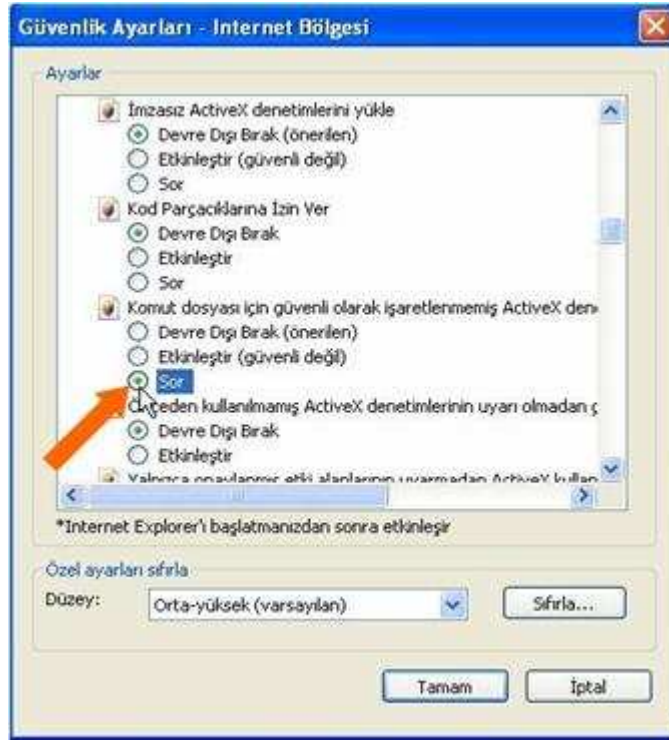


- Varsayılan Düzey (Default Level) etkin değilse Özel Düzey (Custom Level) tıklanmalıdır.



- ActiveX kontrolleri (ActiveX controls and plug-ins) başlığı altındaki "**Komut dosyası için güvenli olarak işaretlenmemiş ActiveX denetimlerini başlat ve oluştur**" (Initialize and

script ActiveX controls not marked as safe for scripting) alt dosyasında “**Sor**” linki işaretlenmelidir.



- Çeşitli (Miscellaneous) başlığı altındaki "**Dosyaları bir sunucuya karşıya yüklerken yerel dizin yolunu ekle**" (Include local directory path when uploading files to a server) alt dosyasında “**Etkinleştir**” (Enable) linki işaretlenmelidir.



- Bu bölgenin ayarlarını değiştirmek istediğinizden emin misiniz? sorusunda "**Evet**" linki işaretlenmelidir.



- Tamam (OK) "**Evet**" linki işaretlenmelidir.



- Alttaki pencerede "**Uygula**" linki işaretlenmelidir.



- Altteki pencerede “**Tamam**” linki işaretlenmelidir.



Yapılan açıklamalara göre ayarlar yapıldıktan sonra İnternet Vergi Dairesine giriş yapılarak dosyalar yüklenmelidir. Dosyaları yüklemek için **Excel Dosyasından Veri Almak İstiyorum** linki

tıklanıp "**Gözet**" butonuna basılmalı ve bilgisayardan ilgili dosya seçilerek "**EKLE**" butonu tıklanmalıdır.

Eğer yükleme başlamaz ve aşağıdaki ekran görüntüsünde gösterildiği üzere aktif pencerenin üst kısmında bir uyarı mesajı gelirse bu uyarıyı tıklanarak "**Eklentiyi Çalıştır**" seçilir. Eklentiyi çalıştırdıktan sonra İnternet Explorer tarafından sayfa tazelenecek ve mükellef bu esnada İnternet Vergi Dairesi hesabından otomatik çıkartılacaktır. Bu andan itibaren mükellefin İnternet Vergi Dairesi hesabına tekrar giriş yaparak listelerini yükleyebilecektir. Bu teknik ayarlar sadece bir defaya mahsus olarak yapılacak olup değiştirilmediği müddetçe her ay listeler sorunsuzca gönderilebilir.

