

İÇİNDEKİLER

[1.GİRİŞ](#)

[2.İNTERNET VERGİ DAİRESİNDEN KDV İADESİ TALEBİ VE LİSTELERİN GÖNDERİLMESİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR](#)

[2.1.İNTERNET VERGİ DAİRESİNDEN KDV İADESİ TALEBİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR](#)

[2.1.1.İNDİRİLECEK KDV LİSTESİNE BELGE GİRİŞİ İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR](#)

[2.1.2.YÜKLENİLEN KDV LİSTESİNE BELGE GİRİŞİ İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR](#)

[2.1.3.GÜMRÜK ÇIKIŞ BEYANNAMESİ LİSTESİNE BELGE GİRİŞİ İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR](#)

[2.1.4.SATIŞ FATURALARI LİSTESİNE BELGE GİRİŞİ İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR](#)

[2.1.5.TEVKİFATLI SATIŞ FATURASI LİSTESİNE BELGE GİRİŞİ İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR](#)

[2.1.6.İHRAC KAYITLI SATIŞ FATURASI LİSTESİNE BELGE GİRİŞİ İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR](#)

[2.1.7.KDV KANUNUNUN GECİCİ 26. ve GECİCİ 29. MADDELERİ GEREĞİ SATIŞ FATURASI LİSTESİNE BELGE GİRİŞİ İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR](#)

[2.1.8.İADESİ TALEP EDİLEN KDV HESAPLAMA TABLOSUNA BELGE GİRİŞİ İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR](#)

[2.2.LİSTELERİN EXCEL DOSYASI OLARAK OLUŞTURULMASI İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR](#)

[2.2.1.İNDİRİLECEK KDV LİSTESİNİN EXCEL DOSYASI OLARAK OLUŞTURULMASI İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR](#)

[2.2.2.YÜKLENİLEN KDV LİSTESİNİN EXCEL DOSYASI OLARAK OLUŞTURULMASI İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR](#)

[2.2.3.GÜMRÜK ÇIKIŞ BEYANNAMELERİ LİSTESİNİN EXCEL DOSYASI OLARAK OLUŞTURULMASI İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR](#)

[2.2.4.SATIŞ FATURALARI LİSTESİNİN EXCEL DOSYASI OLARAK OLUŞTURULMASINA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR](#)

[2.2.5.TEVKİFATLI SATIŞ FATURASI LİSTESİNİN EXCEL DOSYASI OLARAK OLUŞTURULMASINA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR](#)

[2.2.6.İHRAC KAYITLI SATIŞ FATURASI LİSTESİNİN EXCEL DOSYASI OLARAK OLUŞTURULMASI İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR](#)

[2.2.7.KDV KANUNUNUN GECİCİ 26. ve GECİCİ 29. MADDELERİ GEREĞİ SATIŞ FATURASI LİSTESİNİN EXCEL DOSYASI OLARAK OLUŞTURULMASINA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR](#)

[2.2.8.İADESİ TALEP EDİLEN KDV HESAPLAMA TABLOSUNUN EXCEL DOSYASI OLARAK OLUŞTURULMASINA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR](#)

[3.TEKNIK AÇIKLAMALAR](#)

[\(ActiveX Ayarları\)](#)

1.GİRİŞ

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

Bu uygulama neticesinde, KDV iade talepleri ile ilgili olarak vergi dairelerince daha önce VEDOP üzerinden manuel olarak yapılan ve oldukça uzun zaman alan kontroller, Başkanlığımızca hazırlanan KDV 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 KDV 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 KDV Genel Tebliği gereği; 3996 sayılı Kanuna göre Yap-İşlet-Devret Modeli çerçevesinde gerçekleştirilen 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 KDV İADESİ TALEBİ VE LİSTELERİN GÖNDERİLMESİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

2.1.İNTERNET VERGİ DAİRESİNDEN KDV 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; KDV iade talebi listelerini, elektronik ortamda göndermesine ilişkin açıklamalar aşağıda yer almaktadır.

-

1.AŞAMA

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



2.AŞAMA

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

3.AŞAMA

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



4.AŞAMA

İlk defa iade talebinde bulunulacaksa açılan ekrandan “KDV İadesi Talebi Girişi” linki tıklanır.



Ancak henüz oluşturulmakta olan ve/veya onaylanmamış bir iade talebi varsa “Daha Önce Girilen KDV 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:	06 ▼ 2013 ▼
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 <input checked="" type="radio"/> Banka/Katılım Bankası Teminat Mektubu <input type="radio"/> Diğer Teminat Referans Numarası : <input type="text"/> Referans Numarası : <input type="text"/> 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 checked="" type="radio"/> YMM KDV İadesi Tasdik Raporu Olmaksızın İade <input type="radio"/> YMM KDV İadesi Tasdik Raporuyla İade

TAMAM

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

“**Dönemi**” kısmında iade talep edilen dönem ay ve yıl olarak kutucuklardan seçilir. Örneğimizde 2013 yılının Haziran ayına ait iade talebi girişi yapılmaktadır.

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

“**İade Talebiniz İçin Teminat Gösterecek misiniz?**” kısmına “**Evet**” seçeneği işaretlendiğinde “Banka/Katılım Bankası Teminat Mektubu” ve “Diğer Teminat” seçenekleri açılır. İade talebi Banka/Katılım Bankası teminat mektubu ile yapılacaksa ve aynı iade döneminde birden fazla teminat mektubu (en fazla 3 adet) alınmış ise referans numaralarının ilk kutucuktan başlamak üzere sıra ile yazılması gerekir. Referans (mektup) numaraları kağıt ortamındaki bilgilerde harf, işaret ve rakamlardan oluşuyorsa tamamı aynen yazılmalıdır.

İade talebi için Banka/Katılım Bankası teminat mektubu seçeneğinin dışında bir teminat gösterilecek ise “Diğer Teminat” kutucuğu işaretlenerek açılan seçeneklerden teminatın türüne göre bir veya birden fazla kutucuk işaretlenmelidir.

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 <input checked="" type="radio"/> Banka/Katılım Bankası Teminat Mektubu <input checked="" type="radio"/> Diğer Teminat <input type="checkbox"/> Para <input type="checkbox"/> Hisse Senedi-Tahvil <input type="checkbox"/> Menkul-Gayrimenkul Mallar
Başka Firmaların İhracatına Aracılık Eden Dış Ticaret Sermaye Şirketi veya Sektörel Dış Ticaret Şirketi misiniz ?	<input checked="" type="radio"/> Hayır <input type="radio"/> Evet

“**Başka Firmaların İhracatına Aracılık Eden Dış Ticaret Sermaye Şirketi veya Sektörel Dış Ticaret Şirketi misiniz?**” kısmında bu soruya “Evet” ya da “Hayır” diye cevap verilir.

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

“**KDV BEYANNAMESİNDEN GETİR**” Bu link tıklanınca iade talep edilen döneme ilişkin olarak KDV beyannamesinde yer alan iade hakkı doğuran işlem türleri otomatik ekrana gelecektir. Eğer iade talep edilen döneme ilişkin olarak sonradan düzeltme KDV 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) KDV iadesi tasdik raporu olup olmadığı hususu cevaplandırılmaktadır.

Açıklama: Eğer burada “YMM KDV 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 KDV İadesi Tasdik Raporu Olmaksızın İade” şeklinde işaretlenmelidir.)

Ayrıca YMM ile yapılan sözleşmeye ilişkin bilgiler internette sisteme aktarılmadan, iade talep şekli “YMM KDV 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 KDV Listesi”, “Yüklenilen KDV 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.

KDV 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		
İade Hakkı Doğuran İşlemin			
E- Beyanname'deki Kodu	Kanun Maddesi	Adı	Yüklenilen Vergi Tutarı/İadeye Konu Olan KDV
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 KDV 91 No.lu GT kapsamı dışındaki mükelleflere yapılanlar)	100,00
TOPLAM			340,00
KDV Beyannamesinde Beyan Edilen İade Hakkı Doğuran İşlem Türü			
İhraç Kayıtlı Teslimler Dolayısıyla KDV Beyannamesinde Beyan Edilen Tecil Edilebilir KDV Tutarı			1.000,00
İade Talep Şekli	YMM KDV 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 KDV LİSTESİNE BELGE GİRİŞİ İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR

Mükellefler her bir belge için aşağıda yer alan formu doldurarak İndirilecek KDV Listesini oluşturup gönderebilirler.

KDV beyannamesinde yer alan “Bu döneme ait indirilecek KDV tutarı” ile uyumlu olması gereken İndirilecek KDV 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

Alış Faturasının Serisi: []

Alış Faturasının Sıra No'su: []

Satıcı Adı Soyadı 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

KDV: 0.00

Gümrük Giriş Beyanamesi Tescil Numarası: []

Belgenin İndirim Hakkının Kullanıldığı KDV Dönemi: []

İhracatına Aracılık Edilen Firmanın Vergi Kimlik Numarası/TC Kimlik Numarası*: []

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

EKLE

İNDİRİLECEK KDV LİSTESİ

Sıra No	1 No'lu Sütun Alış Faturasının Tarihi	2 No'lu Sütun Alış Faturasının Serisi	3 No'lu Sütun Alış Faturasının Sıra No'su	4 No'lu Sütun Satıcının Adı-Soyadı/Ünvanı	5 No'lu Sütun Satıcının Vergi Kimlik Numarası/TC Kimlik Numarası	6 No'lu Sütun Alınan Mal ve/veya Hizmetin Cinsi	7 No'lu Sütun Alınan Mal ve/veya Hizmetin Miktarı	8 No'lu Sütun Alınan Mal ve/veya Hizmetin KDV Hariç Tutarı	9 No'lu Sütun KDV'si	10 No'lu Sütun GGB Tescil No'su (Alış İthalat İsi)	11 No'lu Sütun Belgenin İndirim Hakkının Kullanıldığı KDV Dönemi	12 No'lu Sütun İhracata Aracılık Edilen Firmanın Vergi Kimlik Numarası/TC Kimlik Numarası
1	02.01.2011	B	FFFFFFFF1234567890	ANT AMBALAJ A.Ş.	21056315	Ambalaj	40 ADET	3.000,00	540,00		201101	
2	08.01.2011	J	A29998LL385	CENTRAL ELEK. CO.	1111111111	TRAFİK MALZ.	4303 KG	32.380,91	5.824,96	09542020IM788980	201101	
3	09.01.2011		303455	POVVER MACH. CO.	1111111111	TRAFİK MALZ.	2910,88 KG	20.507,73	3.691,39	07086000IM870000	201101	
4	09.01.2011	A	20096	BASAĞ ELEKTRİK A.Ş.	8790013112	ELEKTRİK	AYLIK	7.736,87	1.393,00		201101	
5	15.01.2011	A	458	ASIR ULAŞTIRMA A.Ş.	521002500	ŞEHİR İÇİ NAK.	8 SEFER	820,00	166,00		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	Sikonder K. Kablo	2 Ad. 15 Mt	1.190,00	214,20		201101	
8	21.01.2011	B	41	ELEKTRO FER. LTD.ŞTİ.	8555212221	Bağlıms K. Poşet	12 Mt. 5 Ad	412,37	74,23		201101	
9	23.01.2011	A	9523	AKAY MAK.İMALI LTD.ŞTİ.	8652221036	VAKUM SENSOR	100 ADET	100.000,00	18.000,00		201101	
10	23.01.2011	A5	989306	CEREN MAK.LTD.ŞTİ.	3253251230	KALIP	1 ADET	3.500,00	630,00		201101	
11	24.01.2011	A	122	AYDEM BİLLURİYE	25552122321	M.EŞYA	12 ADET	50,00	9,00		201101	
12	25.01.2011		52	İŞİK BÜFE	85014525825	MUHTELİF İÇEC.	8 ADET	8,00	0,84		201101	
13	26.01.2011		9	MEHMET DAĞ-DAĞ PİDE	5000662541	PİDE	2 ADET	16,00	1,28		201101	
14	30.01.2011		21	ASLAN PETROL LTD.ŞTİ.	90009625	MOTORİN	35,50 LT	74,15	13,35		201102	
15	30.01.2011		GIB2013000000082	AKAY MAK.İMALI LTD.ŞTİ.	8652221036	VAKUM SENSOR	100 ADET	100.000,00	18.000,00		201101	
16	30.01.2011		ABC2014000011437	CEREN MAK.LTD.ŞTİ.	3253251230	KALIP	1 ADET	3.500,00	630,00		201101	
								TOPLAM	274.318,03	49.374,88		

Mükelleflerin İndirilecek KDV 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 KDV listesine kaydedilmesine ilişkin ihtiyarlık 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 ve 421 Sıra No.lu V.U.K. Genel Tebliği gereğince elektronik fatura uygulamasına dahil olma zorunluluğu getirilen mükellefler tarafından, düzenlenmesi gereken e-fatura bilgileri 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 nümerik ve alfa nümerik işaretlerin kullanıldığı en fazla 20 karakterden oluşabilir. (Örnek: 576, 9624, 701602, A8F2012000000080000 vb.) (Yukarıdaki tablonun 6. ve 7. satırlarında anılan belge girişlerine ilişkin örnekler bulunmaktadır.) 421 Sıra No.lu V.U.K. Genel Tebliği gereğince elektronik fatura uygulamasına dahil olma zorunluluğu getirilen mükellefler tarafından, düzenlenmesi gereken e-faturada yer alan 16 Karakterden oluşan e-fatura numarasının (İlk üç karakter alfanümerik işaretleri, sonraki dört karakter faturanın düzenlendiği yılı ve son dokuz karakter ise müteselsil numarayı ifade etmektedir. Örnek: GIB2013000000082, ABC2014000011437) tamamının alış faturasının sıra numarası alanına yazılması gerekmektedir. 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 “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 KDV’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) “111111111” yazılmalıdır. Bu şekilde girişi yapılan belgelerin alım yapan mükellefe ait 2 No.lu KDV Beyannamesi ile uyumunun kontrol edileceği tabiidir. 2 No.lu KDV beyannamesinde “TAM SORUMLULUK” kapsamında beyan edilen tutar haricinde yazar kasa fişleri, perakende satış fişleri gibi işlemlerin listelere yazılmasında Vergi Kimlik Numarası olarak “111111111” **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 KDV listesine yazılması yerine bu belgelerin kaydedildiği muhasebe fişine ait bilgilerin yazılması yeterlidir.

Buna göre, muhasebe fişinin indirilecek KDV listesine kaydedilmesi sırasında “Satıcının Vergi Kimlik/TC Kimlik Numarası” sütununa “333333333” 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 KDV’si, indirilecek KDV listesinin toplam KDV 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 KDV Hariç Tutarı:** Bu alana alış faturasının KDV hariç tutarı TL cinsinden yazılmalıdır. Bu alan rakamlardan oluşmalıdır. Alış faturası ile farklı KDV oranlarına tâbi mallar/hizmetler alındı ise farklı oranlara tâbi malların KDV hariç tutarlarının toplamı bu alana yazılmalıdır. Bir faturada KDV’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 KDV’ye tâbi, B malı 200 TL ve teslimi %18’lik KDV’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 KDV hariç tutar (100+200=) 300 TL olup bu alana 300,00 tutarı yazılmalıdır.
- **KDV’si:** Bu alana alış faturasının KDV’si TL cinsinden yazılmalıdır. Bu alan rakamlardan oluşmalıdır. Alış faturası ile farklı KDV oranlarına tâbi mallar/hizmetler alındı ise farklı oranlara göre hesaplanan KDV’ler toplanıp belgedeki toplam KDV tutarı bu alana yazılmalıdır. Örneğin A malı 100 TL ve teslimi %8’lik KDV’ye tâbi, B malı 200 TL ve teslimi %18’lik KDV’ye tâbi, bu iki mal tek fatura ile alındı ise bu belgeye ilişkin toplam KDV tutarı (100x%8) + (200x%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 KDV olmayacağı için) alışa ilişkin gümrük makbuzunda gösterilen ve mükellefçe indirim konusu yapılan KDV 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 KDV beyannamesi ile beyan edilen ve aynı dönemde indirim konusu yapılan KDV 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 KDV Dönemi:** Bu alana KDV İadesi talep edilen iade hakkı doğuran işlem türü ayrımı yapılmaksızın İndirilecek KDV Listesine girişi yapılan faturanın indirim hakkının kullanıldığı (yasal defterlere kaydedildiği) KDV 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 yapıyorsa belgenin tarihi **30.01.2011** de bir değişiklik yapılmamalı ancak “Belgenin İndirim Hakkının Kullanıldığı KDV Dönemi” alanına **201102** yazılmalıdır.(14.satır)

“Belgenin İndirim Hakkının Kullanıldığı KDV Dönemi” Alanının Doldurulmasına İlişkin Örnek: KDV 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 / Çıvansı	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 Teslim No'su (Alış İthalat İst)	Belgenin İndirim Hakkının Kullanıldığı KDV Dönemi	İhracata Aracılık Edilen Firmasının 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	F	29998	CENTRAL ELEKTRONIC CO.	1111111111	TRAFÖ MALZEMESİ	4503 KG	32.360,91	5.824,96	09342020DM788980	201101	
3	10.01.2011		303455	POWER MACHINE CO.	1111111111	TRAFÖ MALZEMESİ	2910,88 KG	20.507,73	3.691,39	07098000DM870000	201101	
4	11.01.2011	A	980701	BERRAK MAKİNA SAN.LTD.ŞTİ	2502501200	TERMNAL	26 ADET	1.040,00	187,20		201101	
5	11.01.2011	A	980713	BERRAK MAKİNA SAN.LTD.ŞTİ	2502501200	SKONDER KUTU	2000 ADET	1.190,00	214,20		201101	
6	13.01.2011	A	20096	KARTAL YAPI LTD.ŞTİ	9898747793	KERESTE	10 TON	100.000,00	18.000,00		201101	
7	05.01.2011	A	456	KARTAL YAPI LTD.ŞTİ	9898747793	KERESTE	25 TON	250.000,00	45.000,00		201101	
8	21.01.2011	A	980701	BERRAK MAKİNA SAN.LTD.ŞTİ	2502501200	TERMNAL	26 ADET	1.040,00	187,20		201101	
9	21.01.2011	A	980713	BERRAK MAKİNA SAN.LTD.ŞTİ	2502501200	SKONDER KUTU	2000 ADET	1.190,00	214,20		201101	
10	21.01.2011	B	41	ELEKPROFER BİLGİ LTD.ŞTİ	655212221	BAĞLANTI KABLOSU	43 ADET	412,37	74,23		201101	
11	23.01.2011	A	6523	AKAY MAKİNE İMALİ LTD.ŞTİ	6552221036	VAKUM SENSÖRÜ	100 ADET	100.000,00	18.000,00		201101	
12	25.01.2011	A5	989305	CEREN MAKİNA TIC.LTD.ŞTİ	0323325123	KALIP	1 ADET	3.500,00	630,00		201101	
13	29.01.2011	A	122	AYDEM BİLLURİYE	2552122321	MİŞYA	12 ADET	50,00	9,00		201101	
14	30.01.2011	A	532521	SAĞLAM YAPI SAN.TIC.	788456123	KONTRAPLAK	65 ADET	6.008,93	1.081,62		201102	
15	31.01.2011	A	17205	SELAM ÇATAK	45675441211	POLY KUMAŞ	13,80 MT	89,28	7,14		201102	
16	01.02.2011	A	15516	MÇELİK ÇELİK EKMEK FAB.	85222254697	EKMEK	1480 ADET	439,60	4,40		201102	
17	07.02.2011	C	743567	SERAP İLETİŞİM SİS.LTD.ŞTİ	7854213211	YİYECEK	1	157,41	12,59		201102	
18	10.02.2011	A	32230	SERKAP MAK.İNŞ.TIC.LTD.ŞTİ	654552545	HERDAVAT MALZ.	79 ADET, 47 KG.	746,23	134,32		201102	
19	16.02.2011	D	257435	SEVİM TURAK TURAK PROFEL	15625645623	OVAL BORU	510 MT	3.000,00	540,00		201102	
20	21.02.2011	A	257435	SEVİM TURAK TURAK PROFEL	15625645623	KARE BORU	310 MT	2.500,00	450,00		201102	
21	23.02.2011	B	507684	SULTAN GIDA TC PAZ.LTD.ŞTİ	7820411111	ŞEKER, UN	20 KG	7,56	3,80		201102	
22	24.02.2011	A	20911	TAYFUR DAY TUK.LTD.ŞTİ	5644561230	BİNKİLET YED.PARÇA	12 ADET	160,00	28,80		201102	
23	25.02.2011	A	133295	TEKLİF PETROL NAK.LTD.ŞTİ	8527485200	KİRSAL MOTORİN	40 LİTRE	100,00	18,00		201102	
24	28.02.2011	C	112726	TEKNİK BİLGİ SAN.LTD.ŞTİ	5641235284	NOTEBOOK VE PARÇ.	3 ADET	1326,23	105,10		201102	
							TOPLAM	828.866,32	94.969,16			

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 KDV listesi iken 14-24 satırları 2011/Şubat (201102) dönemine ilişkin olarak oluşturulan indirilecek KDV listesidir. KDV iadesi talep eden mükellefler tarafından iade hakkı doğuran işlem türü ayrımı yapılmaksızın bu alanın doldurulduğu indirilecek KDV 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 KDV 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 KDV listesini düzenlerken bu alana kendi vergi kimlik numarasını; ihracatına aracılık ettikleri firmaların indirilecek KDV 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 KDV listeleri yanında ihracatına aracılık ettikleri firmaların da indirilecek KDV 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 KDV listesi yanında, Kartal Yapı Ltd.Şti.’nin 2011/Mayıs indirilecek KDV listesini de vermelidir.

Bu durumda indirilecek KDV listesi aşağıdaki gibi doldurulacaktır.

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 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 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
2	08.05.2011	F	29998	CENTRAL ELEKTRONİK CO.	1111111111	TRAFÖ MALZEMESİ	4309 KG	32.950,91	5.824,95	09343020DM788980	201105	1234567890
3	09.05.2011		303455	POWER MACHINE CO.	1111111111	TRAFÖ MALZEMESİ	2910,88 KG	20.507,73	3.691,39	07098000DM870000	201105	1234567890
4	21.05.2011	A	980701	BERRAK MAKİNA SAN.LTD.ŞTİ.	2502501200	TERMİNAL	26 ADET	1.040,00	187,20		201105	1234567890
5	21.05.2011	A	980713	BERRAK MAKİNA SAN.LTD.ŞTİ.	2502501200	SKONDER KUTU	2000 ADET	1.190,00	214,20		201105	1234567890
6	09.05.2011	A	20096	KARTAL YAPILTD.ŞTİ.	7777777777	KERESTE	10 TON	100.000,00	18.000,00		201105	1234567890
7	15.05.2011	A	456	KARTAL YAPILTD.ŞTİ.	7777777777	KERESTE	25 TON	250.000,00	45.000,00		201105	1234567890
8	21.05.2011	B	41	ELEKROFER.BİLG.LTD.ŞTİ.	6555212221	BAĞLANTI KABLOSU	48 ADET	412,37	74,23		201105	1234567890
9	23.05.2011	A	6523	AKAY MAKİNE İMALİ LTD.ŞTİ.	6652221036	VAKUM SENSÖRÜ	100 ADET	100.000,00	18.000,00		201105	1234567890
10	25.05.2011	A5	989305	CEREN MAKİNA TIC.LTD.ŞTİ.	3252251230	KALIP	1 ADET	3.500,00	630,00		201105	1234567890
11	30.05.2011	A	122	AYDEM BİLLURİYE	25552122321	MESİYA	12 ADET	50,00	9,00		201105	1234567890
12	03.05.2011	A	532521	SAĞLAM YAPI SAN.TİC.	7885456123	KONTRAPLAK	65 ADET	6.008,98	1.081,62		201105	7777777777
13	05.05.2011	A	17206	SELAM ÇATAK	45675441211	POLY KUMAŞ	13,80 MT.	89,28	7,14		201105	7777777777
14	07.05.2011	A	15516	MÇELİK ÇELİK EKMEK.FAB.	85222254697	EKMEK	1480 ADET	439,60	4,40		201105	7777777777
15	08.05.2011	C	743567	SERAP İLETİŞİM SİS.LTD.ŞTİ.	7854213211	YİYECEK	1	157,41	12,59		201105	7777777777
16	13.05.2011	A	32230	SERKAP MAK.İNŞ.TİC.LTD.ŞTİ.	6645552546	HERDAVAT MALE	79 AD.47 KG	746,25	134,32		201105	7777777777
17	14.05.2011	D	257435	SEVİM TURAK.TURAK PROFİL	15625645623	OVAL BORU	510 MT.	3.000,00	540,00		201105	7777777777
18	21.05.2011	A	257435	SEVİM TURAK.TURAK PROFİL	15625645623	KARE BORU	310 MT.	2.500,00	450,00		201105	7777777777
19	23.05.2011	B	507464	SULTAN GIDA TC PAZ.LTD.ŞTİ.	7820411111	ŞEKER,UN	20 KO	47,54	3,80		201105	7777777777
20	28.05.2011	A	20911	TAYFUR DAY.TOK.LTD.ŞTİ.	8644561230	BİSKİLET YED.PARÇA	12 ADET	160,00	28,80		201105	7777777777
21	29.05.2011	A	193295	TEKLİF PETROL NAK.LTD.ŞTİ.	8527485200	KİRSAL MOTORİN	40 LİTRE	100,00	18,00		201105	7777777777
22	30.05.2011	C	112726	TEKNİK BİLG.SAN.LTD.ŞTİ.	5641235284	NOTEBOOK VE PARÇ.	3 ADET	1.324,23	106,10		201105	7777777777
TOPLAM								826.636,32	94.667,76			

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

0 - 22 / 22

|<<
<<
>>
>>|

Başarı Dış Ticaret A.Ş. kendine ait 2011/Mayıs indirilecek KDV 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 KDV listesidir.

Başarı Dış Ticaret A.Ş. ihracatına aracılık ettiği Kartal Yapı Ltd. Şti.’ne ait 2011/Mayıs indirilecek KDV 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 KDV listesidir.

İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLER İÇİN ÖRNEK İNDİRİLECEK KDV LİSTESİ

A) İndirimli orana tabi işlemler dolayısıyla aylık olarak KDV iadesi talep eden mükelleflerin düzenlemesi gereken İndirilecek KDV Listesi Örneği:

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

İNDİRİLECEK KDV LİSTESİ

Sıra No	1 No'lu Sıra	2 No'lu Sıra	3 No'lu Sıra	4 No'lu Sıra	5 No'lu Sıra	6 No'lu Sıra	7 No'lu Sıra	8 No'lu Sıra	9 No'lu Sıra	10 No'lu Sıra	11 No'lu Sıra	12 No'lu Sıra
	Akt Fatura Tarihi	Akt Fatura No Serisi	Akt Fatura No Serisi	Satıcı Adı-Soyadı-Curucu	Satıcı Vergi Kimlik Numarası TC Kimlik Numarası	Alınan Mal veya Hizmetin Cinsi	Alınan Mal veya Hizmetin Miktarı	Alınan Mal veya Hizmetin KDV Hattı Tarafı	KDV'li	GGS Tesit No'nun (Akt İhtisali İle)	Belgenin İdarî Hüküm Kaldırıldığı KDV Dönemi	İnceleme Aracılığı İle Tesit Numarası TC Kimlik Numarası
1	02.01.2011	B	854233	ANT AMBALAJ TIC.A.Ş.	0021050315	AMBALAJ	40 ADET	3.000,00	340,00		201101	
2	03.01.2011	F	29998	CENTRAL ELEKTRONİK CO.	1111111111	TRAFİK MALZEMESİ	4000 KG	32.340,81	2.824,86	005420020M18980	201101	
3	12.01.2011		503455	POUYER MACHINE CO.	1111111111	TRAFİK MALZEMESİ	2910,88 KG	20.507,73	1.891,39	070900020M70000	201101	
4	17.01.2011	A	980701	BERKAK MAKİNA SAN.LTD.ŞTİ.	2502501200	TERMINAL	28 ADET	1.040,00	187,20		201101	
5	17.01.2011	A	980713	BERKAK MAKİNA SAN.LTD.ŞTİ.	2502501200	BKONDER KUTU	2000 ADET	1.180,00	214,20		201101	
6	18.01.2011	A	20096	KARTAL YAPI LTD.ŞTİ.	3737373737	KERESTE	10 TON	100.000,00	18.000,00		201101	
7	18.01.2011	A	456	KARTAL YAPI LTD.ŞTİ.	3737373737	KERESTE	23 TON	230.000,00	41.000,00		201101	
8	19.01.2011	A	980701	BERKAK MAKİNA SAN.LTD.ŞTİ.	2502501200	TERMINAL	28 ADET	1.040,00	187,20		201101	
9	20.01.2011	A	980713	BERKAK MAKİNA SAN.LTD.ŞTİ.	2502501200	BKONDER KUTU	2000 ADET	1.180,00	214,20		201101	
10	21.01.2011	B	41	ELEKTRİK PER.BİLG.LTD.ŞTİ.	6552212221	BAĞLANTI KABL.	43 ADET	412,17	74,23		201101	
11	22.01.2011	A	6523	AKAY MAKİNE DAĞI LTD.ŞTİ.	6652210306	VAKUM SENSÖRÜ	100 ADET	100.000,00	18.000,00		201101	
12	23.01.2011	A5	989302	BEREN MAKİNA TIC.LTD.ŞTİ.	1025101230	KALIP	1 ADET	3.500,00	630,00		201101	
13	24.01.2011	A	122	AYDEM BİLİŞİM VE	2355122331	MESİNE	12 ADET	50,00	9,00		201101	
14	30.01.2011	A	531031	BAĞLAM YAPI SAN.TİC.	7854501225	KONTRAPLAK	65 AD.	6.008,95	1.081,62		201102	
15	31.01.2011	A	17206	BELAS GATAK	4587544111	POLY KUMAŞ	11,80 AD.	89,28	7,14		201102	
16	02.02.2011	A	15318	M.ÇELİK ÇELİK EKMEK FAB.	13222254897	EKMEK	1480 AD.	439,80	4,40		201102	
17	05.02.2011	C	743567	BERAP İLETİŞİM SİST.LTD.ŞTİ.	7854213211	YTYEK	1	137,41	12,59		201102	
18	12.02.2011	A	51210	BERKAP MAKİNA DAĞI TIC.LTD.	6545552543	NERDANAT MALZ.	79 AD.47 KG.	746,21	134,32		201102	
19	17.02.2011	D	257435	BEVİM TURAK / TURAK PROFİL	15625845623	ÇUVAL BORU	210 MT.	3.000,00	340,00		201102	
20	17.02.2011	A	257435	BEVİM TURAK / TURAK PROFİL	15625845623	KAKE BORU	310 MT.	2.500,00	450,00		201102	
21	18.02.2011	B	507694	SULTAN GIDA TIC.PAZ.LTD.ŞTİ.	7830943916	BEKİR UN	20 KG.	47,54	3,80		201102	
22	18.02.2011	A	20811	TAYFUR DAY TCK.LTD.ŞTİ.	5844361230	SİNKLET YED.P.	12 AD.	160,00	28,80		201102	
23	19.02.2011		GIB0013000000082	TEKİLF PETROL NAK.LTD.ŞTİ.	857418320	KIRAL MOTORİN	40 LİTRE	100,00	18,00		201102	
24	20.02.2011		ABC0014000011437	TEKONİK BİL.SAN.İTH.DOL.LTD.	5841235284	NOTEBOOK VE P.	3 AD.	1.524,25	106,50		201102	
TOPLAM								228.866,32	94.939,15			

Yukarıdaki tabloda da açıkça görüleceği üzere sarı boyalı kısım 2010/Ocak (201001) dönemine ilişkin olarak oluşturulan indirilecek KDV listesi iken yeşil boyalı kısım 2010/Şubat (201002) dönemine ilişkin olarak oluşturulan indirilecek KDV listesidir. 406-İndirimli orana tabi işlemler dolayısıyla iade talep eden mükellefler, aylar itibarıyla oluşturacakları indirilecek KDV 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 KDV 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 KDV listesini tek bir liste olarak 2010/03 döneminde sisteme ekleyeceklerdir. Daha sonra her aya ilişkin indirilecek KDV listesi sisteme eklenmelidir. İlk mahsuben iade talebi 2010/03 olmakla birlikte ikinci mahsuben iade talebi 2010/07 döneminde yapılmışsa, 2010/07 dönemi indirilecek KDV 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 KDV listesinde yer almaktadırlar. Örneğimizde aylık listelerin rahatça seçilmesini sağlamak için 201001 sarıya, 201002 yeşile boyanmıştır.

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

İNDİRİLECEK KDV LİSTESİ

1 No'lu Sıra	2 No'lu Sıra	3 No'lu Sıra	4 No'lu Sıra	5 No'lu Sıra	6 No'lu Sıra	7 No'lu Sıra	8 No'lu Sıra	9 No'lu Sıra	10 No'lu Sıra	11 No'lu Sıra	12 No'lu Sıra	
Sıra No	Ahı Fatura No Tarihi	Ahı Fatura No Serisi	Ahı Fatura No Sıra No'lu	Satıcı Ad-Soyad-Çevre	Satıcı Vergi Kimlik Numarası/TC Kimlik Numarası	Ahıs Mal ve/veya Hizmetin Cinsi	Ahıs Mal ve/veya Hizmetin Miktarı	Ahıs Mal ve/veya Hizmetin KDV Hariç Tutarı	KDV'si	GöB Tezül No'su (Ahı İhtakar İd)	Belgesiz İndirim Hattına Kaldırılmış KDV Düzemi	İhracata Aracılık Edilen Faturanın Vergi Kimlik Numarası/TC Kimlik Numarası
1	02.02.2011	B	804235	ANT ANMALAJ TIC.A.Ş.	0021059315	ANMALAJ	40 ADET	3.000,00	340,00		201001	
2	05.01.2011	J	29998	CENTRAL ELEKTRONİK CO.	1111111111	TRAFİK MALZEMESİ	4303 KG	32.540,91	3.824,96	093420000M78980	201001	
3	15.02.2011		305455	POV'ER MAKİNE CO.	1111111111	TRAFİK MALZEMESİ	2910,88 KG	20.507,73	2.491,39	070990000M70000	201001	
4	17.02.2011	A	980701	BERRAK MAKİNA SAN.LTD.ŞTİ.	2502501200	TERMINAL	28 ADET	1.040,00	127,20		201001	
5	17.02.2011	A	980715	BERRAK MAKİNA SAN.LTD.ŞTİ.	2502501200	SKONDER KUTU	2000 ADET	1.190,00	214,20		201001	
6	18.02.2011	A	20096	KARTAL YAPI LTD.ŞTİ.	7777777777	KERESTE	10 TON	100.000,00	18.000,00		201001	
7	18.02.2011	A	436	KARTAL YAPI LTD.ŞTİ.	7777777777	KERESTE	25 TON	250.000,00	45.000,00		201001	
8	19.02.2011	A	980701	BERRAK MAKİNA SAN.LTD.ŞTİ.	2502501200	TERMINAL	28 ADET	1.040,00	127,20		201001	
9	20.02.2011	A	980715	BERRAK MAKİNA SAN.LTD.ŞTİ.	2502501200	SKONDER KUTU	2000 ADET	1.190,00	214,20		201001	
10	21.02.2011	B	41	ELEKTRO FEN BİLİM LTD.ŞTİ.	8555212221	BAGLANTI KABL.	43 ADET	412,57	74,23		201001	
11	22.02.2011	A	6523	AKAY MAKİNE İMALİ LTD.ŞTİ.	6652212106	VAKUM SENSÖRÜ	100 ADET	100.000,00	18.000,00		201001	
12	23.02.2011	A7	998505	BEREN MAKİNA TIC.LTD.ŞTİ.	3253251230	KALIP	1 ADET	3.500,00	650,00		201001	
13	24.02.2011	A	122	AYDEM BİLİURVE	2555212221	MERİNYA	12 ADET	30,00	9,00		201001	
14	30.02.2011	A	532521	BAĞLAM YAPI SAN.TİC.	7885458123	KONTRAPLAK	85 AD.	6.008,98	1.081,62		201002	
15	31.02.2011	A	17206	BELANG ÇATAK	45875441211	POLY KUMAŞ	13,80 AD.	89,28	7,14		201002	
16	02.02.2011	A	15518	M.ÇELİK ÇELİK EKMEK FAB.	8322222497	EKMEK	1480 AD.	439,80	4,40		201002	
17	05.02.2011	C	741567	BERAP İLETİŞİM İST.LTD.ŞTİ.	7854213211	TYTEK	1	127,41	12,59		201002	
18	15.02.2011	A	32230	BERRAK MAKİNA İNŞ.TİC.LTD.	8543222545	BERDAVAT MALE	79 AD.47 KG	746,22	124,32		201002	
19	17.02.2011	D	257435	BEVİM TURAK - TURAK PROFİL	15625645823	OVAL BORU	310 MT	3.000,00	340,00		201002	
20	17.02.2011	A	257435	BEVİM TURAK - TURAK PROFİL	15625645823	KARE BORU	310 MT	2.500,00	450,00		201002	
21	18.02.2011	B	507884	SULTAN GIDA TIC.PAZ.LTD.ŞTİ.	7820040916	ŞEKER UNU	20 KG	47,54	3,80		201002	
22	18.02.2011	A	20811	TAYFUR DAY.TUK.LTD.ŞTİ.	2644561230	BİNKLET YED.P.	12 AD.	180,00	28,80		201002	
23	19.02.2011		GIB3015000000002	TEKLİF PETROL NAKL.LTD.ŞTİ.	8327418320	KIRBAL MOTÖRÜN	40 LİTRE	100,00	18,00		201002	
24	20.02.2011		ABC0014000011437	TEKNİK BİL.SAN.İTH.İHR.LTD.	2641225234	NOTEBOOK VE P.	3 AD.	3.326,23	106,10		201002	
TOPLAM								328.866,32	94.959,15			

İndirimli orana tabi işlemlerden doğan iade alacağı'nın 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 KDV Beyannameleri ile yapılabilecektir. Ancak aylık iade talebinden farklı olarak KDV beyannamesinde 406 Kodu yerine 450 (119 Seri Numaralı KDV Genel Tebliği Gereği Mayıs 2012 döneminden itibaren -439) Kodu seçilmelidir ve iade istenilen yıla ait tüm dönemler (2010 yılı İndirilecek KDV Listesinin tamamı) örnekteki gibi tek bir liste olarak iade talep edilen ayda sisteme aktarılmalıdır.

2.1.2.YÜKLENİLEN KDV LİSTESİNE BELGE GİRİŞİ İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR

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

Excel Dosyasından Veri Almak İstiyorum

Bu bölümde:
- 301 Mal ihracatı
- 406 İndirimli orana tabi işlemler
Yüklenen KDV listeleriniz kaydedilmelidir.
Belge Girişine İlişkin Açıklamalar İçin Tıklayınız

YÜKLENİLEN KDV BİLGİLERİ	
Alış Faturasının Tarihi	01.01.2011 <input type="text"/>
Alış Faturasının Serisi	<input type="text"/>
Alış Faturasının Sıra No'su	<input type="text"/>
Satıcı Ad Soyad Ünvan	<input type="text"/>
Satıcının Vergi Kimlik Numarası/TC Kimlik Numarası	<input type="text"/>
Alınan Mal ve/veya Hizmetin Cinsi	<input type="text"/>
Alınan Mal ve/veya Hizmetin Miktarı	<input type="text"/>
Alış Faturasının KDV Hariç Tutarı	<input type="text" value="0,00"/>
Alış Faturasının KDV'si	<input type="text" value="0,00"/>
Bünyeye Giren Mal ve/veya Hizmetin KDV'si	<input type="text" value="0,00"/>
Gümrük Giriş Beyannamesi Tescil Numarası	<input type="text"/>
Belgeye İlişkin İade Hakkı Doğuran İşlem Türü	301-Mal ihracatı <input type="button" value="v"/>

YÜKLENİLEN KDV LİSTESİ

Sıra No	Alış Faturasının Tarihi	Alış Fat. Serisi	Alış Fat. Sıra No'su	Satıcının Adı-Soyadı-Curvanı	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 İade 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	Trafik Malzemesi	4303 Kg	32.360,91	5.824,96	5.824,96	09678000DM202320	301
3	09.01.2010		303455	POVVER.MACHINE CO.	1111111111	Trafik Malzemesi	2910,88 Kg	20.507,73	3.691,39	3.691,39	00747807DM340055	301
4	09.01.2010	A	20096	BAŞKENT ELEKTR. DAĞ. A.Ş.	8790013112	Elektrik	Aylık	7.738,87	1.393,00	1.393,00		301
5	15.01.2010	A	458	ASIR ULUŞTIRMA NAK. A.Ş.	0521502500	Şehir İçi Nakliye	6 Sebte	920,00	165,60	165,60		301
6	21.01.2010	A	FFFFFFFFF1234567890	BERRAK MAK. SAN. LTD. ŞTİ.	2502501200	Teminal	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 Yalıt.	2 Adet, 15 Mtr, 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 Mtr, 5 Kg	412,37	74,23	74,23		301
9	23.01.2010		QIB2013000000082	AKAY MAK. İMAL. LTD. ŞTİ.	6652221036	Vakum Sensörü	100 Adet	100.000,00	18.000,00	9.000,00		301
10	23.01.2010		ABC2014000011437	CEREN MAK. TIC. LTD. ŞTİ.	3233251230	Kalıp	1 Adet	3.500,00	630,00	630,00		301
11	24.01.2010		122	AYDEN BİLLURİYE	25552122321	Muhafif Eya	12 Adet	50,00	9,00	9,00		301
12	29.01.2010		592521	ASMAZ BUFE	5214444478	Muhafif İçecek	15 Adet	12,00	0,96	0,96		301
13										5.200,00		301
14										4.700,00		301
TOPLAM								170.731,88	30.730,54	31.630,54		

Mükelleflerin Yüklenilen KDV Listesini her satıra bir belge gelecek şekilde düzenlemeleri esastır. Her belgenin -had sınırlaması olmaksızın- sisteme eklenmesi gerekmektedir. **Yüklenilen KDV Listesinde yer alan bilgiler “Bünyeye Giren Mal ve/veya Hizmetin KDV’si” sütununa kadar, İndirilecek KDV 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 ve 421 Sıra No.lu V.U.K. Genel Tebliği gereğince elektronik fatura uygulamasına dahil olma zorunluluğu getirilen mükellefler tarafından, düzenlenmesi gereken e-fatura bilgileri 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 nümerik ve alfa nümerik işaretlerin kullanıldığı en fazla 20 karakterden oluşabilir. (Örnek: 576, 9624, 701602, A8F2012000000080000 vb.) (Yukarıdaki tablonun 6. ve 7. satırlarında anılan belge girişlerine ilişkin örnekler bulunmaktadır.) 421 Sıra No.lu V.U.K. Genel Tebliği gereğince elektronik fatura uygulamasına dahil olma zorunluluğu getirilen mükellefler tarafından, düzenlenmesi gereken e-faturada yer alan 16 Karakterden oluşan e-fatura numarasının (İlk üç karakter alfa nümerik işaretleri, sonraki dört karakter faturanın düzenlendiği yılı ve son dokuz karakter ise mütelselsil numarayı ifade etmektedir. Örnek: GIB2013000000082, ABC2014000011437) tamamının alış faturasının sıra numarası alanına yazılması gerekmektedir. 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 “111111111” yazılır. Yukarıdaki tablonun 2. ve 3. satırlarında ithalat faturalarının girişine ilişkin örnekler bulunmaktadır.

ÖNEMLİ NOT: Mal / hizmet, mükellefiyeti bulunmayan bir gerçek kişiden alınarak hesaplanan KDV’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) “111111111” yazılmalıdır. Bu şekilde girişi yapılan belgelerin alım yapan mükellefe ait 2 No.lu KDV 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 KDV Listesi’ni belge bazında düzenlemeleri esastır. Mükellefler bütün belgelerin girişini yaptıktan sonra ihraç edilen malın bünyesine giren Amortisman Tabii İktisadi Kıymet (ATİK) KDV’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 KDV’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 KDV’si” alanına ATİK dolayısıyla ihraç edilen malın bünyesine giren KDV tutarı yazılmıştır. Bunun gibi ihraç edilen malın bünyesine giren genel yönetim gideri, pazarlama satış dağıtım gideri vb. gider KDV’si ise izleyen satırın “Alınan Mal ve/veya Hizmetin Miktarı” alanına “GİDER” ifadesi yazılarak “Bünyeye Giren Mal ve/veya Hizmetin KDV’si” alanına GİDER dolayısıyla ihraç edilen malın bünyesine giren gider KDV’si tutarı kaydedilmiştir.

- **Alış Faturasının KDV Hariç Tutarı:** Bu alana alış faturasının KDV hariç tutarı TL cinsinden yazılmalıdır. Bu alan rakamlardan oluşmalıdır. Alış faturası ile farklı KDV oranlarına tâbi mallar/hizmetler alındı ise farklı oranlara tâbi malların KDV hariç tutarlarının toplamı bu alana yazılmalıdır. Bir faturada KDV’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 KDV’ye tâbi, B malı 200 TL ve teslimi %18’lik KDV’ye tâbi, C malı 100 TL istisna kapsamında, bu mallar tek fatura ile alındı ise bu belgeye ilişkin toplam KDV hariç tutar (100+200=) 300 TL olup bu alana 300,00 tutarı yazılmalıdır.
- **Alış Faturasının KDV’si:** Bu alana alış faturasının KDV’si TL cinsinden yazılmalıdır. Bu alan rakamlardan oluşmalıdır. Alış faturası ile farklı KDV oranlarına tâbi mallar/hizmetler alındı ise farklı oranlara göre hesaplanan KDV’ler toplanıp belgedeki toplam KDV tutarı bu alana yazılmalıdır. Örneğin A malı 100 TL ve teslimi %8’lik KDV’ye tâbi, B malı 200 TL ve teslimi %18’lik KDV’ye tâbi, bu iki mal tek fatura ile alındı ise bu belgeye ilişkin toplam KDV tutarı (100x%8) + (200x%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 KDV olmayacağı için) alışa ilişkin gümrük makbuzunda gösterilen ve mükellefçe indirim konusu yapılan KDV 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 KDV beyannamesi ile beyan edilen ve aynı dönemde indirim konusu yapılan KDV tutarı kaydedilmelidir.

- **Bünyeye Giren Mal ve/veya Hizmetin KDV'si:** Bu alana alış faturasındaki KDV'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 KDV'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 KDV'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 KDV'si" alanına VAKUM SENSÖRÜ'nün 50 adedine ilişkin olan 9.000 TL KDV tutarı yazılmalıdır. (Bahse konu faturadaki toplam KDV 18.000 TL'dir. 50 adedine yani yarısına ilişkin KDV ise $18.000 / 2 = 9.000$ TL'dir.)

- Mükelleflerin Yüklenen KDV Listesi'ni belge bazında düzenlemeleri esastır. Mükellefler bütün belgelerin girişini yaptıktan sonra ihraç edilen malın bünyesine giren Amortisman Tabii İktisadi Kıymet (ATİK) KDV'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, KDV'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 KDV'si" alanına ATİK dolayısıyla ihraç edilen malın bünyesine giren KDV 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, KDV'si ise izleyen satırın "Alınan Mal ve/veya Hizmetin Miktarı" alanına "GİDER" ifadesi yazılarak "Bünyeye Giren Mal ve/veya Hizmetin KDV'si" alanına GİDER dolayısıyla ihraç edilen malın bünyesine giren gider KDV'si tutarı kaydedilmiştir.
- 02.05.2012 tarihi itibarıyla yüklenen KDV listesinde "3333333333" vergi kimlik numarası ile belge girişi yapılamayacak olup İndirilecek KDV listesinde Satıcının Vergi Kimlik/TC Kimlik Numarası" sütununa girişi yapılan "3333333333" vergi kimlik numaralı muhasebe fişine kayıtlı yazar kasa veya perakende satış fişlerinin toplamı yüklenen KDV listesinde GİDER açıklaması ile yazılmalıdır.
- GİDER ve ATİK'ler dolayısıyla yüklenen KDV'nin de fatura bazında sisteme aktarılması esastır. Ancak bu yüklenimlerin belge bazında sisteme aktarılmasında sıkıntı yaşıyorsa (oranlı 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 bulunsa 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 "KDV İADESİ TALEBİ GİRİŞİ" ekranında yer almaktadır. (Ayrıca bahse konu kodlar "yüklenen_kdv_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	Yüklenen 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 yüklenen KDV listesi hazırlanmalıdır. Bunlardan biri "Mal İhracı Yüklenen KDV Listesi", diğeri ise "Teşvikli Yatırım Mallarının Teslimi Yüklenen KDV Listesi"dir. Yüklenen KDV listesine kaydedilen belgelerin hangi işlem türüne ilişkin olduğu belirtilerek iki ayrı yüklenen 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 / Ünvanı	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 Harici Tutarı	Alış Faturasasının KDV'si	Bünyeye Giren Mal ve Hizmetin KDV'si	G-GB Tescil No'su (Alış İhtinatı İst)	Belgeye İlişkin İade Hakkı Değerinin İşlem Türü
1	02.01.2011	B	654233	ANT AMBALAJ TIC.A.Ş.	0021059315	AMBALAJ	40 ADET	3.000,00	540,00	540,00		301
2	08.01.2011	J	20998	CENTRAL ELEKTRONİK CO.	1111111111	TRAFİK MALZEMESİ	4303 KG	32.350,91	5.824,96	5.824,96	00978000DM202320	301
3	09.01.2011		303455	POWER MACHINE CO.	1111111111	TRAFİK MALZEMESİ	2010,85 KG	20.507,73	3.060,83	3.060,83	00767807DM440053	301
4	09.01.2011	A	20096	BASKENT ELEKTRİK DAĞ.A.Ş.	8790111111	ELEKTRİK	AYLIK	7.006,99	1.393,00	1.393,00		301
5	15.01.2011	A	456	ASER ULAŞTIRMA NAK.A.Ş.	0521502500	SEHİR İÇİN AKLİVE	8 SEFER	920,00	165,60	165,60		301
6	21.01.2011	A	980701	BERFAK MAKİNA TIC.LTD.ŞTİ	2502501200	TERMINAL	26 ADET	1.040,00	187,20	187,20		301
7	21.01.2011	A	980713	BERFAK MAKİNA TIC.LTD.ŞTİ	2502501200	İsander Kuru, Kablo, Makine Yağı	2 Adet, 15 Ml, 20 Kg	1.190,00	214,20	214,20		301
8	21.01.2011	B	41	ELEKROFER.BİLO.LTD.ŞTİ	6555212221	Bağışın Pompa, 8 mm Kablo, Pozer	13 Adet, 12 No, 3 Kg	412,37	74,23	74,23		301
9	23.01.2011	A	6523	AKAY MAKİNE İMALİ.LTD.ŞTİ	665221036	VAKUM SENSÖRÜ	100 ADET	100.000,00	18.000,00	9.000,00		301
10	23.01.2011	A5	989305	CEREN MAKİNA TIC.LTD.ŞTİ	3253251230	KALIP	1 ADET	3.500,00	630,00	630,00		301
11	24.01.2011		122	AYDEM BİLLURİYE	25552122321	MESYA	12 ADET	60,00	9,00	9,00		301
12	05.01.2011	A	133295	TEKEZ PETROL NAKLİPO.OTO	8656525018	KIRISAL MOTORİN	380 LT	8.816,49	1.587,51	1.587,51		308
13	06.01.2011	B	914732	CANBALATA OTO GIDA İNŞ.	3654049441	LAZER KESİM	1962 ADET	2.212,50	398,25	398,25		308
14	10.01.2011	A	135206	KOZA İÇ DİŞİ TIC.A.Ş.	2587423266	YTYEÇEK	73 ADET	938,01	73,04	73,04		308
15	11.01.2011	D	287435	SEVAL KOR. SEVAL PROFİL	6541235340	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 BİLO OTO SAN.LTD.ŞTİ	4561232371	NOTEBOOK VE PARÇ.	3 ADET	1.326,23	106,10	106,10		308
18	13.01.2011	F	724209	BASKENT ELEKTRİK DAĞ.A.Ş.	8790111111	ELEKTRİK KULLANIMI	AYLIK	901,55	162,28	162,28		308
19	14.01.2011	B	914773	CANBALATA OTO GIDA İNŞ.	2147899441	LAZER KESİM	3815 ADET	3.906,50	703,17	703,17		308
20	14.01.2011	O	642996	ERKE MAKİNA METAL LTD.ŞTİ	4561231091	HRDAVAT MALZEMESİ	6079 AD, 13,35 KG	976,47	175,76	175,76		308
21	23.01.2011	A	6523	AKAY MAKİNE İMALİ.LTD.ŞTİ	665221036	VAKUM SENSÖRÜ	100 ADET	100.000,00	18.000,00	9.000,00		308
22	23.01.2011	A	32230	BERMAKİNA SAN.TIC.LTD.ŞTİ	8527419888	HRDAVAT MALZEMESİ	79 AD, 47 KG	746,23	134,32	134,32		308
23	27.01.2011	A	592521	BAĞLAM YAPI VE AMŞAP LTD.ŞTİ	8523691448	KONTRAPLAK	85 ADET	6.008,98	1.133,65	1.133,65		308
24	27.01.2011	B	914839	CANBALATA İNŞ.NAKL.	2147899441	LAZER KESİM	1195 ADET	1.443,79	259,88	259,88		308
25	29.01.2011	A	117093	DÜDÜM İMAĞ TEK.İNŞ.LTD.ŞTİ	4565942216	KABAN, VELEK	2AD, 10 AD	980,00	78,40	78,40		308
26	29.01.2011	A	117092	DÜDÜM İMAĞ TEK.İNŞ.LTD.ŞTİ	4565942216	KABAN, PARDÜZÜ, TSHİRT	2AD, 9 AD, 1 AD	760,00	60,80	60,80		308
27	30.01.2011	A	408708	TEKSTİLÇİ AMB. TURLTD.ŞTİ	9898747793	POLYO BASKI	10.000 ADET	2.897,00	474,66	474,66		308
TOPLAM										36.899,94		

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

0 - 27 / 27



Yukarıdaki tabloda da açıkça görüleceği üzere 1-11. satırlar “Mal İhracı Yüklenilen KDV Listesi” iken 12-27. satırlar “Teşvikli Yatırım Mallarının Teslimi Yüklenilen KDV 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 KDV Listesi”ne kaydedilmiştir. Diğer yarısı ise teslim edilen teşvikli yatırım malı bünyesine girdiğinden “Teşvikli Yatırım Mallarının Teslimi Yüklenilen KDV Listesi”ne kaydedilmiştir. Bir fatura birden fazla işlem türü için yüklenim konusu yapılsa bile faturanın KDV hariç tutarı ve KDV’si, indirilecek listesi ile aynı yazılmalı sadece bünyeye giren KDV 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:

GÇB'deki Döviz Cinsi:

GÇB'ye İlişkin Toplam Fatura Tutarı(Döviz Cinsinden):

[EKLE](#)

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	✂ ✕
2	07451200EX565521	EUR	85.000,00	✂ ✕
3	08451255EX636225	USD	41.000,00	✂ ✕
4	03522425EX232041	USD	68.500,00	✂ ✕

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. KDV iadesi bilgi girişi çalışması yarıda bırakılıp onaylama yapmadan internet vergi dairesinden çıkış yapılabilir. Daha sonra kalan yerden çalışmaya devam edilebilir. "ONAYLA" linkine tıklanmadığı müddetçe listeler gönderilmez.
- Listelerin doldurulması ve gönderilmesi ile ilgili bir sorunla karşılaşırsanız lütfen vergi dairesinden veya 444 0 435 numaralı Çağrı Merkezi'nden yardım alınız.

2.1.4.SATIŞ FATURALARI LİSTESİNE BELGE GİRİŞİ İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR

Mükellefler, ihrac 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 İlişkin Açıklamalar İçin Tıklayınız

SATIŞ FATURASI BİLGİLERİ (Mal İhraç)	
Gümrük Çıkış Beyannamesi 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	ADET(UNIT) <input type="text"/>
Satış Faturasının Tarihi	01.02.2011 <input type="text"/>
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 İhraç) Belge Ekle Satış Faturaları Listesi (Mal İhraç) Tümünü İptal Et

SATIŞ FATURALARI LİSTESİ (Mal İhraç)									
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	
1	09887300EX521088	521038009100	450,00	OS2	05.10.2011	B	123456789X123456789Z	GENERAL TRADING	<input checked="" type="checkbox"/>
2	09875200EX172807	640420900000	444,00	MTR	03.10.2011	A	28353	GENERAL TRADING	<input checked="" type="checkbox"/>
3	09875200EX172807	420221000000	39,00	OS2	03.10.2011	A	28353	GENERAL TRADING	<input checked="" type="checkbox"/>
4	09875200EX172807	640399900000	654,00	OS2	03.10.2011	A	28353	GENERAL TRADING	<input checked="" type="checkbox"/>
5	09887300EX428377	521038009200	59,87	MTR	23.09.2011	A	28352	NETWORK SENIOR SRL	<input checked="" type="checkbox"/>
6	09887300EX395224	540732009019	1.388,80	MTR	22.09.2011	A	69469	NETWORK SENIOR SRL	<input checked="" type="checkbox"/>

0 - 6 / 6

<<< << >> >>>

"Satış Faturaları Listesi" ihraç edilen eşya (GTİP Numarası) bazında düzenlenmesi gereken bir listedir ve her satıra bir GTİP Numarası gelecek şekilde girilip 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. 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 421 Sıra No.lu V.U.K. Genel Tebliği gereğince elektronik fatura uygulamasına dahil olma zorunluluğu getirilen mükellefler tarafından, düzenlenmesi gereken e-fatura bilgileri doldurulurken bu belgelere seri bulunmadığı için "Satış Faturasının Serisi" başlıklı alan doldurulmayıp boş bırakılacaktır. Yukarıdaki tabloda buna ilişkin örnekler bulunmaktadır.
- **Satış Faturasının Sıra No.su:** Bu alana ihraç edilen malın belgelendirildiği satış (ihracat) faturasının sıra numarası yazılmalıdır. Bu alan nümerik ve alfa nümerik işaretlerin kullanıldığı en fazla 20 karakterden oluşabilir. (Örnek: 576, 9624, 701602, A8F2012000000080000 vb.) (Yukarıdaki tablonun 1. satırında anılan belge girişine ilişkin örnek bulunmaktadır.) 421 Sıra No.lu V.U.K. Genel Tebliği gereğince elektronik fatura uygulamasına dahil olma zorunluluğu getirilen mükellefler tarafından, düzenlenmesi gereken e-faturada yer alan 16 Karakterden oluşan e-fatura numarasının (İlk üç karakter alfa nümerik işaretleri, sonraki dört karakter faturanın düzenlendiği yılı ve son dokuz karakter ise müteselsil numarayı ifade etmektedir. Örnek: GIB2013000000082,

ABC2014000011437) tamamının satış faturasının sıra numarası alanına yazılması gerekmektedir. 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. KDV 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 alın.

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 satışlara ilişkin Tevkifatlı Satış Faturası Listesini oluşturup gönderebilirler. Tevkifatlı satış faturası listesine belge girişi 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
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	0,00
KDV	0,00
Tevkif Edilen KDV Tutarı	0,00

EKLE

Tevkifatlı Satış Faturası Listesi Belge Ekle Tevkifatlı Satış Faturası Listesi Tümesini İptal Et

TEVKİFATLI SATIŞ FATURASI LİSTESİ										
S. No	Satış Fat. Tarihi	Satış Fat. 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
1	05.04.2011	A5	#####1234567890	BAŞAK LTD.ŞTİ.	2900011907	BAKR	100 KG	1.000,00	180,00	142,99
2	11.04.2011		47805	AHMET ŞAHİN	29640732087	Turizm acenta,rehberlik	1 ADET	8.250,00	1.485,00	990,00
3	15.04.2011	B	12345678901234567890	TK TEKS LTD.ŞTİ.	1230051727	T-Shirt,Gömlek	200 adet,150 adet	2.500,00	300,00	100,00
4	20.04.2011	F4	718	ET TIC LTD.ŞTİ.	7450021758	Et,Saladat,Tavuk	750 KG	15.000,00	1.200,00	600,00
5	25.04.2011		4587	AKN A.Ş.	4570016589	Turizm acenta,fason tıraş	1 adet, 300 takım	3.000,00	440,00	280,00
6	28.04.2011	A	5005	İŞ 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	AYKARA İL ÖZEL DİARESİ	8500045785	Danışmanlık 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								67.750,00	10.345,00	4.952,00

Mükelleflerin Tevkifatlı 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. Ancak 421 Sıra No.lu V.U.K. Genel Tebliği gereğince elektronik fatura uygulamasına dahil olma zorunluluğu getirilen mükellefler tarafından, düzenlenmesi gereken e-fatura bilgileri doldurulurken bu belgelerde seri bulunmadığı için "Satış Faturasının Serisi" başlıklı alan doldurulmayıp boş bırakılacaktır. 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 nümerik ve alfa nümerik işaretlerin kullanıldığı en fazla 20 karakterden oluşabilir. (Örnek: 576, 9624, 701602, A8F2012000000080000 vb.) (Yukarıdaki tablonun 1. ve 3. satırlarında anılan belge girişlerine ilişkin örnekler bulunmaktadır.) 421 Sıra No.lu V.U.K. Genel Tebliği gereğince elektronik fatura uygulamasına dahil olma zorunluluğu getirilen mükellefler tarafından, düzenlenmesi gereken e-faturada yer alan 16 Karakterden oluşan e-fatura numarasının (İlk üç karakter alfa nümerik işaretleri, sonraki dört karakter faturanın düzenlendiği yılı ve son dokuz karakter ise müteselsil numarayı ifade etmektedir. Örnek: GIB2013000000082, ABC2014000011437) tamamının satış faturasının sıra numarası alanına yazılması gerekmektedir. 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 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 KDV Hariç Tutarı:** Bu alana satış faturasının KDV hariç tutarı TL cinsinden yazılmalıdır. Bu alan rakamlardan oluşmalıdır. Satış faturası ile farklı KDV oranlarına tabi mallar/hizmetler satıldı ise farklı oranlara tabi malların KDV hariç tutarlarının toplamı bu alana yazılmalıdır. Örneğin; A malı 1.000 TL ve teslimi %8'lik KDV'ye tabi, B malı 2.000 TL ve teslimi %18'lik KDV'ye tabi olup bu iki mal tek fatura ile satıldı ise bu belgeye ilişkin toplam KDV hariç tutar $(1.000 + 2.000) = 3.000$ TL olup bu alana 3.000,00 tutarı yazılmalıdır.(5.satır)
- **KDV'si:** Bu alana satış faturasının KDV'si TL cinsinden yazılmalıdır. Bu alan rakamlardan oluşmalıdır. Satış faturası ile farklı KDV oranlarına tabi mallar/hizmetler satıldı ise farklı oranlara göre hesaplanan KDV'ler toplanıp belgedeki toplam KDV tutarı bu alana yazılmalıdır. Örneğin; A malı 1.000 TL ve teslimi %8'lik KDV'ye tabi, B malı 2.000 TL ve teslimi %18'lik KDV'ye tabi olup bu iki mal tek fatura ile satıldı ise bu belgeye ilişkin toplam KDV tutarı $(1.000 \times 8) + (2.000 \times 18) = 440$ TL olup bu alana 440,00 tutarı yazılmalıdır.(5. satır)
- **Tevkif Edilen KDV Tutarı:** Bu alana tevkifata tabi işlem kapsamında satış faturasında belirtilen tevkif edilen KDV miktarı yazılmalıdır. Örneğin; toplam tutarı 1.000 TL olan tevkifata tabi satışı yapılan ürünün %18 KDV 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 KDV'ler toplanıp belgedeki toplam tevkif edilen KDV tutarı bu alana yazılmalıdır. Örneğin A malı 1.000 TL ve teslimi %8'lik KDV'ye tabi olup yapılan tevkifat 1/2 oranında ve tevkifat tutarı 40 TL'dir. B malı 2.000 TL ve teslimi %18'lik KDV'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 KDV 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 Kayıtlı Satış Faturası Listesi Belge Ekle](#) [İhraç Kayıtlı Satış Faturası Listesi Tutarları İzetle](#)

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	FFFFFFFFF013487000	ANT ANBALAJ TE. A.Ş.	0021054312	ANBALAJ	40 ADET	3000.00	440.00	01.08.2011	05N70REX000224
2	02.08.2011	A5	00073	BEREKAT MAKAN LTD.ŞTİ.	2502001200	Elemanlı Kuru Et	2 Adet, 15 Şişe	1.150.000	214.20	02.08.2011	05N70REX000377
3	01.08.2011	A	41	ELECTROFER LTD.ŞTİ.	6555212221	Aküler	25 Adet	3.800.00	490.00	10.08.2011	05N70REX001780
4	01.08.2011	A	41	ELECTROFER LTD.ŞTİ.	6555212221	Aküler	25 Adet	3.800.00	490.00	10.08.2011	05N70REX001818
5	01.08.2011	A	41	ELECTROFER LTD.ŞTİ.	6555212221	Aküler	25 Adet	3.800.00	490.00	24.08.2011	05N70REX001810
TOPLAM								7.690.00	1.284.20		

0 - 5 / 5

Mükelleflerin İhraç Kayıtlı Teslimlere Ait Satış Faturaları Listesini her satıra bir belge gelecek şekilde düzenlemeleri esastır. Eğer tek ihraç kayıtlı teslimat 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 KDV hariç tutarı ve malın KDV'si alanları tekrar edecektir (malın KDV hariç tutarı ve malın KDV'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. Ancak 421 Sıra No.lu V.U.K. Genel Tebliği gereğince elektronik fatura uygulamasına dahil olma zorunluluğu getirilen mükellefler tarafından, düzenlenmesi gereken e-fatura bilgileri doldurulurken bu belgelerde seri bulunmadığı için "İhraç Kayıtlı Satış Faturasının Serisi" başlıklı alan doldurulmayıp boş bırakılacaktır. Satış faturasında herhangi bir seri numarası yoksa bu sütun boş bırakılmalıdır. Yukarıdaki tabloda buna ilişkin örnekler bulunmaktadır.
- **Satış Faturasının Sıra Numarası:** Bu alana ihraç kayıtlı satış faturasının sıra numarası yazılmalıdır. Bu alan numerik ve alfa numerik işaretlerin kullanıldığı en fazla 20 karakterden oluşabilir. (Örnek: 576, 9624, 701602, A8F2012000000080000 vb.) (Yukarıdaki tablonun 1. satırında anılan belge girişine ilişkin örnek bulunmaktadır.) 421 Sıra No.lu V.U.K. Genel Tebliği gereğince elektronik fatura uygulamasına dahil olma zorunluluğu getirilen mükellefler tarafından, düzenlenmesi gereken e-faturada yer alan 16 Karakterden oluşan e-fatura numarasının (İlk üç karakter alfa numerik işaretleri, sonraki dört karakter faturanın düzenlendiği yılı ve son dokuz karakter ise müteselsil numarayı ifade etmektedir. Örnek: GIB2013000000082, ABC2014000011437) tamamının satış faturasının sıra numarası alanına yazılması gerekmektedir. 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 ayrılarak 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 ayrılarak satılan malların miktarı yazılır. Yukarıdaki tablonun 2. satırında buna ilişkin örnek bulunmaktadır.
- **Malın KDV Hariç Tutarı:** Bu alana ihraç kayıtlı satış faturasının KDV hariç tutarı TL cinsinden yazılmalıdır. Bu alan rakamlardan oluşmalıdır. İhraç kayıtlı satış faturası ile farklı KDV oranlarına tabi mallar satıldı ise farklı oranlara tabi malların KDV hariç tutarlarının toplamı bu alana yazılmalıdır. Örneğin A malı 1.000 TL ve teslimi %8'lik KDV'ye tabi B malı 2.000 TL ve teslimi %18'lik KDV'ye tabi olup bu iki mal tek fatura ile satıldı ise bu belgeye ilişkin toplam KDV hariç tutar $(1.000 + 2.000) = 3.000$ TL olup bu alana 3.000,00 tutarı yazılmalıdır. (1. Satır)
- **KDV'si:** Bu alana ihraç kayıtlı satış faturasının KDV'si TL cinsinden yazılmalıdır. Bu alan rakamlardan oluşmalıdır. İhraç kayıtlı satış faturası ile farklı KDV oranlarına tabi mallar satıldı ise farklı oranlara göre hesaplanan KDV'ler toplamı belgedeki toplam KDV tutarı bu alana yazılmalıdır. Örneğin A malı 1.000 TL ve teslimi %8'lik KDV'ye tabi, B malı 2.000 TL ve teslimi %18'lik KDV'ye tabi olup bu iki mal tek fatura ile satıldı ise bu belgeye ilişkin toplam KDV tutarı $(1.000 \times 8) + (2.000 \times 18) = 440$ TL olup bu alana 440,00 tutarı yazılmalıdır. (1. Satır)
- **İhracatçı Tarafından Yurt Dışı Düzenlenen Satış Faturasının Tarihi (GÇB 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 gerçekleştirilmişse (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 gerçekleştirilmişse (Serbest bölge işlem formu, özel fatura v.b.) bu alan boş bırakılmalıdır.

2.1.7.KDV KANUNUNUN 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 KDV 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 belgeye "918 ve 321" işlem türünde iade talebinize ilişkin satış faturası listesi 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 Adı Soyadı/Unvan	
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/Unvanı	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 BORLU	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	LAC. KİNE	300 KUTU, 100 ADET	4.500,00	321		✓
4	08.10.2012	A2	5050	KILIC GIDA LTD.ŞTİ.	5200070070	GIDA UN	2000 KOLİ, 200 KG	300.000,00	321		✓
5	12.10.2012	J	5001	UMUT İNŞ.LTD.ŞTİ.	6000388055	HAKEDİŞ	1 ADET	800.000,00	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	M.C 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			

0 - 8 / 8

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. Ancak 421 Sıra No.lu V.U.K. Genel Tebliği gereğince elektronik fatura uygulamasına dahil olma zorunluluğu getirilen mükellefler tarafından, düzenlenmesi gereken e-fatura bilgileri doldurulurken bu belgelerde seri bulunmadığı için "Satış Faturasının Serisi" başlıklı alan doldurulmayıp boş bırakılacaktır. 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 nümerik ve alfa nümerik işaretlerin kullanıldığı en fazla 20 karakterden oluşabilir. (Örnek: 576, 9624, 701602, A8F2012000000080000 vb.) (Yukarıdaki tablonun 2. ve 3. satırlarında anılan belge girişlerine ilişkin örnekler bulunmaktadır.) 421 Sıra No.lu V.U.K. Genel Tebliği gereğince elektronik fatura uygulamasına dahil olma zorunluluğu getirilen mükellefler tarafından, düzenlenmesi gereken e-faturada yer alan 16 Karakterden oluşan e-fatura numarasının (İlk üç karakter alfa nümerik işaretleri, sonraki dört karakter faturanın düzenlendiği yılı ve son dokuz karakter ise müteselsil numarayı ifade etmektedir. Örnek: GIB2013000000082, ABC201400011437) tamamının satış faturasının sıra numarası alanına yazılması gerekmektedir. 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 ayrıntı 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 "KDV 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-Beyannamedeki 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. KDV iadesi bilgi girişi çalışması yarıda bırakılıp onaylama yapmadan internet vergi dairesinden çıkış yapılabilir. Daha sonra kalman 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.

2.1.8.İADESİ TALEP EDİLEN KDV HESAPLAMA TABLOSUNA BELGE GİRİŞİ İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR

Mükellefler aşağıda yer alan formu doldurarak iadesi talep edilen KDV hesaplama tablosunu oluşturup gönderebilirler. İadesi talep edilen KDV hesaplama tablosuna belge girişi ile ilgili açıklamalar ve örnekler aşağıda yer almaktadır.

Excel Dosyasından Veri Almak İstiyorum
 Belge Girişine İlişkin Açıklamalar İçin Tıklayınız

İADESİ TALEP EDİLEN KDV BİLGİLERİ	
Dönem	05/2014-05/2014
İade Hakkı Doğuran İşlem Türü	408-TÜRKİYEDE İKAMET ET ▾
İade Hakkı Doğuran İşlem Bedeli	<input type="text" value="0,00"/>
İadesi Talep Edilebilir Azami Vergi	<input type="text" value="0,00"/>
İşlemin Bünyesine Doğrudan Giren Vergiler	<input type="text" value="0,00"/>
Genel İmal ve İdare Giderlerinden İade Hesabına Verilen Pay	<input type="text" value="0,00"/>
Atıklar Nedeniyle Yüklenilen Vergiden İade Hesabına Verilen Pay	<input type="text" value="0,00"/>
Yüklenilen KDV Toplamı	<input type="text" value="0,00"/>

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
1	İADESİ TALEP EDİLEN KDV HESAPLAMA TABLOSU								
2									
3							İade Hakkı Doğuran İşlemin Bütçesine Giren Vergiler		
4									
5	Dönem (1)	İade Hakkı Doğuran İşlem Türü (2)	İade Hakkı Doğuran İşlem Bedeli (3)	İadesi Talep Edilebilir Azami Vergi (4)	İşlemin Bütçesine Doğrudan Giren Vergiler (5)	Genel İmal ve İdare Giderlerinden İade Hesabına Verilen Pay (6)	ATİK'ler Nedeniyle Yüklenilen Vergiden İade Hesabına Verilen Pay (7)	Yüklatılan KDV Toplamı (8)	
6	05/2014-05/2014	301	100.000,00	18.000,00	10.800,00	3.600,00	3.600,00	18.000,00	
7	05/2014-05/2014	308	50.000,00	9.000,00	5.400,00	1.800,00	1.800,00	9.000,00	
8	05/2014-05/2014	311	25.000,00	4.500,00	2.700,00	900,00	900,00	4.500,00	
9									
10									
11									
12									
13									
14									

- **Dönem:** Bu alana iade hakkı doğuran işlemin dönemi (Örneğin: 05/2014-05/2014 formatında) yazılmalıdır.
- **İade Hakkı Doğuran İşlem Türü :** Bu alana iade hakkı doğuran işlem türünün e-beyanamedeki kodu yazılır. (Örneğin:301,308 vb.) İade hakkı doğuran işlem türlerinin kodları internet vergi dairesinden iade talebi girilirken açılan "KDV İADESİ TALEBİ GİRİŞİ" ekranında yer almaktadır. (Ayrıca bahse konu kodlar "yüklenilen_kdv_listesi_FORMATI" isimli Excel dosyasının çalışma sayfasında da bulunmaktadır.)
- **İade Hakkı Doğuran İşlem Bedeli:** Bu alana iade hakkı doğuran işlemin bedeli (Teslim bedeli) yazılmalıdır. Bu alan rakamlardan oluşmalıdır.
- **İadesi Talep Edilebilir Azami Vergi:** Bu alana iade edilebilir azami vergi hesaplanarak yazılmalıdır. (Teslim bedeli ile genel KDV oranının çarpımı sonucu bulunacak tutardır. Örneğin iade işlem bedelinin 100.000-TL olması halinde bu sütuna 100.000-TL x %18 = 18.000-TL yazılması gerekir.)Bu alan rakamlardan oluşmalıdır.
- **İşlemin Bütçesine Doğrudan Giren Vergiler:** Bu alana iade hakkı doğuran işlem için bütçeye giren KDV tutarı yazılmalıdır. (Yani kullanılan ilk madde ve malzeme ile yardımcı madde ve malzemelerinKDV tutarıdır. Aynı örnek için 60.000-TL X %18 = 10.800-TL kabul edelim) İlgili dönem mal alımlarından yüklenilen KDV tutarı yazılmalıdır. Bu alan rakamlardan oluşmalıdır.
- **Genel İmal ve İdare Giderlerinden İade Hesabına Verilen Pay:** Bu alana iade hakkı doğuran işlem için yapılan giderlere ait verilen pay yazılmalıdır. (Pazarlama satış ve dağıtım giderleri, yönetim giderleri, finansman giderleri vb. Bunuda 20.000-TL X %18 = 3.600-TL kabul edelim) İlgili dönem genel giderlerden yüklenilen KDV tutarı yazılmalıdır. Bu alan rakamlardan oluşmalıdır.
- **Atıklar Nedeniyle Yüklenilen Vergiden İade Hesabına Verilen Pay:** Bu alana iade hakkı doğuran işlemlerde kullanılan amortismanı tabi iktisadi kıymet alımları için hesaba dahil edilen pay tutarı yazılmalıdır. (Ancak diğer sütunlarla birlikte bu sütunun toplamı 3.sütundaki azami tutarı aşmamalıdır. Eğer atık KDV yok ise bu sütun boş bırakılmalıdır. Bizim önceki dönemlerden aldığımız ve 40.000-TL tutarındaki imalatta kullanılan makinemiz olduğunu varsayalım, makinenin KDV tutarı (40.000-TL x %18 = 7.200-TL) olmasına rağmen, bu dönem için bu sütuna yazabileceğimiz azami tutar (10.800+3.600=14.400), (18.000-14.400=3.600) 3.600-TL'dan fazla olmamalıdır.Bu alan rakamlardan oluşmalıdır.
- **Yüklenilen KDV Toplamı:** 5,6 ve 7. sütuna yazılan tutarların toplamı yazılmalıdır. Örneğimizde (10.800 +3.600 +3.600 = 18.000-TL) yazmamız gereken tutardır. Bu alan rakamlardan oluşmalıdır.
- Listelerin doldurulması ve gönderilmesi ile ilgili bir soruyla karşılaşırsanız lütfen vergi dairenizden veya 444 0 435 numaralı Çağrı Merkezi'nden yardım alınız.

2.2.LİSTELERİN EXCEL DOSYASI OLARAK OLUŞTURULMASI İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR

2.2.1.İNDİRİLECEK KDV LİSTESİNİN EXCEL DOSYASI OLARAK OLUŞTURULMASI İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR

Mükellefler KDV İade Talebine ilişkin İndirilecek KDV Listesini Excel dosyası aracılığıyla gönderebilirler. KDV 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 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
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 Sırası	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	OGB Tescil No'su (Alış İthalat İse)	Belgenin İndirimin 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

Sıra No	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
	Alış Faturasının Tarihi	Alış Faturasının Serisi	Alış Faturasının Sıra No'su	Sabotının Adı-Soyadı/Ünvanı	Sabotının 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 Tescit No'su (Alış İthalat İsi)	Belgenin İndirim Hakkının Kullanıldığı KDV Dönemi	İhracata Aracılık Edilen Firmaların Vergi Kimlik Numarası/TC Kimlik Numarası
	02.01.2011	B	FFFFFFFFF1234567890	ANT AMBALAJ A.Ş.	21055315	Ambalaj	40 ADET	3.000,00	540,00		201101	
2	08.01.2011	J	A29996LL365	CENTRAL ELEK. CO.	1111111111	TRAFİ MALZ.	4303 KG	32.360,91	5.824,96	093420201M788960	201101	
3	09.01.2011		303455	POVVER MACH. CO.	1111111111	TRAFİ MALZ.	2910,88 KG	20.507,73	3.691,39	070960001M670000	201101	
4	09.01.2011	A	20096	BAŞAK ELEKTRİK A.Ş.	8790013112	ELEKTRİK	AYLIK	7.738,87	1.393,00		201101	
5	15.01.2011	A	458	ASIR ULAŞTIRMA A.Ş.	521502500	ŞEHİR İÇİ NAK.	8 SEFER	920,00	166,60		201101	
6	21.01.2011	A	980701	BERRAK MAK.LTD.ŞTİ.	2502501200	TERMINAL	28 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.	8555212221	Bağlantı K. Poşet	12 Mt, 5 Ad	412,37	74,23		201101	
9	23.01.2011	A	8523	AKAY MAK.İMALİ LTD.ŞTİ.	8652221036	VAKUM SENSÖR	100 ADET	100.000,00	18.000,00		201101	
10	23.01.2011	A5	969306	CEREN MAK.LTD.ŞTİ.	3253251230	KALIP	1 ADET	3.500,00	630,00		201101	
11	24.01.2011	A	122	AYDEM BILLURİYE	25552122321	M.EŞYA	12 ADET	50,00	9,00		201101	
12	25.01.2011		52	İŞİK BÖFE	85014529821	MUHTELİF İÇEC.	8 ADET	8,00	0,64		201101	
13	26.01.2011		9	MEHMET DAĞ-DAĞ PİDE	50005602541	PİDE	2 ADET	16,00	1,28		201101	
14	30.01.2011		21	ASLAN PETROL LTD.ŞTİ.	90005625	MOTORİN	35,50 LT	74,15	13,35		201102	
15	30.01.2011		GIB2013000000062	AKAY MAK.İMALİ LTD.ŞTİ.	8652221036	VAKUM SENSÖR	100 ADET	100.000,00	18.000,00		201101	
16	30.01.2011		ABC2014000011437	CEREN MAK.LTD.ŞTİ.	3253251230	KALIP	1 ADET	3.500,00	630,00		201101	
						TOPLAM		274.318,03	49.374,85			

Mükelleflerin İndirilecek KDV 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 KDV listesine kaydedilmesine ilişkin ihtiyarlık 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 ve 421 Sıra No.lu V.U.K. Genel Tebliği gereğince elektronik fatura uygulamasına dahil olma zorunluluğu getirilen mükellefler tarafından, düzenlenmesi gereken e-fatura bilgileri 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 nümerik ve alfa nümerik işaretlerin kullanıldığı en fazla 20 karakterden oluşabilir. (Örnek: 576, 9624, 701602, A8F201200000080000 vb.) (Yukarıdaki tablonun 1. ve 2. satırlarında anılan belge girişlerine ilişkin örnekler bulunmaktadır.) 421 Sıra No.lu V.U.K. Genel Tebliği gereğince elektronik fatura uygulamasına dahil olma zorunluluğu getirilen mükellefler tarafından, düzenlenmesi gereken e-faturada yer alan 16 Karakterden oluşan e-fatura numarasının (İlk üç karakter alfa nümerik işaretleri, sonraki dört karakter faturanın düzenlendiği yılı ve son dokuz karakter ise müteselsil numarayı ifade etmektedir. Örnek: GIB201300000082, ABC2014000011437) tamamının alış faturasının sıra numarası alanına yazılması gerekmektedir. 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 "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 KDV'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) "111111111" yazılmalıdır. Bu şekilde girişi yapılan belgelerin alım yapan mükellefe ait 2 no.lu KDV beyannamesi ile uyumunun kontrol edileceği tabiidir. 2 No.lu KDV beyannamesinde "TAM SORUMLULUK" kapsamında beyan edilen tutar haricinde yazar kasa fişleri, perakende satış fişleri gibi işlemlerde Vergi Kimlik Numarası olarak "111111111" **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 KDV listesine girilmesi yerine bu belgelerin kaydedildiği muhasebe fişine ait bilgilerin girilmesi yeterlidir.

Buna göre, muhasebe fişinin indirilecek KDV listesine kaydedilmesi sırasında "Satıcının Vergi Kimlik/TC Kimlik Numarası" sütununa "333333333" 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 KDV'si, indirilecek KDV listesinin toplam KDV 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 KDV hariç tutarı TL cinsinden yazılmalıdır. Bu alan rakamlardan oluşmalıdır. Alış faturası ile farklı KDV oranlarına tâbi mallar/hizmetler alındı ise farklı oranlara tâbi malların KDV hariç tutarlarının toplamı bu alana yazılmalıdır. Bir faturada KDV'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 KDV'ye tâbi, B malı 200 TL ve teslimi %18'lik KDV'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 KDV hariç tutar (100 + 200 =) 300 TL olup bu alana 300,00 tutarı yazılmalıdır.
- **9 No.lu Sütun:** Bu sütuna alış faturasının KDV'si TL cinsinden yazılmalıdır. Bu alan rakamlardan oluşmalıdır. Alış faturası ile farklı KDV oranlarına tâbi mallar/hizmetler alındı ise farklı oranlara göre hesaplanan KDV'ler toplanıp belgedeki toplam KDV tutarı bu sütuna yazılmalıdır. Örneğin A malı 100 TL ve teslimi %8'lik KDV'ye tâbi, B malı 200 TL ve teslimi %18'lik KDV'ye tâbi, bu iki mal tek fatura ile alındı ise bu belgeye ilişkin toplam KDV tutarı (100x%8) + (200x%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 KDV olmayacağı için) alışa ilişkin gümrük makbuzunda gösterilen ve mükellefçe indirim konusu yapılan KDV 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 KDV beyannamesi ile beyan edilen ve aynı dönemde indirim konusu yapılan KDV 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 KDV İadesi talep edilen iade hakkı doğuran işlem türü ayrımı yapılmaksızın İndirilecek KDV Listesine girişi yapılan faturanın indirim hakkının kullanıldığı (yasal deftere kaydedildiği) KDV 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 KDV Dönemi” sütununa **201102** yazılmalıdır. (14. Satır)

11 No.lu Sütunun Doldurulmasına İlişkin Örnek: KDV 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

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 Fatura Tarihi	Alış Fatura No veya Serisi	Alış Faturanın Sıra No'su	Satıcının Adı-Soyadı-Curucu	Satıcının Vergi Kimlik Numarası/TC Kimlik Numarası	Alınan Mal veya Hizmetin Hissesi Cinsi	Alınan Mal veya Hizmetin Miktarı	Alınan Mal veya Hizmetin KDV Hareket Tutarı	KDV'si	G-GB Tesvii No'su (Alış İhtisali İçin)	Belirli Tedbir Hükümlerine Kaldırılmış KDV Dönemi	İnceleme Aracılığında Edilen Faturanın Vergi Kimlik Numarası/TC Kimlik Numarası
1	02.01.2011	B	824232	ANT AMBALAJ TIC.A.Ş.	0021054312	AMBALAJ	40 ADET	3.000,00	240,00			201101
2	03.01.2011	F	20998	CENTRAL ELECTRONIC CO.	1111111111	TRAFİK MALZEMESİ	4302 KG	32.380,91	2.524,86	090420202M788980		201101
3	13.01.2011		305435	POUNER MACHINE CO.	1111111111	TRAFİK MALZEMESİ	2915,88 KG	20.507,71	1.691,39	070980002M870000		201101
4	17.01.2011	A	990701	BERKAK MAKİNA SAN.LTD.ŞTİ.	2502501200	TERKİMAL	26 ADET	1.040,00	187,20			201101
5	17.01.2011	A	990713	BERKAK MAKİNA SAN.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	426	KARTAL YAPI LTD.ŞTİ.	7777777777	KERESTE	23 TON	230.000,00	43.000,00			201101
8	19.01.2011	A	990701	BERKAK MAKİNA SAN.LTD.ŞTİ.	2502501200	TERKİMAL	26 ADET	1.040,00	187,20			201101
9	20.01.2011	A	990713	BERKAK MAKİNA SAN.LTD.ŞTİ.	2502501200	SKONDER KUTU	2000 ADET	1.190,00	214,20			201101
10	21.01.2011	B	41	ELEKTRİK FEN BİLİM LTD.ŞTİ.	8322122221	BAGLANTI KABL	43 ADET	412,37	74,23			201101
11	22.01.2011	A	8223	AKAY MAKİNE İMALİ LTD.ŞTİ.	662221004	VAKUM SENSÖRÜ	100 ADET	100.000,00	18.000,00			201101
12	23.01.2011	A3	998300	GEREN MAKİNA TIC.LTD.ŞTİ.	3232212130	KALIP	1 ADET	3.500,00	600,00			201101
13	24.01.2011	A	122	AYDEM BİLLURGYE	2222212221	MERİVA	12 ADET	20,00	9,00			201101
14	30.01.2011	A	532221	BAGLAM YAPI SAN.TİC.	7825454123	KONTRAPLAK	82 AD	6.005,98	1.081,62			201102
15	31.01.2011	A	17209	BELANGI ÇATAK	4067244211	POLY KUNGAJ	13,30 AD	89,23	7,34			201102
16	02.02.2011	A	15316	M.ÇELİK-ÇELİK EKMEK FAB.	83222224897	EKMEK	1480 AD	439,80	4,40			201102
17	03.02.2011	C	7435467	BERKAP İLETİŞİM SİST.LTD.ŞTİ.	7954212211	VİTYEKEK	1	127,41	22,59			201102
18	13.02.2011	A	32230	BERKAP MAKİNA İNŞ.TİC.LTD.	6545522245	HİRDAVAT MALE	79 AD.47 KG	746,23	154,32			201102
19	17.02.2011	D	257432	BEVİN TURAK - TURAK PROFEL	12622845623	DUAL BORU	310 MET	3.000,00	240,00			201102
20	17.02.2011	A	227432	BEVİN TURAK - TURAK PROFEL	12622845623	KARE BORU	310 MET	2.500,00	450,00			201102
21	18.02.2011	B	307484	HULTAN GIDA TIC.PAZ.LTD.ŞTİ.	7820043914	BEKER UN	20 KG	47,56	3,80			201102
22	18.02.2011	A	20811	TAYFUR DAY TIC.LTD.ŞTİ.	2844561230	BEKLET YED.P.	12 AD	180,00	28,80			201102
23	19.02.2011		GIB20110000000002	TEKLİF PETROL MAK.LTD.ŞTİ.	8227418320	KIRILAL MOTORİN	40 LİTRE	100,00	18,00			201102
24	20.02.2011		ABC2014000011437	TEKNIK BİL SAN.İTH.İHR.LTD.	2841232294	NOTEBOOK VE P.	3 AD	1.324,23	206,30			201102
TOPLAM								528.866,32	94.928,15			

Yukarıdaki tabloda da açıkça görüleceği üzere sarı boyalı kısım 2011/Ocak (201101) dönemine ilişkin olarak oluşturulan indirilecek KDV listesi iken yeşil boyalı kısım 2011/Şubat (201102) dönemine ilişkin olarak oluşturulan indirilecek KDV listesidir. KDV iadesi talep eden mükellefler tarafından iade hakkı doğuran işlem türü ayrımı yapılmaksızın bu alanın doldurulduğu indirilecek KDV 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 indirilecek KDV 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 KDV listesini düzenlerken 12 No.lu sütuna kendi vergi kimlik numarasını; ihracatına aracılık ettikleri firmanın indirilecek KDV 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 KDV listeleri yanında ihracatına aracılık ettikleri firmaların da indirilecek KDV 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 KDV listesi yanında, Kartal Yapı Ltd.Şti.'nin 2011/Mayıs indirilecek KDV listesini de vermelidir. Bu durumda indirilecek KDV listesi aşağıdaki gibi doldurulacaktır.

İNDİRİLECEK KDV LİSTESİ

Sıra No	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
	Alış Faturasının Tarihi	Alış Faturasının Sıra 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 İse)	Belgelerin İndirim Hakkının Kullanıldığı KDV Dönemi	İhracatına Araçlık 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	TRAFÖ MALZ.	4303 KG	32.360,91	5.824,96	09342020IM788980	201105	1234567890
3	10.05.2011		303455	POVER MACHINE CO.	1111111111	TRAFÖ 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	18117,20		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 BILG.	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	YIYECEK	1	157,41	12,59		201105	7777777777
18	10.05.2011	A	32230	SERKAP MAKİNA LTD	6545552545	HIRDAVAT 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.ŞTİ	7820411111	ŞEKER, UN	20 KG	47,56	3,80		201105	7777777777
22	24.05.2011	A	20911	TAYFUR DAY.TÜK.LT	5644561230	BİSKİLET 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 KDV 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 indirilecek KDV listesidir. Başarı Dış Ticaret A.Ş. ihracatına araçlık ettiği Kartal Yapı Ltd.Şti.'ne ait 2011/Mayıs indirilecek KDV 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 indirilecek KDV listesidir. Örneğimizde indirilecek KDV 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 KDV LİSTESİ

A) İndirimli orana tabi işlemler dolayısıyla ayrıh olarak KDV iadesi talep eden mükelleflerin düzenlemesi gereken İndirilecek KDV Listesi Örneği:

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

İNDİRİLECEK KDV LİSTESİ

Sıra No	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
	Alış Faturasının Tarihi	Alış Faturasının Sıra 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 İse)	Belgelerin İndirim Hakkının Kullanıldığı KDV Dönemi	İhracatına Araçlık Edilen Firmanın Vergi Kimlik Numarası/TC Kimlik Numarası
1	02.01.2011	B	054233	ANT AMBALAJ TİC.A.Ş.	0021056315	AMBALAJ	40 ADET	3.000,00	540,00		201101	
2	08.01.2011	J	29998	CENTRAL ELEKTRONİK CO.	1111111111	TRAFÖ MALZEMESİ	4303 KG	32.360,91	5.824,96	09342020IM788980	201101	
3	10.01.2011		303455	POVER MACHINE CO.	1111111111	TRAFÖ MALZEMESİ	2910,88 KG	20.507,73	3.691,39	07098000IM870000	201101	
4	11.01.2011	A	980701	BERRAK MAKİNA SAN.LTD.ŞTİ.	2502501200	TERMINAL	26 ADET	1.040,00	187,20		201101	
5	11.01.2011	A	980713	BERRAK MAKİNA SAN.LTD.ŞTİ.	2502501200	SKONDER KUTU	2000 ADET	1.190,00	214,20		201101	
6	13.01.2011	A	20096	KARTAL YAPI LTD.ŞTİ.	7777777777	KERESTE	10 TON	100.000,00	18.000,00		201101	
7	15.01.2011	A	456	KARTAL YAPI LTD.ŞTİ.	7777777777	KERESTE	25 TON	250.000,00	45.000,00		201101	
8	19.01.2011	A	980701	BERRAK MAKİNA SAN.LTD.ŞTİ.	2502501200	TERMINAL	26 ADET	1.040,00	187,20		201101	
9	20.01.2011	A	980713	BERRAK MAKİNA SAN.LTD.ŞTİ.	2502501200	SKONDER KUTU	2000 ADET	1.190,00	214,20		201101	
10	21.01.2011	B	41	ELEKTRO FER BİLGİ LTD.ŞTİ.	6555212221	BAĞLANTI KABİLİ	43 ADET	412,37	74,20		201101	
11	23.01.2011	A	6523	AKAY MAKİNE İMALİ LTD.ŞTİ.	6652221036	VAKUM SENSÖRÜ	100 ADET	10.000,00	18.000,00		201101	
12	25.01.2011	A5	989305	CEREN MAKİNA TİC.LTD.ŞTİ.	3253251230	KALIP	1 ADET	3.500,00	630,00		201101	
13	29.01.2011	A	122	AYDEM BİLLURİYE	25552122321	M.EŞYA	12 ADET	50,00	9,00		201101	
14	30.01.2011	A	532521	SAĞLAM YAPI SAN.TİC.	7885456123	KONTRAPLAK	65 AD.	6.006,96	1.061,62		201102	
15	31.01.2011	A	17206	SELAMİ ÇATAK	45675441211	POLY KUMAŞ	13,80 AD.	89,28	7,14		201102	
16	01.02.2011	A	15516	M.ÇELİK /ÇELİK EKMEK FAB.	8522254697	EKMEK	1480 AD.	439,60	4,40		201102	
17	07.02.2011	C	743567	SERAP İLETİŞİM LTD.ŞTİ.	7854213211	YIYECEK	1	157,41	12,59		201102	
18	10.02.2011	A	32230	SERKAP MAKİNA DİŞ.TİC.LTD.	6545552545	HIRDAVAT MALZ.	79 AD,47 KG.	746,25	134,32		201102	
19	16.02.2011	D	257435	SEVİM TURAK TURAK PROFEL.	15625645623	OVAL BORU	510 MT.	3.000,00	540,00		201102	
20	17.02.2011	A	257435	SEVİM TURAK TURAK PROFEL.	15625645623	KARE BORU	310 MT.	2.500,00	450,00		201102	
21	18.02.2011	B	507684	SULTAN GIDA TİC.FAZL LTD.ŞTİ.	7820411111	ŞEKER, UN	20 KG	47,56	3,80		201102	
22	18.02.2011	A	20911	TAYFUR DAY TUK LTD.ŞTİ.	5644561230	BİSKİLET YED.P.	12 AD.	160,00	28,80		201102	
23	19.02.2011	A	133295	TEKLİF PETROL KARK LTD.ŞTİ.	8527418520	KRAL MOTORİN	40 LİTRE	100,00	18,00		201102	
24	20.02.2011	C	112726	TEKNİK İL SAN.TİC.DİŞ.LTD.	5641235284	NOTEBOOK VE P.	3 AD.	1.326,23	106,10		201102	
								TOPLAM	528.866,32	94.954,15		

Yukarıdaki tabloda da açıkça görüleceği üzere sarı boyalı kısım 2010/Ocak (201001) dönemine ilişkin olarak oluşturulan indirilecek KDV listesi iken yeşil boyalı kısım 2010/Şubat (201002) dönemine ilişkin olarak oluşturulan indirilecek KDV listesidir. 406-İndirimli orana tabi işlemler dolayısıyla iade talep eden mükellefler, aylar itibarıyla oluşturacakları indirilecek KDV 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 KDV 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 KDV listesini tek bir liste olarak 2010/03 döneminde sisteme ekleyeceklerdir. Daha sonra her aya ilişkin indirilecek KDV listesi sisteme eklenmelidir. İlk mahsuben iade talebi 2010/03 olmakla birlikte ikinci mahsuben iade talebi 2010/07 döneminde yapılmışsa, bu dönem indirilecek KDV 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 KDV listesinde yer almaktadırlar. Örneğimizde aylık listelerin rahatça seçilmesini sağlamak için 201001 sarıya, 201002 yeşile boyanmıştır.

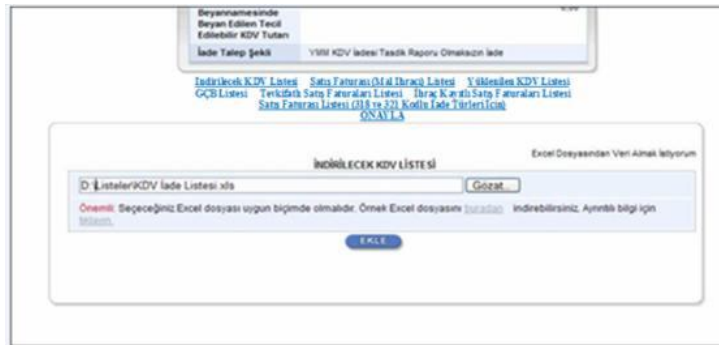
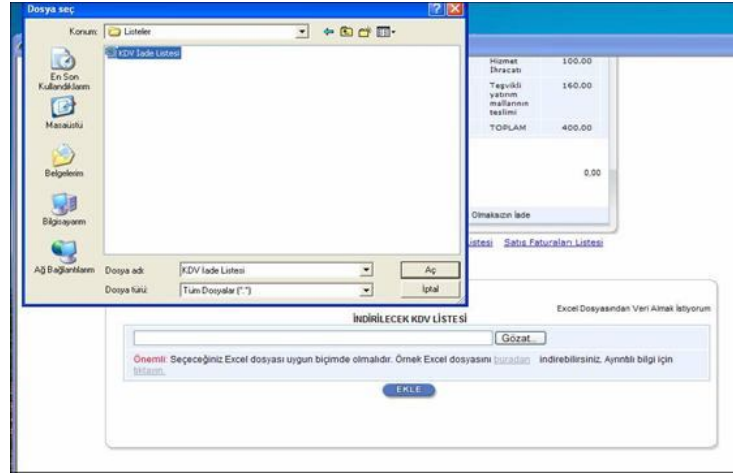
B) İndirimli orana tabi işlemler dolayısıyla yıllık olarak KDV iadesi talep eden mükelleflerin düzenlemesi gereken İndirilecek KDV Listesi Örneği (450-439) :

İNDİRİLECEK KDV LİSTESİ

Sıra No	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
	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 Haric Tutarı	KDV'si	G08 Tescil No'su (Alış İthalat İst.)	Belgenin İndirim Hakkında Kullanıldığı KDV Dönemi	İhracata Araçlık Edilen Formanın Vergi Kimlik Numarası/TC Kimlik Numarası
1	02.01.2011	B	FFFFFFFF1234567890	ANT AMBALAJ A.Ş.	21000315	Ambalaj	40 ADET	3.000,00	540,00		201101	
2	08.01.2011	J	A29996LL385	CENTRAL ELEK. CO.	1111111111	TRAF0 MALZ.	4303 KG	32.350,91	5.824,96	09542020M788980	201101	
3	09.01.2011		303455	POVVER MACH. CO.	1111111111	TRAF0 MALZ.	2910,66 KG	20.507,73	3.691,39	07098000M870000	201101	
4	09.01.2011	A	20096	BAŞAK ELEKTRİK A.Ş.	8790013112	ELEKTRİK	AYLIK	7.738,87	1.393,00		201101	
5	10.01.2011	A	450	ASIR ULAŞTIRMA A.Ş.	521502500	ŞEHİR İÇİ NAK.	8 SEFER	920,00	166,90		201101	
6	21.01.2011	A	980701	BERRAK MAK.LTD.ŞTİ.	2502001200	TERMINAL	26 ADET	1.040,00	187,20		201101	
7	21.01.2011	A	980713	BERRAK MAK.LTD.ŞTİ.	2502001200	Spander K. Kablo	2 Ad. 15 Mt	1.190,00	214,20		201101	
8	21.01.2011	B	41	ELEKTRO FER. LTD.ŞTİ.	6655212221	Bağlam K. Poğet	12 Mt. 6 Ad.	412,37	74,23		201101	
9	23.01.2011	A	8523	AKAY MAK.İMALI LTD.ŞTİ.	6652210396	VAKUM BENSÖR	100 ADET	100.000,00	18.000,00		201101	
10	23.01.2011	AS	989305	CEREN MAK.LTD.ŞTİ.	3253251230	KALIP	1 ADET	3.500,00	630,00		201101	
11	24.01.2011	A	122	AYDEM BİLLURİYE	2555212321	M.EŞYA	12 ADET	50,00	9,00		201101	
12	25.01.2011		52	İŞİK BÜFE	85014020621	MUHTELİF İÇEC.	8 ADET	8,00	0,84		201101	
13	26.01.2011		9	MEHMET DAŞ-DAŞ PİDE	5000902541	PİDE	2 ADET	16,00	1,28		201101	
14	30.01.2011		21	ABLAN PETROL LTD.ŞTİ.	90009025	MOTORİN	35,00 LT	74,15	13,35		201102	
15	30.01.2011		GİB2013000000082	AKAY MAK.İMALI LTD.ŞTİ.	6652210396	VAKUM BENSÖR	100 ADET	100.000,00	18.000,00		201101	
16	30.01.2011		ABC201400011437	CEREN MAK.LTD.ŞTİ.	3253251230	KALIP	1 ADET	3.500,00	630,00		201101	
						TOPLAM		274.318,03	49.374,85			

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 KDV Beyannameleri ile yapılabilecektir. Ancak aylık iade talebinden farklı olarak KDV beyannamesinde 406 Kodu yerine 450-(119 Seri No.lu KDV Genel Tebliği gereği Mayıs 2012 döneminden itibaren **439**) Kodu seçilmelidir ve iade istenilen yıla ait tüm dönemler (2010 yılı İndirilecek KDV Listesinin tamamı) örnekteki gibi tek bir liste olarak iade talep edilen ayda sisteme aktarılmalıdır.

- Excel dosyasının İndirilecek KDV 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 KDV İadesi bilgi girişi sayfasında işlem yapılmaya başlandıktan 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 tıklanma, sistem; "KDV 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 KDV LİSTESİNİN EXCEL DOSYASI OLARAK OLUŞTURULMASI İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR

Mükellefler KDV İade Talebine ilişkin Yüklenen KDV Listesini Excel dosyası aracılığıyla gönderebilirler. KDV 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. 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 Hücresi), veri alınımına 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 Classı	Alınan Mal ve/veya Hizmetin Miktarı	Alış Faturasının KDV Hariç Tutarı	Alış Faturasının KDV'si	Bünyeye Girin Mal veya Hizmetin KDV'si	GGB Teslim No'su (Alış İthalat İst)	Belgeye İlişkin İade Hakkı Değeri İşlem Türü	
5														
6		2												
7		3												
8		4												
9		5												
10											TOPLAM	0.00		

YÜKLENİLEN KDV LİSTESİ

Sıra No	Alış Faturasının Tarihi	Alış Fat. Serisi	Alış Fat. Sıra No'su	Satıcının Adı-Soyadı-Cirvanı	Satıcının Vergi Kimlik Numarası/TC Kimlik Numarası	Alınan Mal ve/veya Hizmetin Cinsi	Alınan Mal ve/veya Hizmetin Miktarı	Alış Faturasının KDV Haric Tutarı	Alış Faturasının KDV'si	Bünyeye Giren Mal ve/veya Hizmetin KDV'si	GGB Tesitil No'su (Alış İhtisat Isı)	Belgeye İlişkin İade Hakkı Değerini İşlem Türü
1	02.01.2010	B	654233	ANT ANKRALAJ TIC.A.Ş.	0021056915	Ambalaj	40 Adet	3.000,00	540,00	540,00		301
2	08.01.2010	J	29998	CENTRAL ELEKTR. CO.	1111111111	Trab. Malzemesi	4303 Kg	32.360,91	5.824,96	5.824,96	00670000DM2002320	301
3	09.01.2010		303455	POUYER.MACHINE.CO	1111111111	Trab. Malzemesi	2910,88 Kg	20.507,73	3.691,39	3.691,39	00767807DM540055	301
4	09.01.2010	A	20096	BAŞKENT ELEKTRİDAĞ A.Ş.	8790013112	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	165,80	165,80		301
6	21.01.2010	A	FFFFFFFFF1234567890	BERRAK MAK.SAN.LTD.ŞTİ	2502501200	Temizlik	26 Adet	1.040,00	187,20	187,20		301
7	21.01.2010	A	12345678901234567892	BERRAK MAK.SAN.LTD.ŞTİ	2502501200	Skonder Kuma, Kablo, Makine Yağı	2 Adet, 13 M, 20 Kg	1.190,00	214,20	214,20		301
8	21.01.2010	B	41	ELEKTRO FER.BL.LTD.ŞTİ	6555212221	Bağlantı Kabloları	13 Adet, 12 M, 5 Kg	412,37	74,23	74,23		301
9	23.01.2010		00B2013000000002	AKAY MAK.İMA.LTD.ŞTİ	6552221036	Vakum Sensörü	100 Adet	100.000,00	18.000,00	9.000,00		301
10	23.01.2010		ABC2014000011437	CEREN MAK.TIC.LTD.ŞTİ	3232321230	Kalıp	1 Adet	3.500,00	630,00	630,00		301
11	24.01.2010		122	AYDEN BİLLURİYE	25552122321	Muhasefif Bayı	12 Adet	50,00	9,00	9,00		301
12	29.01.2010		532521	ASMAZ BUFE	52344444478	Muhasefif/Çocuk	15 Adet	12,00	0,94	0,94		301
13								ATK		5.200,00		301
14								GİDER		4.700,00		301
								TOPLAM	170.791,88	30.730,54	31.630,54	

Mükelleflerin Yüklenilen KDV 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 "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 ve 421 Sıra No.lu V.U.K. Genel Tebliği gereğince elektronik fatura uygulamasına dahil olma zorunluluğu getirilen mükellefler tarafından, düzenlenmesi gereken e-fatura bilgileri 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 nümerik ve alfa nümerik işaretlerin kullanıldığı en fazla 20 karakterden oluşabilir. (Örnek: 576, 9624, 701602, A8F2012000000080000 vb.) (Yukarıdaki tablonun 1. ve 2. satırlarında anılan belge girişlerine ilişkin örnekler bulunmaktadır.) 421 Sıra No.lu V.U.K. Genel Tebliği gereğince elektronik fatura uygulamasına dahil olma zorunluluğu getirilen mükellefler tarafından, düzenlenmesi gereken e-faturada yer alan 16 Karakterden oluşan e-fatura numarasının (İlk üç karakter alfa nümerik işaretleri, sonraki dört karakter faturanın düzenlendiği yılı ve son dokuz karakter ise müteselsil numarayı ifade etmektedir. Örnek: GIB2013000000082, ABC201400011437) tamamının alış faturasının sıra numarası alanına yazılması gerekmektedir. 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 KDV'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) "111111111" yazılmalıdır. Bu şekilde giriş yapılan belgelerin alım yapan mükellefe ait 2 No.lu KDV 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 KDV hariç tutarı TL cinsinden yazılmalıdır. Bu sütun rakamlardan oluşmalıdır. Alış faturası ile farklı KDV oranlarına tâbi mallar/hizmetler alındı ise farklı oranlara tâbi malların KDV hariç tutarlarının toplamı bu alana yazılmalıdır. Örneğin A malı 100 TL ve teslimi %8'lik KDV'ye tâbi, B malı 200 TL ve teslimi %18'lik KDV'ye tâbi, bu iki mal tek fatura ile alındı ise bu belgeye ilişkin toplam KDV hariç tutar $(100 + 200 =) 300$ TL olup bu sütuna 300,00 tutarı yazılmalıdır.
- **9 No.lu Sütun:** Bu sütuna alış faturasının KDV'si TL cinsinden yazılmalıdır. Bu alan rakamlardan oluşmalıdır. Alış faturası ile farklı KDV oranlarına tâbi mallar/hizmetler alındı ise farklı oranlara göre hesaplanan KDV'ler toplanıp belgedeki toplam KDV tutarı bu sütuna yazılmalıdır. Örneğin A malı 100 TL ve teslimi %8'lik KDV'ye tâbi, B malı 200 TL ve teslimi %18'lik KDV'ye tâbi, bu iki mal tek fatura ile alındı ise bu belgeye ilişkin toplam KDV 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 KDV olmayacağı için) alışa ilişkin gümrük makbuzunda gösterilen ve mükellefçe indirim konusu yapılan KDV 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 KDV beyannamesi ile beyan edilen ve aynı dönemde indirim konusu yapılan KDV tutarı kaydedilmelidir.
- **10 No.lu Sütun:** Bu sütuna alış faturasındaki KDV'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 KDV'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 KDV tutarı yazılmalıdır. (Bahse konu faturadaki toplam KDV 18.000 TL'dir. 50 adedine yani yarısına ilişkin KDV ise $18.000 / 2 = 9.000$ TL'dir.)

Mükelleflerin Yüklenilen KDV Listesi'ni belge bazında düzenlemeleri esastır. Mükellefler bütün belgelerin dökümünü yaptıktan sonra ihraç edilen malın bünyesine giren Amortisman Tabii İktisadi Kıymet (ATİK) KDV'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 KDV'si var ise bu tutarı da devam eden satıra "GİDER" açıklaması ile yazmalıdır. "ATİK" ve "GİDER" satırlarının doldurulması 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 KDV tutarı yazılmıştır. Bunun gibi ihraç edilen malın bünyesine giren genel yönetim gideri, pazarlama satış dağıtım gideri vb. gider KDV'si ise izleyen satırın 7 No.lu Sütununa "GİDER" ifadesi yazılarak 10 No.lu Sütuna ihraç edilen malın bünyesine giren gider KDV'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-beynamedeki kodu yazılır. İade hakkı doğuran işlem türlerinin kodları internet vergi dairesinden iade talebi girilirken açılan “KDV İADESİ TALEBİ GİRİŞİ” ekranında yer almaktadır. (Ayrıca bahse konu kodlar indirdiğiniz “yüklenilen_kdv_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-Beynamedeki 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 KDV listesi hazırlamalıdır. Bunlardan biri “Mal İhracı Yüklenilen KDV Listesi”, diğeri ise “Teşvikli Yatırım Mallarının Teslimi Yüklenilen KDV Listesi”dir. Yüklenilen KDV 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.

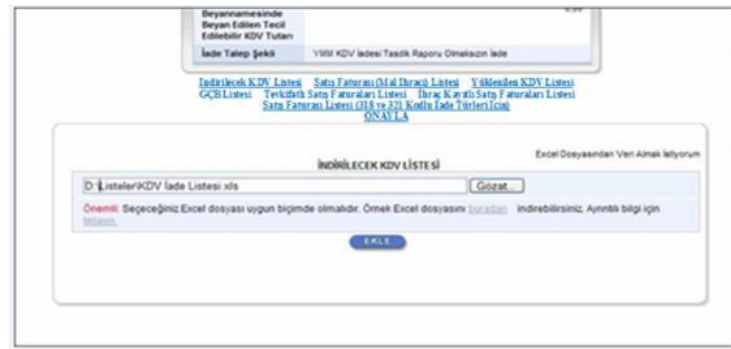
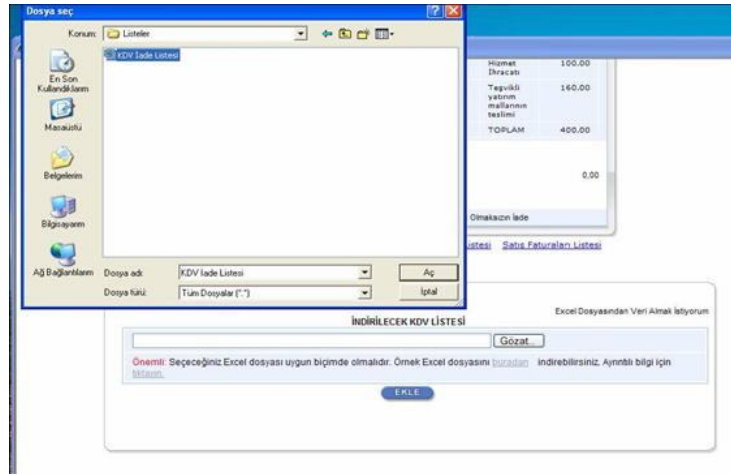
YÜKLENİLEN KDV LİSTESİ

	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	Alış Faturasının KDV Hariç Tutarı	Alış Faturasının KDV'si	Bünyeye Giren Mal ve/veya Hizmetin KDV'si	GGB Tescil No.su (Alış İthalat İse)	Belgeye İlişkin İfade 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	TRAFÖ MALZ.	4303 KG	32.360,91	5.824,96	5.824,96	09678000IM202320	301
3	09.01.2011		303455	POVER MACHINE CO.	1111111111	TRAFÖ 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, ÇEKET	2 AD, 8 AD.	760,00	60,80	60,80		308
TOPLAM										31.116,72		

İade Hakkı Doğuran İşlemin			
E-Beyanamedeki Kodu	Adı	Tutarı	Yüklenen 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 Yüklenen KDV Listesi” iken yeşil boyalı kısım “Teşvikli Yatırım Mallarının Teslimi Yüklenen KDV 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 Yüklenen KDV Listesi”ne kaydedilmiştir. Diğer yarısı ise teslim edilen teşvikli yatırım malı bünyesine girdiğinden “Teşvikli Yatırım Mallarının Teslimi Yüklenen KDV Listesi”ne kaydedilmiştir. Örneğimizde farklı yüklenim listelerinin rahatça seçilmesini sağlamak için “Mal İhracı Yüklenen KDV Listesi” sarıya; “Teşvikli Yatırım Mallarının Teslimi Yüklenen KDV Listesi” yeşile boyanmıştır. Gerçek uygulamada bu şekilde bir boyamanın söz konusu olmayacağı tabiidir.

- Excel dosyasının Yüklenen KDV 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 KDV İadesi bilgi girişi sayfasında işlem yapılmaya başlandıktan 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; "KDV 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 KDV İade Talebine ilişkin Gümrük Çıkış Beyannameleri (GÇB) Listesini Excel dosyası aracılığıyla gönderebilirler. KDV 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 alınma 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					
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			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 satır 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.

İNDİRİLECEK KDV LİSTESİ

Hücreler	100.00
İhracat	140.00
Yüklenmiş	
İhracat	
TOPLAM	400.00
	0.00

Önemli: Sepeçğiniz Excel dosyası uygun biçimde olmalıdır. Örnek Excel dosyasını [buradan](#) indirebilirsiniz. Ayrıntı bilgi için [BİLGİ](#).

EKLE

İNDİRİLECEK KDV LİSTESİ

D:\listeler\KDV İade Listesi.xls **Gözet**

Önemli: Sepeçğiniz Excel dosyası uygun biçimde olmalıdır. Örnek Excel dosyasını [buradan](#) indirebilirsiniz. Ayrıntı bilgi için [BİLGİ](#).

EKLE

- 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 KDV 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 tıklanınca, sistem; "KDV 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 KDV İade Talebine ilişkin Satış Faturaları Listesini Excel dosyası aracılığıyla gönderebilirler. KDV 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 Hüresi), veri alınma başladığı 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.

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
1								
2								
3								
4								
5								
6	2							
7	3							
8	4							
9	5							
10	6							
11	7							
12	8							
13								

SATIŞ FATURALARI LİSTESİ

Sıra No	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
	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 / Unvanı
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. 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 421 Sıra No.lu V.U.K. Genel Tebliği gereğince elektronik fatura uygulamasına dahil olma zorunluluğu getirilen mükellefler tarafından, düzenlenmesi gereken e-fatura bilgileri doldurulurken bu belgelerde seri bulunmadığı için "Satış Faturasının Serisi" başlıklı alan doldurulmayıp boş bırakılacaktır. Yukarıdaki tabloda buna ilişkin örnekler bulunmaktadır.
- **7 No.lu Sütun:** Bu sütuna ihraç edilen malın belgelendirildiği satış (ihracat) faturasının sıra numarası yazılmalıdır. Bu alan nümerik ve alfa nümerik işaretlerin kullanıldığı en fazla 20 karakterden oluşabilir. (Örnek: 576, 9624, 701602, A8F2012000000080000 vb.) (Yukarıdaki tablonun 1. ve 2. satırlarında anılan belge girişlerine ilişkin örnekler bulunmaktadır.) 421 Sıra No.lu V.U.K. Genel Tebliği gereğince elektronik fatura uygulamasına dahil olma zorunluluğu getirilen mükellefler tarafından, düzenlenmesi gereken e-faturada yer alan 16 Karakterden oluşan e-fatura numarasının (İlk üç karakter alfa nümerik işaretleri, sonraki dört karakter faturanın düzenlendiği yılı ve son dokuz karakter ise müteselsil numarayı ifade etmektedir. Örnek: GIB201300000082, ABC2014000011437) tamamının satış faturasının sıra numarası alanına yazılması gerekmektedir. 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.
- **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 satır 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.

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

Mükellefler KDV İade Talebine ilişkin Tevkifatlı Satış Faturası Listesini Excel dosyası aracılığıyla da gönderebilirler. KDV 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. 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 gerçekleştirilir.

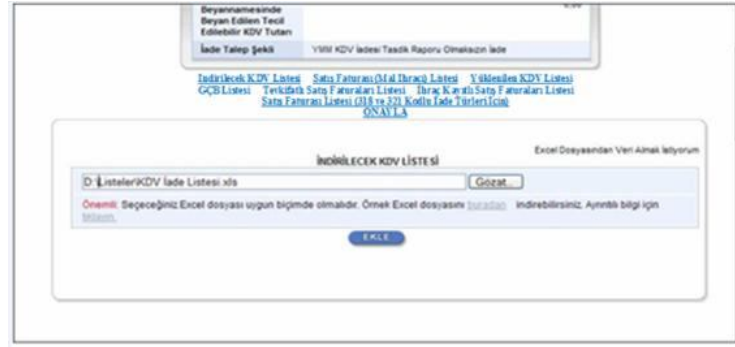
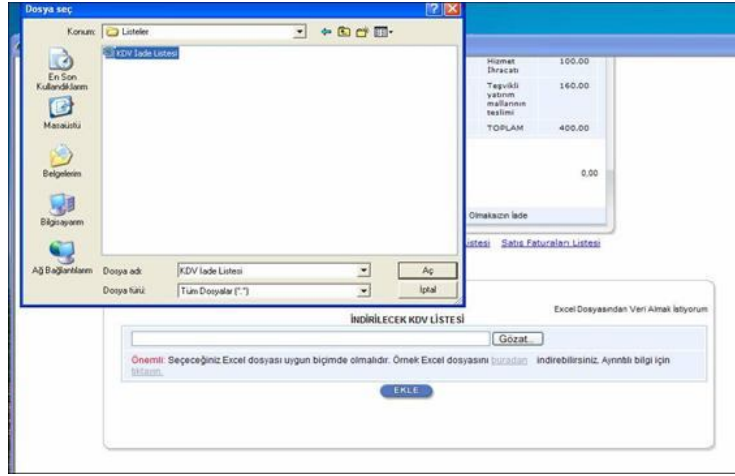
Sıra No	Satış Faturasının Tarihi	Satış Faturasının Serisi	Satış Faturasının Sıra No'su	Alicinin Adı, Soyadı / Unvanı	Alicinin Vergi Kimlik Numarası / TC Kimlik Numarası	Satılan Mal ve/veya Hizmetin Cinsi	Satılan Mal ve/veya Hizmetin Miktarı	Satılan Mal ve/veya Hizmetin KDV Hariç Tutarı	KDV'si	Tevkif Edilen KDV Tutarı
1										
2										
3										
4										
5										
6										
7										
8										
9										
10										
11										
12										
13										
14										
15										
16										
17										
18										
19										
20										
21										
22										
23										
24										
25										
26										
27										
28										
29										
30										
31										
32										
33										
34										
35										
36										
37										
38										
39										
40										
41										
42										
43										
44										
45										
46										
47										
48										
49										
50										
51										
52										
53										
54										
55										
56										
57										
58										
59										
60										
61										
62										
63										
64										
65										
66										
67										
68										
69										
70										
71										
72										
73										
74										
75										
76										
77										
78										
79										
80										
81										
82										
83										
84										
85										
86										
87										
88										
89										
90										
91										
92										
93										
94										
95										
96										
97										
98										
99										
100										
TOPLAM								0,00	0,00	0,00

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	Alicinin Adı Soyadı / Unvanı	Alicinin 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	Tevkif Edilen KDV Tutarı	
1	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	1230061727	T-SHIRT, GÖMLEK	20 AD, 15 AD	2.500,00	200,00	100,00
4	20.04.2011	F4	718	EHTEC LTD ŞTİ	7450021758	ET, SAKADAT	750 KG	15.000,00	1.200,00	800,00
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	İBANK A Ş YENİ	4870031255	YAPIM İŞİ	1 ADET	20.000,00	3.800,00	1.200,00
7	27.04.2011	B1	8004	ANKARA İL ÖZEL İDARE	8500048785	DANIŞMANLIK	1 ADET	10.000,00	1.800,00	900,00
8	28.04.2011	C	101	GAZİ ÜNİVERSİTESİ	1200256550	TEZLİK 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. Ancak 421 Sıra No.lu V.U.K. Genel Tebliği gereğince elektronik fatura uygulamasına dahil olma zorunluluğu getirilen mükellefler tarafından, düzenlenmesi gereken e-fatura bilgileri doldurulurken bu belgelerde seri bulunmadığı için "Satış Faturasının Serisi" başlıklı alan doldurulmayıp boş bırakılacaktır. 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 nümerik ve alfa nümerik işaretlerin kullanıldığı en fazla 20 karakterden oluşabilir. (Örnek: 576, 9624, 701602, A8F2012000000080000 vb.) (Yukarıdaki tablonun 1. ve 2. satırlarında anılan belge girişlerine ilişkin örnekler bulunmaktadır.) 421 Sıra No.lu V.U.K. Genel Tebliği gereğince elektronik fatura uygulamasına dahil olma zorunluluğu getirilen mükellefler tarafından, düzenlenmesi gereken e-faturada yer alan 16 Karakterden oluşan e-fatura numarasının (İlk üç karakter alfa nümerik işaretleri, sonraki dört karakter faturanın düzenlendiği yılı ve son dokuz karakter ise müteselsil numarayı ifade etmektedir. Örnek: GIB201300000082, ABC2014000011437) tamamının satış faturasının sıra numarası alanına yazılması gerekmektedir. 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.
- 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 ayrılarak 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 ayrılarak satılan malların/hizmetlerin miktarı yazılır. Yukarıdaki tablonun 3,4 ve 5. satırlarında buna ilişkin örnekler bulunmaktadır.
- 8 No.lu Sütun:** Bu sütuna satış faturasının KDV hariç tutarı TL cinsinden yazılmalıdır. Bu sütun rakamlardan oluşmalıdır. Satış faturası ile farklı KDV oranlarına tabi mallar/hizmetler satıldı ise farklı oranlara tabi malların KDV hariç tutarlarının toplamı bu alana yazılmalıdır. Örneğin; A malı 1.000 TL ve teslimi %8'lik KDV'ye tabi, B malı 2.000 TL ve teslimi %18'lik KDV'ye tabi olup bu iki mal tek fatura ile satıldı ise bu belgeye ilişkin toplam KDV 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 KDV'si TL cinsinden yazılmalıdır. Bu alan rakamlardan oluşmalıdır. Satış faturası ile farklı KDV oranlarına mallar/hizmetler satıldı ise farklı oranlara göre hesaplanan KDV'ler toplanıp belgedeki toplam KDV tutarı bu sütuna yazılmalıdır. Örneğin A malı 1.000 TL ve teslimi %8'lik KDV'ye tabi, B malı 2.000 TL ve teslimi %18'lik KDV'ye tabi olup bu iki mal tek fatura ile satıldı ise bu belgeye ilişkin toplam KDV 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 KDV tutarı yazılmalıdır. Örneğin; toplam tutarı 1.000 TL olan tevkifata tabi satış yapılan ürünün %18 KDV 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 KDV'ler toplanıp belgedeki toplam tevkif edilen KDV tutarı bu sütuna yazılmalıdır. Örneğin A malı 1.000 TL ve teslimi %8'lik KDV'ye tabi olup yapılan tevkifat 1/2 oranında ve tevkifat tutarı 40 TL'dir. B malı 2.000 TL ve teslimi %18'lik KDV'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 KDV 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.



- 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 KDV İadesi bilgi girişi sayfasında işlem yapılmaya başlandıktan 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 tıklanınca, sistem; "KDV 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 KDV İade Talebine ilişkin İhraç Kayıtlı Fatura Listesini Excel dosyası aracılığıyla gönderebilirler. KDV iade listelerinin sisteme aktarılması işlemi ile ilgili olarak elektronik ortamda gönderilen verilerin alımı, excel dosyasının ilk çalışma sayfasındaki B sütunundaki B5 hücrelerinden (B5 Hücrelerinden) başlamaktadır. Söz konusu tablo örneği aşağıdaki excel ekranında açıkça görülmektedir. Aşağıda ekran görüntüsü verilen excel dosyasında kırmızı dolu ile gösterilen B5 hücre (B5 Hücre), veri alınmaya başlandığı hücredir. Mükelleflerin excel tablolarını buna göre oluşturulmaları 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 gerçekleştirilir.

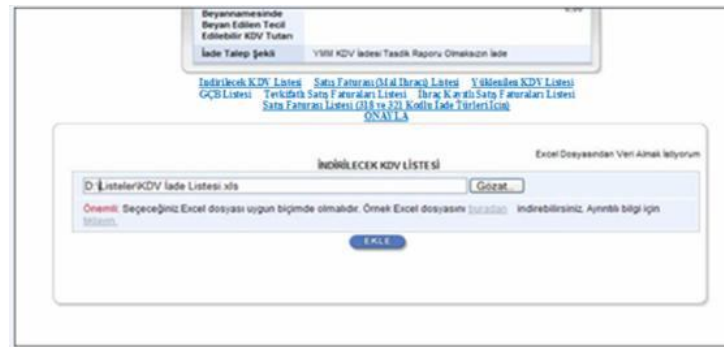
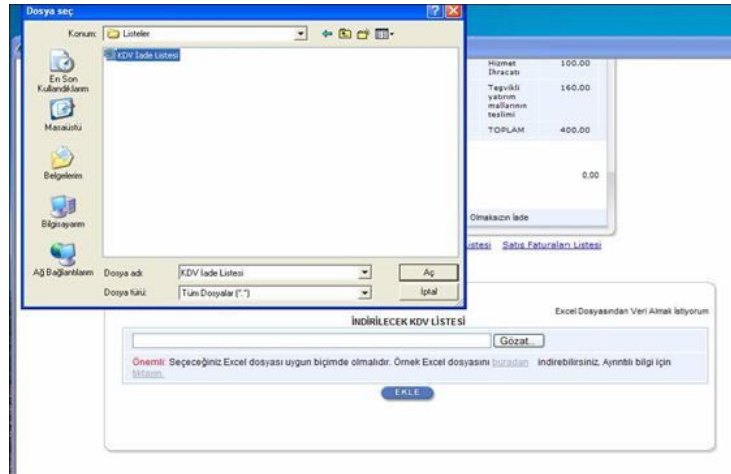
Sıra No	İhraç Kayıtlı Satış Faturasının Tarihi	İhraç Kayıtlı Satış Faturasının Serisi	İhraç Kayıtlı Satış Faturasının Sıra No'su	Alıcının Adı Soyadı/Unvanı	Alıcının Vergi Kimlik Numarası / T.C. Kimlik Numarası	Malın Cinsi	Malın Miktarı	Malın Kdv Hariç Tutarı	Malın Kdv'si	İhracatçı Tarafından Yurt Dışına Düzenlenen Satış Faturasının Tarihi (GÇB Üzerindeki Bilgiler)	GÇB Tescil No
2											
3											
									TOPLAM	0,00	0,00

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	
Sıra No	İhraç Kayıtlı Satış Faturasının Tarihi	İhraç Kayıtlı Satış Faturasının Serisi	İhraç Kayıtlı Satış Faturasının No'su	Alıcının Adı Soyadı / Curusu	Alıcının Vergi Kimlik Numarası/T.C. Kimlik Numarası	Malın Cinsi	Malın Miktarı	Malın KDV Hariç Tutarı	Malın KDV'si	İhracatçı Tarafından Yurt Dışına Düzenlenen Satış Faturasının Tarihi (GÇB Üzerindeki Bilgiler)	Gçb Tescil No
02.03.2011	B	FFFFFFFF124567890	Anı Ambalaj A.Ş.	0021056315	Ambalaj	40 Adet	3.000,00	440,00	02.03.2011	09387300EXK395224	
21.03.2011	A5	AP9071311200	Berlek M. Ltd.Şti.	2902501200	Stender K. Kablo	2 Adet, 153h	1.190,00	214,20	22.03.2011	09387300EXK403377	
21.03.2011	B	41	Electrode Ltd.Şti.	6555212221	Bajjanın Porcu, Pojekt	13 Adet, 3 Kg	3.500,00	490,00	22.03.2011	0975200EXK172807	
21.03.2011	B	41	Electrode Ltd.Şti.	6555212221	Bajjanın Porcu, Pojekt	13 Adet, 3 Kg	3.500,00	490,00	26.03.2011	0975200EXK172808	
21.03.2011	B	41	Electrode Ltd.Şti.	6555212221	Bajjanın Porcu, Pojekt	13 Adet, 3 Kg	3.500,00	490,00	09.03.2011	0975200EXK172810	
									TOPLAM	7.690,00	1.284,20

Mükelleflerin İhraç Kayıtlı Satış Faturaları Listesini her satıra bir belge gelecek şekilde düzenlemeleri esastır. Eğer ihrac kayıtlı teslimat ait bir faturadaki mallar birden fazla Gümrük Çıkış Beyannamesi ile yurt dışı edildi ise bu durumda (GÇB Numarası adedince), satış faturasının tarihi, serisi, sıra No.su, malın alıcısı, malın KDV hariç tutarı ve malın KDV'si alanları tekrar edecektir. (Malın KDV hariç tutarı ve malın KDV'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 ihrac kayıtlı satış faturasının tarihi GG.AA.YYYY (gün/ay/yıl) formatında yazılmalıdır.
- 2 No.lu Sütun:** Bu sütuna ihrac 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. Ancak 421 Sıra No.lu V.U.K. Genel Tebliği gereğince elektronik fatura uygulamasına dahil olma zorunluluğu getirilen mükellefler tarafından, düzenlenmesi gereken e-fatura bilgileri doldurulurken bu belgelerde seri bulunmadığı için "İhraç Kayıtlı Satış Faturasının Serisi" başlıklı alan doldurulmayıp boş bırakılacaktır. Satış faturasında herhangi bir seri numarası yoksa bu sütun boş bırakılmalıdır. Yukarıdaki tabloda buna ilişkin örnekler bulunmaktadır.
- 3 No.lu Sütun:** Bu sütuna ihrac kayıtlı satış faturasının sıra numarası yazılmalıdır. Bu alan nümerik ve alfa nümerik işaretlerin kullanıldığı en fazla 20 karakterden oluşabilir. (Örnek: 576, 9624, 701602, A8F2012000000080000 vb.) (Yukarıdaki tablonun 1. ve 2. satırlarında anılan belge girişlerine ilişkin örnekler bulunmaktadır.) 421 Sıra No.lu V.U.K. Genel Tebliği gereğince elektronik fatura uygulamasına dahil olma zorunluluğu getirilen mükellefler tarafından, düzenlenmesi gereken e-faturada yer alan 16 Karakterden oluşan e-fatura numarasının (İlk üç karakter alfa nümerik işaretleri, sonraki dört karakter faturanın düzenlendiği yılı ve son dokuz karakter ise mütelsil numarayı ifade etmektedir. Örnek: GIB201300000082, ABC2014000011437) tamamının satış faturasının sıra numarası alanına yazılması gerekmektedir. 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.
- 4 No.lu Sütun:** Bu sütuna ihrac 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 ihrac kayıtlı satılan malın cinsi yazılmalıdır. Bu alan harf ve rakamlardan oluşabilir. Girişi yapılacak ihrac 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 ihrac kayıtlı satılan malın miktarı yazılmalıdır. Bu alan harf ve rakamlardan oluşabilir. Girişi yapılacak ihrac 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 ihrac kayıtlı satış faturasının KDV hariç tutarı TL cinsinden yazılmalıdır. Bu sütun rakamlardan oluşmalıdır. ihrac kayıtlı satış faturası ile farklı KDV oranlarına tabi mallar satıldı ise farklı oranlara tabi malların KDV hariç tutarlarının toplamı bu alana yazılmalıdır. Örneğin; A malı 1.000 TL ve teslimi %8'lik KDV'ye tabi, B malı 2.000 TL ve teslimi %18'lik KDV'ye tabi olup bu iki mal tek fatura ile satıldı ise bu belgeye ilişkin toplam KDV 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 ihrac kayıtlı satış faturasının KDV'si TL cinsinden yazılmalıdır. Bu alan rakamlardan oluşmalıdır. İhraç kayıtlı satış faturası ile farklı KDV oranlarına tabi mallar satıldı ise farklı oranlara göre hesaplanan KDV'ler toplamı belgedeki toplam KDV tutarı bu sütuna yazılmalıdır. Örneğin; A malı 1.000 TL ve teslimi %8'lik KDV'ye tabi, B malı 2.000 TL ve teslimi %18'lik KDV'ye tabi olup bu iki mal tek fatura ile satıldı ise bu belgeye ilişkin toplam KDV tutarı (1.000 x%8) + (2.000 x%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 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" LINKİNE TIKLANARAK LİSTE GÖNDERME İŞLEMİ TAMAMLANIR.
- İnternet Vergi Dairesinde bulunan KDV İadesi bilgi girişi sayfasında işlem yapılmaya başlandıktan 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 tıklanınca, sistem; "KDV 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.KDV KANUNUNUN GEÇİCİ 26. ve GEÇİCİ 29. MADDELERİ GEREĞİ SATIŞ FATURASI LİSTESİNİN EXCEL DOSYASI OLARAK OLUŞTURULMASINA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Mükellefler KDV İade Talebine ilişkin Satış Faturası Listesini Excel dosyası aracılığıyla gönderebilirler. KDV 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](#)) 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	FFFFFFFFF1234567890	ES LTD.ŞTİ.	1230123333	AŞI	1000 ADET	10.000,00	318		
2	05.09.2012		A1202LL200	HK SAĞLIK HIZM.A.Ş	1010015555	PAMUK	500 KG	7.500,00	318		
3	06.09.2012	I	1205	ALI TERZİ	20640530479	BETON	1000 TON	125.000,00	318		
4	08.09.2012	B5	5001	AŞI 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 KOLI, 20 KG.	300.000,00	321		
6	15.09.2012	A2	3010	ASİYE SOLMAZ	17953661045	ILAÇ, İÇNE	300 KUTU, 100 AD	4.500,00	321		
7	17.09.2012	A2	450	M.P.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 KDV Kanununun Geçici 26. ve Geçici 29. maddeleri gereği Satış Faturası Listesini her satıra bir belge gelecek şekilde düzenlemeleri esastır.

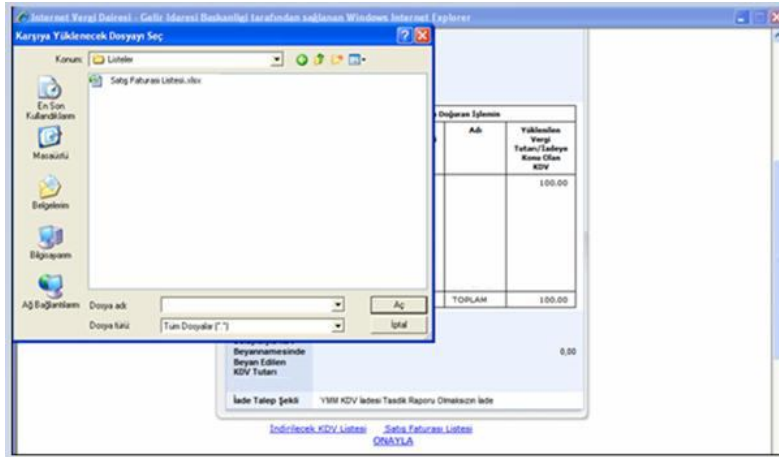
- 1 No.lu Sütun:** Bu sütuna satış faturasının tarihi GG.AA.YYYY (gün/ay/yıl) formatında yazılmalıdır.
- 2 No.lu Sütun:** Bu sütuna satış faturasının serisi yazılmalıdır. Bilindiği üzere fatura serileri "A5" gibi harf ve rakamlardan oluşabileceği gibi "B" gibi sadece harften oluşabilir. Faturaların serileri A-5, A 5, A/5 şeklinde olsa bile (harf ve rakamların arasında "-", /, boşluk...) gibi karakterler olmaksızın) bitişik olarak "A5" şeklinde yazılmalıdır. Ancak 421 Sıra No.lu V.U.K. Genel Tebliği gereğince elektronik fatura uygulamasına dahil olma zorunluluğu getirilen mükellefler tarafından, düzenlenmesi gereken e-fatura bilgileri doldurulurken bu belgelerde seri bulunmadığı için "Satış Faturasının Serisi" başlıklı alan doldurulmayıp boş bırakılacaktır. 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 nümerik ve alfa nümerik işaretlerin kullanıldığı en fazla 20 karakterden oluşabilir. (Örnek: 576, 9624, 701602, A8F2012000000080000 vb.) (Yukarıdaki tablonun 1. ve 2. satırlarında anılan belge girişlerine ilişkin örnekler bulunmaktadır.) 421 Sıra No.lu V.U.K. Genel Tebliği gereğince elektronik fatura uygulamasına dahil olma zorunluluğu getirilen mükellefler tarafından, düzenlenmesi gereken e-faturada yer alan 16 Karakterden oluşan e-fatura numarasının (İlk üç karakter alfa nümerik işaretleri, sonraki dört karakter faturanın düzenlendiği yılı ve son dokuz karakter ise müteselsil numarayı ifade etmektedir. Örnek: GIB2013000000082, ABC2014000011437) tamamının satış faturasının sıra numarası alanına yazılması gerekmektedir. 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.
- 4 No.lu Sütun:** Bu sütuna adına satış faturası düzenlenen alıcının adı-soyadı/ünvanı 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 ayrımlı 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 "KDV 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-Beynamedeki 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 ayrımlı yapılmaksızın bir adet veya birden fazla iade hakkı doğuran işlem bulunsa 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 tabiidir.

- Excel dosyasının Satış Faturası Listesinde tümtüyle 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. KDV 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; "KDV 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 soruyla karşılaşırsanız lütfen vergi dairenizden veya 444 0 435 numaralı Çağrı Merkezi'nden yardım alınız.

2.2.8.İADESİ TALEP EDİLEN KDV HESAPLAMA TABLOSUNUN EXCEL DOSYASI OLARAK OLUŞTURULMASINA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Mükellefler KDV İade Talebine ilişkin İadesi Talep Edilen KDV Hesaplama Tablosunu Excel dosyası aracılığıyla gönderebilirler. KDV 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. 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 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.

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
1	İADESİ TALEP EDİLEN KDV HESAPLAMA TABLOSU								
2									
3					İade Hakkı Doğuran İşlemin Bünyesine Giren Vergiler				
4									
5									
6									
7									
8									
9									
10									
11									
12									
13									
14									

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
1	İADESİ TALEP EDİLEN KDV HESAPLAMA TABLOSU								
2									
3					İade Hakkı Doğuran İşlemin Bünyesine Giren Vergiler				
4									
5									
6									
7									
8									
9									
10									
11									
12									
13									
14									

- **Dönem:** Bu alana iade hakkı doğuran işlemin dönemi (Örneğin: 05/2014-05/2014 formatında) yazılmalıdır.
- **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. (Örneğin:301,308 vb.) İade hakkı doğuran işlemlerinin kodları internet vergi dairesinden iade talebi girilirken açılan "KDV İADESİ TALEBİ GİRİŞİ" ekranında yer almaktadır. (Ayrıca bahse konu kodlar "yüklenilen_kdv_listesi_FORMATT" isimli Excel dosyasının çalışma sayfasında da bulunmaktadır.)
- **İade Hakkı Doğuran İşlem Bedeli:** Bu alana iade hakkı doğuran işlemin bedeli (Teslim bedeli) yazılmalıdır. Bu alan rakamlardan oluşmalıdır.
- **İadesi Talep Edilebilir Azami Vergi:** Bu alana iade edilebilir azami vergi hesaplanarak yazılmalıdır. (Teslim bedeli ile genel KDV oranının çarpımı sonucu bulunacak tutardır. Örneğin iade işlem bedelinin 100.000-TL olması halinde bu sütuna 100.000-TL x %18 = 18.000-TL yazılması gerekir.)Bu alan rakamlardan oluşmalıdır.
- **İşlemin Bünyesine Doğrudan Giren Vergiler:** Bu alana iade hakkı doğuran işlem için bünyeye giren KDV tutarı yazılmalıdır. (Yani kullanılan ilk madde ve malzeme ile yardımcı madde ve malzemelerinKDV tutarıdır. Aynı örnek için 60.000-TL X %18 = 10.800-TL kabul edelim) İlgili dönem mal alımlarından yüklenilen KDV tutarı yazılmalıdır. Bu alan rakamlardan oluşmalıdır.
- **Genel İmal ve İdare Giderlerinden İade Hesabına Verilen Pay:** Bu alana iade hakkı doğuran işlem için yapılan giderlere ait verilen pay yazılmalıdır. (Pazarlama satış ve dağıtım giderleri, yönetim giderleri, finansman giderleri vb. Bunuda 20.000-TL X %18 = 3.600-TL kabul edelim) İlgili dönem genel giderlerden yüklenilen KDV tutarı yazılmalıdır. Bu alan rakamlardan oluşmalıdır.
- **Atıklar Nedeniyle Yüklenilen Vergiden İade Hesabına Verilen Pay:** Bu alana iade hakkı doğuran işlemlerde kullanılan amortismanı tabi iktisadi kıymet alımları için hesaba dahil edilen pay tutarı yazılmalıdır. (Ancak diğer sütunlarla birlikte bu sütunun toplamı 3.sütundaki azami tutarı aşmamalıdır. Eğer atık KDV yok ise bu sütun boş bırakılmalıdır. Bizim önceki dönemlerden aldığımız ve 40.000-TL tutarındaki imalatta kullanılan makinemiz olduğunu varsayalım, makinenin KDV tutarı (40.000-TL x %18 = 7.200-TL) olmasına rağmen, bu dönem için bu sütuna yazabileceğimiz azami tutar (10.800+3.600=14.400), (18.000-14.400=3.600) 3.600-TL'dan fazla olmamalıdır. İlgili dönemamortismanlardan yüklenilen KDV tutarı yazılmalıdır. Bu alan rakamlardan oluşmalıdır.
- **Yüklenilen KDV Toplamı:** 5,6 ve 7. sütuna yazılan tutarların toplamı yazılmalıdır. Örneğimizde (10.800 +3.600 +3.600 = 18.000-TL) yazmamız gereken

tutardır. Bu alan rakamlardan oluşmalıdır.

- Excel dosyasının İadesi Talep Edilen KDV Hesaplama Tablosunda 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 KDV İadesi bilgi girişi sayfasında işlem yapılmaya başlandıktan 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 göndermek için "ONAYLA" linkine tıklayınca sistem; "KDV 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 bir soruyla karşılaşırsanız lütfen vergi dairenizden veya 444 0 435 numaralı Çağrı Merkezi'nden yardım alın.

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



GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

KDV 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 Göstereceğiniz mi?	Hayır

Başka Firmaların İhracatına
Araçlık Eden Dış Ticaret
Sermaye Şirketi veya Sektörel
Dış Ticaret Şirketi misiniz?

Hayır

KDV Beyannameinde Beyan
Edilen İade Hakkı Doğuran
İşlem Türü

İade Hakkı Doğuran İşlemin			
E-Beyanname'deki Kodu	Kanun Maddesi	Adı	Yüklenilen Vergi Tutarı/İadeye Konu Olan KDV
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 KDV (91 No.lu GT kapsamı dışındaki mükelleflere yapılanlar)	100,00
TOPLAM			340,00

İhraç Kayıtlı Teslimler
Dolayısıyla KDV
Beyannameinde Beyan Edilen
Tecil Edilebilir KDV Tutarı

1.000,00

İade Talep Şekli

YMM KDV İadesi Tasdik Raporu Olmaksızın İade

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

Elektronik Ortamda Alınan/Düzeltilen Liste/Listeler

- | | |
|---|--|
| 1- İndirilecek KDV Listesi | 4-Satış Faturası (Mal İhracı) Listesi |
| 2-Yüklenilen KDV 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) | |
| 8-İadesi Talep Edilen KDV Hesaplama Tablosunu | |

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.



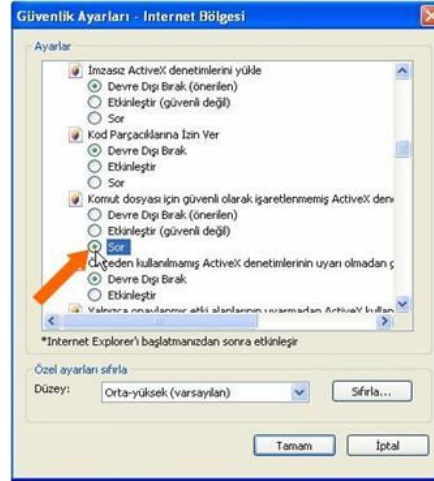
- Açılan pencerede Güvenlik (Security) sekmesi geçilmeli ve İnternet seçilerek, eğer etkinse Varsayılan Düzey (Default Level) tıklanmalıdır.



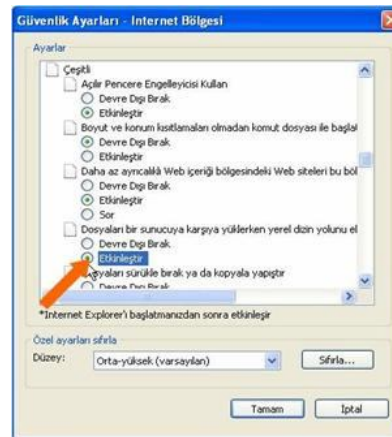
- Varsayılan Düzey (Default Level) etkin değilse Özel Düzey (Custom Level) tıklanmalıdır.



- 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.



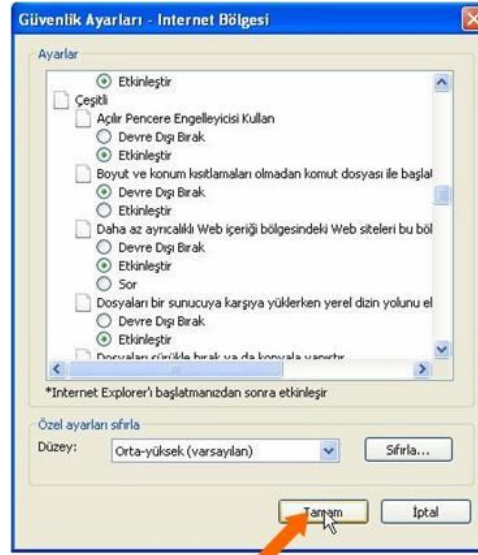
- Çeşitli (Miscellaneous) başlığı altındaki **"Dosyaları bir sunucuya karşıya yüklerken yerel dizin yolunu ekle"** (Include local directory path when uploading files to a server) alt dosyasında **"Etkinleştir"** (Enable) linki işaretlenmelidir.



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



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



- Altteki 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 İstivorum** 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 "Eklenmeyi Çalıştır" seçilir. Eklenmeyi 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.

