

05.01.2013

S İ R K Ü L E R : 2 0 1 3 / 1 4

İndirimli Oran KDV İadesi İle İlgili Bilgiler

KDV Kanunu 119 Seri No.lu Genel Tebliği çerçevesinde KDV İadesi alımları ile ilgili izlenmesi gereken hususlar ve bilgiler aşağıda derlenmiştir.

İlgili çalışma ekte bilgilerinize sunulmuştur.

İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLERDE KDV İADE UYGULAMASI

Zülküf ARSLAN
SMMM / Denetçi

ŞUBAT 2013

KDV & İndirimli Oran

%1 veya %8 ORANLA İŞLEM YAPANLARA TANINAN KDV İADE HAKKI

İndirimli Oran Uygulaması

- I. KDV
- II. İNDİRİMLİ ORAN
- III. İNDİRİMLİ ORAN KDV İADESİ
- IV. İNDİRİMLİ ORAN İADE TABLOSUNUN OLUŞTURULMASI
- V. İADE TALEBİ
- VI. İADE TALEBİNİN KDV BEYANNAMESİNDE GÖSTERİMİ
- VII. İADE TALEBİNE ESAS LİSTELERİN GİB İNTERNET SAYFASINA YÜKLENMESİ
- VIII. OLUŞTURULAN LİSTELERİN (İNDİRİLECEK KDV LİSTESİ VB) DOLDURULMASINA VE GİB SAYFASINA YÜKLENMESİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR
- IX. YÜKLENİM KDV İLE İLGİLİ ÖZELLİKLI DURUMLAR VE DİĞER HATIRLATMALAR

GİRİŞ:

Bilindiği üzere KDV Kanunu'nun 29. Maddesine göre %1 veya %8 orana tabi teslim veya hizmetlerde bulunanların bu teslim ve hizmetler ile ilgili KDV yüklenimleri konu teslim ve hizmetlerden elde ettikleri/hesapladıkları KDV tutarını aşılırsa ve devreden KDV leri de bulunuyorsa, indirimle giderilemeyen KDV, aşan tutar KDV İadesine konu edilebilmektedir.

Belirli bir yıla ilişkin indirimli oran ile ilgili KDV iade hakkının kullanılabilceği son ay izleyen yılın Kasım Ayıdır. Buradan hareketle 2011 yılı içerisinde bu şekilde KDV iade hakkı olup da kullanmamış mükellefler bu iade taleplerini en son Kasım/2012 KDV beyannamesi ile beyan edip isteyebilirler.

I. KDV

Genel anlamda Katma Değer Vergisi (kısaca KDV), Türkiye'de yapılan mal ve hizmet teslimlerinde, mal veya hizmeti teslim alanın, teslim edene ödediği vergidir. 1984 yılında kabul edilen 3065 sayılı kanuna göre uygulanır (KDV konusunu teşkil eden işlemler Kanununun 1. Maddesinde Tek tek tanımlanmıştır).

Katma Değer Vergisi Özü itibarıyla nihai bir vergilemedir, son tüketici tarafından katlanılan/katlanılması gereken bir vergi türüdür.

Yani satıcı tarafından yüklenilen ve yansıtılması gereken bir vergidir.

Her aşamada satış fiyatı üzerine vergi uygulanıp, bu vergi alıcıdan tahsil edilir, Satıcı tahsil ettiği vergiden, daha önceki aşamalarda ödediği vergileri düşer ve aradaki fark kalırsa bunu vergi dairesine öder.

II. İNDİRİMLİ ORAN

Katma Değer Vergisi Genel oranı vergiye tabi her bir işlem için %18'dir. KDV Kanunu'nda Bakanlar Kuruluna belli limitler dahilinde KDV Oranlarını arttırma ve yine %1'e kadar indirme yetkisi tanınmıştır.

KDV Kanununun 28. Maddesinden alınan bu yetki ile Muhtelif mal ve hizmetler ile Konut teslimlerinde farklı vergi oranları tespit edilmiştir;

(I) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için %1

(II) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için %8

Bu listeler dışında kalan teslim ve hizmetler için %18

Genel Oran (%18) dan farklı oranlarda KDV oranının uygulandığı I ve II Sayılı Listeye konu mal ve hizmet teslimlerinde

İndirimli Oranda işlem tesis edilmektedir.

III. İndirimli Oran KDV İadesi

İadesi yapılacak KDV, Mükellef tarafından mal/hizmet alışı esnasında yüklenilen ancak kanuni veya fiili nedenlerle yansıtılmayan vergilerdir.

"Bakanlar Kurulu tarafından vergi nispeti indirilen teslim ve hizmetlerle ilgili olup teslim ve hizmetin gerçekleştiği vergilendirme döneminde indirilemeyen, Tutarı Bakanlar Kurulunca tespit edilecek sınırı aşan vergi, bu mükelleflerin belirli borçlarına mahsuben ödenir."

"Yılı içinde mahsuben iade edilemeyen vergi izleyen yıl içinde talep edilmesi şartıyla nakden veya mükellefin belirli borçlarına mahsuben iade edilir."

Bu müessese Farklı vergi oranları uygulanması ve vergiden vergi indirilmesi nedenleri ile doğmuştur,

KDVK 'nun 28. ve 29. maddelerinden kaynaklanmaktadır.

"...Tutarı Bakanlar Kurulunca tespit edilecek sınırı aşan vergi, bu mükelleflerin belirli borçlarına mahsuben ödenir."

"Yılı içinde mahsuben iade edilemeyen vergi izleyen yıl içinde talep edilmesi şartıyla nakden veya mükellefin belirli borçlarına mahsuben iade edilir."

Tam istisna kapsamına girenler (*ihraç kaydıyla teslimler hariç / 11-1c*) dolayısıyla yüklenilen vergilerden indirim yoluyla telafi edilemeyenler ise, ilgili işleme ilişkin usul ve esaslar çerçevesinde iade edilecektir.

Katma Değer Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 119 /1)

IV. İndirimli Oran İade Tablosunun Oluşturulması

A. Yıl İçinde Mahsuben Talep Edilecek İade Tutarının Hesaplanması

1. Aşama: Hesaplamaya her yılın ocak ayından başlanır.
2. Aşama: Ay içi "iadeye esas KDV" tutarı hesaplanır.
3. Aşama :Her ay için ay içi "iade edilebilir KDV" tutarı hesaplanır
4. Aşama "İade edilebilir KDV" tutarının ilgili yıl için belirlenen tutarı aşıp aşmadığına bakılır; Aştı ise aşan kısım kadar yıl içi mahsuben iade talep hakkı doğar:

[İade Edilebilir KDV Tutarı- (Önceki Ay İade Talep Tutarı + İlgili Yıl Alt Sınırı)] = İadesi Talep edilebilecek Tutar

"İadeye Esas" Tutarın Hesaplanması Formül:

(1) - Yüklenilen KDV & İade hakkı doğuran işlem bünyesine giren vergi (*Mükellef tarafından her ay için defter, belge ve kayıtlara göre hesaplanacaktır.*)

(2) - Hesaplanan KDV (İndirimli Oranda satış işlemi dolayısıyla hesaplanan vergi)

(3) - Ay içindeki iadeye esas tutar = (1) - (2)

"İade Edilebilir Tutarın Hesaplanması" Formül:

(3) - Ay içindeki iadeye esas tutar

(4) - İlgili dönem Devreden KDV tutarı

(5) - İade Edilebilir Tutar

Devreden KDV > Ay İçindeki İadeye Esas Tutar => (3) < (4) ise "İadeye Esas Tutar" İade Edilebilir; (5) = (3)
Devreden KDV < Ay İçindeki İadeye Esas Tutar => (4) < (3) ise "İade Edilebilir KDV" İlgili Dönem Devreden KDV'si olacaktır;
(5) = (4)
Devreden KDV "0" ise, İade edilebilir KDV "0" olacaktır, KDV iadesine esas İade edilebilir KDV olmayacaktır; (4)=0 => 5=0

İlk Mahsup Talebi sonrası "İade Edilebilir" Tutarın Hesaplanması:

Formül:

(5) - İade Edilebilir Tutar

(6) - Gerçekleşen Mahsuben İade Tutarı

(7) - İlgili Yıl İade Alt Sınırı

İade Edilebilir Tutar-(İlgili Yıl İade Alt Sınırı+Gerçekleşen Mahsuben İade tutarı)=(5)-[(7 + 6)]

İndirimli Oran İade

DÖNEM	İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEM			FARK (4-3)	ÖNCEKİ DÖNEM SONU İADE EDİLEBİLİR KDV TUTARI	TOPLAM (5+6)	DEVREDEN KDV	CARİ DÖNEM SONU İADE EDİLEBİLİR KDV	MAHSUP EDİLECEK KDV
	BEDEL	HESAPLANAN KDV	YÜKLENİLEN KDV						
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
OCAK	50.000	4.000	6.000	2.000	0	2.000	50.000	2.000	0

1. Aşama :Hesaplamaya her yılın ocak ayından başlanır.
2. Aşama :Ay içi "iadeye esas KDV" tutarı hesaplanır & (Yüklenilen - Hesaplanan) = 2.000
3. Aşama :Ay içi "iade edilebilir KDV" tutarı hesaplanır & ((Yüklenilen - Hesaplanan)×(Devreden KDV))= 2.000
4. Aşama İade edilebilir KDV tutarı *ilgili yıl için belirlenen tutarı* aşmış aşmadığına bakılır & 2011 yılı alt sınırı 14.300 Mükellef alt sınırı aşmamıştır, iade talep hakkı doğmaz,
5. Aşama Ay içi iade tutarı her ay için aynı şekilde kümülatif olarak hesaplanır,

İndirimli Oran Şubat Ayı İade Hesabı :

DÖNEM	İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEM			FARK (4-3)	ÖNCEKİ DÖNEM SONU İADE EDİLEBİLİR KDV TUTARI	TOPLAM (5+6)	DEVREDEN KDV	CARİ DÖNEM SONU İADE EDİLEBİLİR KDV	MAHSUP EDİLECEK KDV
	BEDEL	HESAPLANAN KDV	YÜKLENİLEN KDV						
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
OCAK	50.000	4.000	6.000	2.000	0	2.000	50.000	2.000	0
ŞUBAT	200.000	16.000	34.000	18.000	2.000	20.000	84.000	20.000	5.700

2. Aşama

Ay içi "iadeye esas KDV" tutarı hesaplanır & (Yüklenilen - Hesaplanan) = 18.000

3. Aşama

Ay içi "iade edilebilir KDV" tutarı hesaplanır &
((Yüklenilen - Hesaplanan) + (Önceki Dönem Sonu İade Tutarı) < (Devreden KDV))= 20.000

4. Aşama

İade edilebilir KDV tutarı *ilgili yıl için belirlenen tutarı* aşım aşmadığına bakılır &
2011 yılı alt sınır 14.300 < 20.000 = 5.700 iade talep hakkı doğar,

İndirimli Oran İade Nisan Ayı Hesabı :

DÖNEM	İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEM			FARK (4-3)	ÖNCEKİ DÖNEM SONU İADE EDİLEBİLİR KDV TUTARI	TOPLAM (5+6)	DEVREDEN KDV	CARİ DÖNEM SONU İADE EDİLEBİLİR KDV	MAHSUP EDİLECEK KDV
	BEDEL	HESAPLANAN KDV	YÜKLENİLEN KDV						
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
OCAK	50.000	4.000	6.000	2.000	0	2.000	50.000	2.000	0
ŞUBAT	200.000	16.000	34.000	18.000	2.000	20.000	84.000	20.000	5.700
MART	0	0	0	0	20.000	20.000	90.000	20.000	0
NİSAN	0	0	0	0	20.000	20.000	110.000	20.000	0

2. Aşama : Ay içi "iadeye esas KDV" tutarı hesaplanır & (Yüklenilen - Hesaplanan) = 0

3. Aşama : Ay içi "iade edilebilir KDV" tutarı hesaplanır &
(Yüklenilen - Hesaplanan) + (Önceki Dönem Sonu İade Tutarı) > (Devreden KDV)= 0

4. Aşama :İade edilebilir KDV tutarı *ilgili yıl için belirlenen tutarı* aşım aşmadığına bakılır &
2011yılında 14.300 TL'yi şubat ayında aşan kısım cari dönemdeki iade edilebilir KDV'kapsamaktadır.

İndirimli Oran İade Mayıs Ayı Hesabı :

DÖNEM	İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEM			FARK (4-3)	ÖNCEKİ DÖNEM SONU İADE EDİLEBİLİR KDV TUTARI	TOPLAM (5+6)	DEVREDEN KDV	CARİ DÖNEM SONU İADE EDİLEBİLİR KDV	MAHSUP EDİLECEK KDV
	BEDEL	HESAPLANAN KDV	YÜKLENİLEN KDV						
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
OCAK	50.000	4.000	6.000	2.000	0	2.000	50.000	2.000	0
ŞUBAT	200.000	16.000	34.000	18.000	2.000	20.000	84.000	20.000	5.700
MART	0	0	0	0	20.000	20.000	90.000	20.000	0
NİSAN	0	0	0	0	20.000	20.000	110.000	20.000	0
MAYIS	20.000	1.600	900	-700	20.000	19.300	112.300	19.300	0

2. Aşama

Ay içi "iadeye esas KDV" tutarı hesaplanır & (Yüklenilen - Hesaplanan) = - 700

3. Aşama

Ay içi "iade edilebilir KDV" tutarı hesaplanır &

((Yüklenilen - Hesaplanan) + (Önceki Dönem Sonu İade Tutarı) < (Devreden KDV))= 19.300

4. Aşama

İade edilebilir KDV tutarı ilgili yıl için belirlenen tutarı aşıp aşmadığına bakılır &

2011 yılında 14.300 TL'yi şubat ayında aşan kısım cari dönemdeki iade edilebilir KDV' kapsamaktadır.

İndirimli Oran İade Haziran Ayı Hesabı:

DÖNEM	İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEM			FARK (4-3)	ÖNCEKİ DÖNEM SONU İADE EDİLEBİLİR KDV TUTARI	TOPLAM (5+6)	DEVREDEN KDV	CARİ DÖNEM SONU İADE EDİLEBİLİR KDV	MAHSUP EDİLECEK KDV
	BEDEL	HESAPLANAN KDV	YÜKLENİLEN KDV						
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
OCAK	50.000	4.000	6.000	2.000	0	2.000	50.000	2.000	0
ŞUBAT	200.000	16.000	34.000	18.000	2.000	20.000	84.000	20.000	5.700
MART	0	0	0	0	20.000	20.000	90.000	20.000	0
NİSAN	0	0	0	0	20.000	20.000	110.000	20.000	0
MAYIS	20.000	1.600	900	-700	20.000	19.300	112.300	19.300	0
HAZİRAN	100.000	8.000	24.400	16.400	19.300	35.700	125.000	35.700	15.700

2. Aşama Ay içi "iadeye esas KDV" tutarı hesaplanır & (Yüklenilen - Hesaplanan) = 16.400

3. Aşama Ay içi "iade edilebilir KDV" tutarı hesaplanır & (Yüklenilen - Hesaplanan) + (Önceki Dönem Sonu İade Tutarı) < (Devreden KDV)= 35.700

4. Aşama İade edilebilir KDV tutarı ilgili yıl için belirlenen tutarı aşıp aşmadığına bakılır & 2011 yılı alt sınır 14.300'yi aşan ve iade talep edilebilecek kısım 15.700

İndirimli Oran İade Temmuz Ayı Hesabı:

DÖNEM	İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEM			FARK (4-3)	ÖNCEKİ DÖNEM SONU İADE EDİLEBİLİR KDV TUTARI	TOPLAM (5+6)	DEVREDEN KDV	CARİ DÖNEM SONU İADE EDİLEBİLİR KDV	MAHSUP EDİLECEK KDV
	BEDEL	HESAPLANAN KDV	YÜKLENİLEN KDV						
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
OCAK	50.000	4.000	6.000	2.000	0	2.000	50.000	2.000	0
ŞUBAT	200.000	16.000	34.000	18.000	2.000	20.000	84.000	20.000	5.700
MART	0	0	0	0	20.000	20.000	90.000	20.000	0
NİSAN	0	0	0	0	20.000	20.000	110.000	20.000	0
MAYIS	20.000	1.600	900	-700	20.000	19.300	112.300	19.300	0
HAZİRAN	100.000	8.000	24.400	16.400	19.300	35.700	125.000	35.700	15.700
TEMMUZ	150.000	12.000	18.000	6.000	35.700	41.700	0	0	0

2. Aşama : Ay içi "iadeye esas KDV" tutarı hesaplanır & (Yüklenilen - Hesaplanan) = 6.000

3. Aşama: Ay içi "iade edilebilir KDV" tutarı hesaplanır &
(Yüklenilen - Hesaplanan) + (Önceki Dönem Sonu İade Tutarı) < (Devreden KDV)= 0

4. Aşama :

İade edilebilir KDV tutarı *ilgili yıl için belirlenen tutarı* aşıp aşmadığına bakılır &
2011 yılı alt sınır 14.300 TL'lik alt sınır aşılmıştır ancak iade edilebilecek KDV yoktur.

İndirimli Oran İade Ağustos Ayı Hesabı :

DÖNEM	İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEM			FARK (4-3)	ÖNCEKİ DÖNEM SONU İADE EDİLEBİLİR KDV TUTARI	TOPLAM (5+6)	DEVREDEN KDV	CARİ DÖNEM SONU İADE EDİLEBİLİR KDV	MAHSUP EDİLECEK KDV
	BEDEL	HESAPLANAN KDV	YÜKLENİLEN KDV						
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
OCAK	50.000	4.000	6.000	2.000	0	2.000	50.000	2.000	0
ŞUBAT	200.000	16.000	34.000	18.000	2.000	20.000	84.000	20.000	5.700
MART	0	0	0	0	20.000	20.000	90.000	20.000	0
NİSAN	0	0	0	0	20.000	20.000	110.000	20.000	0
MAYIS	20.000	1.600	900	-700	20.000	19.300	112.300	19.300	0
HAZİRAN	100.000	8.000	24.400	16.400	19.300	35.700	125.000	35.700	15.700
TEMMUZ	150.000	12.000	18.000	6.000	35.700	41.700	0	0	0
AĞUSTOS	120.000	9.600	14.600	5.000	0	5.000	0	0	0

2. Aşama

Ay içi "iadeye esas KDV" tutarı hesaplanır & (Yüklenilen - Hesaplanan) = 5.000

3. Aşama

Ay içi "iade edilebilir KDV" tutarı hesaplanır &
(Yüklenilen - Hesaplanan) + (Önceki Dönem Sonu İade Tutarı) < (Devreden KDV)= 0

4. Aşama

İade edilebilir KDV tutarı ilgili yıl için belirlenen tutarı aşmış olduğuna bakılır &
2011 yılı alt sınır 14.300 TL'lik alt sınır aşılmıştır ancak iade edilebilecek KDV yoktur.

İndirimli Oran İade Hesabı Eylül:

DÖNEM	İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEM			FARK (4-3)	ÖNCEKİ DÖNEM SONU İADE EDİLEBİLİR KDV TUTARI	TOPLAM (5+6)	DEVREDEN KDV	CARİ DÖNEM SONU İADE EDİLEBİLİR KDV	MAHSUP EDİLECEK KDV
	BEDEL	HESAPLANAN KDV	YÜKLENİLEN KDV						
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
OCAK	50.000	4.000	6.000	2.000	0	2.000	50.000	2.000	0
ŞUBAT	200.000	16.000	34.000	18.000	2.000	20.000	84.000	20.000	5.700
MART	0	0	0	0	20.000	20.000	90.000	20.000	0
NİSAN	0	0	0	0	20.000	20.000	110.000	20.000	0
MAYIS	20.000	1.600	900	-700	20.000	19.300	112.300	19.300	0
HAZİRAN	100.000	8.000	24.400	16.400	19.300	35.700	125.000	35.700	15.700
TEMMUZ	150.000	12.000	18.000	6.000	35.700	41.700	0	0	0
AĞUSTOS	120.000	9.600	14.600	5.000	0	5.000	0	0	0
EYLÜL	150.000	12.000	20.000	8.000	0	8.000	7.000	7.000	0

2. Aşama: Ay içi "iadeye esas KDV" tutarı hesaplanır & (Yüklenilen - Hesaplanan) = 8.000

3. Aşama:

Ay içi "iade edilebilir KDV" tutarı hesaplanır & ((Yüklenilen - Hesaplanan) + (Önceki Dönem Sonu İade Tutarı) < (Devreden KDV))= 7.000

4. Aşama:

İade edilebilir KDV tutarı ilgili yıl için belirlenen tutarı aşmış olmadığına bakılır & 2011 yılı alt sınırı 14.300 TL'nin ve önceki dönem iade talepleri toplamının altında kalmıştır.

İndirimli Oran İade Hesabı Ekim Ayı:

DÖNEM	İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEM			FARK (4-3)	ÖNCEKİ DÖNEM SONU İADE EDİLEBİLİR KDV TUTARI	TOPLAM (5+6)	DEVREDEN KDV	CARİ DÖNEM SONU İADE EDİLEBİLİR KDV	MAHSUP EDİLECEK KDV
	BEDEL	HESAPLANAN KDV	YÜKLENİLEN KDV						
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
OCAK	50.000	4.000	6.000	2.000	0	2.000	50.000	2.000	0
ŞUBAT	200.000	16.000	34.000	18.000	2.000	20.000	84.000	20.000	5.700
MART	0	0	0	0	20.000	20.000	90.000	20.000	0
NİSAN	0	0	0	0	20.000	20.000	110.000	20.000	0
MAYIS	20.000	1.600	900	-700	20.000	19.300	112.300	19.300	0
HAZİRAN	100.000	8.000	24.400	16.400	19.300	35.700	125.000	35.700	15.700
TEMMUZ	150.000	12.000	18.000	6.000	35.700	41.700	0	0	0
AĞUSTOS	120.000	9.600	14.600	5.000	0	5.000	0	0	0
EYLÜL	150.000	12.000	20.000	8.000	0	8.000	7.000	7.000	0
EKİM	180.000	14.400	30.000	15.600	7.000	22.600	55.000	22.600	0

2. Aşama: Ay içi "iadeye esas KDV" tutarı hesaplanır & (Yüklenilen - Hesaplanan) = 15.600

3. Aşama : Ay içi "iade edilebilir KDV" tutarı hesaplanır &
((Yüklenilen - Hesaplanan) + (Önceki Dönem Sonu İade Tutarı) < (Devreden KDV))= 22.600

4. Aşama :İade edilebilir KDV tutarı ilgili yıl için belirlenen tutarı aşmış olmadığına bakılır & 2011 yılı alt sınırı 14.300 TL'nin ve önceki dönem iade talepleri toplamının altında kalmıştır.

İndirimli Oran İade Kasım Ayı Hesabı:

DÖNEM	İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEM			FARK (4-3)	ÖNCEKİ DÖNEM SONU İADE EDİLEBİLİR KDV TUTARI	TOPLAM (5+6)	DEVREDEN KDV	CARİ DÖNEM SONU İADE EDİLEBİLİR KDV	MAHSUP EDİLECEK KDV
	BEDEL	HESAPLANAN KDV	YÜKLENİLEN KDV						
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
OCAK	50.000	4.000	6.000	2.000	0	2.000	50.000	2.000	0
ŞUBAT	200.000	16.000	34.000	18.000	2.000	20.000	84.000	20.000	5.700
MART	0	0	0	0	20.000	20.000	90.000	20.000	0
NİSAN	0	0	0	0	20.000	20.000	110.000	20.000	0
MAYIS	20.000	1.600	900	-700	20.000	19.300	112.300	19.300	0
HAZİRAN	100.000	8.000	24.400	16.400	19.300	35.700	125.000	35.700	15.700
TEMMUZ	150.000	12.000	18.000	6.000	35.700	41.700	0	0	0
AĞUSTOS	120.000	9.600	14.600	5.000	0	5.000	0	0	0
EYLÜL	150.000	12.000	20.000	8.000	0	8.000	7.000	7.000	0
EKİM	180.000	14.400	30.000	15.600	7.000	22.600	55.000	22.600	0
KASIM	200.000	16.000	34.000	18.000	22.600	40.600	58.000	40.600	4.900

2. Aşama

Ay içi "iadeye esas KDV" tutarı hesaplanır & (Yüklenilen - Hesaplanan) = 18.000

3. Aşama

Ay içi "iade edilebilir KDV" tutarı hesaplanır &
((Yüklenilen - Hesaplanan) + (Önceki Dönem Sonu İade Tutarı) < (Devreden KDV))= 40.600

4. Aşama

İade edilebilir KDV tutarı *ilgili yıl için belirlenen tutarı* aşım aşmadığına bakılır &
2011 yılı alt sınır 14.300 TL'lik alt sınır aşılmıştır, iade edilebilir tutar 4.900

İndirimli Oran İade Aralık Ayı Hesabı:

DÖNEM	İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEM			FARK (4-3)	ÖNCEKİ DÖNEM SONU İADE EDİLEBİLİR KDV TUTARI	TOPLAM (5+6)	DEVREDEN KDV	CARİ DÖNEM SONU İADE EDİLEBİLİR KDV	MAHSUP EDİLECEK KDV
	BEDEL	HESAPLANAN KDV	YÜKLENİLEN KDV						
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
OCAK	50.000	4.000	6.000	2.000	0	2.000	50.000	2.000	0
ŞUBAT	200.000	16.000	34.000	18.000	2.000	20.000	84.000	20.000	5.700
MART	0	0	0	0	20.000	20.000	90.000	20.000	0
NİSAN	0	0	0	0	20.000	20.000	110.000	20.000	0
MAYIS	20.000	1.600	900	-700	20.000	19.300	112.300	19.300	0
HAZİRAN	100.000	8.000	24.400	16.400	19.300	35.700	125.000	35.700	15.700
TEMMUZ	150.000	12.000	18.000	6.000	35.700	41.700	0	0	0
AĞUSTOS	120.000	9.600	14.600	5.000	0	5.000	0	0	0
EYLÜL	150.000	12.000	20.000	8.000	0	8.000	7.000	7.000	0
EKİM	180.000	14.400	30.000	15.600	7.000	22.600	55.000	22.600	0
KASIM	200.000	16.000	34.000	18.000	22.600	40.600	58.000	40.600	4.900
ARALIK	50.000	4.000	13.400	9.400	40.600	50.000	80.000	50.000	9.400

2. Aşama: Ay içi "iadeye esas KDV" tutarı hesaplanır & (Yüklenilen - Hesaplanan) = 9.400

3. Aşama :Ay içi "iade edilebilir KDV" tutarı hesaplanır &
((Yüklenilen - Hesaplanan) + (Önceki Dönem Sonu İade Tutarı) < (Devreden KDV))= 50.000

4. Aşama :İade edilebilir KDV tutarı ilgili yıl için belirlenen tutarı aşıp aşmadığına bakılır &
2011 alt sınır 14.300 TL'yi ve önceki dönemlerde iade edilen KDV toplamı, iade edilebilir tutar 9.400 TL

B. İadenin Yıllık Olarak Talep edilmesi durumunda İade Tablosunun Düzenlenmesi

Yukarıda aylık olarak hesaplanan tablonun en son "Aralık Sonu Kümülatif İade edilebilir Tutar" nakden/mahsuben iade tutarı olacaktır.

DÖNEM	İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEM			FARK (4-3)	ÖNCEKİ DÖNEM SONU İADE EDİLEBİLİR KDV TUTARI	TOPLAM (5+6)	DEVREDEN KDV	CARİ DÖNEM SONU İADE EDİLEBİLİR KDV
	BEDEL	HESAPLANAN KDV	YÜKLENİLEN KDV					
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
OCAK	50.000	4.000	6.000	2.000	0	2.000	50.000	2.000
ŞUBAT	200.000	16.000	34.000	18.000	2.000	20.000	84.000	20.000
MART	0	0	0	0	20.000	20.000	90.000	20.000
NİSAN	0	0	0	0	20.000	20.000	110.000	20.000
MAYIS	20.000	1.600	900	-700	20.000	19.300	112.300	19.300
HAZİRAN	100.000	8.000	24.400	16.400	19.300	35.700	125.000	35.700
TEMMUZ	150.000	12.000	18.000	6.000	35.700	41.700	0	0
AĞUSTOS	120.000	9.600	14.600	5.000	0	5.000	0	0
EYLÜL	150.000	12.000	20.000	8.000	0	8.000	7.000	7.000
EKİM	180.000	14.400	30.000	15.600	7.000	22.600	55.000	22.600
KASIM	200.000	16.000	34.000	18.000	22.600	40.600	58.000	40.600
ARALIK	50.000	4.000	13.400	9.400	40.600	50.000	80.000	50.000

Yılı içerisinde Mahsuben iade alınmamış ise Cari Dönem sonu İade Edilebilir Tutar olan 50.000-14300 = 35.700 TL olacaktır.

Bu tutar 2011 yılında aylık mahsuben alınan iade rakkamlarının toplamıdır.

Sene içerisinde mahsup edilecek KDV Tutarları toplamı olan 35.700 TL alınmış olsaydı görüleceği üzere İade

Edilebilir KDV olmayacak , $50.000-(35.700+14.300) = "0"$ olacaktır.

Örneğimizde Kasım Ayı mahsuben iade talebi olan 4.900 TL sınırın 4.000 TL sınırın gerçekleştiği, 900 TL'nin iadesinin gerçekleşmediği ve yine aralık ayı mahsup talebinin de tamamının yapılmadığı düşünülürse;

$50.000- (14.300+5.700+15.700+4.000)=10.300$ TL nakden/Mahsuben iade talebi doğacaktır.

DÖNEM	İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEM			FARK (4-3)	ÖNCEKİ DÖNEM SONU İADE EDİLEBİLİR KDV TUTARI	TOPLAM (5+6)	DEVREDEN KDV	CARİ DÖNEM SONU İADE EDİLEBİLİR KDV	MAHSUP EDİLECEK KDV
	BEDEL	HESAPLANAN KDV	YÜKLENİLEN KDV						
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
OCAK	50.000	4.000	6.000	2.000	0	2.000	50.000	2.000	0
ŞUBAT	200.000	16.000	34.000	18.000	2.000	20.000	84.000	20.000	5.700
MART	0	0	0	0	20.000	20.000	90.000	20.000	0
NİSAN	0	0	0	0	20.000	20.000	110.000	20.000	0
MAYIS	20.000	1.600	900	-700	20.000	19.300	112.300	19.300	0
HAZİRAN	100.000	8.000	24.400	16.400	19.300	35.700	125.000	35.700	15.700
TEMMUZ	150.000	12.000	18.000	6.000	35.700	41.700	0	0	0
AĞUSTOS	120.000	9.600	14.600	5.000	0	5.000	0	0	0
EYLÜL	150.000	12.000	20.000	8.000	0	8.000	7.000	7.000	0
EKİM	180.000	14.400	30.000	15.600	7.000	22.600	55.000	22.600	0
KASIM	200.000	16.000	34.000	18.000	22.600	40.600	58.000	40.600	4.000
ARALIK	50.000	4.000	13.400	9.400	40.600	50.000	80.000	50.000	
YILI İÇERİSİNDE MAHSUBU GERÇEKLEŞMEYEN İADE TUTARI (9.400+900)									10.300

Yıllık İade Talebine diğer bir örnek verelim,

Firmanın indirimli oranda Konut Teslimi yaptığını ve kasım ayında dairelerin teslimi sonrası faturalarının düzenlendiğini KDV beyan bilgilerinin tablodaki gibi olduğunu varsayalım;

DÖNEM	İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEM			FARK (4-3)	ÖNCEKİ DÖNEM SONU İADE EDİLEBİLİR KDV TUTARI	TOPLAM (5+6)	DEVREDEN KDV	CARİ DÖNEM SONU İADE EDİLEBİLİR KDV
	BEDEL	HESAPLANAN KDV	YÜKLENİLEN KDV					
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
OCAK		0		0	0	0	46.012	0
ŞUBAT		0		0	0	0	46.012	0
MART		0		0	0	0	46.012	0
NİSAN		0		0	0	0	49.956	0
MAYIS		0		0	0	0	56.948	0
HAZİRAN		0		0	0	0	64.705	0
TEMMUZ		0		0	0	0	69.412	0
AĞUSTOS		0		0	0	0	73.446	0
EYLÜL		0		0	0	0	85.003	0
EKİM		0		0	0	0	118.743	0
KASIM	666.000	6.660	84.680	78.020	0	78.020	80.403	78.020
ARALIK		0		0	78.020	78.020	80.451	78.020
2011 YILI İADE EDİLMEMEYEN TUTAR								14.300
İADE EDİLECEK NET TUTAR (NAKDEN/MAHSUBEN)								63.720

(yılı içerisinde mahsuben iade talebinin olmadığı varsayılmıştır.)

V. İadenin Talebi,(KDV Kanunu 29/2)

1- İndirilecek KDV Listesi (İnternete Yüklenecek)

- **Yıllık** iade talebinde tüm takvim yılını içerir İndirilecek KDV Listesi
- **Yılı İçerisinde Mahsuben Taleplerde** Takvim Yılı Başından Mahsup Hakkının Doğduğu Döneme Kadar Yapılan Alışlara İlişkin Liste.

2- Yüklenen KDV Listesi (İnternete Yüklenecek)

- **Yıllık İade taleplerinde**, İade hakkının doğduğu dönemden iadenin talep edildiği döneme kadar aradaki dönemlere ilişkin Yüklenen KDV Listesi (örneğin 2012 de yıllık iade talebi yapılacaksa 2011 yılı için)
- **Yılı içerisinde mahsuben iade taleplerinde**, Mahsup Hakkının Doğduğu Dönemden iadenin talep edildiği döneme kadar aradaki dönemlere ilişkin Yüklenen KDV Listesi

3- İndirimli orana tabi satışların listesi (Vergi dairesine - elden)

4- 119 numaralı KDV Tebliği'ne göre hazırlanacak İade hesaplama tablosu,(vergi dairesine- elden)

- Yıllık İade taleplerinde, yıllık iade tutarının hesaplanmasına ilişkin tablo
- Yılı İçerisinde aylık mahsuben taleplerde, Takvim Yılı Başından Mahsup Hakkının Doğduğu Döneme Kadar İade Edilecek vergi Tutarının Hesaplanmasına İlişkin Olarak Dönemler İtibariyle Hazırlanacak Tablo

5- Yıllık İade taleplerinde, Devreden KDV Gösterir tablo (Vergi dairesine - elden), iadenin talep edildiği izleyen yılın ilk döneminden iadenin talep edildiği döneme kadar aylar itibariyle devreden KDV tutarlarını gösteren tablo

6- İnternete yüklenmesi gereken listelerin yüklendiğini gösteren sistem çıktısı (yüklemeden sonra sistem tarafından verilecektir)

4.000 TL ve üstündeki mahsup talepleri Vergi İnceleme veya YMM Raporuna göre yerine getirilecektir.

YMM Raporlarında, 23/11/2001 tarihli ve 24592 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan 84 Seri No.lu KDV Genel Tebliği uyarınca iadenin talep edildiği yıl için belirlenen limitler geçerli olacaktır. Örneğin 2011 yılında gerçekleşen işlemlerle ilgili olarak 2012 yılı içerisinde yapılacak iade taleplerinde 2012 yılı için YMM Raporu ile azami alınabilecek iade tutarına ilişkin limitler uygulanacaktır.

Mükellefin Aşağıdaki borçlarına mahsuben iade yapılabilir;

- 1.Vergi ve sosyal sigorta prim borçları,
2. Genel ve katma bütçeli idareler ile belediyelere olan borçlar,
- 3.Döner sermayeli kuruluşlara olan borçlar,
- 4.Sermayesinin % 51'i veya daha fazlası kamuya ait olan işletmelere borçlar,
- 5.Özelleştirme kapsamında bulunan işletmelere borçlar,
- 6.Organize sanayi bölgelerinden temin edilen mal ve hizmet bedellerine ilişkin borçlar,

İndirimli Oranda İade Alt Sınırı en son 2006 yılı için 2006/10379 Sayılı B.K.K. 10.000 TL olarak belirlenmiş ve sonraki yıllar Vergi Usul Kanunu (VUK) hükümlerine göre yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle 2011 yılı için 14.300 TL olarak hesaplanmıştır (2012 yılı 15.800 TL).

VI. İade Talebinin KDV Beyannamesinde Gösterimi

a) Yılı İçerisinde Aylık Mahsuben Taleplerin Beynamede Gösterimi

e-beyannamenin İstisnalar ve Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler" çentiğinde "Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler alanında 406 tür kodlu KDV Kanunu 29/2 İndirimli Orana Tabi İşlemlere İlişkin İade (Yılı İçinde aylık Mahsuben İade) alanı seçilecek, Teslim ve Hizmet Tutarı alanına ilgili aydaki indirimli orana tabi satışa esas matrah yazılacak ve "İadeye Konu olan KDV " alanına da yukarıda açıklandığı gibi iade tablosunda bulunan "mahsup edilecek KDV" tutarı yazılacaktır, Yukarıdaki Şubat ayı örneğine ilişkin veriler aşağıda beyannameye örnek olarak alınmıştır:

Beyanname Düzenleme Programı

Dosya Kayıtlar Paketleme Yardım

Beyanname1 - KDVI_11

Istisnalar - Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler Sonuç Hesapları Düzenleme Bilgileri Ekler
Genel Bilgiler Matrah İndirimler İhraç Kaydıyla Teslimler

KİSMİ İSTİSNA KAPSAMINA GİREN İŞLEMLER

İstisna Türü	Teslim ve Hizmet Tutarı	Yüklenilen KDV
Toplam		

TAM İSTİSNA KAPSAMINA GİREN İŞLEMLER

İstisna Türü	Teslim ve Hizmet Tutarı	Yüklenilen KDV
Toplam		

İstisna Kapsamına Giren İşlemlere Ait Toplam Teslim ve Hizmet Tutarı

DİĞER İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEMLER

İşlem Türü	Teslim ve Hizmet Tutarı	İadeye Konu Olan KDV
İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLERE İLİŞKİN İADE (YILI İÇİNDE AYLI...	200.000	5.700
Toplam		

İade Edilebilir KDV

	200.000,00	5.700,00
		5.700,00

Başlat KDV İND. ORAN - Micr... Zulkuf Arslan - Inbox... C:\WINDOWS\systeme... Beyanname Düzenle... Masaüstü TR 23:37

b) Yıllık Nakden/Mahsuben Taleplerin Beyannamede Gösterimi
e-beyannamenin İstisnalar ve Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler" çentiğinde

"Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler alanında 439 tür kodlu KDV Kanunu 29/2 İndirimli Orana Tabi İşlemlere İlişkin İade (Yıllık) alanı seçilecek,

Teslim ve Hizmet Tutarı alanına ilgili yıldaki indirimli orana tabi satış toplamı(OCAK-ARALIK) yukarıdaki örneklerimizde 1.220.000 TL toplam, matrah kısmına yazılacak ve "İadeye Konu olan KDV " alanına da yukarıda açıklandığı gibi iade tablosunda bulunan "CARİ DÖNEM SONU İADE EDİLEBİLİR KDV" aralık ayı kümülatif rakamı-ilgili yıl iadesi alınamayacak tutar - örneğimizde 50.000-14.300=35.700 TL- yazılacak

Beyanname Düzenleme Programı

Dosya Kayıtlar Paketleme Yardım

Beyanname1 - KDV1_11

İstisnalar - Diğer İade Haklı Doğuran İşlemler Sonuç Hesapları Düzenleme Bilgileri Ekler

Genel Bilgiler Matrah İndirimler İhraç Kaydıyla Teslimler

KİSİMİ İSTİSNA KAPSAMINA GİREN İŞLEMLER

İstisna Türü	Teslim ve Hizmet Tutarı	Yüklenilen KDV
Toplam		

TAM İSTİSNA KAPSAMINA GİREN İŞLEMLER

İstisna Türü	Teslim ve Hizmet Tutarı	Yüklenilen KDV
Toplam		

İstisna Kapsamına Giren İşlemlere Ait Toplam Teslim ve Hizmet Tutarı

Diğer İade Haklı Doğuran İşlemler

İşlem Türü	Teslim ve Hizmet Tutarı	İadeye Konu Olan KDV
İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLERE İLİŞKİN İADE (YILLIK)	1.220.000	35.700
Toplam	1.220.000,00	35.700,00

İade Edilebilir KDV

35.700,00

Windows Taskbar: Başlat, Zulfur Arslan - Inbox ..., C:\WINDOWS\systeme..., Beyanname Düzenle..., Z.ARSLAN KDV İND. O..., Masaüstü, TR, 23:47

VII. İade Talebine Esas Listelerin GİB İnternet sayfasına Yüklenmesi

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

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.

Gelir İdaresi Başkanlığı
İnternet Vergi Dairesi

Ana Sayfa | SSS | Yardım | İletişim

GİRİŞ

2010 Ocak

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

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

Kullanıcı Kodu ve Şifre İle Mobil İmza İle

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

Kullanıcı Kodu 1234567

Parola ●●●●●●●●

Şifre ●●●●●●●●

GİRİŞ

3.AŞAMA Açılan ekrandan "BİLGİ GİRİŞİ" butonuna tıklanır. Buradan "KDV İadesi Talebi Girişi" tıklanır.



4.AŞAMA Açılan ekrandan "KDV İadesi Talebi Girişi" linki tıklanır.



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

5.AŞAMA Açılan ekrandan iade talebinize ilişkin olarak sorulan sorular cevaplandırılır;

KDV İADESİ TALEBİ GİRİŞİ

Adı	
Soyadı	
T.C. Kimlik Numarası	

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

TAMAM

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

“Dönemi” kısmında iade talep edilen dönem ay ve yıl olarak kutucuklardan seçilir.

"İade Türü" kısmında iadenizin mahsuben, nakten veya kısmen mahsup kısmen nakten talep edilip edilmediği işaretlenir.

"İade Talebiniz İçin Teminat Gösterecek misiniz? Kısmına "evet" seçeneği işaretlendiğinde açılan kutucuğa banka teminat mektubunun referans numarasının yazılması gerekir.

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

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

"KDV BEYANNAMESİNDEN GETİR" Bu link tıklanınca iade talep ettiğiniz döneme ilişkin KDV beyannamesinde yer alan iade hakkı doğuran işlem türleri otomatik ekrana gelecektir. Eğer iade talep ettiğiniz döneme ilişkin olarak sonradan düzeltme KDV beyannamesi vermişseniz en son verilen düzeltme beyannamesindeki bilgiler getirilmektedir. (Eğer gelen bilgiler iade talebinizle uyumsuz ise bu durumda bu bilgileri düzeltmek için düzeltme KDV beyannamesi vermeniz gerekecektir.)

"İade Talep Şekli" kısmında YMM KDV iadesi tasdik raporu olup olmadığı hususu cevaplanmalıdır.

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

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

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

KDV İADESİ BİLGİ GİRİŞİ

Adı																					
Soyadı																					
T.C. Kimlik Numarası																					
Dönem	01/2011-01/2011																				
Dönem Tipi	Aylık																				
İade Türü	Mahsuben İade																				
İade Talebiniz İçin Teminat Gösterecek misiniz?	Evet Referans No :																				
Başka Firmaların İhracatına Aracılık Eden Dış Ticaret Sermaye Şirketi veya Sektörel Dış Ticaret Şirketi misiniz ?	Hayır																				
KDV Beyannamesinde Beyan Edilen İade Hakkı Doğuran İşlem Türü	<table><thead><tr><th colspan="4">İade Hakkı Doğuran İşlemin</th></tr><tr><th>E- Beyanname'deki Kodu</th><th>Kanun Maddesi</th><th>Adı</th><th>Yüklenilen Vergi Tutarı/İadeye Konu Olan KDV</th></tr></thead><tbody><tr><td>301</td><td>11/1-a</td><td>Mal ihracatı</td><td>100,00</td></tr><tr><td>450</td><td></td><td>Diğerleri</td><td>100,00</td></tr><tr><td></td><td></td><td>TOPLAM</td><td>200,00</td></tr></tbody></table>	İade Hakkı Doğuran İşlemin				E- Beyanname'deki Kodu	Kanun Maddesi	Adı	Yüklenilen Vergi Tutarı/İadeye Konu Olan KDV	301	11/1-a	Mal ihracatı	100,00	450		Diğerleri	100,00			TOPLAM	200,00
İade Hakkı Doğuran İşlemin																					
E- Beyanname'deki Kodu	Kanun Maddesi	Adı	Yüklenilen Vergi Tutarı/İadeye Konu Olan KDV																		
301	11/1-a	Mal ihracatı	100,00																		
450		Diğerleri	100,00																		
		TOPLAM	200,00																		
İhraç Kayıtlı Teslimler Dolayısıyla KDV Beyannamesinde Beyan Edilen Tecil Edilebilir KDV Tutarı																					
İade Talep Şekli	YMM KDV İadesi Tasdik Raporu Olmaksızın İade																				

[İndirilecek KDV Listesi](#) [Satış Faturaları Listesi](#) [Yüklenilen KDV Listesi](#) [ÇB Listesi](#)
[Teklifli Satış Faturası Listesi](#) [İhraç Kayıtlı Satış Faturası Listesi](#)
[ONAYLA](#)

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

LİSTELERE BELGE GİRİŞİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

[İndirilecek KDV Listesi](#)

[Yüklenilen KDV Listesi](#)

[GÇB Listesi](#)

[Satış Faturaları \(Mal İhracı\) Listesi](#)

[Tevkifatlı Satış Faturası Listesi](#)

[İhraç Kayıtlı Satış Faturası Listesi](#)

LİSTELERİN EXCEL DOSYASI ARACILIĞIYLA OLUŞTURULMASINA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

[İndirilecek KDV Listesi](#)

[Yüklenilen KDV Listesi](#)

[GÇB Listesi](#)

[Satış Faturaları \(Mal İhracı\) Listesi](#)

[Tevkifatlı Satış Faturası Listesi](#)

[İhraç Kayıtlı Satış Faturası Listesi](#)

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

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



GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

KDV İADE TALEBİNE İLİŞKİN İNTERNET VERGİ DAİRESİ LİSTE ALINDISI

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

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

Elektronik Ortamda Alınan Liste/Listeler

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

Alınma	Tarihi	21/01/2010
	Saati	22:50

VIII. OLUŞTURULAN LİSTELERİN(İNDİRİLECEK KDV LİSTESİ VB) DOLDURULMASINA VE GİB SAYFASINA YÜKLENMESİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

[İndirilecek KDV listesinin excel dosyası olarak oluşturulması için gerekli açıklamalar](#)

[Oluşturulan excel dosyasının yüklenmesinde karşılaşılan sorunların çözümü \(Teknik açıklamalar\)](#)

İNDİRİLECEK KDV LİSTESİNİN EXCEL DOSYASI OLARAK OLUŞTURULMASINA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

ÖNEMLİ : Yevmiye kayıtlarına muhasebe fişi veya mahsup fişi gibi belgelerle fatura düzenleme limitinin altında bulunan perakende satış fişi, ödeme kaydedici cihaz fişi, noter makbuzu gibi belgelerde Vergi Kimlik Numarası 10 haneli 3 olarak yazılmalı (3333333333) ve bunların KDV'lerinin toplamı bu döneme ait indirilecek KDV'nin %5'ini aşmamalıdır. Fatura bilgileri ise miktarına bakılmaksızın listelere yazılmalıdır. (GİB 17.05.2011 TARİHLİ 2011/60 SAYILI KDV İADESİ HK.DUYURUSU)

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 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 alımına başlandığı hücredir. Mükelleflerin excel tablolarını buna göre oluşturmaları gerekmektedir. Bunu sağlamanın en pratik yolu İndirilecek KDV Listesi doldurulup gönderilirken şu Örnek Excel dosyasının 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	M	N
1	İNDİRİLECEK KDV LİSTESİ													
2														
3		1 No'lu Sütun	2 No'lu Sütun	3 No'lu Sütun	4 No'lu Sütun	5 No'lu Sütun	6 No'lu Sütun	7 No'lu Sütun	8 No'lu Sütun	9 No'lu Sütun	10 No'lu Sütun	11 No'lu Sütun	12 No'lu Sütun	
4		Sıra No	Alış Faturasının Tarihi	Alış Faturasının Serisi	Alış Faturasının Sıra No'su	Satıcının Adı Soyadı / Ünvanı	Satıcının Vergi Kimlik Numarası/TC Kimlik Numarası	Alınan Mal ve/veya Hizmetin Cinsi	Alınan Mal ve/veya Hizmetin Miktarı	Alınan Mal ve/veya Hizmetin KDV Hariç Tutarı	KDV'si	GGB Tescil No'su (Alış İthalat İse)	Belgenin İndirim Hakkının Kullanıldığı KDV Dönemi	İhracata Aracılık Edilen Firmanın Vergi Kimlik Numarası/TC Kimlik Numarası
5		1												
6		2												
7		3												
8		4												
9		5												
10		6												
11		7												
12		8												
13									TOPLAM	0,00	0,00			

Mükelleflerin İndirilecek KDV Listesini her satıra bir belge gelecek şekilde girmeleri esastır. Her belgenin -had sınırlaması olmaksızın- girilmesi gerekmektedir.

- **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 girilmelidir. 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 karakter olmaksızın) bitişik olarak "A5" şeklinde girilmelidir. Ancak ödeme kaydedici cihaz fişleri doldurulurken bu belgelerde seri bulunmadığı için "Alış Faturasının Serisi" başlıklı sütun 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 no'su girilmelidir. Bu alan sadece rakamlardan oluşmalıdır. Eğer alış faturası, alınan mal/hizmetlerin çok sayıda olması nedeniyle izleyen faturalara nakil olmakta ise bu durumda bu alana faturanın toplam tutarının da bulunduğu en son belgenin sıra numarasının girilmesi gerekmektedir.
- **4 No'lu Sütun:** Bu sütuna alış faturasını düzenleyen satıcının adı-soyadı/ünvanı girilmelidir.

ÖNEMLİ NOT : Alışların bir ithalat olması halinde 1, 2, 3 ve 4 No'lu sütunlara -yurtdışındaki veya serbest bölgedeki satıcı tarafından firmanıza düzenlenen- ithalat faturasının bilgileri girilmelidir. Bazı ithalat faturalarında "faturanın serisi" bilgisi bulunmayabilmektedir. Bu durumda 2 No'lu sütun boş bırakılacaktır. 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 girilmelidir. Eğer satıcı yurtdışında veya serbest bölgede ise (yani alış ithalat ise) bu durumda 5 No'lu Sütuna vergi kimlik numarası olarak "1111111111" yazılır. Yukarıdaki tablonun 2. ve 3. satırlarında ithalat faturalarının girişine ilişkin örnekler bulunmaktadır.

ÖNEMLİ NOT : Mal / hizmet, mükellefiyeti bulunmayan bir gerçek kişiden alınarak hesaplanan 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) "1111111111" yazılmalıdır. Bu şekilde girişi 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 virgülle ayırarak alınan malların/hizmetlerin cinsleri yazılır ve yine bu sütunda girilen sırada "Alınan

Mal ve/veya Hizmetin Miktarı” sütunu (7 No’lu sütun) virgülle ayırarak girilir. 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.
- **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 girilmelidir. 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 alındısı ise bu belgeye ilişkin toplam KDV hariç tutar $(100 + 200 =) 300$ TL olup bu sütuna 300,00 tutarı girilmelidir.
- **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 girilmelidir. 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 alındısı ise bu belgeye ilişkin toplam KDV tutarı $(100 \times \%8) + (200 \times \%18) = 44$ TL olup bu sütuna 44,00 tutarı girilmelidir. 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.

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 Dairesi’nden elektronik ortamda gönderilecek olan bu listelerin doldurulmasına ilişkin örnek tablo aşağıda yer almaktadır.

İNDİRİLECEK KDV LİSTESİ

Sıra No	1 Nolu Sütun Alış Faturasının Tarihi	2 Nolu Sütun Alış Faturasının Serisi	3 Nolu Sütun Alış Faturasının Sıra No'su	4 Nolu Sütun Satıcının Adı-Soyadı/Ünvanı	5 Nolu Sütun Satıcının Vergi Kimlik Numarası/TC Kimlik Numarası	6 Nolu Sütun Alınan Mal ve/veya Hizmetin Grisi	7 Nolu Sütun Alınan Mal ve/veya Hizmetin Miktarı	8 Nolu Sütun Alınan Mal ve/veya Hizmetin KDV Hariç Tutarı	9 Nolu Sütun KDV'si	10 Nolu Sütun GGB Tesdi No'su (Alış İthalatı'sı)	11 Nolu Sütun Belgenin İndirim Hakkının Kullanıldığı KDV Dönemi	12 Nolu Sütun İhracata Araçlık Edilen Firmanın Vergi Kimlik Numarası/TC Kimlik Numarası
1	02.01.2011	B	654233	ANTAMBALAJ TİC.A.Ş.	0021056315	AMBALAJ	40ADET	3.000,00	540,00		2011.01	
2	08.01.2011	J	2.9998	CENTRAL ELEKTRONİK CO.	1111111111	TRAFOMALZEMESİ	4903 KG	32.360,91	5.824,96	098420201M788980	2011.01	
3	15.01.2011		303455	POWER MACHINE CO.	1111111111	TRAFOMALZEMESİ	2910,88 KG	20.507,73	3.691,39	070980001M870000	2011.01	
4	17.01.2011	A	980701	BERRAKMAKİ NASAN LTD.ŞTİ.	2502501200	TERİNAL	26ADET	1.040,00	187,20		2011.01	
5	17.01.2011	A	980713	BERRAKMAKİ NASAN LTD.ŞTİ.	2502501200	SKONDER KUTU	2000ADET	1.190,00	214,20		2011.01	
6	18.01.2011	A	2.0096	KARTAL YAPI LTD.ŞTİ.	7777777777	KERESTE	10TCN	100.000,00	18.000,00		2011.01	
7	18.01.2011	A	456	KARTAL YAPI LTD.ŞTİ.	7777777777	KERESTE	25TCN	250.000,00	45.000,00		2011.01	
8	19.01.2011	A	980701	BERRAKMAKİ NASAN LTD.ŞTİ.	2502501200	TERİNAL	26ADET	1.040,00	187,20		2011.01	
9	20.01.2011	A	980713	BERRAKMAKİ NASAN LTD.ŞTİ.	2502501200	SKONDER KUTU	2000ADET	1.190,00	214,20		2011.01	
10	21.01.2011	B	41	ELEKTROFER BİLG.LTD.ŞTİ.	6555212221	BAĞLANTI KABLOSU	43ADET	412,37	74,23		2011.01	
11	22.01.2011	A	6523	AKAY MAKİNE İMALİ LTD.ŞTİ.	6652221086	VAKUMSİBÖRÜ	100ADET	100.000,00	18.000,00		2011.01	
12	23.01.2011	A5	989805	CEREN MAKİNATİCİ LTD.ŞTİ.	3253251230	KALIP	1ADET	3.500,00	630,00		2011.01	
13	24.01.2011	A	122	AYDEMİBİLLURİYE	25552122321	M.EŞYA	12ADET	50,00	9,00		2011.01	
14	30.01.2011	A	532521	SAGLAM YAPI SANTI.C.	7885456123	KONTRAPLAK	65 AD.	6.008,98	1.081,62		2011.02	
15	31.01.2011	A	1.7206	SELAMİ ÇATAK	45675441211	POLY KUMPAŞ	13,80 AD.	89,28	7,14		2011.02	
16	02.02.2011	A	1.5516	MÇELİK/ÇELİK EKMEK FAB.	85222254687	EKMEK	1480 AD.	499,60	44,00		2011.02	
17	08.02.2011	C	743567	SERAP İLETİŞİM İŞT.LTD.ŞTİ.	7854213211	YİMEK	1	157,41	12,59		2011.02	
18	15.02.2011	A	3.2230	SERKAP MAKİNA İNŞ.TİC.LTD.	6545552545	HIRDAVAT MALZ.	79 AD,47 KG.	746,25	134,32		2011.02	
19	17.02.2011	D	257435	SEVİMTURAK/TURAK PROFİL	15625645623	ÖVAL BORU	510MT.	3.000,00	540,00		2011.02	
20	17.02.2011	A	257435	SEVİMTURAK/TURAK PROFİL	15625645623	KARE BORU	310MT.	2.500,00	450,00		2011.02	
21	18.02.2011	B	507684	SULTAN GIDA TİC.PAZLTD.ŞTİ.	7820043916	ŞEKER UN	20 KG.	47,56	3,80		2011.02	
22	18.02.2011	A	2.0811	TAYFURDAYTÜK.LTD.ŞTİ.	5644561230	BİSİKLET YED. PARÇA	12 AD.	160,00	28,80		2011.02	
23	19.02.2011	A	133295	TEKLİF PETROL NAKLTD.ŞTİ.	8527418520	KİRSAL MÜDÜRİN	40 LİTRE	100,00	18,00		2011.02	
24	20.02.2011	C	112726	TEKNİK BİL.SAN.İTH.İHR.LTD.	5641235284	NOTEBOOK VE PARÇ	3AD	1.326,23	106,10		2011.02	
							TOPLAM	528.866,32	94.959,15			

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 İndirilecek KDV Listesi İnternet 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 İndirilecek 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. Gerçek uygulamada bu şekilde bir boyamanın söz konusu olmayacağı tabiidir.

- **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 listesinin girişini yaparken 12 No'lu sütuna kendi vergi kimlik numarasını; ihracatına aracılık ettikleri firmanın indirilecek KDV listesini girerken 12 No'lu sütuna 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.

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

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. Ayrıca takvim yılı başından mahsup hakkının doğduğu döneme kadar olan indirilecek KDV listelerinin de sisteme girilmesi gerekmektedir. Örneğin 03/2011 döneminde mahsup talebi olan mükellefler 01/2011 ve 02/2011 dönemleri indirilecek KDV listelerini de 03/2011 dönemi indirilecek KDV listesine ekleyeceklerdir.

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

İNDİRİLECEK KDV LİSTESİ

	1 No'lu Sütun	2 No'lu Sütun	3 No'lu Sütun	4 No'lu Sütun	5 No'lu Sütun	6 No'lu Sütun	7 No'lu Sütun	8 No'lu Sütun	9 No'lu Sütun	10 No'lu Sütun	11 No'lu Sütun	12 No'lu Sütun
Sıra No	Alış Faturasının Tarihi	Alış Faturasının Serisi	Alış Faturasının Sıra No'su	Satıcının Adı-Soyadı/Unvanı	Satıcının Vergi Kimlik Numarası/TC Kimlik Numarası	Alınan Mal ve/veya Hizmetin Cinsi	Alınan Mal ve/veya Hizmetin Miktarı	Alınan Mal ve/veya Hizmetin KDV Hariç Tutarı	KDV'si	GGB Tescil No'su (Alış İthalat İsi)	Belgenin İndirim Hakkının Kullanıldığı KDV Dönemi	İhracata Aracılık Edilen Firmanın Vergi Kimlik Numarası/TC Kimlik Numarası
1	02.01.2010	B	654233	ANT AMBALAJ TİC.A.Ş.	0021056315	AMBALAJ	40 ADET	3.000,00	540,00		201001	
2	03.01.2010	J	29998	CENTRAL ELEKT. CO.	1111111111	TRAFÖ MALZEMESİ	4303 KG	32.360,91	5.824,96	09342020IM788980	201001	
3	07.02.2010		303455	POVVER MACHINE CO.	1111111111	TRAFÖ MALZEMESİ	2910,88 KG	20.507,73	3.691,39	07098000IM870000	201002	
4	19.02.2010	A	980701	BERRAK MAK. SAN.LTD.ŞTİ.	2502501200	TERMINAL	26 ADET	1.040,00	187,20		201002	
5	05.03.2010	A	980713	BERRAK MAK. SAN.LTD.ŞTİ.	2502501200	SKONDER KUTU	2000 ADET	1.190,00	214,20		201003	
6	28.03.2010	A	20096	KARTAL YAPI LTD.ŞTİ.	7777777777	KERESTE	10 TON	100.000,00	18.000,00		201003	
7	13.04.2010	A	456	KARTAL YAPI LTD.ŞTİ.	7777777777	KERESTE	25 TON	250.000,00	45.000,00		201004	
8	26.04.2010	A	980701	BERRAK MAK. SAN.LTD.ŞTİ.	2502501200	TERMINAL	26 ADET	1.040,00	187,20		201004	
9	20.05.2010	A	980713	BERRAK MAK. SAN.LTD.ŞTİ.	2502501200	SKONDER KUTU	2000 ADET	1.190,00	214,20		201005	
10	21.05.2010	B	41	ELEKTRO FER BİLG.LTD.ŞTİ.	6555212221	BAĞLANTI KABLOSU	43 ADET	412,37	74,23		201005	
11	12.06.2010	A	6523	AKAY MAK. İMALİ LTD.ŞTİ.	6652221036	VAKUM SENSÖRÜ	100 ADET	100.000,00	18.000,00		201006	
12	23.06.2010	A5	989305	CEREN MAKİNA TİC.LTD.ŞTİ.	3253251230	KALIP	1 ADET	3.500,00	630,00		201006	
13	21.07.2010	A	122	AYDEM BILLURİYE	25552122321	M.EŞYA	12 ADET	50,00	9,00		201007	
14	30.07.2010	A	532521	SAĞLAM YAPI SAN.TİC.	7885456123	KONTRAPLAK	65 AD.	6.008,98	1.081,62		201007	
15	09.08.2010	A	17206	SELAMİ ÇATAK	45675441211	POLY KUMAŞ	13,80 AD.	89,28	7,14		201008	
16	16.08.2010	A	15516	M.ÇELİK/ÇELİK EKMEK FAB.	85222254697	EKMEK	1480 AD.	439,60	4,40		201008	
17	03.09.2010	C	743567	SERAP İLETİŞİM SİST.LTD.ŞTİ.	7854213211	YİYECEK	1	157,41	12,59		201009	
18	15.09.2010	A	32230	SERKAP MAKİNA İNŞ.TİC.LTD.	6545552545	HIRDAVAT MALZ.	79 AD,47 KG.	746,25	134,32		201009	
19	27.10.2010	D	257435	SEVİM TURAK / TURAK PROFİL	15625645623	ÖVAL BORU	510 MT.	3.000,00	540,00		201010	
20	29.10.2010	A	257435	SEVİM TURAK / TURAK PROFİL	15625645623	KARE BORU	310 MT.	2.500,00	450,00		201010	
21	03.11.2010	B	507684	SULTAN GIDA TİC.LTD.ŞTİ.	7820043916	ŞEKER, UN	20 KG.	47,56	3,80		201011	
22	18.11.2010	A	20811	TAYFUR DAY.TÜK.LTD.ŞTİ.	5644561230	BİSİKLET YED. PARÇA	12 AD.	160,00	28,80		201011	
23	30.12.2010	A	133295	TEKLİF PETROL NAK.LTD.ŞTİ.	8527418520	KIRSAL MOTORİN	40 LİTRE	100,00	18,00		201012	
24	31.12.2010	C	112726	TEKNİK BİL.SAN.İTH.İHR.LTD.	5641235284	NOTEBOOK VE PARÇ	3 AD	1.326,23	106,10		201012	
						TOPLAM		528.866,32	94.959,15			

İndirimli orana tabi işlemlerden doğan iade alacağının yılı içinde mahsuben iade edilemeyen kısmı, izleyen yıl içinde mükellefin isteğine bağlı olarak, nakden veya mahsuben iade edilebilecektir. İade talebi en erken izleyen yılın Ocak dönemine ait olup Şubat ayı içinde verilecek, en geç Kasım dönemine ait olup Aralık ayı içinde verilecek KDV Beyannameleri ile yapılabilecektir. Ancak aylık iade talebinden farklı olarak KDV beyannamesinde 406 Kodu yerine 439 Kodu seçilmelidir ve 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 verilerinizi ilk çalışma sayfasında toplayınız.
- İnternet tarayıcısı olarak lütfen İnternet Explorer 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.

Dosya seç

Konum: Listeler

En Son Kullandıklarım
Masaüstü
Belgelerim
Bilgisayarım
Ağ Bağlantıları

KDV İade Listesi

Dosya adı: KDV İade Listesi
Dosya türü: Tüm Dosyalar (*.*)

Aç
İptal

Hizmet İhracatı	100,00
Teşvikli yatırım mallarının teslimi	160,00
TOPLAM	400,00

0,00

Olmaksızın İade

İstesi Satış Faturaları Listesi

Excel Dosyasından Veri Almak İstiyorum

İNDİRİLECEK KDV LİSTESİ

Gözet...

Önemli: Seçtiğiniz Excel dosyası uygun biçimde olmalıdır. Örnek Excel dosyasını [buradan](#) indirebilirsiniz. Ayrıntılı bilgi için [tıklayın](#).

EKLE

Beyannameinde Beyan Edilen Tecil Edilebilir KDV Tutarı	0,00
İade Talep Şekli	YMM KDV İadesi Tasdik Raporu Olmaksızın İade

[İndirilecek KDV Listesi](#) [Yüklenen KDV Listesi](#) [GÇB Listesi](#) [Satis Faturaları Listesi](#)
[Onayla](#)

Excel Dosyasından Veri Almak İstiyorum

İNDİRİLECEK KDV LİSTESİ

D:\Listeler\KDV İade Listesi.xls

Önemli: Seçtiğiniz Excel dosyası uygun biçimde olmalıdır. Örnek Excel dosyasını [buradan](#) indirebilirsiniz. Ayrıntılı bilgi için [tıklayın](#).

- 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. Doldurulması gereken bütün listeler yüklendikten sonra "**ONAYLA**" linkine tıklanarak liste gönderme işlemi tamamlanır.

- "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 alınız.

TEKNİK AÇIKLAMALAR :

Oluşturduğunuz Excel dosyalarının internet vergi dairesinden gönderilmesinde sorunla karşılaşıyorsanız ve muhtelif hata mesajları alıyorsanız aşağıda gösterilen ayarların yapılması gerekmektedir.

- Öncelikle hesabınızdan güvenli çıkış yapınız.
- Araçlar (Tools) menüsünden İnternet Seçeneklerini(Internet Options) tıklayın.

Internet Vergi Dairesi - Windows Internet Explorer

https://intvd.gib.gov.tr/internetvd/index.jsp

Dosya Düzen Görünüm Sık Kullanılanlar Araçlar Yardım

Gözetme Geçmişini Sil... Ctrl+Shift+Del
InPrivate Gözetme Ctrl+Shift+P
Son Gözetme Oturumunu Yeniden Aç

InPrivate Filtreleme Ctrl+Shift+F
InPrivate Filtreleme Ayarları

Açılır Pencere Engelleyicisi
SmartScreen Filtresi
Ekentileri Yönet

Uyumluluk Görünümü
Uyumluluk Görünümü Ayarları

Bu Özet Akışına Abone Ol...
Özet Akışı Bulma
Windows Update

Geliştirici Araçları F12

Windows Messenger
Sun Java Console

Internet Seçenekleri

Gelir int

UYGULAMALAR
SORGULAMALAR
MOTORLU TAŞITLAR
HESAPLAMALAR
FORMLAR
VERGİ TÜRLERİ

E-Beyanname
444 0 435
Çağrı Merkezi

Sık Kullanılanlar

- ▶ MTV Sorgulama
- ▶ MTV Hesaplama
- ▶ E-Vergi Levhası
- ▶ Dilekçe Sorgulama
- ▶ Vergi Kimlik Numarası Sorgulama
- ▶ Gelir Vergisi
- ▶ GMSİ Hesaplama
- ▶ Gecikme Zammı ve Faizi Hesaplama

Sık Sorulan Sorular

- ▶ Siteyi nasıl kullanabilirim? ...
- ▶ Şifremi unuttum, ne yapmalıyım? ...
- ▶ Tahsilat bilgim neden yok? ...
- ▶ Borcum neden farklı görünüyor? ...
- ▶ [Ayrıntılar için tıklayın...](#)

Ana Sayfa | SSS | Yardım | İletişim

1 2 3 4 5

GİRİŞ

2010
Mart

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

En Yakın Vergi Dairesi

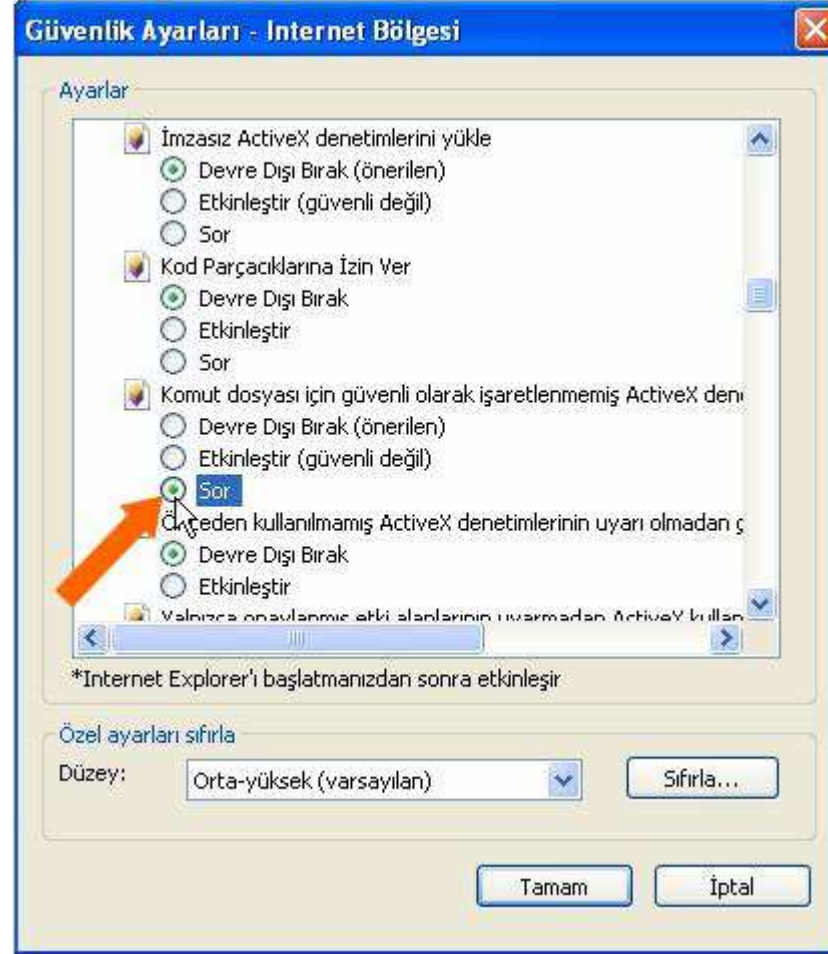
- Açılan pencerede Güvenlik (Security) sekmesine geçin ve İnternet'i seçin, eğer etkinse Varsayılan Düzey (Default Level) tıklayın.



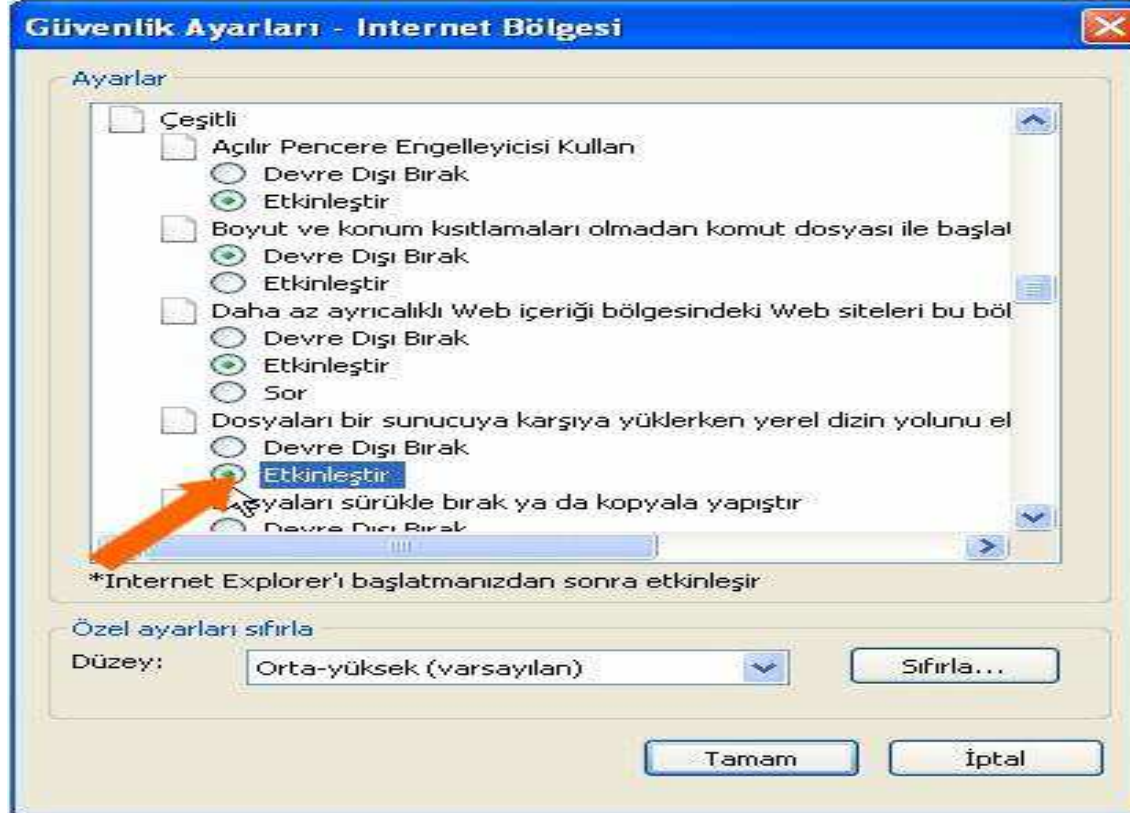
- Varsayılan Düzey (Default Level) etkin değilse Özel Düzey (Custom Level) tıklayın.



- 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) seçeneğini sormasını sağlayın.



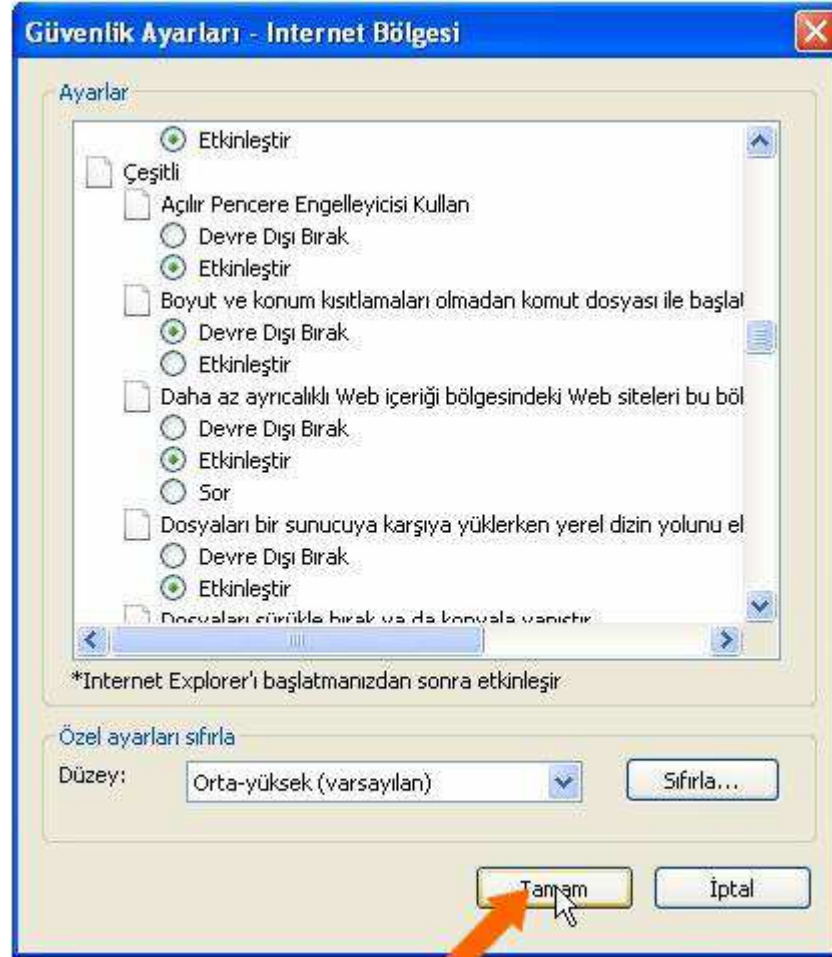
- Çeşitli (Miscellaneous) başlığı altındaki "**Dosyaları bir sunucuya karşıya yüklerken yerel dizin yolunu ekle**" (Include local directory path when uploading files to a server) seçeneğini etkinleştirin (Enable).



- Bu bölgenin ayarlarını değiştirmek istediğinizden emin misiniz? Sorusuna "Evet" diyerek cevaplayın.



- Tamam (OK) ile pencereyi kapatın.



- Alttaki pencerede "Uygula" 'yı tıklayın.

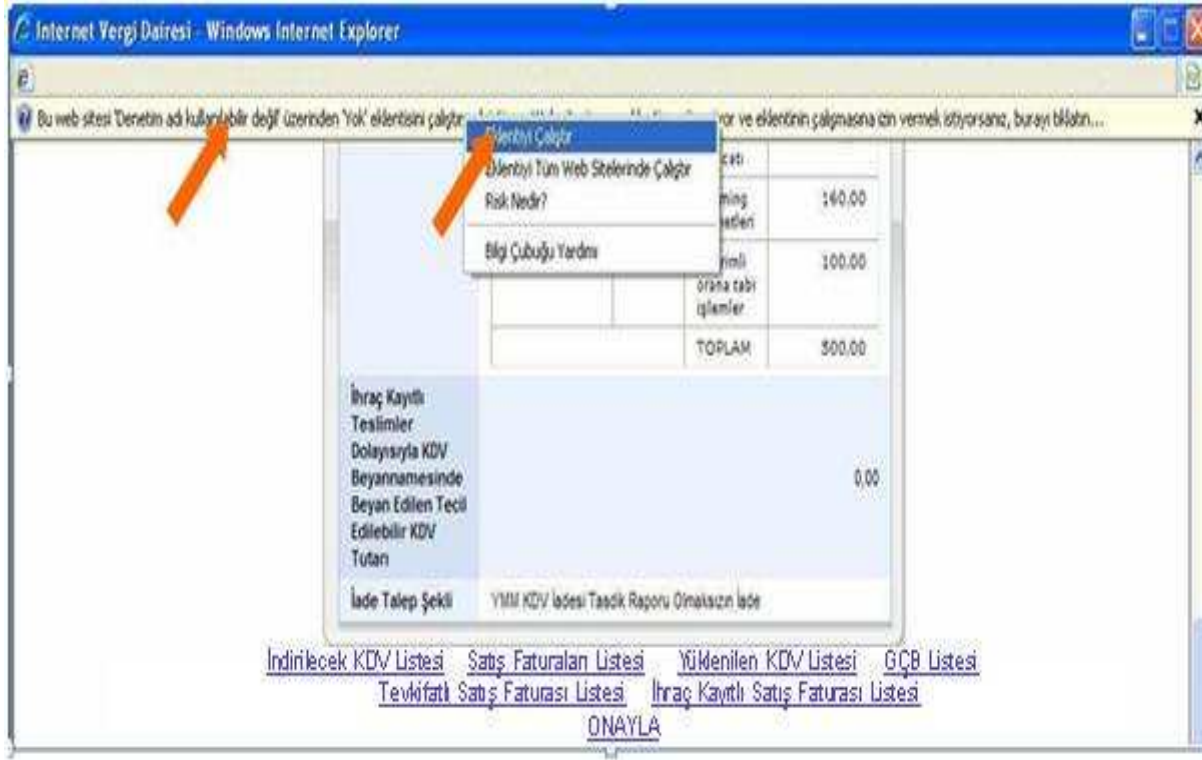




- Tamam (OK) ile kapatın.

Yapılan açıklamalara göre ayarlarınızı yaptıktan sonra İnternet Vergi Dairesine giriş yaparak dosyalarınızı yükleyiniz. Dosyaları yüklemek için **Excel Dosyasından Veri Almak İstiyorum** linkini tıklayıp "Gözet" butonuna basın ve bilgisayarınızdan dosyanızı seçerek "EKLE" butonunu tıklayın.

Eğer yükleme başlamaz ve aşağıdaki ekran görüntüsünde gösterildiği üzere aktif pencerenin üst kısmında bir uyarı mesajı gelirse bu uyarıyı tıklayarak "Eklentiyi Çalıştır" ı seçin. Eklentiyi çalıştırdıktan sonra İnternet Explorer sayfaı tazeleyecek ve siz bu esnada İnternet Vergi Dairesi hesabınızdan otomatik çıkartılacaksınız. Bu andan itibaren İnternet Vergi Dairesi hesabınıza tekrar giriş yaparak listelerinizi yükleyebilirsiniz. Bu teknik ayarlar sadece bir defaya mahsus olarak yapılacak olup değiştirilmediği müddetçe her ay listeler sorunsuzca gönderilebilir.



YÜKLENİM KDV İLE İLGİLİ ÖZELLİKLI DURUMLAR VE DİĞER HATIRLATMALAR

23.06.2012 - 28332 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan 119 Seri No.lu KDV G.T. ile indirimli oranda KDV iadesi ile ilgili tüm tebliğiler yürürlükten kaldırılmıştır.(99 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği' nin 1.7 bölümü hariç (iade alt limitinin açıklandığı bölüm)

1. 119 Seri Nolu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği, 23.06.2012 tarihinden sonraki iade taleplerine uygulanacaktır.
2. İndirimli orana tabi teslim veya hizmetle ilgili olarak yüklenilen vergi ile söz konusu işlemler üzerinden hesaplanan vergi arasındaki farkın;
 - %1 oranına tabi işlemler için işlem bedelinin %17'sini
 - %8 oranına tabi işlemler için işlem bedelinin %10'unuAşan kısmı iade hesabına dahil edilmeyecektir.
 - Azami iade tutarının belirlenmesinde iade talebinde bulunulan döneme kadar yapılan toplam işlem bedeli dikkate alınacak ay içi hesaplamalarda azami iade edilebilir tutarın aşılması bu durumu etkilemeyecektir. Dolayısıyla azami iade tutarı belirlenirken, (yıllık iade talebinde) yıllık indirimli orana tabi işlem bedeli dikkate alınacak, dönem içi bazı aylarda bu sınırın aşılması yıllık azami iade tutarını aşmaması koşuluyla sonucu etkilemeyecektir.

Ancak **yüklenilen verginin azami iade tutarını aşması halinde vergi incelemesine sevk edilecek** ve sonucuna göre hareket edilecektir. (Tebliğ ekinde yer alan örnekler Ek-1/Tablo 1,2,3 ve 4)
3. İlk defa iade talebinde bulunduğu dönemden önceki dönemlerden herhangi birinde ödenecek verginin bulunması durumunda, ödenecek vergi çıkan dönemden önceki dönemlere ilişkin olarak herhangi bir iade talebinde bulunulamayacaktır.

4. İade talebi, ilgili vergilendirme dönemleri itibariyle indirimli orana tabi tüm işlemleri kapsamı gerekmektedir. işlemlerin ayrıştırılıp sadece bir kısmına yönelik hesaplama yapılması ve bu şekilde iade talep edilmesi mümkün değildir.
5. Yüklenen KDV nin hesaplanmasında öncelikle işlemin bünyesine doğrudan giren harcamalar dikkate alınacak, azami iade edilebilir iade sınırı aşılmaz ise, indirimli orana tabi işlemlerle ilgili olarak, genel yönetim giderlerinden pay verilebilecek yine var ise kullanılabilir limit, bu işlemlerde kullanılan ATİK ler dolayısıyla yüklenen KDV den iade hesabına pay verilebilecektir.
6. İhraç kaydıyla yapılan teslimlerde (KDV Kanunu 11/1-c) hesaplanan KDV tutarını **aşan** KDV tutarı da İndirimli Orana tabi işlem KDV iadesi prosedürüne bağlanmıştır.
7. Özellikle inşaat işlerini ilgilendiren bir önemli değişiklik ise, sadece zorunlu harcamalar nedeniyle yüklenen KDV tutarlarının iade hesabında dikkate alınabilecektir. Tebliğde verilen örnekte özellikle site inşaatlarında sosyal ve kültürel ihtiyaçları karşılamak üzere düzenlenmiş çocuk parkı, bahçe düzenlemesi, havuz, pergole, kamelya, çim ekim, spor alanı, alışveriş merkezi gibi konut yapımı için zorunlu olmayan harcamalar nedeniyle yüklenen vergilerin iade hesabında dikkate alınmaması gerektiği açıklanmıştır.
8. 119 Seri Nolu KDV Tebliğ sonrası iade talebine ilişkin kodlar aşağıdaki gibi olmuştur.

İhraç Kaydıyla Teslimler Nedeniyle Yüklenen Vergi Farkı.....: 405
Aylık Mahsup Talebi: 406
Yıllık İade Talebi.....: 439
9. Konu İade tutarının 726.000.-TL'sini aşması halinde iadenin YMM raporu ile alınabilmesi için KDV İade sözleşmesi ile birlikte Tam Tasdik sözleşmesi de aranacaktır.
10. Yılı içerisinde mahsup edilemeyen KDV nin iadesi için izleyen yılda ayrıca bir iade talebinde bulunulması gerektiğinden yılı içinde mahsuben iade için düzenlenen YMM raporunun izleyen yılda talep edilecek nakden/mahsuben iade için geçerliliği bulunmamaktadır. İzleyen yılda yapılacak nakden/mahsuben iade talebi için ayrıca bir YMM raporu düzenlenmelidir.

11. Aynı dönemde hem tam istisna kapsamında teslimi hem de indirimli orana tabi teslimi olan mükelleflerin, yüklenilen K.D.V. hesaplamaları sonucunda yüklenilen K.D.V. tutarının ilgili aydaki devreden K.D.V. tutarını aşması halinde tebliğin (6.1) no.lu kısmında aşağıdaki şekilde örneklenen bir oranlama yapmaları gerekmektedir.
Örnek: Eylül 2011 döneminde mükellefin 100.000.-TL devreden K.D.V.'si olmaktadır. Bu ayda ihracat teslimi nedeniyle yüklenilen K.D.V. 120.000.-TL, indirimli orana tabi teslimler nedeniyle yüklenilen K.D.V. ise 80.000.-TL olarak hesaplanmıştır. Toplam yüklenilen K.D.V.'nin indirimli orana tabi teslimlere isabet eden kısmı (80.000 / 200.000) % 40'dır. Bu durumda 100.000.-TL devreden K.D.V.'nin %40'ı olan 40.000.-TL indirimli orana tabi işlemlere ilişkin yılı içinde mahsuben iade esaslarına göre iade edilecektir.
12. Süresinde iade talebini kullanmayan mükelleflerin, daha sonra düzeltme beyannamesi vererek iade talebinde bulunmaları mümkün değildir. İzleyen yılda usulüne uygun olarak iade talebinde bulunan mükelleflerin de talep ettikleri iade tutarını arttırmak amacıyla, sonradan bu dönemlere ilişkin düzeltme beyannamesi vererek iade talebinde bulunmaları mümkün değildir. İzleyen yıl içerisinde talep edilen iade tutarının, aynı yıl içerisinde düzeltilmesi mümkün olup; arttırılan iade tutarının iadesi münhasıran vergi inceleme raporu ile yerine getirilecektir.
13. İndirimli orana tabi teslim veya hizmetin gerçekleştiği vergilendirme döneminden sonra malların iade edilmesi halinde, işlemin gerçekleşmemesi, işlemde vazgeçilmesi veya sair sebeplerle işlem matrahının değişmesi durumunda bir düzeltme yapılması gerekmektedir. Düzeltme işlemi ile tebliğin ilgili bölümleri aşağıdaki gibidir.

Bu düzeltme defter kayıtları ve beyanname üzerinde yapılacaktır. Dolayısıyla vergiye tabi işlemi gerçekleştiren mükellef, hesapladığı vergiyi, matrahda değişikliğin vuku bulduğu döneme ait e-beyannamenin "İndirimler" kulakçığı altındaki "103" kodlu "Satıştan İade Edilen, İşlemi Gerçekleşmeyen veya İşlemden Vazgeçilen Mal ve Hizmetler Nedeniyle İndirilmesi Gereken KDV" satırına yazmak suretiyle tekrar indirim hesaplarına alarak düzelterektedir.

Bu çerçevede, indirimli orana tabi bir işleme ait iade talebi sonuçlandırıldıktan sonra KDV iadesini ortaya çıkaran işlemde vazgeçilmesi veya satılan malların bir kısmının geri gelmesi durumunda aşağıdaki şekilde hareket edilecektir.

a) Matrahta değişikliğin vuku bulunduğu vergilendirme döneminde, yukarıda belirtildiği şekilde defter kaydı ve beyanname üzerinde gerekli düzeltmeyi yapan mükellefin vergi dairesine yazılı olarak müracaat edip, daha önce iadesini aldığı tutarı iade etmesi halinde bu tutar, gecikme faizi ve vergi ziyayı cezası uygulanmaksızın mükelleften geri alınacaktır.

b) Mükellefin, matrahta değişikliğin vuku bulunduğu dönemde düzeltme işlemini yapmaması halinde; indirimli orana tabi işlem nedeniyle iade edilen KDV, matrahta değişikliğin vuku bulunduğu dönemden düzeltmenin yapıldığı döneme kadar gecikme faizi uygulanarak vergi ziyayı cezası ile birlikte mükelleften aranacaktır.

Öte yandan matrahta değişikliğin indirimli orana tabi malların iade edilmesinden kaynaklanması durumunda;

c) İade edilen malların, iadenin gerçekleştiği vergilendirme döneminde yeniden satışa konu edilmesi halinde satış daha düşük fiyattan gerçekleşmişse (iade tutarı artacağından) mahsup işlemi yapılarak aradaki fark, iadeye konu edilebilecektir. Satış daha yüksek fiyattan gerçekleşmişse (iade tutarı azacağından) mahsup işlemi yapılarak aradaki fark mükelleften tahsil edilecektir.

d) İade edilen malların daha sonraki bir vergilendirme döneminde satışa konu edilmesi halinde daha önce iade edilen tutar (a) veya (b) bölümündeki açıklamalara göre mükelleften tahsil edilecektir. Mükellef yeni işlem nedeniyle genel esaslara göre iade talebinde bulunacaktır.

e) Malların indirimli orana tabi işlemin gerçekleştiği yılı izleyen yıl içerisinde iade edilmesi durumunda, mükellefe iade edilen tutar, işlemin gerçekleştiği yıl içerisinde mahsuben iade alınıp alınmadığı hususu da göz önünde bulundurulurak;

- İzleyen yıl içerisinde bu Tebliğin (5) numaralı bölümüne göre iade talebinde bulunulmuş ancak henüz iade gerçekleşmemişse iadesi talep edilen tutardan düşülmek suretiyle tahsil edilecek,

- İzleyen yıl içerisinde iade gerçekleşmiş ya da iade talebinde bulunulmamışsa (a) veya (b) bölümlerindeki açıklamalara göre hareket edilecektir.

f) İade edilen malların bir daha satışa konu olmayacak şekilde zayi olması halinde daha önce iade edilen tutar, (a) veya (b) bölümüne göre mükelleften tahsil edilecektir.

Diğer taraftan KDV Kanununun 30 uncu maddesinin birinci fıkrasının (c) bendi uyarınca zayi olan mallar nedeniyle yüklenilen vergilerin indirim konusu yapılması mümkün bulunmadığından daha önce indirim hesaplarına alınan tutarlar indirim hesaplarından çıkarılacaktır.

14. 119 Seri Nolu KDV Tebliği seyahat acentelerine indirimli orana tabi işlemleri nedeniyle yükledikleri KDV tutarlarının iadesine izin vermemektedir.

15. Yıl içerisinde mahsuben iadesi talep edilen tutarlardan iadesi gerçekleşmeyen tutarlar, en geç izleyen vergilendirme dönemine; izleyen yılın Ocak vergilendirme dönemine ait beyannamede, 106 satır kodu ile indirilecek KDV tutarları arasında gösterilerek devreden KDV tutarlarına dahil edilecektir (Beyannamenin "İndirimler" tablosunun "İndirim Türü" listesine "106.İndirimli Orana Tabi İşlemlerle İlgili Yılı İçerisinde Mahsuben İadesi Gerçekleşmeyen KDV" satırı eklenmiştir).