

İNTERNET VERGİ DAİRESİ - KDV İADE TALEPLERİNE AİT LİSTELERİ GÖNDERME KILAVUZU

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
Uygulama ve Veri Yönetimi Daire Başkanlığı
(III)
İade Uygulamaları ve Analiz Müdürlüğü
(23. ŞUBE)



MAYIS/2021

*İndirimli Orana Tabi İşlemlere Ait Satış Faturası Listesine “Sektör Bilgisi Numarası” ve “Alt Sektör Bilgisi Numarası” Alanları Eklenmiştir.

İÇİNDEKİLER

Sayfa

GİRİŞ	4
1. İNTERNET VERGİ DAİRESİNDEN KDV İADESİ TALEBİ VE LİSTELERİN GÖNDERİLMESİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	5
1.1.İNTERNET VERGİ DAİRESİNDEN KDV İADESİ TALEBİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	5
1.1.1.İNDİRİLECEK KDV LİSTESİNE SİSTEM ÜZERİNDEN VE EXCEL FORMATINDA BELGE GİRİŞİ İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR.....	11
1.1.1.1.İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLER İÇİN ÖRNEK İNDİRİLECEK KDV LİSTESİ.....	16
1.1.2.YÜKLENİLEN KDV LİSTESİNE SİSTEM ÜZERİNDEN VE EXCEL FORMATINDA BELGE GİRİŞİ İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR.....	19
1.1.3.GÜMRÜK ÇIKIŞ BEYANNAMELERİ/ETGB LİSTESİNE SİSTEM ÜZERİNDEN VE EXCEL FORMATINDA BELGE GİRİŞİ İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR.....	26
1.1.4.SATIŞ FATURALARI LİSTESİNE (İHRACAT) SİSTEM ÜZERİNDEN VE EXCEL FORMATINDA BELGE GİRİŞİ İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR.....	29
1.1.5.TEVKİFATLI SATIŞLARA İLİŞKİN SATIŞ FATURASI LİSTESİNE SİSTEM ÜZERİNDEN VE EXCEL FORMATINDA BELGE GİRİŞİ İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR.....	32
1.1.6.İHRAÇ KAYITLI SATIŞ FATURASI LİSTESİNE SİSTEM ÜZERİNDEN VE EXCEL FORMATINDA BELGE GİRİŞİ İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR.....	36
1.1.7.KDV KANUNUNUN GEÇİCİ 16, GEÇİCİ 26. ve GEÇİCİ 29. MADDELERİ GEREĞİ SATIŞ FATURASI LİSTESİNE SİSTEM ÜZERİNDEN VE EXCEL FORMATINDA BELGE GİRİŞİ İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR.....	41
1.1.8.İADESİ TALEP EDİLEN KDV HESAPLAMA TABLOSUNA SİSTEM ÜZERİNDEN VE EXCEL FORMATINDA BELGE GİRİŞİ İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR.....	45
1.1.9.İNDİRİMLİ ORAN HESAPLAMA TABLOSUNA SİSTEM ÜZERİNDEN BELGE GİRİŞİ İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR.....	49
1.1.10.İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLERE AİT SATIŞ FATURASI LİSTESİNE SİSTEM ÜZERİNDEN VE EXCEL FORMATINDA BELGE GİRİŞİ İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR.....	52
1.1.11.YATIRIM TEŞVİK BELGELİ SATIŞLARA İLİŞKİN SATIŞ FATURASI LİSTESİNE SİSTEM ÜZERİNDEN VE EXCEL FORMATINDA BELGE GİRİŞİ İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR.....	57
1.1.12.ULUSLARARASI ANLAŞMALAR KAPSAMINDA YAPILAN SATIŞLARA İLİŞKİN SATIŞ FATURASI LİSTESİNE SİSTEM ÜZERİNDEN VE EXCEL FORMATINDA BELGE GİRİŞİ İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR.....	61
1.1.13.KDV KANUNUNUN 13. MADDESİ KAPSAMINDA YAPILAN SATIŞLARA (D Bendi Hariç) İLİŞKİN SATIŞ FATURA LİSTESİNE SİSTEM ÜZERİNDEN VE EXCEL FORMATINDA BELGE GİRİŞİ İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR.....	64
1.1.14.KAPASİTE RAPORLARI LİSTESİNE SİSTEM ÜZERİNDEN VE EXCEL FORMATINDA BELGE GİRİŞİ İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR.....	68

1.1.15.TAŞIMACILIK İSTİSNASINDAN KAYNAKLANAN SATIŞ FATURASI LİSTESİNE (ARAÇ HASILAT LİSTESİ) SİSTEM ÜZERİNDEN VE EXCEL FORMATINDA BELGE GİRİŞİ İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR.....	70
1.1.16.KDV KANUNUNUN 11/1-a MADDESİ KAPSAMINDA TÜRKİYE'DE İKAMET ETMEYENLERE ÖZEL FATURA İLE YAPILAN SATIŞLARA (BAVUL TİCARETİ) İLİŞKİN SATIŞ FATURA LİSTESİNE SİSTEM ÜZERİNDEN VE EXCEL FORMATINDA BELGE GİRİŞİ İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR.....	75
1.1.17.KDV KANUNU'NUN 11/1-a – 15/a – 15/b – 17/4-s MADDELERİ KAPSAMINDA (KDV BEYANNAMESİNDE İŞLEM KODU 302 -303-312-313-317) YAPILAN TESLİMLERE İLİŞKİN SATIŞ FATURA LİSTESİNE SİSTEM ÜZERİNDEN VE EXCEL FORMATINDA BELGE GİRİŞİ İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR.....	78
1.1.18.KDV KANUNU'NUN 11/1-a MADDESİ KAPSAMINDA SERBEST BÖLGELERDEKİ MÜŞTERİLER İÇİN YAPILAN FASON HİZMETLERE AİT SATIŞ FATURALARI LİSTESİNE SİSTEM ÜZERİNDEN VE EXCEL FORMATINDA BELGE GİRİŞİ İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR.....	82
1.1.19.GEÇİÇİ 17. MADDE KAPSAMINDAKİ TESLİMLERE İLİŞKİN SATIŞ FATURASI LİSTESİNE SİSTEM ÜZERİNDEN VE EXCEL FORMATINDA BELGE GİRİŞİ İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR.....	85
1.1.20 GEÇİÇİ 38. MADDE'YE İSTİNADEN FATİH PROJESİ KAPSAMINDA MİLLİ EĞİTİM BAKANLIĞINA YAPILACAK MAL TESLİMİ VE HİZMET İFALARINA İLİŞKİN SATIŞ FATURA LİSTESİNE SİSTEM ÜZERİNDEN VE EXCEL FORMATINDA BELGE GİRİŞİ İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR.....	90
1.1.21 GEÇİÇİ 39. MADDE'YE İSTİNADEN İMALAT SANAYİNDE KULLANMAK ÜZERE YAPILAN YENİ MAKİNA VE TEÇHİZAT TESLİMLERİNE İLİŞKİN SATIŞ FATURA LİSTESİNE SİSTEM ÜZERİNDEN VE EXCEL FORMATINDA BELGE GİRİŞİ İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR.....	94
1.1.22 GEÇİÇİ 40. MADDE'YE İSTİNADEN UEFA SÜPER KUPA VE 2020 UEFA ŞAMPİYONLAR LİGİ FİNALİ MÜSABAKALARI KAPSAMINDA YAPILACAK TESLİM VE HİZMETLERE İLİŞKİN SATIŞ FATURASI LİSTESİNE SİSTEM ÜZERİNDEN VE EXCEL FORMATINDA BELGE GİRİŞİ İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR.....	97
2.EXCEL DOSYASI OLUŞTURULMASI HAKKINDA GENEL AÇIKLAMALAR.....	101
3.KDV İADESİ TALEBİ GİRİŞLERİ İÇİN GOOGLE CHROME TARAYICISINDA YAPILMASI GEREKEN AYARLAR	106
4. YENİ EXCEL LİSTESİ OLUŞTURMA VE LİSTELERİ SİSTEME YÜKLEME.....	110

GİRİŞ

Bilindiği üzere; 60 Seri No.lu KDV Sirkülerinin “İade Uygulaması” başlıklı bölümünde; KDV mükelleflerinin, 2010/Ocak vergilendirme döneminden itibaren gerçekleşen iade hakkı doğuran işlemlerden kaynaklanan KDV iade taleplerine ait listelerin elektronik ortamda alınması uygulamasına başlanılmıştır. KDV İade taleplerinde; İndirilecek KDV Listesi, Yüklenilen KDV Listesi, Satış Faturaları Listesi, Gümrük (Çıkış) Beyannamesi Listesi gibi KDV İade talebi için ibrazı gereken listelerin 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.

26 Nisan 2014 tarihinde yayınlanan; “KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİ” gereği, İnternet Vergi Dairesi’nden alınan listelere “KDV Hesaplama Tablosu” eklenmiştir. Ayrıca bu tarihten günümüze kadar sistemimizde yapılan güncellemeler neticesinde genel olarak tüm iade talep türlerine ait listeler, günümüz itibariyle İnternet Vergi Dairesi üzerinden alınmaktadır. Gerek KDV İade mevzuatında yapılan değişiklikler, gerekse mükelleflerimizden, Yeminli Mali Müşavir ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavir gibi meslek mensuplarından gelen talepler doğrultusunda her geçen gün sistemimiz yenilenmeye devam etmektedir.

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 kâğıt ve/veya CD ortamında iade talep dilekçesi ekinde vergi dairesine verilecektir.

Bilindiği üzere; 01/2016 iade dönemi ve sonrası dönemler için; İndirimli orana tabi satışlara ilişkin satış faturası listesi internet vergi dairesinden alınmaya başlanılmıştır. Bu liste 2016 Ocak ayından itibaren 406 - İndirimli orana tabi işlemlere ilişkin iade (yılı içinde aylık mahsuben iade.) 439 - İndirimli orana tabi işlemlere ilişkin iade. (yıllık) ve 405 işlem kodlarından - (İndirimli orana tabi malların ihraç kaydıyla teslimleri ile ilgili yüklenilen KDV farkından) iade talep eden mükellefler tarafından doldurulacaktır. Bu itibarla; İndirimli orana tabi satışlara ilişkin satış faturası listesinin boyutunun 100.000 satırdan fazla olması halinde, söz konusu listenin internet vergi dairesinden gönderilmesi zorunlu olmayıp, önceden olduğu gibi iade işlemini sonuçlandıracak olan vergi dairesi müdürlüğüne kâğıt/CD ortamında ibraz edilmesi yeterli olacaktır.

1. İNTERNET VERGİ DAİRESİNDEN KDV İADESİ TALEBİ VE LİSTELERİN GÖNDERİLMESİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

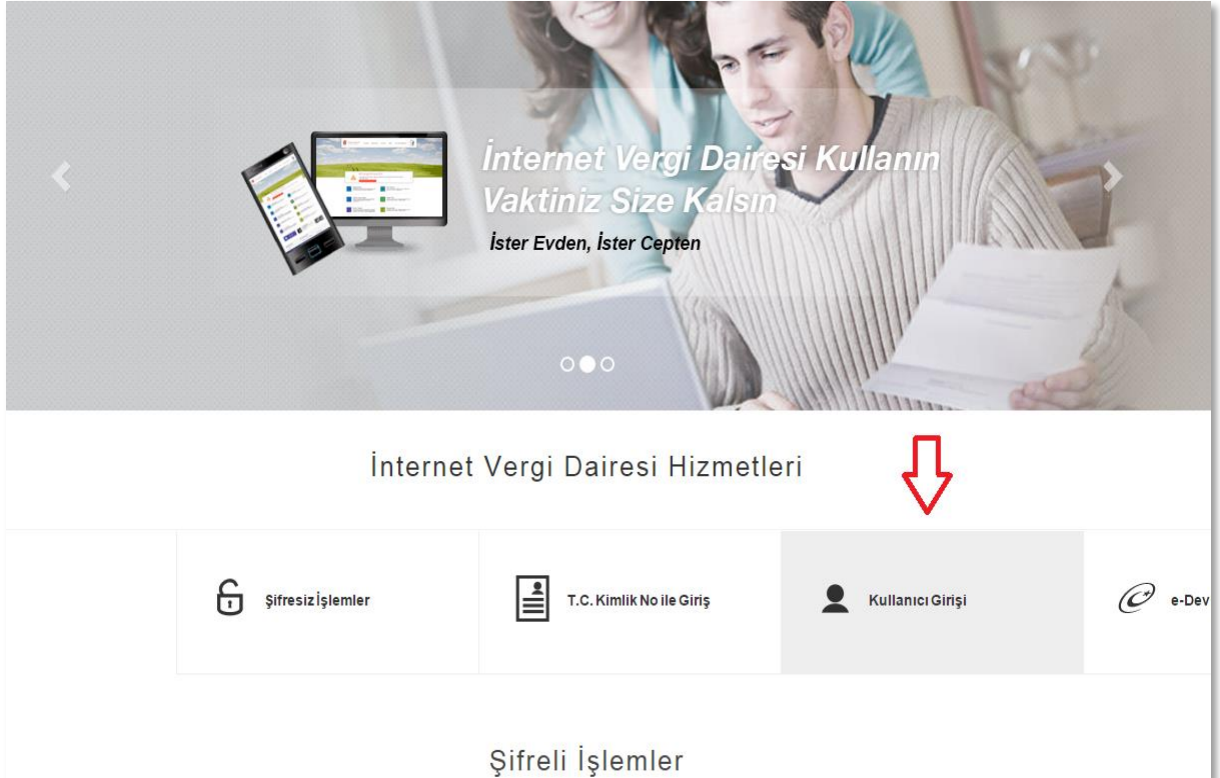
1.1. İNTERNET VERGİ DAİRESİNDEN KDV İADESİ TALEBİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

İnternet Vergi Dairesi İşlemleri Uygulamasından yararlanmak için bağlı bulunulan vergi dairesine başvurup **“Kullanıcı Kodu”** ve **“Şifre”** alınması gerekmektedir.

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

AŞAMA 1:

İnternet Vergi Dairesinin ana sayfasındaki “Kullanıcı Girişi” butonu tıklanarak sisteme giriş yapılır.



AŞAMA 2:

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

×
 **Kullanıcı Girişi**

Sistemine giriş yapmak için Kullanıcı Kodu, Şifre ve resimde gördüğünüz Doğrulama Kodu bilgilerini girip Giriş düğmesine tıklayınız.


 Kodu Değiştir

AŞAMA 3:

Açılan ekranda “KDV İade İşlemleri” menüsü altında bulunan “KDV İadesi Talebi Girişi” linki tıklanır.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
İnternet Vergi Dairesi

Ana Sayfa Bilgilendirme Mevzuat Duyurular İletişim

Diğer Dilekçe ve Talepler

- Özgelge Talebi

e-Tebligat İşlemleri

- Gelir İdaresi Başkanlığı Tebligatları
- Diğer Kurum Tebligatları

Kullanıcı İşlemleri

- Kullanıcı İşlemleri

KDV İade İşlemleri

- KDV İ.T.D.
- Diğer İ.T.D.
- İade Talep Dilekçesi Sorgulama İşlemleri
- KDV İadesi Talebi Girişi
- KDV İade Kontrol Raporu Görüntüleme
- İadem Nerede?
- KDV İadesi Eksiklik Cevap Yazıları
- KDV İstisna Belgesi İşlemleri

Gelir/Kurumlar Vergisi İade İşlemleri

- Gelir/Kurum Vergisi İ.T.D.
- Diğer İ.T.D.
- İade Talep Dilekçesi Sorgulama İşlemleri
- Gelir/Kurumlar Vergisi İade Talebi Girişi (GEKSİS)
- Gelir/Kurumlar Vergisi İade Kontrol Raporu Görüntüleme
- Kesinti Sorgulama
- İadem Nerede?
- Gelir/Kurumlar Vergisi İadesi Eksiklik Cevap Yazıları

ÖKC İşlemleri

- Yeni Nesil ÖKC Satış Sorgulama
- Eski Nesil ÖKC Aylık Satış Rapor Bildirimleri
- Yeni Nesil ÖKC Aylık Satış Rapor Bildirimleri

AŞAMA 4:

İlk defa iade talebinde bulunulacaksa açılan ekrandan “KDV İadesi Talebi Girişi” linki tıklanır. Ancak, daha önce bilgi girişi yapılarak onaylanmamış veya onaylandıktan sonra pasife çekilerek tekrar bilgi girişi yapılması gerektiğinde “Daha Önce Girilen KDV İade Talepleri” linki ile ilgili dönem iade talebine ulaşılabilir.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
İnternet Vergi Dairesi

Ana Sayfa Bilgilendirme Mevzuat Duyurular İletişim

KDV İadesi Talebi Girişi x

KDV İadesi Talebi Girişi

KDV İadesi Talebi Girişi

Daha Önce Girilen KDV İade Talepleri

KDV İade Listelerinin Pasife Çekilme/İptal Edilme Talep Dilekçesi

Daha Önce Girilen KDV İade Listelerinin Pasife Çekilme/İptal Edilme Talepleri

AŞAMA 5:

Açılan ekrandan iade taleplerine ilişkin olarak sorulan sorular cevaplandırılır.

KDV İadesi Talebi Girişi x

KDV İadesi Talebi Girişi

KDV İadesi Talebi Girişi

Daha Önce Girilen KDV İade Talepleri

KDV İade Listelerinin Pasife Çekilme/İptal Edilme Talep Dilekçesi

Daha Önce Girilen KDV İade Listelerinin Pasife Çekilme/İptal Edilme Talepleri

T.C. Kimlik No / Vergi Kimlik No

Dönem Tipi

Dönemi

KDV İadesi Ön Kontrol Raporu Uygulaması Kapsamında İade Talep Ediyorum

İade Türü

İade Talebiniz İçin Teminat Gösterecek misiniz?

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

KDV Beyannamesinde Beyan Edilen İade Hakkı Doğuran İşlem Türü

İade Talep Şekli

Aylık Üç Aylık

OCAK 2019

Hayır Evet

Mahsuben İade
 Nakten İade
 Kısmen Mahsup Kısmen Nakten İade
 Sadece Tecil-Terkin İşlemi

Hayır Evet

Hayır Evet

[KDV BEYANNAMESİNDEN GETİR](#)

YMM KDV İadesi Tasdik Raporu Olmaksızın İade
 YMM KDV İadesi Tasdik Raporuyla İade

Tamam

[Kılavuz İçin Tıklayınız...](#)

“T.C. Kimlik No./Vergi Kimlik No.” kısmında iade talebinde bulunacak olan mükellefin T.C Kimlik Numarası veya Vergi Kimlik Numarası girilir.

“Dönem Tipi” kısmında iade talep eden mükellefin KDV beyannamelerini verme dönemine göre ilgili kutucuk seçilir.

“Dönemi” kısmında iade talep edilen dönem ay ve yıl olarak kutucuklardan seçilir. Örneğimizde 2019 yılı Ocak ayına ait iade talebi girişi yapılmaktadır.

“KDV İadesi Ön Kontrol Raporu Uygulaması Kapsamında İade Talep Ediyorum” kısmında ön kontrol raporuna göre iade talep ediliyorsa **“Evet”** seçeneği, böyle bir talep söz konusu değilse **“Hayır”** seçeneği seçilir.

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

“İade Talebiniz İçin ARTIRIMLI TEMİNAT MEKTUBU Verecek misiniz?” kısmına **“Evet”** seçeneği işaretlendiğinde **“Banka/Katılım Bankası Teminat Mektubu”** referans numarası bilgilerinin girileceği ekran açılır. Aynı iade döneminde birden fazla teminat mektubu alınmış ise (en fazla 5 adet) referans numaralarının ilk kutucuktan başlamak üzere sıra ile yazılması gerekir. Referans (mektup) numaraları kâğıt ortamındaki bilgilerde harf, işaret ve rakamlardan oluşuyorsa tamamı aynen yazılmalıdır.

“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 alınmış ise (en fazla 5 adet) referans numaralarının ilk kutucuktan başlamak üzere sıra ile yazılması gerekir. Referans (mektup) numaraları kâğıt 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.

NOT: Artırlı Teminat Mektubu veya Teminat ile iade seçildiğinde “İade Şekli” bölümünde “YMM KDV İadesi Tasdik Raporu Olmaksızın İade” seçeneği seçilmelidir.

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 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
	<input type="checkbox"/>	

“Başka Firmaların İhracatına Aracılık Eden Dış Ticaret Sermaye Şirketi veya Sektörel Dış Ticaret Şirketi misiniz?” kısmında Dış Ticaret Sermaye Şirketleri veya Sektörel Dış Ticaret Şirketlerinin **“Evet”** seçeneğini seçmeleri gerekmektedir.

“KDV BEYANNAMESİNDEN GETİR” linki tıklandığında, 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 daha önce girilen bilgilerin düzeltilmesi gerekmektedir.)

“İade Talep Şekli” kısmında Yeminli Mali Müşavir (YMM) KDV İadesi Tasdik Raporu olup olmadığı hususu cevaplandırılmalıdır.

Acıklama: 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” bilgileri ekrana otomatik olarak gelecektir. (Teminatlı iadeler için bu bölüm “YMM KDV İadesi Tasdik Raporu Olmaksızın İade” şeklinde işaretlenmelidir.)

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

Gönderilmesi gereken listeler ekranda linkler halinde yer alacaktır.

Bütün bu listeler doldurulmadan onaylama işlemi gerçekleştirilemez. Onaylandıktan sonra listelerde değişiklik ve/veya eklemeler yapılmak istenildiğinde, listeler vergi dairesince pasife çekilerek yeniden liste girişleri yapılabilecektir. Ayrıca liste girişleri yapıldıktan sonra, KDVİRA Kontrol Raporu oluşmadan önce bir defa ve kontrol raporu oluştuğundan sonra bir defa olmak üzere toplam iki defa listeler mükellefler tarafından da internet vergi dairesinde pasife çekilebilecektir.

Listelerin oluşturulmasına ilişkin olarak iki yöntem bulunmaktadır. Belge sayısı az olan mükellefler, her bir belgeyi sisteme tek tek girişini yapabileceklerdir. Belgelerini “Excel” formatında hazırlamış olan ve/veya kullandığı muhasebe programı otomatik olarak Excel dosyası oluşturabilen ya da bunu sağlamak için muhasebe programında gerekli revizeleri yaptıran mükellefler, düzenledikleri Excel dosyalarını sisteme yükleyerek listelerini oluşturabilirler.

Ancak; “Excel Listeleri” İnternet Vergi Dairesinde yer alan örnek formata uygun olmalıdır.

1.1.1. İNDİRİLECEK KDV LİSTESİNE SİSTEM ÜZERİNDEN VE EXCEL FORMATINDA BELGE GİRİŞİ İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR

Mükellefler ve/veya meslek mensupları, her bir belge için aşağıda yer alan formu doldurarak İndirilecek KDV Listesini oluşturup gönderebilirler.

KDV beyannamesinde yer alan “Bu Döneme Ait İndirilecek KDV Tutarı” ile İndirilecek KDV Listesi’nin uyumlu olması gerekir. KDV Beyannamesinde “İndirimler” bölümünde yapılan değişikliklere göre; Yurtiçi Alımlara İlişkin KDV, Sorumlu Sıfatıyla Beyan Edilen KDV, İthalde Ödenen KDV alanlarındaki toplam KDV tutarları, İndirilecek KDV Listesi’ne girilen belgelerin toplam tutarı ile uyumlu olması gerekmektedir.

KDV Beyannamesinde; Bu Döneme Ait İndirilecek KDV / Yurtiçi Alımlara İlişkin KDV, Sorumlu Sıfatıyla Beyan Edilen KDV, İthalde Ödenen KDV alanlarında tutar bulunmadığı takdirde İndirilecek KDV listesine kayıt yapılmadan listeler onaylanabilecektir.

İndirilecek KDV Listesine belge girişi ile ilgili açıklamalar ve örnekler aşağıda yer almaktadır.

➤ Sistem Üzerinden Belge Ekleme Ekran Görüntüleri

[Belge Girişine İlişkin Açıklamalar İçin Tıklayınız](#) [Excel Girişi için tıklayınız](#)

İNDİRİLECEK KDV BİLGİLERİ

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

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

KDV İadesi		İndirilecek KDV Listesi X										
Belge Ekle		Belge Ara		Tümünü İptal Et								
Alış Faturası Tarihi	Alış Faturası Serisi	Alış Faturası 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 İnd. Hakkının Kul. KDV Dönemi		
1	10.06.2019	C	2255	KBV A.Ş	25034448932	Muhtelif Kumaş	100 kg.	1000.00	180.00		201906	
2	10.06.2019		GIB2019060300015	Elektrik A.Ş	25034448932	Elektrik Gideri	1 adet	5000.00	500.00		201906	
3	01.06.2019	A	48591	ADAS GİYİM SANAYİ TİCARET A.Ş	0010036689	Pantolon - Gömlek	120 ADET	25750.00	4635.00		201906	
4	10.06.2019	AAA	475729	AKALIN A.Ş	11111111111	DERİ CEKET	100	15000.00	1500.00		201906	
5	17.06.2019		GIB2019062100011	ABC LTD.ŞTİ.	0540087492	Kutu	1000 adet	10000.00	800.00		201906	
6	30.06.2019	A	150	MUHASEBE İŞLEM FİŞİ	3333333333	MUHTELİF İŞLEMLER	14 ADET	1250.00	150.00		201906	
7	13.06.2019	H	40	HALKALI GÜMRÜK MÜDÜRLÜĞÜ	11111111111	İTHALAT MALZEME	1 ADET	45000.00	450.00	06342320IM565120	201906	

1 - 7 listeleniyor. Toplam: 7

Toplam Alınan Mal ve/veya Hizmetin KDV Hariç Tutarı 103.000,00
Toplam KDV Tutarı 8.215,00

➤ Excel Üzerinden Belge Ekleme Ekran Görüntüleri ([Örnek Excel İndir](#))

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M
1												
2	İNDİRİLECEK 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
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
5	1	Tarih	Metin	Sayı	Metin	Metin	Metin	Metin	Sayı	Sayı	Metin	Sayı
6	2											
7	3											
8	4											
9	5											
10	6											
11	7											
12	8											
13	9											
14	10											
15									TOPLAM	0,00	0,00	

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M
1													
2								İNDİRİLECEK KDV LİSTESİ					
3													
4													
5													
6													
7													
8													
9													
10													
11													
12													
13													
14													
15													
16													
17													
18													
19													

Mükelleflerin İndirilecek KDV Listesini her satıra bir belge gelecek şekilde düzenlemeleri esastır. **Aynı belgede farklı KDV oranlarından teslim bulunması halinde belgenin toplam tutarları tek satırda listeye eklenmesi gerekmektedir.** Yukarıdaki tablolarda belgelerin girişine ilişkin örnekler verilmiştir.

- **Alış Faturasının Tarihi:** Bu alana alış faturasının tarihi GG.AA.YYYY (gün/ay/yıl) formatında yazılmalıdır.

İade döneminden önceki tarihlerde düzenlenmiş olan fatura listeye eklenecek ise, faturanın tarihi değiştirilmeden yazılmalı “Belgenin İndirim Hakkının Kullanıldığı KDV Dönemi” bölümünde iade dönemi yazılmalıdır.

Örneğin, 15/07/2014 tarihli belge, 2014/08 dönem indirilecek KDV listesine eklenmesi gerektiğinde (muhasabe kayıtlarına 2014/08 döneminde kaydedildiği durumda) belge tarihi değiştirilmeden “Belgenin İndirim Hakkının Kullanıldığı KDV Dönemi” bölümünde 201408 yazılmalıdır.

- **Alış Faturasının Serisi:** Bu alana alış faturasının serisi yazılmalıdır. Fatura serileri genelde “A” şeklinde sadece harflerden oluşabileceği gibi “A5” gibi harf ve rakamlardan da oluşabilmektedir. Faturaların serileri A-5, A 5, A/5 şeklinde olsa dahi harf ve sayı arasında herhangi bir işaret veya boşluk bırakılmaksızın bitişik olarak “A5” şeklinde yazılmalıdır. Yukarıdaki tablonun 6. Satırında buna ilişkin örnek bulunmaktadır.

Ancak ödeme kaydedici cihaz fişlerinde (yazar kasa fişlerinde) ve 421 Sıra No.lu V.U.K. Genel Tebliği gereğince elektronik fatura uygulamasında bulunan

mükellefler tarafından düzenlenen e-Faturalarda “Seri” alanı bulunmadığından, bu belgeler listeye eklenirken “Alış Faturasının Serisi” bölümü boş bırakılacaktır. Yukarıdaki tablonun 10, 11, 12. satırlarında ödeme kaydedici cihaz fişleri ve e-Fatura girişlerine bunlara 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, A8F20120000000080000 vb.)

421 Sıra No.lu V.U.K. Genel Tebliği gereğince elektronik fatura uygulamasına dahil olma zorunluluğu getirilen mükellefler tarafından düzenlenmesi gereken ve 16 karakterden oluşan e-Faturalar “Alış Faturasının Sıra No.su” alanına boşluk bırakılmadan bitişik olarak (GIB2013000000082, ABC2014000011437 gibi) yazılmalıdır. Yukarıdaki tablonun 10 ve 11. satırlarında e-Fatura girişlerine ilişkin örnekler bulunmaktadır.

Alış faturası alınan mal/hizmetlerin çok sayıda olması nedeniyle izleyen faturalara nakil olmakta ise bu alana, faturanın toplam tutarının bulunduğu en son belgenin sıra numarasının yazılması gerekmektedir.

- **Satıcının Adı Soyadı / Unvanı:** Bu alana alış faturasını düzenleyen satıcının gerçek kişilerde adı-soyadı, tüzel kişilerde tüzel kişiliğin unvanı yazılmalıdır.
- **Satıcının Vergi Kimlik Numarası / TC Kimlik Numarası:** Bu alana satıcının vergi kimlik numarası yazılmalıdır. (Satıcı gerçek kişi ise TC kimlik numarası da yazılabilir.)

Eğer satıcı yurtdışında veya serbest bölgede faaliyet gösteriyor ise yani alış ithalatsa ya da KDV tam tevkifat kapsamında alıcı tarafından ödenerek 2 No.lu KDV ile beyan edilmişse, bu durumda vergi kimlik numarası alanına 10 haneli olarak “Bir” (111111111) yazılmalıdır. Yukarıdaki tablonun 2. satırında ithalat alışına, 13. satırında tam tevkifat kapsamında yapılan alıma ilişkin örnek bulunmaktadır.

ÖNEMLİ NOT: “ TAM SORUMLULUK” kapsamında beyan edilen tutar ve “İTHALAT” işlemleri haricinde yazar kasa fişleri, perakende satış fişleri vb. belgelerin 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 İndirilecek KDV Listesine yazılması yerine bu belgelerin kaydedildiği muhasebe fişine ait bilgilerin yazılması yeterlidir.

Buna göre, muhasebe fişinin İndirilecek KDV Listesi'ne kaydedilmesi sırasında "Satıcının Vergi Kimlik/TC Kimlik Numarası" alanına 10 haneli olarak "Üç" "3333333333" şeklinde giriş yapılması gerekmektedir. Ayrıca, bu imkândan sadece muhasebe fişine kayıtlı yazar kasa veya perakende satış fişleri için yararlanılması gerekmekte olup bu şekilde listeye girişi yapılabilecek muhasebe fişlerine kayıtlı belgelerin toplam KDV'si, İndirilecek 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 sütuna -çok genel olmamak kaydıyla- ana başlıklar halinde virgül ile ayırarak alınan malların/hizmetlerin cinsleri yazılır. Yukarıdaki tablonun 4. ve 6. 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 ve birim/ölçü türleri yazılmalıdır. Yukarıdaki tablonun 4. ve 6. 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 faturasında farklı KDV oranlarına tâbi mallar/hizmetler bulursa dahi fatura bölünmeden tek satırda KDV hariç tutarlarının toplamı 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 alındısı 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 tutarı TL cinsinden yazılmalıdır. Bu alan rakamlardan oluşmalıdır. Alış faturası ile farklı KDV oranlarına tâbi mal/hizmet alındı ise farklı oranlara göre hesaplanan KDV tutarları 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 $(100 \times \%8) + (200 \times \%18) = 44$ TL yazılmalıdır. Satıcı yurtdışında veya serbest bölgede faaliyet gösteriyor ise (yani alış ithalat ise) bu durumda 9 No.lu sütuna (faturada KDV olmayacağı için) alışa ilişkin gümrük makbuzunda/banka dekontunda gösterilen KDV tutarı yazılmalıdır. Eğer KDV tam tevkiyat kapsamında alıcı tarafından ödenerek 2 No.lu KDV ile beyan edilmişse bu alana 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilen KDV tutarı kaydedilmelidir.

NOT: 05.12.2019 kabul tarih ve 7194 sayılı “Dijital Hizmet Vergisi ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun’un 13. ve 14. maddesi kapsamına giren giderlere ait faturaların İndirilecek ve Yüklenilen KDV Listelerine girişi yapılırken **matrah kısmına fatura matrahının tamamı, KDV kısmına ise ilgili kanun kapsamında sınırlanan tutara isabet eden KDV tutarı** girilmelidir.

- **GGB Tescil No.su (Alış İthalat İse)** : Bu alana satıcı yurtdışında veya serbest bölgede faaliyet gösteriyor ise (yani alış ithalat ise) alışa ilişkin Gümrük Giriş Beyannamesinin (GGB) tescil numarası yazılmalıdır. Yukarıdaki tablonun 2. satırında buna ilişkin örnek bulunmaktadır. Ancak, yurtdışından bir hizmet alımı söz konusu ise (Gümrük Giriş Beyannamesi yoksa) bu alan boş bırakılır.
- **Belgenin İndirim Hakkının Kullanıldığı KDV Dönemi:** Bu alana İndirilecek KDV Listesine girişi yapılan faturanın indirim hakkının kullanıldığı (yasal defterlere kaydedildiği) KDV dönemi yıl, ay şeklinde arada boşluk bırakılmaksızın yazılmalıdır. Örneğin 2019 Ağustos dönemi için “201908” ; 2019 Eylül dönemi için “201909” şeklinde giriş yapılmalıdır. Ayrıca, belge ilgili takvim yılı içerisinde İndirilecek KDV Listesinin döneminden önceki bir dönemde kesilmiş ve indirim hesabına iade döneminde alınmış ise belgenin tarihinde değişiklik yapılmadan sisteme kaydedilip, “Belgenin İndirim Hakkının Kullanıldığı KDV Dönem” alanına indirim hesabına alındığı dönem yazılmalıdır. Yukarıdaki tablonun 5. satırında buna ilişkin örnek bulunmaktadır.

1.1.1.1. İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLER İÇİN ÖRNEK İNDİRİLECEK KDV LİSTESİ

[Belge Girişine İlişkin Açıklamalar İçin Tıklayınız](#) [Excel Girişi için tıklayınız](#)

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

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

A. İndirimli Orana Tabi İşlemler Dolayısıyla Aylık Olarak KDV İadesi Talep Eden Mükelleflerin Düzenlemesi Gereken İndirilecek KDV Listesi (406):

İndirilecek KDV Listesi											
Sıra No	Alış Faturasının Tarihi	Alış Faturasının Sırası	Alış Faturasının Sıra No'su	Satıcının Adı Soyadı / Ünvanı	Satıcının Vergi Kimlik Numarası / TC Kimlik	Alınan Mal ve/veya Hizmetin Cinsi	Alınan Mal ve/veya Hizmetin Miktarı	Alınan Mal ve/veya Hizmetin KDV Hariç	KDV'si	GGB Tescil No'su (Alış)	Belgenin İndirim Hakkının Kullanıldığı
5	1 01.01.2018	A	1250	AAA A.Ş.	0010812829	KABLO	500 KG	10000.00	1800.00		201801
6	2 03.01.2018		GIB2018020500101	T TEKSTİL LT	0010454622	KUMAŞ	300 KG - 5 TOP	25000.00	2500.00		201801
7	3 14.02.2018	C	1000	A ŞAHSI	0100043196	MUHTELİF GIDA	40 ADET - 20 KG - 2 KOLİ	5000.00	500.00		201802
8	4 12.02.2018	D	6005	A ŞAHSI	0100043196	TEMİZLİK MALZEMESİ	4 KOLİ	2000.00	200.00		201802
9	5 15.03.2018	A	3520	ABV LTD. ŞTİ	0130294931	KUTU	1000 ADET	5000.00	900.00		201803
10	6 28.02.2018		450	A ŞAHSI	0100043196	BOYA	2 TENEKE	500.00	50.00		201803
11						TOPLAM		47.500,00	5950,00		

406-İndirimli orana tabi işlemlerden (yılı içerisinde aylık iade talepleri) doğan aylık iade taleplerinde, iadenin talep edildiği ilk ayda; takvim yılı başından mahsup istenen döneme kadar olan İndirilecek KDV Listelerinin sisteme örnekteki gibi gönderilmesi gerekmektedir. Mükellefler, aylar itibariyle oluşturacakları İndirilecek KDV Listelerini yukarıda gösterilen tablo örneğinde olduğu gibi, tek bir liste haline getirerek İnternet Vergi Dairesi aracılığıyla elektronik ortamda göndermelidir. Tabloda açıkça görüldüğü üzere 406- İade Kodu ile aylık olarak 2018/Mart döneminde talep edilen iade işlemi için 2018/01-02 ve 03 dönemlerine ait indirilecek KDV listeleri, tek bir liste olarak 2018/03 döneminde sisteme girilmiştir.

Aynı yıl içerisinde daha sonraki aylarda örneğin; 2018/07 döneminde iade talep edildiğinde; 2018/07 dönemi indirilecek KDV listesinde 2018/04, 2018/05, 2018/06 ve 2018/07 dönemi indirilecek KDV'ye ait belgeler tek bir liste şeklinde sisteme eklenmelidir.

B. İndirimli Orana Tabi İşlemlere İlişkin (Yıllık) KDV İadesi Talep Eden Mükelleflerin Düzenlemesi Gereken İndirilecek KDV Listesi (450-439) :

Alış Faturası Tarihi	Alış Faturası Serisi	Alış Faturası 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 Harç Tutarı	KDV'si	GGB Tescil No'su (Alış İthalat İse)	Belgenin İndirim Hakkının Kullanıldığı KDV Dönemi
01.01.2018	A	1250	AAA A.Ş.	0010812829	KABLO	500 KG	10000.00	1800.00		201801
03.01.2018			GIB201802050011T TEKSTİL LTD. ŞTİ.	0010454622	KUMAŞ	300 KG - 5 TOP	25000.00	2500.00		201801
14.02.2018	C	1000	A ŞAHSI	0100043196	MUHTELIF GIDA	40 ADET - 20 KG - 2 KOLU	5000.00	500.00		201802
12.02.2018	D	6005	A ŞAHSI	0100043196	TEMİZLİK MALZEMESİ	4 KOLU	2000.00	200.00		201802
15.03.2018	A	3520	ABV LTD. ŞTİ.	0130294931	KUTU	1000 ADET	5000.00	900.00		201803
28.03.2018		450	A ŞAHSI	0100043196	BOYA	2 TENEKE	500.00	50.00		201803
11.04.2018			AVD20180405003ELEKTRİK A.Ş.	0540087492	ELEKTRİK GİDERİ	1 ADET	3100.00	450.00		201804
30.04.2018	F	1450	SU A.Ş.	1180021119	SU GİDERİ	1 ADET	2500.00	300.00		201804
10.05.2018	E	7500	HKJ A.Ş.	1510001532	YEDEK PARÇA	3 ADET	6500.00	325.00		201805
30.05.2018	A	2505	AAA A.Ş.	0010812829	BİLGİSAYAR	5 ADET	40000.00	4000.00		201805
23.06.2018	BB	9850	BEB LTD.ŞTİ.	1660256972	MARNA	1 ADET	250000.00	30000.00		201806
20.06.2018			İVB201806200005TT A.Ş.	7450674021	DEMİR - ÇİMENTO	1000 KG - 500 PAKET	150000.00	15000.00		201806
12.07.2018	C	4050	KARGO A.Ş.	5410514664	KURYE HİZMETİ	1 ADET	150.00	10.00		201807
14.07.2018		5055	B ŞAHSI	55150363536	KİRA GİDERİ	12 AYLIK DÖNEM	300000.00	36000.00		201807
15.08.2018	G	3452	K ŞAHSI	13018473490	NAKLİYE GİDERİ	10 ADET	60000.00	6500.00		201808
16.08.2018			GGG2018082900W A.Ş.	4810573415	MONTAJ GİDERİ	5 ADET	17500.00	1750.00		201808
17.08.2018	X	7855	Z A.Ş.	9990082956	YEDEK PARÇA	45 ADET	98500.00	10000.00		201809
18.08.2018	Z	3750	DD LTD.ŞTİ.	4190131334	YEMEĞİ GİDERİ	1 ADET	10000.00	900.00		201809
19.01.2018	Y	8555	A ŞAHSI	0100043196	MUHTELIF HİRD	100 ADET - 30 KG	6550.00	650.00		201810
20.10.2018			KKK20181025006AAA A.Ş.	0010812829	METAL TEL	500 KG.	74500.00	7500.00		201810
21.10.2018	AA	2580	HKJ A.Ş.	1510001532	TUĞLA - KUM	5000 ADET - 50 T	650000.00	65000.00		201811
22.11.2018	D	5524	UU A.Ş.	8010649975	MUHTELIF GIDA	150 KOLU	300000.00	30000.00		201811
23.12.2018	K	1250	K ŞAHSI	13018473490	PLASTİK POŞET	12 ADET	50.00	5.00		201812
24.12.2018	E	1111	ABV LTD. ŞTİ.	0130294931	KUTU	5000 ADET	10000.00	1000.00		201812
					TOPLAM		2.026.850,00	188.340,00		

İndirilecek KDV Listesi


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 Harç Tutarı	KDV'si	GGB Tescil No'su (Alış İthalat İse)	Belgenin İndirim Hakkının Kullanıldığı KDV Dönemi
1											
2											
3											
4											
5	01.01.2018	A	1250	AAA A.Ş.	0010812829	KABLO	500 KG	10000.00	1800.00		201801
6	03.01.2018			GIB201802050011T TEKSTİL LTD. ŞTİ.	0010454622	KUMAŞ	300 KG - 5 TOP	25000.00	2500.00		201801
7	14.02.2018	C	1000	A ŞAHSI	0100043196	MUHTELIF GIDA	40 ADET - 20 KG - 2 KOLU	5000.00	500.00		201802
8	12.02.2018	D	6005	A ŞAHSI	0100043196	TEMİZLİK MALZE	4 KOLU	2000.00	200.00		201802
9	15.03.2018	A	3520	ABV LTD. ŞTİ.	0130294931	KUTU	1000 ADET	5000.00	900.00		201803
10	28.03.2018		450	A ŞAHSI	0100043196	BOYA	2 TENEKE	500.00	50.00		201803
11	11.04.2018			AVD20180405003ELEKTRİK A.Ş.	0540087492	ELEKTRİK GİDERİ	1 ADET	3100.00	450.00		201804
12	30.04.2018	F	1450	SU A.Ş.	1180021119	SU GİDERİ	1 ADET	2500.00	300.00		201804
13	10.05.2018	E	7500	HKJ A.Ş.	1510001532	YEDEK PARÇA	3 ADET	6500.00	325.00		201805
14	30.05.2018	A	2505	AAA A.Ş.	0010812829	BİLGİSAYAR	5 ADET	40000.00	4000.00		201805
15	23.06.2018	BB	9850	BEB LTD.ŞTİ.	1660256972	MARNA	1 ADET	250000.00	30000.00		201806
16	20.06.2018			İVB201806200005TT A.Ş.	7450674021	DEMİR - ÇİMENTO	1000 KG - 500 PAKET	150000.00	15000.00		201806
17	12.07.2018	C	4050	KARGO A.Ş.	5410514664	KURYE HİZMETİ	1 ADET	150.00	10.00		201807
18	14.07.2018		5055	B ŞAHSI	55150363536	KİRA GİDERİ	12 AYLIK DÖNEM	300000.00	36000.00		201807
19	15.08.2018	G	3452	K ŞAHSI	13018473490	NAKLİYE GİDERİ	10 ADET	60000.00	6500.00		201808
20	16.08.2018			GGG2018082900W A.Ş.	4810573415	MONTAJ GİDERİ	5 ADET	17500.00	1750.00		201808
21	17.08.2018	X	7855	Z A.Ş.	9990082956	YEDEK PARÇA	45 ADET	98500.00	10000.00		201809
22	18.08.2018	Z	3750	DD LTD.ŞTİ.	4190131334	YEMEĞİ GİDERİ	1 ADET	10000.00	900.00		201809
23	19.01.2018	Y	8555	A ŞAHSI	0100043196	MUHTELIF HİRD	100 ADET - 30 KG	6550.00	650.00		201810
24	20.10.2018			KKK20181025006AAA A.Ş.	0010812829	METAL TEL	500 KG.	74500.00	7500.00		201810
25	21.10.2018	AA	2580	HKJ A.Ş.	1510001532	TUĞLA - KUM	5000 ADET - 50 T	650000.00	65000.00		201811
26	22.11.2018	D	5524	UU A.Ş.	8010649975	MUHTELIF GIDA	150 KOLU	300000.00	30000.00		201811
27	23.12.2018	K	1250	K ŞAHSI	13018473490	PLASTİK POŞET	12 ADET	50.00	5.00		201812
28	24.12.2018	E	1111	ABV LTD. ŞTİ.	0130294931	KUTU	5000 ADET	10000.00	1000.00		201812
29						TOPLAM		2.026.850,00	188.340,00		

İndirimli Orana Tabi İşlemlerden doğan iade alacağının yılı içinde iade edilemeyen veya talep edilmeyen kısmı, izleyen yıl içinde iade talep edilebilecektir. İade talebi en erken izleyen yılın Ocak dönemine ait olup Şubat ayı içinde veya 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 iade istenilen yıla ait tüm dönemler (2018 yılı İndirilecek KDV Listesinin tamamı) örnekteki gibi tek bir liste olarak iade talep edilen ayda sisteme aktarılmalıdır.

1.1.2.YÜKLENİLEN KDV LİSTESİNE SİSTEM ÜZERİNDEN VE EXCEL FORMATINDA BELGE GİRİŞİ İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR

Mükellefler ve/veya meslek mensupları, Yüklenilen KDV hesabında yer alan belgelerini, aşağıda bulunan “Yüklenilen KDV Bilgileri” tablosundaki bölümleri doldurup “ekle” butonuna basarak Yüklenilen KDV Listesine aktarabilirler. Yüklenilen KDV Listesinin oluşturulmasına yönelik olarak “Yüklenilen KDV Bilgileri Tablosuna” belge girişlerinin nasıl yapılacağına ilişkin açıklamalar ve örnekler aşağıda yer almaktadır.

➤ Sistem Üzerinden Belge Ekleme Ekran Görüntüleri

Belge Girişine İlişkin Açıklamalar İçin Tıklayınız	Excel Girişi için tıklayınız
YÜKLENİLEN KDV BİLGİLERİ	
Alış Faturasının Tarihi	<input type="text"/> 
Alış Faturasının Serisi	<input type="text"/>
Alış Faturasının Sıra No'su	<input type="text"/>
Satıcı Ad Soyad Ünvan	<input type="text"/>
Satıcının Vergi Kimlik Numarası/TC Kimlik Numarası	<input type="text"/>
Alınan Mal ve/veya Hizmetin Cinsi	<input type="text"/>
Alınan Mal ve/veya Hizmetin Miktarı	<input type="text"/>
Alış Faturasının KDV Hariç Tutarı	<input type="text"/> 0,00
Alış Faturasının KDV'si	<input type="text"/> 0,00
Bünyeye Giren Mal ve/veya Hizmetin KDV'si	<input type="text"/> 0,00
Gümrük Giriş Beyannamesi Tescil Numarası	<input type="text"/>
Belgeye İlişkin İade Hakkı Doğuran İşlem Türü	311 - Uluslararası Taşımacılık ▼
Yüklenim Türü	Doğrudan Yüklenim ▼
Belgenin İndirime Konu Edildiği KDV Dönemi	----- ▼
Belgenin Yüklenildiği KDV Dönemi	----- ▼
Aracın Plaka Numarası	<input type="text"/>
Aracın Şasi Numarası	<input type="text"/>
<input type="button" value="Ekle"/> <input type="button" value="İptal"/>	

KDV İadesi		Yüklenilen KDV Listesi		Belge Ekle		Belge Ara		Tümünü İptal Et									
Alış Faturası Tarihi	Alış Faturası Serisi	Alış Faturası Sıra No'su	Satıcının Adı-Soyadı / Ünvanı	Satıcının Vergi Kimlik Numarası / TC Kimlik Numarası	Alınan Mal ve/veya Hizmetin Cinsi	Alınan Mal ve/veya Hizmetin Miktarı	Alış Faturasının KDV Hariç Tutarı	Alış Faturasının KDV'si	Bünyeye Giren Mal ve/veya Hizmetin KDV'si	GGB Tescil No'su (Alış İthalat İse)	Belgeye İlişkin İade Hakkı Doğuran İşlem Türü	Yüklenim Türü	Belgenin İndirime Konu Edildiği KDV Dönemi	Belgenin Yüklenildiği KDV Dönemi	Aracın Plaka Numarası	Aracın Şasi Numarası	
1	01.06.2018	A	50005	KLM A.Ş.	0340008830	GIDA ÜRÜNLERİ	300 KOLI	45000.00	4500.00	2500.00		301	Doğrudan Yüklenim	201806	201806		
2	01.05.2018	B2	1250	ANKARA GÜM. SAYIMANLIK MÜDÜRLÜĞÜ	1111111111	İTHALAT	2 ADET	10000.00	1800.00	500.00	14500700IM002532	301	Doğrudan Yüklenim	201805	201806		
3	01.06.2018		AVD0218052500012	GGB TRANS LTD.ŞTİ.	1180021119	NAKLIYE	1 ADET	25000.00	2500.00	2000.00		332	Genel Giderler	201806	201806		
4	30.03.2018	A7	1010	ESD A.Ş.	1510001532	MAKİNA	1 ADET	1200.00	120.00	80.00		301	ATIK	201803	201806		
5	01.06.2018	A	50005	KLM A.Ş.	0340008830	GIDA ÜRÜNLERİ	300 KOLI	45000.00	4500.00	1000.00		329	Doğrudan Yüklenim	201806	201806	00AA1111	ANK1234HH

1 - 5 İsteniyor. Toplam: 5

Tümünü Excel'e Aktar

Toplam Bünyeye Giren Mal ve/veya Hizmet KDV'si 6.080,00
 Toplam Alış Faturası KDV'si 13.420,00
 Toplam Alış Faturası KDV Hariç Tutar 126.200,00

➤ Excel Üzerinden Belge Ekleme Ekran Görüntüleri ([Örnek Excel İndir](#))

Sıra No	Alış Faturasının Tarihi	Alış Faturasının Serisi	Alış Faturasının Sıra No'su	Satıcının Adı-Soyadı / Ünvanı	Satıcının Vergi Kimlik Numarası / TC Kimlik Numarası	Alınan Mal ve/veya Hizmetin Cinsi	Alınan Mal ve/veya Hizmetin Miktarı	Alış Faturasının KDV Hariç Tutarı	Alış Faturasının KDV'si	Bünyeye Giren Mal ve/veya Hizmetin KDV'si	GGB Tescil No'su (Alış İthalat İse)	Belgeye İlişkin İade Hakkı Doğuran İşlem Türü	Yüklenim Türü	Belgenin İndirime Konu Edildiği KDV Dönemi	Belgenin Yüklenildiği KDV Dönemi	Aracın Plaka Numarası	Aracın Şasi Numarası
1.																	
										TOPLAM	0,00						

Alış faturası alınan mal/hizmetlerin çok sayıda olması nedeniyle izleyen faturalara nakil olmakta ise bu alana, faturanın toplam tutarının bulunduğu en son belgenin sıra numarasının yazılması gerekmektedir.

- **Satıcının Adı Soyadı / Unvanı:** Bu alana alış faturasını düzenleyen satıcının gerçek kişilerde adı-soyadı, tüzel kişilerde tüzel kişiliğin unvanı yazılmalıdır.
- **Satıcının Vergi Kimlik Numarası / TC Kimlik Numarası:** Bu alana satıcının vergi kimlik numarası yazılmalıdır. (satıcı gerçek kişi ise TC kimlik numarası da yazılabilir.) Eğer satıcı yurtdışında veya serbest bölgede faaliyet gösteriyor ise yani alış ithalatsa ya da KDV tam tevkifat kapsamında alıcı tarafından ödenerek 2 No.lu KDV ile beyan edilmişse, bu durumda vergi kimlik numarası alanına 10 tane “Bir” (111111111) yazılmalıdır. Yukarıdaki tablonun 2. satırında ithalat faturasına ilişkin örnek bulunmaktadır.

02.05.2012 tarihi itibariyle Yüklenilen KDV Listesinde “3333333333” vergi kimlik numarası ile belge girişi yapılamayacak olup, İndirilecek KDV Listesinde “Satıcının Vergi Kimlik/TC Kimlik Numarası” alanına girişi yapılan “3333333333” vergi kimlik numaralı muhasebe fişine kayıtlı yazar kasa veya perakende satış fişlerinden bir kısmı veya tamamı yüklenime konu olmuş ise Yüklenilen KDV Listesine diğer belgelerde olduğu gibi her belge tek satıra gelecek şekilde belge detayları yazılarak kaydedilmesi gerekmektedir. (Bu durumda indirilecek KDV listesinde de her belge tek tek detaylı bir şekilde yazılmalıdır.)

- **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 sütuna -çok genel olmamak kaydıyla- ana başlıklar halinde virgül ile ayırarak alınan malların/hizmetlerin cinsleri yazılır.
- **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 ve birim/ölçü türleri yazılmalıdır.
- **Alış Faturasının KDV Hariç Tutarı:** Bu alana alış faturasının KDV hariç tutarı TL cinsinden yazılmalıdır. Bu sütun rakamlardan oluşmalıdır. Alış faturasında farklı KDV oranlarına tâbi mallar/hizmetler bulunsa dahi fatura bölünmeden tek satırda KDV hariç tutarlarının toplamı 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 alındısı 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 tutarı TL cinsinden yazılmalıdır. Bu alan rakamlardan oluşmalıdır. Alış faturası ile farklı KDV oranlarına tâbi mal/hizmet alındı ise farklı oranlara göre hesaplanan KDV tutarları 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 alındısı ise bu belgeye ilişkin toplam KDV tutarı $(100 \times \%8) + (200 \times \%18) = 44$ TL yazılmalıdır. Satıcı yurtdışında veya serbest bölgede faaliyet gösteriyor ise (yani alış ithalat ise) bu durumda 9 No.lu sütuna (faturada KDV olmayacağı için) alışa ilişkin gümrük makbuzunda/banka dekontunda gösterilen KDV tutarı yazılmalıdır. Eğer KDV tam tevkiyat kapsamında alıcı tarafından ödenerek 2 No.lu KDV ile beyan edilmişse bu sütuna 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilen KDV tutarı kaydedilmelidir.

NOT: 05.12.2019 kabul tarih ve 7194 sayılı “Dijital Hizmet Vergisi ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun’un 13. ve 14. maddesi kapsamına giren giderlere ait faturaların İndirilecek ve Yüklenen KDV Listelerine girişi yapılırken **matrah kısmına fatura matrahının tamamı, KDV kısmına ise ilgili kanun kapsamında sınırlanan tutara isabet eden KDV tutarı** girilmelidir.

- **Bünyeye Giren Mal ve/veya Hizmetin KDV'si:** Bu alana alış faturasındaki KDV tutarından, istisna kapsamında yapılan işlemin (malın teslim/hizmetin ifası) bünyesine giren KDV tutarı yazılmalıdır. Alış faturasındaki mal/hizmetin tamamı iade istenilen dönemde istisna kapsamında yapılan işlemin bünyesine girdi ise bu alan 9 No.lu alan ile aynı olacaktır. Yani ödenen KDV tutarının tamamı bu alana yazılacaktır. Ancak alış faturasındaki mal/hizmetin tamamı değil de bir kısmı istisna kapsamında yapılan işlemin bünyesine girdi ise bu durumda ödenen KDV tutarının tamamı değil bünyeye giren KDV tutarı yazılmalıdır.
- **GGB Tescil No.su (Alış İthalat İse) :** Bu alana satıcı yurtdışında veya serbest bölgede faaliyet gösteriyor ise (yani alış ithalat ise) alışa ilişkin Gümrük Giriş Beyannamesinin (GGB) tescil numarası yazılmalıdır. Yukarıdaki tablonun 2. satırında bu durum gösterilmiştir. Ancak, yurtdışından bir hizmet alımı söz konusu ise (yani gümrük giriş beyannamesi yoksa) bu alan boş bırakılır.
- **Belgeye İlişkin İade Hakkı Doğuran İşlem Türü:** Bu alan, iade hakkı doğuran işlem türü (e-beyannamedeki kodu) yazılır. İade hakkı doğuran işlem türü bir tane veya birden fazla olsa da her bir belgenin karşısına o belgenin ilgili olduğu işlem türü kodu yazılmalıdır. İade hakkı doğuran işlem türlerinin kodları internet vergi dairesinden

iade talebi girilirken “Beyannameden bilgileri getir” denildiğinde ekrana otomatik olarak gelmektedir. Ayrıca işlem kodları internet vergi dairesinden indirilen “Yüklenilen_KDV_Listesi_FORMATI” isimli Excel dosyasının çalışma sayfasında da bulunmaktadır.

ÖRNEK1: Korkmaz Makine Ltd.Şti.’nin **2019/08** döneminde iki farklı istisna işlemi olduğunu varsayalım. (Mal İhracatı-301 ve Teşvikli Yatırım Malları Teslimi-308) Bu durumda iade hakkı doğuran işlem türü bazında iki ayrı yüklenim hesabı yapılmalıdır. Ancak tek “Yüklenilen KDV Listesi” gönderileceğinden kaydedilen belgelerin her birinin “Belgeye İlişkin İade Hakkı Doğuran İşlem Türü” alanına iade işlem türü yazılır.

İade Hakkı Doğuran İşlemin			
E-Beyannamedeki Kodu	Adı	Tutarı	Yüklenilen Vergisi
301	Mal ihracı	3.800,00	684,00
308	Teşvikli yatırım mallarının teslimi	4.200,00	756,00
		TOPLAM	1.440,00

Korkmaz Makine Ltd.Şti.’den 19.03.2019 tarihinde A-65213 seri-sıra numaralı belge ile alınan malın 3.800- TL si (KDV si 684 TL) ihracatı yapılan malın bünyesine girmekte 4.200 TL si (KDV si 756 TL) ise teslim edilen teşvikli yatırım malı bünyesine girmektedir. Bir fatura birden fazla işlem türü için yüklenim konusu yapılsa dahi (faturanın KDV hariç tutarı ve KDV’si, İndirilecek KDV Listesi ile aynı yazılmak şartıyla) sadece bünyeye giren KDV tutarında ayrıştırma yapılarak listeye belge eklenmelidir.

- **Yüklenim Türü:** Bu alana Yüklenilen KDV Listesine yazılan belgenin yüklenim türü girilmelidir. Eğer belge “Doğrudan Yüklenim” (Mamul mal alımları, ham madde alımları) ise “1”, “Genel Giderler” (genel yönetim gideri, pazarlama, satış, dağıtım gideri vb.) den yüklenilmiş ise “2”, “ATİK” (Amortisman Tabi İktisadi Kıymet) den yüklenilmiş ise “3” yazılmalıdır. Aynı belgede farklı yüklenim türleri bulunuyor ise, (hem Doğrudan Yüklenim hem de Genel Giderler gibi) belge yüklenim türüne göre bölünerek yazılmalıdır.

NOT: Yüklenim Türü alanı, Yüklenilen KDV Listesine 2014/08 KDV döneminden itibaren eklenmiştir. Bu nedenle 2014/08 KDV döneminden önceki dönemlere ait Yüklenilen KDV Listelerinde bu alan görülmeyecektir.

- **Belgenin İndirime Konu Edildiği KDV Dönemi:** Bu alan **2015/11 iade dönemi** itibariyle Yüklenilen KDV Listesi verilmesi gereken bütün iade işlem türleri için doldurulması zorunlu alandır. Yüklenilen KDV Listesine yazılan belge hangi dönem İndirilecek KDV hesabına dâhil edilmiş ise o dönem yazılmalıdır. Örneğin; 01.04.2014 tarihli belge 2014/04 dönem KDV beyannamesinde “Bu Döneme Ait İndirilecek KDV” bölümüne dâhil edilmiş ise bu alana 201404 yazılacaktır. Ancak, 07.06.2014 tarihli belge 2014/07 dönem KDV beyannamesinde “Bu Döneme Ait İndirilecek KDV” bölümüne dâhil edildiğinde 201407 yazılacaktır.
- **Belgenin Yüklenildiği KDV Dönemi:** Bu alan **405,406 ve 439 iade işlem türlerinden iadeler için doldurulması zorunlu alandır. (405 ve 406 işlem türleri için 2015/11 dönemi itibariyle 439 işlem türü için ise 2016/01 dönemi itibariyle girilmesi zorunlu alandır.)** Bu alana Yüklenilen KDV Listesine yazılan belgenin yüklenildiği dönem yazılmalıdır. Belge hangi iade işlem türünden, hangi dönemde yüklenime konu edilmiş ise o dönem yazılmalıdır. Yüklenilen KDV listesinde bulunan belgenin tamamının veya bir kısmının hangi ayda yapılan istisna satışlar için yüklenildiğini belirtmek amacıyla bu alan kullanılmalıdır. Örneğin, Yüklenim Listesinde yer alan belge 2015/08 döneminde yapılan istisna satışları için yüklenilmiş ise bu alana 201508 yazılır. Aynı belge “Belgenin Yüklenildiği KDV Dönemi” alanı farklı dönemler olarak yazılmak şartıyla birden fazla satıra kaydedilebilir. Böylece indirimli orana tabi satışlar için aynı belge farklı aylarda yapılan istisna satışlarda yüklenime konu olmuş ise bünyeye giren yüklenim tutarları bölünerek (İndirimli Oran Hesaplama Tablosunda yazılı aylar itibariyle yüklenilen KDV tutarları ile uyumlu olacak şekilde) yazılabilir.
- **Aracın Plaka Numarası:** Bu alan “Uluslararası Taşımacılık İstisnası” iade türünde karayolu taşımacılığı yapan mükellefler tarafından araca ait plaka numarasının yazılması gereken bölümdür. Plaka “00AA0000” şeklinde birleşik olarak yazılmalıdır. Kesilen faturada birden fazla araç varsa, yalnızca bir araca ait plaka numarası girilebilmektedir. Diğer araçlara ait bilgiler için fatura örneğinin vergi dairesine ibraz edilmesi gerekmektedir.
- **Aracın Şasi Numarası:** Bu alana “Uluslararası Taşımacılık İstisnası” iade türünde, karayolu taşımacılığı nedeniyle iade taleplerinde aracın şasi numarası yazılır. Kesilen faturada birden fazla araca ait şasi numarası varsa, yalnızca bir araca ait şasi numarası girilebilmektedir. Diğer araçlara ait bilgiler için fatura örneğinin vergi dairesine ibraz edilmesi gerekmektedir.

1.1.3.GÜMRÜK ÇIKIŞ BEYANNAMELERİ/ETGB LİSTESİNE SİSTEM ÜZERİNDEN VE EXCEL FORMATINDA BELGE GİRİŞİ İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR

GÇB/ETGB listesine İnternet Vergi Dairesi – sistem üzerinden doğrudan veya excel listesi üzerinden belge girişi ile ilgili açıklamalar ve örnekler aşağıda yer almaktadır.

➤ Sistem Üzerinden Belge Ekleme Ekran Görüntüleri

KDV İadesi GÇB Listesi X

Belge Girişine İlişkin Açıklamalar İçin Tıklayınız Excel Girişi için tıklayınız

GÜMRÜK ÇIKIŞ BEYANNAMESİ BİLGİLERİ

Gümrük Çıkış Beyannamesi/ETGB Tescil Numarası

GÇB/ETGB'deki Döviz Cinsi

GÇB/ETGB'ye İlişkin Toplam Fatura Tutarı(Döviz Cinsinden)

GÇB / ETGB

KDV İadesi GÇB Listesi X

Belge Ekle Belge Ara Tümünü İptal Et

	Gümrük Çıkış Beyannamesi/ETGB Tescil Numarası	GÇB/ETGB'deki Döviz Cinsi	GÇB/ETGB'ye İlişkin Toplam Fatura Tutarı(Döviz Cinsinden)	GÇB / ETGB	
1	03413100EX000905	TRL	50000.00	GÇB	<input type="text"/> <input type="button" value="X"/>
2	01312900EX001011	USD	150000.00	ETGB	<input type="text"/> <input type="button" value="X"/>
3	03550500EX156855	RUB	500000.00	GÇB	<input type="text"/> <input type="button" value="X"/>
4	01212400EX988555	GBP	98500.00	ETGB	<input type="text"/> <input type="button" value="X"/>
5	01212400EX988555	EUR	450000.00	ETGB	<input type="text"/> <input type="button" value="X"/>

1 - 5 listeleniyor. Toplam: 5

- Excel Üzerinden Belge Ekleme Ekran Görüntüleri ([Örnek Excel İndir](#))

	A	B	C	D	E	F
1						
2			GÜMRÜK ÇIKIŞ BEYANNAMELERİ LİSTESİ			
3						
4		Sıra No	Gümrük Çıkış Beyannamesi / ETGB Tescil Numarası	GÇB / ETGB' deki Döviz Cinsi	GÇB / ETGB' ye İlişkin Toplam Fatura Tutarı (Döviz Cinsinden)	GÇB / ETGB
5		1				
6		2				
7		3				
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						

	A	B	C	D	E	F
1						
2			GÜMRÜK ÇIKIŞ BEYANNAMELERİ LİSTESİ			
3						
4		Sıra No	Gümrük Çıkış Beyannamesi / ETGB Tescil Numarası	GÇB / ETGB' deki Döviz Cinsi	GÇB / ETGB' ye İlişkin Toplam Fatura Tutarı (Döviz Cinsinden)	GÇB / ETGB
5		1	03413100EX000905	TRL	50000,00	GÇB
6		2	01312900EX001011	USD	150000,00	ETGB
7		3	03550500EX156855	RUB	500000,00	GÇB
8		4	01212400EX988555	GBP	98500,00	ETGB
9		5	01212400EX988555	EUR	450000,00	ETGB
10		6				

Mükelleflerin GÇB/ETGB Listesini her satıra bir GÇB/ETGB gelecek şekilde düzenlemeleri esastır. Ancak aynı ETGB'de farklı döviz cinsleri ile satış yapılmışsa, her döviz cinsi için ayrı bir satırda veri girişi yapılabilecektir. Yukarıdaki tabloda GÇB/ETGB'lerin girişlerine ilişkin örnek uygulama verilmiştir.

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

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

- **GCB/ETGB'deki Döviz Cinsi:** Gümrük Çıkış Beyannamesindeki/ETGB'deki döviz cinsi kutucuktan seçilerek doldurulur. (Gümrük Çıkış Beyannamesinin 22 no.lu satırında bu bilgi bulunmaktadır.) Ayrıca İnternet Vergi Dairesinde bulunan excel tablomuzda “Döviz Kodları” bilgileri bulunmaktadır.
- **GCB/ETGB'ye İlişkin Toplam Fatura Tutarı (Döviz Cinsinden):** Bu alana Gümrük Çıkış Beyannamesine/ETGB'ye ilişkin toplam fatura tutarı döviz cinsinden yazılmalıdır. (Gümrük Çıkış Beyannamesinin 22 no.lu satırında bu tutar bulunmaktadır.
- **GCB/ETGB:** Bu alana, 1. sütunda tescil numarası girilen belge Gümrük Çıkış Beyannamesi ise “GÇB”, Elektronik Ticaret Gümrük Beyannamesi ise “ETGB” yazılmalıdır.

1.1.4.SATIŞ FATURALARI LİSTESİNE (İHRACAT) SİSTEM ÜZERİNDEN VE EXCEL FORMATINDA BELGE GİRİŞİ İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR

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

➤ Sistem Üzerinden Belge Ekleme Ekran Görüntüleri

KDV İadesi **Satış Faturaları Listesi (Mal İhracı) X**

[Belge Girişine İlişkin Açıklamalar İçin Tıklayınız](#) [Excel Girişi için tıklayınız](#)


SATIŞ FATURASI BİLGİLERİ (Mal İhracı)

Gümrük Çıkış Beyannamesi / ETGB 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

Alicının Adı-Soyadı Ünvanı

GÇB / ETGB

KDV İadesi **Satış Faturaları Listesi (Mal İhracı) X**

[Belge Ekle](#) [Belge Ara](#) [Tümünü İptal Et](#)

	Gümrük Çıkış Beyannamesi / ETGB 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	Alicının Adı Soyadı Ünvanı	GÇB / ETGB	
1	11111111EX111111	222111222111	100.00	KSD	01.06.2018		1000	XYZ CO.	GÇB	 
2	12300011EX888888	333111444555	50.00	MTR	14.06.2018	A	5005	ASD A.Ş	ETGB	 
3	12300011EX888888	55566633000	45.00	CPR	14.06.2018	A	5005	ASD A.Ş	ETGB	 
4	77778885EX000111	666663333333	15.00	C62	28.06.2018		6500	QSX GMB. LTD.	GÇB	 

1 - 4 listeleniyor. Toplam: 4

➤ Excel Üzerinden Belge Ekleme Ekran Görüntüleri ([Örnek Excel İndir](#))

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	
1												
2			SATIŞ FATURALARI LİSTESİ									
3												
4		Sıra No	Gümrük Çıkış Beyannamesi / ETGB 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	GÇB / ETGB	
5		1										
6		2										
7		3										
8												

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	
1												
2			SATIŞ FATURALARI LİSTESİ									
3												
4		Sıra No	Gümrük Çıkış Beyannamesi / ETGB 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	GÇB / ETGB	
5		1	09387300EK395224	540782009019	1.388,80	MTR	22.01.2017	A	545	NETWORK CO.	GÇB	
6		2	64587300EK545648	888782009019	12,00	C62	23.01.2017		GIB2016000000001	GENERAL LT.	ETGB	
7		3	52187300EK126875	118001209026	5,00	PR	15.01.2017	T	965845	CENTRAL CO.	GÇB	
8		4	52187300EK126875	129647001201	26,00	KGM	15.01.2017	T	965845	CENTRAL CO.	GÇB	
9		5	65687300EK395555	958001001010	15,00	C62	20.01.2017	C3	4547	NETWORK CO.	ETGB	
10												

"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. ve 4. satırlarda örneklendirilmiştir. Örneğimizde aynı GÇB (52187300EX126875 tescil no.lu GÇB) ve aynı satış faturası ile (15.01.2017 tarih ve T-965845 seri-sıra No.lu satış faturası ile) iki kalem eşya ihraç edilmiş ve iki ayrı satırda (her satıra bir GTİP numarası gelecek şekilde) liste doldurulmuştur.

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

- **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/ETGB’den faydalanılabilir.
- **İhraç Edilen Malın Ölçü Birimi Kodu:** İhraç edilen malın ölçü birimi kutucuktan seçilerek doldurulur. Bu alan doldurulurken GÇB/ETGB’den faydalanılabilir. Ayrıca, örnek excel liste formatımızda “Ölçü Birim Kodları” bilgileri bulunmaktadır.
- **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 dâhil 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.
- **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 excel tablosu 2. satırında anılan belge girişine ilişkin örnek bulunmaktadır.) 421 Sıra No.lu V.U.K. Genel Tebliği gereğince elektronik fatura uygulamasına dâhil 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.
- **GÇB/ETGB:** Bu alana, 1. sütunda tescil numarası girilen belge Gümrük Çıkış Beyannamesi ise “GÇB”, Elektronik Ticaret Gümrük Beyannamesi ise “ETGB” yazılmalıdır.

1.1.5.TEVKİFATLI SATIŞLARA İLİŞKİN SATIŞ FATURASI LİSTESİNE SİSTEM ÜZERİNDEN VE EXCEL FORMATINDA 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.

➤ Sistem Üzerinden Belge Ekleme Ekran Görüntüleri

KDV İadesi Tevkifatlı Satış Faturası Listesi X

[Belge Girişine İlişkin Açıklamalar İçin Tıklayınız](#) [Excel Girişi için tıklayınız](#)

TEVKİFATLI SATIŞ FATURASI BİLGİLERİ

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

Ekle İptal

KDV İadesi		Tevkifatlı Satış Faturası Listesi X										
Belge Ekle		Belge Ara		Tümünü İptal Et								
Satış Faturası Tarihi	Satış Faturası Serisi	Satış Faturası Sıra No'su	Alicının Adı- Soyadı / Ünvanı	Alicının 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			
01.08.2018	E	1450	A ŞAHSI	25882356458	YEMEK HİZMETİ	20 ADET	10000.00	1800.00	900.00	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
08.08.2018	A	7540	AAB A.Ş	0340008630	YEMEK SERVİSİ - FASON TEKSTİL	1 ADET- 5 TK.	15000.00	2250.00	1125.00	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
20.08.2018		AVD2018081200110	XX LTD. ŞTİ.	4600457387	KÜLÇE METAL	1000 KG.	20000.00	3600.00	1800.00	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
29.08.2018		1111HH22221111000000	B ŞAHSI	55150363536	YAPI DENETİM HİZMETİ	1 ADET	100000.00	18000.00	16200.00	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
20.08.2018	D5	5005	C.A.Ş	7530566547	BAHÇE BAKIM HİZMETİ	1 ADET	30000.00	5400.00	3780.00	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
1 - 5 listeleniyor. Toplam: 5												
Toplam Satılan Mal ve/veya Hizmet KDV Hariç Tutarı		175.000,00										
Toplam KDV		31.050,00										
Toplam Tevkif Edilen KDV Tutarı		23.805,00										

➤ Excel Üzerinden Belge Ekleme Ekran Görüntüleri [\(Örnek Excel İndir\)](#)

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
1												
2		TEVKİFATLI SATIŞLARA İLİŞKİN SATIŞ FATURASI LİSTESİ										
3												
4		Sıra No	Satış Faturasının Tarihi	Satış Faturasının Serisi	Satış Faturasının Sıra No'su	Alicının Adı- Soyadı / Ünvanı	Alicının 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	Yapılan Tevkifat Tutarı
5												
6												
7												
8												
9												
10										TOPLAM	0,00	0,00

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
1												
2	TEVKİFATLI SATIŞLARA İLİŞKİN SATIŞ FATURASI LİSTESİ											
3												
4		Sıra No	Satış Faturasının Tarihi	Satış Faturasının Serisi	Satış Faturasının Sıra No'su	Alicinin Adı- Soyadı / Ünvanı	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	Yapılan Tevkifat Tutarı
5		1	01.08.2018	E	1450	A ŞAHSI	25882356458	YEMEK HİZMETİ	20 ADET	10000,00	1.800,00	900,00
6		2	08.08.2018	A	7540	AAB A.Ş.	0340008630	YEMEK SERVİSİ - FASON TEKSTİL	1 ADET-5 TK.	15000,00	2.250,00	1.125,00
7		3	20.08.2018		AVD2018081200110	XX LTD. ŞTİ.	4600457387	KÜLÇE METAL	1000 KG.	20000,00	3.600,00	1.800,00
8		4	29.08.2018		1111HH22221111000000	B ŞAHSI	55150363536	YAPI DENETİM HİZMETİ	1 ADET	100000,00	18.000,00	16.200,00
9		5	20.08.2018	D5	5005	C A.Ş.	7530566547	BAHÇE BAKIM HİZMETİ	1 ADET	30000,00	5.400,00	3.780,00
10									TOPLAM	175.000,00	31.050,00	23.805,00

- **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 dâhil 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 alan boş bırakılmalıdır. Yukarıdaki tabloda buna ilişkin örnek 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, A8F20120000000080000 vb.) (Yukarıdaki tablonun 3. ve 4. satırlarında anılan belge girişlerine ilişkin örnekler bulunmaktadır.) 421 Sıra No.lu V.U.K. Genel Tebliği gereğince elektronik fatura uygulamasına dâhil 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 2. satırın buna ilişkin örnek 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 2. satırında buna ilişkin örnek 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.
- **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.
- **Tevkif Edilen KDV Tutarı:** Bu alana tevkifata tabi işlem kapsamında satış faturasında belirtilen tevkif edilen KDV miktarı yazılmalıdır. Örneğin; toplam tutarı 10.000 TL olan tevkifata tabi satışı yapılan ürünün %18 KDV miktarı 1.800 TL'dir. Bu tutar üzerinden 5/10 oranında yapılan tevkifat miktarı 900,00 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.

1.1.6.İHRAÇ KAYITLI SATIŞ FATURASI LİSTESİNE SİSTEM ÜZERİNDEN VE EXCEL FORMATINDA 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.

➤ Sistem Üzerinden Belge Ekleme Ekran Görüntüleri

KDV İadesi İhraç Kayıtlı Satış Faturası Listesi x

[Belge Girişine İlişkin Açıklamalar İçin Tıklayınız](#) [Excel Girişi için tıklayınız](#)

İHRAÇ KAYITLI SATIŞ FATURASI BİLGİLERİ

Satış Faturasının Tarihi	<input type="text"/>	
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"/>	
Malın Cinsi	<input type="text"/>	
Malın Miktarı	<input type="text"/>	0,00
Miktar Kodu	<input type="text"/>	-----
Malın KDV Hariç Tutarı	<input type="text"/>	0,00
KDV	<input type="text"/>	0,00
İhracatçı Tarafından Yurt Dışına Düzenlenen Satış Faturasının Tarihi (GÇB Üzerindeki Bilgiler)	<input type="text"/>	
Gümrük Çıkış Beyannamesi Tescil Numarası	<input type="text"/>	
GÇB / ETGB	<input type="text"/>	-----

Ekle İptal

KDV İadesi		İhraç Kayıtlı Satış Faturası Listesi												
Belge Ekle		Belge Ara			Tümünü İptal Et									
Satış Faturası Tarihi	Satış Faturası Serisi	Satış Faturası Sıra No'su	Alicinin Adı-Soyadı / Ünvanı	Alicinin Vergi Kimlik Numarası / TC Kimlik Numarası	Malın Cinsi	Malın Miktarı	Miktar Kodu	Malın Tutarı	Malın Kdv'si	Yurt Dışına Düzenlenen Satış Fat. Tarihi	GÇB Tescil No	GÇB / ETGB		
01.06.2018	A	1500	A ŞAHSI	55150363536	11111111111	3	C62	10000.00	1800.00	04.06.2019	11115555EX000011	GÇB	<input type="checkbox"/>	
03.06.2018		11110000222200000000	D A.Ş.	1510001532	44444444444	10	MTR	25000.00	1000.00	26.06.2018	44445555EX333300	GÇB	<input type="checkbox"/>	
15.06.2018		GIB2018061500111	X LTD. ŞTİ.	6420391775	11111111101	500	GRM	250000.00	20000.00	02.07.2018	77777700EX000225	ETGB	<input type="checkbox"/>	
20.06.2018	B	1455	C A.Ş.	2490408249	55555555555	40	CPR	50000.00	9000.00	05.07.2018	99999999EX666666	GÇB	<input type="checkbox"/>	
20.06.2018	B	1455	C A.Ş.	2490408249	444444666622	4000	SET	50000.00	9000.00	05.07.2018	99999999EX666666	GÇB	<input type="checkbox"/>	
22.06.2018	A	9850	Z A.Ş.	8850748114	333355556666	5	R9	4000.00	450.00	30.06.2018	44455555EX777777	ETGB	<input type="checkbox"/>	
22.06.2018	A	9850	Z A.Ş.	8850748114	785600000011	80	GT	65000.00	6000.00	30.06.2018	44455555EX777777	ETGB	<input type="checkbox"/>	

1 - 7 İsteleniyor. Toplam: 7

Toplam Mal Kdv Hariç Tutar 454000.00
Toplam Mal Kdv Tutar 47250.00

➤ Excel Üzerinden Belge Ekleme Ekran Görüntüleri ([Örnek Excel İndir](#))

Sıra No	İhraç Kayıtlı Satış Faturasının Tarihi	İhraç Kayıtlı Satış Faturasının Serisi	İhraç Kayıtlı Satış Faturasının Sıra No'su	Alicinin Adı Soyadı/Ünvanı	Alicinin Vergi Kimlik Numarası / T.C. Kimlik Numarası	Malın Cinsi	Malın Miktarı	Miktar Kodu	Malın Kdv Hariç Tutarı	Malın Kdv'si	İhracatçı Tarafından Yurt Dışına Düzenlenen Satış Faturasının Tarihi (GÇB/ETGB Üzerindeki Bilgiler)	GÇB/ETGB Tescil No	GÇB/ETGB
1													
2													
3													
4													
5													
6													
7													
8													
9													
10													
11													
12									TOPLAM	0,00	0,00		

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	Miktar Kodu	Malın Kdv Hariç Tutarı	Malın Kdv'si	İhracatçı Tarafından Yurt Dışına Düzenlenen Satış Faturasının Tarihi (GÇB/ETGB Üzerindeki Bilgiler)	GÇB/ETGB Tescil No	GÇB/ETGB
1	01.06.2018	A	1500	A SAHSI	55150363536	111111111111	3,00	C62	10.000,00	1.800,00	04.06.2019	11115555EX000011	GÇB
2	03.06.2018		11110000222200000000	D.A.Ş.	1510001532	444444444444	10,00	MTR	25.000,00	1.000,00	26.06.2018	44445555EX333300	GÇB
3	15.06.2018		GİB2018061500111	X.LTD. ŞTİ.	6420391775	111111111101	500,00	GRM	250.000,00	20.000,00	02.07.2018	77777700EX000225	ETGB
4	20.06.2018	B	1455	C.A.Ş.	2490408249	555555555555	40,00	CPR	50.000,00	9.000,00	05.07.2018	99999999EX666666	GÇB
5	20.06.2018	B	1455	C.A.Ş.	2490408249	444444666622	4.000,00	SET	50.000,00	9.000,00	05.07.2018	99999999EX666666	GÇB
6	22.06.2018	A	9850	Z.A.Ş.	8850748114	333355556666	5,00	R9	4.000,00	450,00	30.06.2018	44455555EX777777	ETGB
7	22.06.2018	A	9850	Z.A.Ş.	8850748114	785600000011	80,00	GT	65.000,00	6.000,00	30.06.2018	44455555EX777777	ETGB
TOPLAM									454.000,00	47.250,00			

2014/Kasım döneminden itibaren İhraç Kayıtlı Satış Faturaları Listesi'ne giriş yapılırken, faturada bulunan her GTİP numarası bir satıra gelecek şekilde yazılması gerekmektedir. Bu şekilde yazılan belgelerde, Malın Miktarı, Malın KDV Hariç Tutarı, Malın KDV'si ve İhraç Kayıtlı Satılan Malın Ölçü Birim Kodu alanları GTİP numarasına isabet eden kısım kadar yazılmalıdır. Tek satış faturasında farklı GTİP numaralı mallar bulunuyorsa ve bir Gümrük Çıkış Beyannamesi veya ETGB ile ihraç edildi ise bu durumda ihraç edilen eşya adedince (GTİP Numarası adedince) GÇB/ETGB tescil numarası, satış faturasının tarihi, serisi, sıra no.su ve malın alıcısı alanları tekrar edecektir. Bu durum yukarıda yer alan tablonun 6. ve 7. satırlarında örneklendirilmiştir. Örneğimizde aynı GÇB/ETGB (44455555EX777777 tescil no.lu GÇB) ve aynı satış faturası ile (22.06.2018 tarih ve A 9850 sıra no.lu satış faturası ile) 2 kalem eşya ihraç edilmiş ve 2 ayrı satırda (her satıra bir GTİP numarası gelecek şekilde) liste doldurulmuştur.

Eğer ihraç kayıtlı teslimat ait bir faturadaki aynı GTİP numaralı mallar birden fazla Gümrük Çıkış Beyannamesi ile yurt dışı edildi ise bu durumda da satış faturasının tarihi, serisi, sıra no.su, malın alıcısı, alanları tekrar edecek şekilde Gümrük çıkış beyannamesi adedi kadar satırda yazılmalıdır.

- **Satış Faturasının Tarihi:** Bu alana ihraç kayıtlı 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 dâhil 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 alan boş bırakılmalıdır.

- **Satis Faturasının Sıra Numarası:** Bu sütuna satış faturasının sıra numarası yazılmalıdır. Bu alan nümerik ve alfa nümerik işaretlerin kullanıldığı en fazla 20 karakterden oluşabilir. (Örnek: 25639, GIB2014000000000045 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 dâhil 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 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:** 2014/Kasım dönemine kadar olan dönemlere ilişkin liste girişlerinde bu alana ihraç kayıtlı satılan malın cinsi yazılmalıdır. Bu alan harf ve rakamlardan oluşabilir. Girişi yapılacak ihraç kayıtlı satış faturası ile birden fazla mal satıldı ise bu alana çok genel olmamak kaydıyla ana başlıklar halinde virgül ile ayırarak satılan malların cinsleri yazılır. 2014/Kasım dönemi ve sonraki dönemlere ilişkin liste girişlerinde ise bu alana ihraç edilen malın GTİP numarası (Gümrük Tarife İstatistik Pozisyonu) yazılmalıdır. GTİP Numarası 12 haneli olmalı ve araya boşluk veya nokta konulmamalıdır. Gümrük Çıkış Beyannamesinin “33 Eşya Kodu” satırında ihraç edilen malın GTİP Numarası bulunmaktadır. Bu satırdaki rakamlar 12 haneli olarak 6 No.lu Sütuna kaydedilmelidir.
- **Malın Miktarı:** Bu alana ihraç edilen malın miktarı yazılmalıdır. Bu alan doldurulurken GÇB’den faydalanılabilir.
- **Miktar Kodu (Ölçü Birim Kodu) :** 2014/Kasım dönemi ve sonraki dönemlere ilişkin liste girişlerinde bu alana ihraç edilen malın ölçü birimi kodlanarak yazılmalıdır. Bu alan doldurulurken GÇB’den faydalanılabilir. Ayrıca, örnek excel liste formatımızda “Ölçü Birim Kodları” bilgileri bulunmaktadır.
- **Malın KDV Hariç Tutarı:** 2014/Kasım dönemine kadar olan dönemlere ilişkin liste girişlerinde 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. 2014/Kasım dönemi ve sonraki dönemlere ilişkin liste girişlerinde ise bu alana yine ihraç kayıtlı satış faturasının KDV hariç tutarı TL cinsinden yazılacak ancak satış faturasında yer alan mallar GTİP numarası bazında detaylandırılarak her GTİP numarasına isabet eden tutar bölünerek yazılacaktır. Söz konusu işleme ilişkin liste örneği yukarıda yer almaktadır.

- **Malın KDV'si:** 2014/Kasım dönemine kadar olan dönemlere ilişkin liste girişlerinde 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 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 x%8) + (2.000 x%18) = 440 TL olup bu alana 440,00 tutarı yazılmalıdır. 2014/Kasım dönemi ve sonraki dönemlere ilişkin liste girişlerinde ise bu alana yine ihraç kayıtlı satış faturasının KDV tutarı TL cinsinden yazılacak ancak satış faturasında yer alan mallar GTİP numarası bazında detaylandırılarak her GTİP numarasına isabet eden tutar bölünerek yazılacaktır. Söz konusu işleme ilişkin liste örneği yukarıda yer almaktadır.
- **İhracatçı Tarafından Yurt Dışına Düzenlenen Satış Faturasının Tarihi (GÇB/ETGB Üzerindeki Bilgiler):** Bu alana ihracatçı tarafından yurt dışına düzenlenen satış faturasının tarihi (İhracatçı firmaya ait Gümrük Beyannamesi/ETGB üzerinde yazılan fatura tarihi) GG.AA.YYYY (gün/ay/yıl) formatında yazılmalıdır. İhracat GÇB/ETGB haricinde bir belge ile gerçekleşmişse (Serbest bölge işlem formu, özel fatura vb.) bu alan boş bırakılmalıdır.
- **Gümrük Çıkış Beyannamesi (GCB)/ETGB Tescil Numarası:** Bu alana Gümrük Çıkış Beyannamesi/ETGB tescil numarası yazılmalıdır. Gümrük Çıkış Beyannamesi/ETGB tescil numarası 16 karakterden oluşmaktadır ve formatı şu şekildedir. (#####EX#####) İhracat GÇB/ETGB haricinde bir belge ile gerçekleşmişse (Serbest bölge işlem formu, özel fatura vb.) bu alan boş bırakılmalıdır.
- **GÇB/ETGB :** Bu sütuna, tescil numarası girilen belge Gümrük Çıkış Beyannamesi ise "GÇB", Elektronik Ticaret Gümrük Beyannamesi ise "ETGB" yazılmalıdır.

1.1.7. KDV KANUNUNUN GEÇİCİ 16, GEÇİCİ 26. ve GEÇİCİ 29. MADDELERİ GEREĞİ SATIŞ FATURASI LİSTESİNE SİSTEM ÜZERİNDEN VE EXCEL FORMATINDA BELGE GİRİŞİ İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR

Mükellefler her bir belge için aşağıda yer alan formu doldurarak KDV Kanunu'nun Geçici 16 (İade Dönemi: 2016/09 itibarıyla alınmaya başlamıştır.), 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.

➤ Sistem Üzerinden Belge Ekleme Ekran Görüntüleri

KDV İadesi Satış Faturaları Listesi (318,320 ve 321) ✕











Bu listeye;
- 321 Birleşmiş Milletler (BM) ile Kuzey Atlantik Antlaşması Teşkilatı(NATO) Temsilcilikleri ve Bu Teşkilatlara Bağlı Program, Fon ve Özel İhtisas Kuruluşları ile İktisadi İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatına(OECD) Resmi Kullanımları İçin Yapılacak Mal Teslimi ve türünde iade talebinize ilişkin satış faturalarınız kaydedilmektedir.

[Belge Girişine İlişkin Açıklamalar İçin Tıklayınız](#) [Excel Girişi için tıklayınız](#)

SATIŞ FATURASI BİLGİLERİ (318,320 ve 321)

Satış Faturasının Tarihi	<input type="text"/>
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 Tutarı	<input type="text" value="0,00"/>
Belgeye İlişkin İade Hakkı Doğuran İşlem Türü	<input type="text" value="321 - Birleşmiş Milletler (BM) ile Kuz"/>

Ekle İptal

KDV İadesi		Satış Faturaları Listesi (318,320 ve 321) X								
Belge Ekle		Belge Ara			Tümünü İptal Et					
Sıra No	Satış Faturası Tarihi	Satış Faturası Serisi	Satış Faturası Sıra No'su	Alicının Adı-Soyadı / Ünvanı	Alicının 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	05.04.2018	A	438471	BİRLEŞMİŞ MİLLETLER KALKINMA PROGRAMI-UNDP COUNTRY OFFICE	1780613183	ARAÇ KİRA HİZMET BEDELİ	1 AD	2208.68	321	 
2	05.04.2018	A	438472	BİRLEŞMİŞ MİLLETLER DÜNYA GIDA PROGRAMI-NILS GREDE	1780733078	SES IŞIK SIST., AÇENTA KOMİS., ULAŞIM,	1 AD	3336.00	321	 
3	05.04.2018	A	438476	UNHCR ANKARA MAİN CO. AZİZİYE MAH. ENİS BEHİÇ	1780658765	TOPL. HİZM., SES IŞIK SIST., TERCÜM., UÇAK BİLETİ	1 AD	7775.33	321	 
4	05.04.2018	A	438478	UNHCR ANKARA MAİN CO. AZİZİYE MAH. ENİS BEHİÇ	1780658765	KONAKLAMA VE SEYAHAT BED.	1 AD	1050.00	321	 
5	05.04.2018	A	438480	UNDP İSTANBUL REGIONAL HUB-REGIONAL BUREAU FOR EUROPE	1780750206	AÇENTA KOMİS., DİĞER	1 AD	3535.31	321	 

➤ Excel Üzerinden Belge Ekleme Ekran Görüntüleri ([Örnek Excel İndir](#))

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	
1												
2				SATIŞ FATURASI LİSTESİ (318, 320 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	Alicının Adı-Soyadı / Ünvanı	Alicının 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												
11												
12												
13												
14												
15												
16									TOPLAM	0,00		

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
1											
2	SATIŞ FATURASI LİSTESİ (318, 320 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	Alicının Adı-Soyadı / Ünvanı	Alicının 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	05.04.2018	A	438471	BİRLEŞMİŞ MİLLETLER KALKINMA PROGRAMI-UNDP COUNTRY OFFICE	1780613183	ARAÇ KİRA HİZMET BEDELİ	1 ADET	2.208,68	321
6		2	05.04.2018		438476	UNHCR ANKARA MAIN CO. AZIZIYE MAH.ENİS BEHIÇ	1780658765	TOPL. HİZM., SES İŞİK SIST., TERCÜM., UÇAK BİLETİ	5 ADET	7.775,33	321
7		3	10.04.2018		GIB2018041000110	UNDP İSTANBUL REGIONAL HUB-REGIONAL BUREAU FOR EUROPE	2250001111	ACENTA KOMİSYON, DİĞER	3 ADET	3.535,31	318
8		4	15.04.2018	A5	4455	UNHCR-BM MÜLTECİLER YÜKSEK KOMİSERLİĞİ	1110003333	KONAKLAMA, ACENTA KOMİSYON, UÇAK BİLETİ	10 ADET	9.500,00	318
9									TOPLAM	23.019,32	

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 alan boş bırakılmalıdır. Yukarıdaki tabloda buna ilişkin örnek 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, A8F20120000000080000 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 dâhil 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 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 tabloda 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 tabloda buna ilişkin örnekler bulunmaktadır.
- **Satılan Mal ve/veya Hizmetin Tutarı:** Bu alana satış faturasının toplam tutarı TL cinsinden yazılmalıdır. Bu alan rakamlardan oluşmalıdır.
- **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-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 2018/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.

1.1.8.İADESİ TALEP EDİLEN KDV HESAPLAMA TABLOSUNA SİSTEM ÜZERİNDEN VE EXCEL FORMATINDA BELGE GİRİŞİ İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR

2014/05 dönemi ve sonraki dönemlerde, internet vergi dairesinden iade talep edilirken, Yüklenilen KDV Listesinin verilmesi gereken tüm iade işlemlerinde “İadesi Talep Edilen KDV Hesaplama Tablosu” nun da verilmesi gerekmektedir. Mükellefler aşağıda yer alan formu doldurarak İadesi Talep Edilen KDV Hesaplama Tablosunu oluşturup gönderebilirler. İadesi Talep Edilen KDV Hesaplama Tablosuna belge girişi ile ilgili açıklamalar ve örnekler aşağıda yer almaktadır.

- Sistem Üzerinden Belge Ekleme Ekran Görüntüleri







KDV İadesi
İadesi Talep Edilen KDV Hesaplama Tablosu ✕

[Belge Girişine İlişkin Açıklamalar İçin Tıklayınız](#)
[Excel Girişi için tıklayınız](#)

İADESİ TALEP EDİLEN KDV BİLGİLERİ

Dönem	06/2018-06/2018
İade Hakkı Doğuran İşlem Türü	301 - Mal İhracatı
İade Hakkı Doğuran İşlem Bedeli	0,00
İadesi Talep Edilebilir Azami Vergi	0,00
İşlemin Bünyesine Doğrudan Giren Vergiler	0,00
Genel İmal ve İdare Giderlerinden İade Hesabına Verilen Pay	0,00
Atık'ler Nedeniyle Yüklenilen Vergiden İade Hesabına Verilen Pay	0,00
Yüklenilen KDV Toplamı	0,00

Ekle
İptal

KDV İadesi		İadesi Talep Edilen KDV Hesaplama Tablosu X							
Belge Ekle		Belge Ara		Tümünü İptal Et					
	Dönem	İade Hakkı Doğuran İşlem Türü	İade Hakkı Doğuran İşlem Bedeli	İadesi Talep Edilebilir Azami Vergi	İşlemin Bünyesine Doğrudan Giren Vergiler	Genel İmal ve İdare Giderlerinden İade Hesabına Verilen Pay	Atik'ler Nedeniyle Yüklenilen Vergiden İade Hesabına Verilen Pay	Yüklenilen KDV Toplamı	
1	06/2018-06/2018	301	100000.00	18000.00	10000.00	1000.00	500.00	11500.00	 
2	06/2018-06/2018	330	10000.00	1800.00	1000.00	100.00	250.00	1350.00	 
3	06/2018-06/2018	332	500000.00	90000.00	50000.00	5000.00	0.00	55000.00	 
1 << Sayfa 1 / 1 >> ->									
1 - 3 listeleniyor. Toplam: 3									
Toplam Yüklenilen KDV			67.850,00						

➤ Excel Üzerinden Belge Ekleme Ekran Görüntüleri ([Örnek Excel İndir](#))

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
1										
2		İADESİ TALEP EDİLEN KDV HESAPLAMA TABLOSU								
3										
4		Sıra No	Dönem	İade Hakkı Doğuran İşlem Türü	İade Hakkı Doğuran İşlem Bedeli	İadesi Talep Edilebilir Azami Vergi	İşlemin Bünyesine Doğrudan Giren Vergiler	Genel İmal ve İdare Giderlerinden İade Hesabına Verilen Pay	Atik'ler Nedeniyle Yüklenilen Vergiden İade Hesabına Verilen Pay	Yüklenilen KDV Toplamı
5		1								0,00
6		2								0,00
7		3								0,00
8										0,00
9										0,00
10									TOPLAM	0,00

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
1										
2		İADESİ TALEP EDİLEN KDV HESAPLAMA TABLOSU								
3										
4		Sıra No	Dönem	İade Hakkı Doğuran İşlem Türü	İade Hakkı Doğuran İşlem Bedeli	İadesi Talep Edilebilir Azami Vergi	İşlemin Bünyesine Doğrudan Giren Vergiler	Genel İmal ve İdare Giderlerinden İade Hesabına Verilen Pay	Atık'ler Nedeniyle Yüklenen Vergiden İade Hesabına Verilen Pay	Yüklenen KDV Toplamı
5		1	06/2018 - 06/2018	301	100000,00	18000,00	10800,00	3600,00	3600,00	18000,00
6		2	06/2018 - 06/2018	308	300000,00	54000,00	35000,00	5000,00		40000,00
7		3	06/2018 - 06/2018	406	1000000,00	170000,00	100000,00	50000,00	10000,00	160000,00
8									TOPLAM	218000,00

- **Dönem:** Bu alana iade hakkı doğuran işlemin dönemi (Örneğin: 06/2018-06/2018 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-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 “yüklenen_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 alana; 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 malzemelerin KDV tutarıdır.
Aynı örnek için 60.000-TL X % 18 = 10.800-TL kabul edelim İlgili dönem mal alımlarından Yüklenen 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. Bunu da $20.000\text{-TL} \times \%18 = 3.600\text{-TL}$ 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 “Amortisman Tabi İktisadi Kıymet” alımları için hesaba dâhil edilen pay tutarı yazılmalıdır. Ancak diğer alanlarla birlikte bu alanın toplamı “İadesi Talep Edilebilir Azami Vergi” tutarını aşmamalıdır. Eğer ATİK KDV yok ise bu alan boş bırakılmalıdır.

Bizim önceki dönemlerden aldığımız ve 40.000-TL tutarındaki imalatta kullanılan makinemiz olduğunu varsayalım, makinenin KDV tutarı ($40.000\text{-TL} \times \%18 = 7.200\text{-TL}$) olmasına rağmen, bu dönem için bu alana yazabileceğimiz azami tutar; ($10.800+3.600=14.400$), ($18.000-14.400=3.600$) 3.600-TL'dan fazla olmamalıdır. İlgili dönem amortismanlardan Yüklenilen KDV tutarı yazılmalıdır. Bu alan rakamlardan oluşmalıdır.

- **Yüklenilen KDV Toplamı:** 5,6 ve 7. sütunlara yazılan tutarların toplamı yazılmalıdır. Örneğimizde ($10.800 + 3.600 + 3.600 = 18.000\text{-TL}$) yazmamız gereken tutardır. Bu alan rakamlardan oluşmalıdır.

1.1.9. İNDİRİMLİ ORAN HESAPLAMA TABLOSUNA SİSTEM ÜZERİNDEN BELGE GİRİŞİ İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR

2015/04 dönemi ve sonraki dönemlerde, internet vergi dairesinden iade talep edilirken, “İndirimli Orana Tabi İşlemlere İlişkin İade” işlemlerinde (yılı içerisinde mahsuben -406 işlem türü- ve yıllık -439 işlem türü- iade) ve indirimli orana tabi malların ihraç kaydıyla teslimleri ile ilgili Yüklenilen KDV farkından doğan -405 işlem türü- iade işlemlerinde “İndirimli Oran Hesaplama Tablosu” nun verilmesi gerekmektedir. İndirimli Oran Hesaplama Tablosunun doldurulması ile ilgili açıklamalar aşağıda yer almaktadır.

[Belge Girişine İlişkin Açıklamalar İçin Tıklayınız](#)

İNDİRİMLİ ORAN HESAPLAMA TABLOSU

İşlem Türü	439 - İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLE ▼
Dönem	2018/OCAK ▼
İndirimli Orana Tabi İşlem Bedeli	0,00
İndirimli Orana Tabi Hesaplanan KDV	0,00
İndirimli Orana Tabi Yüklenen KDV	0,00
Fark	0,00
Önceki Dönem Sonu İadeye Esas KDV Tutarı	+ 0,00
İadeye Esas KDV Tutarı	0,00
İade Edilebilir KDV Tutarı	0,00
Devreden KDV	0,00
Mahsubu Gerçekleşen KDV	0,00

Ekle

İptal

KDV İadesi		İndirimli Oran Hesaplama Tablosu										
İşlem Türü	Dönem	İndirimli Orana Tabi İşlem			Fark	Önceki Dönem Sonu İade Edilebilir KDV Tutarı	İadeye Esas KDV Tutarı	İade Edilebilir KDV Tutarı	Devreden KDV	Mahsubu Gerçekleşen KDV		
		Bedel	Hesaplanan KDV	Yüklenilen KDV								
1	439	2018/OCAK	1000000.00	100000.00	150000.00	50000.00	0.00	50000.00	38600.00	65000.00	0.00	
2	439	2018/ŞUBAT	150000.00	15000.00	25000.00	10000.00	50000.00	60000.00	48600.00	113600.00	0.00	
3	439	2018/MART	500000.00	50000.00	75000.00	25000.00	60000.00	85000.00	73600.00	187200.00	0.00	
4	439	2018/NİSAN	0.00	0.00	0.00	0.00	85000.00	85000.00	73600.00	187200.00	0.00	
5	439	2018/MAYIS	300000.00	30000.00	45000.00	15000.00	85000.00	100000.00	88600.00	275800.00	0.00	
6	439	2018/HAZİRAN	100000.00	10000.00	8000.00	-2000.00	100000.00	98000.00	88600.00	364400.00	0.00	
7	439	2018/TEMMUZ	450000.00	4500.00	10000.00	5500.00	98000.00	103500.00	92100.00	456500.00	0.00	
8	439	2018/AĞUSTOS	200000.00	2000.00	1000.00	-1000.00	103500.00	102500.00	91100.00	500000.00	0.00	
9	439	2018/EYLÜL	1000000.00	100000.00	300000.00	200000.00	102500.00	302500.00	291100.00	791100.00	150000.00	
10	439	2018/EKİM	0.00	0.00	0.00	0.00	302500.00	302500.00	141100.00	950000.00	0.00	
11	439	2018/KASIM	500000.00	5000.00	65000.00	60000.00	302500.00	362500.00	201100.00	1100000.00	0.00	
12	439	2018/ARALIK	400000.00	4000.00	24000.00	20000.00	362500.00	382500.00	221100.00	1163300.00	0.00	
Toplam 12 kayıt												
Yıl içerisinde Mahsubu Gerçekleşen Toplam İade Tutarı						150.000,00						

- **İşlem Türü:** Bu alana ilgili dönem KDV beyannamesinde indirimli orana tabi işlemler ile ilgili olan kod otomatik olarak gelmektedir. Aynı dönemde hem -406- hem -439- işlem türünden iade talebi var ise bu durumda işlem türü seçilerek her ikisi için aynı ekran kullanılarak bilgiler girilmelidir.
- **Dönem:** Bu alana beyannamedeki işlem türü -406- ise iade talep edilen yılın Ocak ayından iade talep edilen döneme kadar olan aylar gelecektir. Söz konusu alanda ilgili ay seçilerek o aya ait bilgiler girilmelidir. 439 işlem türünden iade talebi var ise bir önceki yılın 12 ayı ekrana gelecek ve ilgili aylar seçilerek bilgiler girilecektir.
- **İndirimli Orana Tabi İşlem Bedeli:** Bu alana seçilen dönemin 1 No.lu KDV Beyannamesi “Tevkifat Uygulanmayan İşlemler Bölümü, %1 ve %8’lik alımlara ilişkin Toplam Matrah Tutarı” ve “Kısmi Tevkifat Uygulanan İşlemler %8’lik alımlara ilişkin Matrah Tutarı” toplamı yazılmalıdır.

- **İndirimli Orana Tabi Hesaplanan KDV**: Bu alana seçilen dönemin 1 No.lu Kdv Beyannamesi, “Tevkifat Uygulanmayan İşlemler Bölümü, %1 ve %8’lik alımlara ilişkin Toplam KDV Tutarı” ve “Kısmi Tevkifat Uygulanan İşlemler %8’lik alımlara ilişkin KDV Tutarı” toplamı yazılmalıdır.
- **İndirimli Orana Tabi Yüklenilen KDV**: Bu alana seçilen dönemin indirimli orana tabi işlemlerinden yapılan teslimlere isabet eden alımların KDV tutarı yazılmalıdır.
- **Fark**: İndirimli Orana Tabi Yüklenilen KDV ile İndirimli Orana Tabi Hesaplanan KDV tutarı arasındaki fark sistem tarafından hesaplanıp otomatik olarak gelecektir.
- **Önceki Dönem Sonu İade Edilebilir KDV Tutarı**: Bu alanda satışların yapıldığı ilk ayda tutar “0” (sıfır) olarak girilmelidir. Takip eden aylarda ise tablonun bir önceki ayında “İadeye Esas KDV Tutarı” alanında yer alan tutar yazılmalıdır. Ancak, bu tutarın ilgili aya ait “Devreden KDV” tutarından yüksek olması halinde, iadeye esas KDV tutarı yerine, “Devreden KDV Tutarı” yazılmalıdır.

NOT: Tablonun bu alanına Ocak ayına ait tutar her zaman (Sıfır) “0” olarak girilmelidir.

- **İadeye Esas KDV Tutarı**: Bu alan “Fark” bölümü ile “Önceki Dönem Sonu İade Edilebilir KDV Tutarı”nın toplamından oluşmakta olup sistem tarafından hesaplanıp otomatik olarak gelecektir.
- **İade Edilebilir KDV Tutarı**: 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete ile 01.05.2014 tarihi itibarıyla uygulamaya konulan “KDV Genel Uygulama Tebliği”nin III-B.3.6 Açıklamalı Örnek Bölümü gereğince:

Bu alana “İadeye Esas KDV Tutarı - O Yıl İçin Belirlenen İstisna Sınırı - Daha Önceki Dönemler Mahsubu Gerçekleşen İade Tutarı” işleminin sonucu yazılacaktır.

Ancak; bu tutarın ilgili aya ait “Devreden KDV” tutarından yüksek olması halinde “Devreden KDV Tutarı” yazılmalıdır. Bu tutarın negatif çıkması halinde sıfır olarak yazılacaktır.

İade Edilebilir Kdv Tutarı = (İadeye Esas Kdv Tutarı – Önceki Dönem Mahsubu Gerçekleşen Kdv Tutarı / Tutarları – BKK Had Sınırı) hesaplaması yapılmaktadır.

- **Devreden KDV Tutarı:** 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete ile 01.05.2014 tarihi itibariyle uygulamaya konulan “KDV Genel Uygulama Tebliği” nin III-B.3.1.2 üçüncü paragrafı, “İadesi talep edilebilir tutar, izleyen yılın Ocak vergilendirme döneminden iadenin talep edildiği döneme kadar verilen beyannamelerde yer alan devreden vergi tutarları ile karşılaştırılır. İadenin talep edildiği döneme ait karşılaştırmada devreden vergi tutarı olarak iadesi talep edilen tutar düşülmeden önceki devreden vergi tutarı dikkate alınır.” hükmü gereğince,

İlgili Ay Hesaplama Tablosu Devreden KDV Tutarı = İlgili Ay KDV Beyannamesi 406 Kodu İade Tutarı + İlgili Ay KDV Beyannamesi 405 Kodu İade Tutarı + İlgili Ay KDV Beyannamesi Devreden KDV Tutarı toplamının, yazılması gerekmektedir.

- **Mahsubu Gerçekleşen KDV Tutarı:** Bu alana seçilen aylardan önceki dönemlerde gerçekleştirilmiş olan mahsup tutarları yazılacaktır.

NOT 1- İndirimli Oran Hesaplama Tablosunda her alana giriş yapılmalıdır. Ancak, yazılacak herhangi bir tutar yoksa o bölümlere “sıfır” yazılarak geçilecektir.

Örneğin; mükellefin 2015/04 döneminde -439- iade türünden iade talebinin bulunması ve işe başlama tarihinin 2014/05 olması halinde, 439 işlem türü için 2014/01-2014/12 dönemine kadar tüm dönemler açılacak olup, işe başlama tarihinden önceki dönemlere (2014/01-2014/04) ilişkin tüm alanlar “sıfır” olarak yazılacaktır.

NOT 2- Tablonun oluşturulmasında, Excel tablosundan veri çekilmeyecektir. Girişler manuel olarak bu ekrandan yapılacaktır.

1.1.10. İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLERE AİT SATIŞ FATURASI LİSTESİNE SİSTEM ÜZERİNDEN VE EXCEL FORMATINDA BELGE GİRİŞİ İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR

İndirimli Orana Tabi Satışlara İlişkin Satış Faturası Listesi; 01/2016 iade dönemi ve sonrası dönemler için, -406 işlem kodundan- İndirimli orana tabi işlemlere ilişkin iade (yılı içinde aylık mahsuben iade), -439 işlem kodundan- İndirimli orana tabi işlemlere ilişkin iade (yıllık) ve -405 işlem kodundan- (İndirimli orana tabi malların ihraç kaydıyla teslimleri ile ilgili yüklenilen KDV farkından) iade talep eden mükellefler tarafından doldurulacaktır. Mükellefler her bir belge için aşağıda yer alan formu doldurarak İndirimli Orana Tabi Satış Faturası Listesini gönderebilirler. Listeye belge girişi ile ilgili açıklamalar aşağıda yer almaktadır.

➤ Sistem Üzerinden Belge Ekleme Ekran Görüntüleri

KDV İadesi
İndirimli Oranda Satışlara İlişkin Satış Faturası Listesi ✕

[Belge Girişine İlişkin Açıklamalar İçin Tıklayınız](#)
[Excel Girişi İçin Tıklayınız](#)

İNDİRİMLİ ORANDA SATIŞLARA İLİŞKİN SATIŞ FATURASI LİSTESİ

Satış Faturasının Tarihi	<input type="text"/>
Satış Faturasının Serisi	<input type="text"/>
Satış Faturasının Sıra No'su	<input type="text"/>
Alıcının Adı-Soyadı / Ünvanı	<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"/>
Satılan Mal ve/veya Hizmetin KDV Hariç Tutarı	0.00
KDV Oranı	1 ▼
KDV'si	0.00
İşlem Türü	406 - İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEİ ▼
GCB Tescil No	<input type="text"/>
Satışı Yapılan Taşınmazın Bulunduğu İl	----- ▼
Satışı Yapılan Taşınmazın Bulunduğu İlçe	----- ▼
Satışı Yapılan Taşınmaza Ait UAVT Numarası	<input type="text"/>
Zemin Sistem No	<input type="text"/>
Sektör	----- ▼
Alt Sektör	----- ▼

Ekle
İptal

KDV İadesi
İndirimli Oranda Satışlara İlişkin Satış Faturası Listesi ✕

Belge Ekle
Belge Ara
Tümünü İptal Et

Sıra	Satış Faturasının Tarihi	Satış Faturasının Serisi	Satış Faturasının Sıra No'su	Alıcının Adı-Soyadı / Ünvanı	Alıcının Vergi Kimlik Numarası / TC Kimlik Numarası	Satılan Mal ve/veya Hizmetin Cinsi	Satılan Mal ve/veya Hizmetin Miktarı	Satılan Mal ve/veya Hizmetin KDV Hariç Tutarı	Kdv Oranı	KDV'si	İade İşlem Türü	GCB Tescil No	Satışı Yapılan Taşınmaza Ait			Sektör Numarası	Alt Sektör Numarası	
													İlçe Kodu	UAVT Numarası	Zemin Sistem No			
1	01.01.2021		ADV2020010100025	A	11111111110	TURİZM	1	100.00	1	1.00	406				140		✔ ✕	
2	08.02.2021		GIB2021021400015	A	0340008630	KONUT	1	100000.00	1	1000.00	406				100	102	✔ ✕	
3	15.02.2021	A	1200	B	4600457387	GIDA	500	500000.00	1	5000.00	406				130	134	✔ ✕	
4	20.02.2021		GIB2021021500001	B	4600457387	TEKSTİL	1000	10000.00	8	800.00	439				110	111	✔ ✕	
5	15.01.2021	a	5005	C.A.Ş	6200062406	SİNEMA	1	100000.00	1	1000.00	406				120		✔ ✕	

1 - 5 listeleniyor. Toplam: 5

Tümünü Excel'e Aktar

Toplam KDV Hariç Tutar
710.100,00

Satış Faturasının Dönemi	Satılan Mal ve/veya Hizmetin KDV Hariç Tutarı	KDV'si	
2021/01	100.100,00	1.001,00	✕
2021/02	610.000,00	6.800,00	✕

Toplam 2 kayıt

➤ Excel Üzerinden Belge Ekleme Ekran Görüntüleri [\(Örnek Excel İndir\)](#)

İNDİRİMLİ ORANDA SATIŞLARA İLİŞKİN SATIŞ FATURASI LİSTESİ																	
Sıra No	Satış Faturasının Tarihi	Satış Faturasının Serisi	Satış Faturasının Sıra No'su	Alıcının Adı-Soyadı / Ünvanı	Alıcının Vergi Kimlik Numarası / TC Kimlik Numarası	Satılan Mal ve/veya Hizmetin Cinsi	Satılan Mal ve/veya Hizmetin Miktarı	Satılan Mal ve/veya Hizmetin KDV Hariç Tutarı	Kdv Oranı (%)	KDV'si	İade İşlem Turu	GÇB Tescil No (405 İşlem Kodundan İadelerde)	Satışı Yapılan Taşınmazın Ait			Sektör Bilgisi Numarası	Alt Sektör Bilgisi Numarası
													İl/ilçe Kodu	UAVT Numarası	Zemin Sistem No		
1																	
2																	
3																	
4																	
5	1																
6	2																
7	3																
8	4																
9																	
10																	
11																	
								TOPLAM	0,00	0,00	0,00						

İNDİRİMLİ ORANDA SATIŞLARA İLİŞKİN SATIŞ FATURASI LİSTESİ																	
Sıra No	Satış Faturasının Tarihi	Satış Faturasının Serisi	Satış Faturasının Sıra No'su	Alıcının Adı-Soyadı / Ünvanı	Alıcının Vergi Kimlik Numarası / TC Kimlik Numarası	Satılan Mal ve/veya Hizmetin Cinsi	Satılan Mal ve/veya Hizmetin Miktarı	Satılan Mal ve/veya Hizmetin KDV Hariç Tutarı	Kdv Oranı (%)	KDV'si	İade İşlem Turu	GÇB Tescil No (405 İşlem Kodundan İadelerde)	Satışı Yapılan Taşınmazın Ait			Sektör Bilgisi Numarası	Alt Sektör Bilgisi Numarası
													İl/ilçe Kodu	UAVT Numarası	Zemin Sistem No		
1	10.01.2021	A	5250	AŞAHSI	12332111111	KONUT	1	1000000,00	1	10000,00	406		1252	1230001111	1231111111	100	101
2	15.01.2021			V.AŞ	9090909090	SİNEMA	1	1000000000,00	8	8000000,00	439					120	
3	20.01.2021			WLTD ŞTİ.	1212121212	TEKSTİL	500	5000000,00	8	4000000,00	406					110	112
4	24.01.2021			RŞAHSI	44444455555	GIDA	1000	6000000,00	1	60000,00	406					130	132
5								TOPLAM	1002100000,00	18,00	8560000,00						

- **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. Fatura serileri genelde “A” şeklinde sadece harflerden oluşabileceği gibi “A5” gibi harf ve rakamlardan da oluşabilmektedir. Faturaların serileri A-5, A 5, A/5 şeklinde olsa dahi harf ve sayı arasında herhangi bir işaret veya boşluk bırakmaksızın bitişik olarak “A5” şeklinde yazılmalıdır. Ancak, satış faturası yerine Z raporu, mahsup fişi, ödeme kaydedici cihaz fişleri veya 421 Sıra No.lu V.U.K. Genel Tebliği gereğince elektronik fatura uygulamasında bulunan mükellefler tarafından düzenlenen e-Faturalarda “Seri” alanı bulunmadığından “Alış Faturasının Serisi” bölümü boş bırakılacaktır.
- **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, A8F20120000000080000 vb.) 421 Sıra No.lu V.U.K. Genel Tebliği gereğince elektronik fatura uygulamasına dâhil olma zorunluluğu getirilen mükellefler tarafından düzenlenmesi gereken ve 16 karakterden oluşan (İlk üç karakter alfa nümerik işaretleri, sonraki dört karakter faturanın düzenlendiği yılı ve son dokuz karakter ise müteselsil numarayı ifade etmektedir.) e-

Faturalar “Alış Faturasının Sıra No.su” alanına boşluk bırakılmadan bitişik olarak (GIB2013000000082, ABC2014000011437 gibi) yazılmalıdır.

- **Alıcının Adı Soyadı/ Unvanı:** Bu alana satış faturası düzenlenen alıcının; gerçek kişilerde adı-soyadı, tüzel kişilerde tüzel kişiliğin unvanı yazılmalıdır.
- **Alıcının Vergi Kimlik veya T.C. Kimlik Numarası:** Bu alana alıcının vergi kimlik numarası yazılmalıdır. (Alıcı gerçek kişi ise TC kimlik numarası da yazılabilir.) Ancak, bu alana satış faturası yerine Z raporu, mahsup fişi veya ödeme kaydedici cihaz fişleri yazılacak ise bu durumda vergi kimlik numarası alanına 10 tane “üç” (3333333333) yazılmalıdır.

ÖNEMLİ: Excel’ de liste tamamlandıktan sonra Vergi Kimlik Numarası/TC Kimlik Numarasının olduğu sütunun tamamı başlık olmadan seçilmeli ve aşağıdaki adımlar takip edilmelidir.

Seçilen Sütun / Veri / Sütunu Metinlere Dönüştür / Sınırlandırılmış işaretlenmeli ve ileri tuşuna basılmalı/ Sekme işaretlenmeli ve ileri tuşuna basılmalı / Metin işaretlenmeli ve son tuşuna basılmalıdır.

Bu işlemler yapıldıktan sonra listeler girilebilecektir.

- **Satılan Mal ve/veya Hizmetin Cinsi:** Bu alana satılan mal/hizmetin cinsi yazılmalıdır. Girişi yapılacak satış faturası ile birden fazla mal/hizmet satındı ise bu sütuna -çok genel olmamak kaydıyla- ana başlıklar halinde virgül ile ayırarak alınan malların/hizmetlerin cinsleri yazılır. Bir faturada hem %1 hem de %8 orana tabi satış var ise bu mal/hizmetler KDV oranlarına göre ayrıştırılarak yazılması gerekir. Satış faturasında %18’lik satış varsa listeye hiç yazılmayacaktır.
- **Satılan Mal ve/veya Hizmetin Miktarı:** Bu alana satılan mal/hizmetin miktarı yazılmalıdır. Bu alan harf ve rakamlardan oluşabilir. Girişi yapılacak satış faturası ile birden fazla mal/hizmet satılmış ise bu alana -çok genel olmamak kaydıyla- ana başlıklar halinde virgül ile ayırarak satılan mal/hizmetlerin miktarları ve birim/ölçü türleri yazılmalıdır.
- **Satılan Mal ve/veya Hizmetin KDV Hariç Tutarı:** Bu alana satış faturasının KDV hariç tutarı TL cinsinden yazılmalıdır. Bu alan rakamlardan oluşmalıdır. Satış faturasında farklı KDV oranlarına tâbi mallar/hizmetler bulunursa fatura KDV oranlarına göre bölünerek (%1 veya %8 KDV oranına tabi mallar) KDV hariç tutarlarının toplamı yazılmalıdır. Satış faturasında %18’lik satış varsa listeye hiç yazılmayacaktır.

- **KDV Oranı**: Bu alan rakamlardan oluşmalıdır. Bir faturada hem %1 hem de %8 orana tabi satış var ise bu mal/hizmetler KDV oranlarına göre ayrıştırılarak yazılması gerekir. Satış faturasında %18'lik satış varsa listeye hiç yazılmayacaktır.

ÖNEMLİ: Bu alana giriş yapılırken KDV oranının başında yüzde işaretinin yazılmaması, 1 ve/veya 8 olarak girilmesi gerekmektedir. Hücre formatı yüzdeyi otomatik olarak algılamaktadır.

- **KDV'si**: Bu alana satış faturasının KDV tutarı TL cinsinden yazılmalıdır.
- **İade İşlem Türü**: Bu alana ilgili satış faturasının, KDV beyannamesinde gösterilen 405,406 veya 439 iade işlem türlerinden hangisi için düzenlenmişse o işlem türü yazılmalıdır.
- **GÇB Tescil Numarası (405 İşlem Türünden İadelerde)**: Bu alana sadece -405- işlem türünden iadelerde yapılan satışlara ait faturalardaki malların ihracatının yapıldığı gümrük çıkış beyannamesinin tescil numarası yazılmalıdır. Gümrük Çıkış Beyannamesi tescil numarası 16 karakterden oluşmaktadır ve formatı şu şekildedir. (#####EX#####). İhracat işlemi GÇB düzenlenmeden yapılması halinde bu alan boş bırakılacaktır.
- **Satış Yapılan Taşınmaza Ait İl/İlçe Kodu**: Sadece İnşaat taahhüt işlerinde ve/veya konut teslimlerinde, teslimin yapıldığı konutun bulunduğu il/ilçe kodlarının yazılacağı alandır.
- **Satış Yapılan Taşınmaza Ait UAVT Numarası**: Sadece inşaat taahhüt işlerinde ve/veya konut teslimlerinde, teslimin yapıldığı konutun belirlenmiş olan UAVT (Ulusal Adres Veri Tabanı) numarasının yazılacağı alandır. UAVT, adres kodlarının kayıtlı olduğu Ulusal Adres Veri Tabanı 'nın kısa adıdır. Adres kodu ülke sınırları içindeki tüm konutlara ait 10 haneli özel bir numaradır. Her evin, işyerinin kendine özel bir adres kodu vardır. Detaylı bilgi için İç İşleri Bakanlığı - Nüfus ve Vatandaşlık İşleri Genel Müdürlüğü'nün internet sitesine bakılabilir.
- **Zemin Sistem Numarası**: Sadece inşaat taahhüt işlerinde ve/veya konut teslimlerinde, teslimin yapıldığı konuta ait olan Zemin Sistem Numarasının yazılması gereken alandır. Zemin Sistem Numarası satışı yapılan taşınmaza ait tapu senedi üzerinde yer almaktadır. Zemin Sistem Numarası tapu senedi bulunan tüm taşınmazlara verilen taşınmaza özel bir numaradır. Bu alana sadece iadeye konu konuta ait Zemin Sistem Numarası yazılacak olup arsaya veya binanın tümüne ait Zemin Sistem Numarası yazılmayacaktır. Bu alan 01.04.2020 tarihinden itibaren 2020/01 dönemi ve sonraki dönemler için ilk defa gönderilecek veya pasife çekilip

yeniden onaylanacak olan İndirimli Orana Tabi Satışlara İlişkin Satış Fatura Listelerinde yer alacaktır.

- **Sektör Bilgisi Numarası:** İndirimli Orana Tabi Satışlara ilişkin KDV İade talebinin konusu olan “Sektör Bilgisi Numarası”nın yazılacağı alandır. Sektörlere ait verilen – kod numaraları- “İndirimli Orana Tabi Satışlara İlişkin Satış Fatura Listesi” Excel içeriğinde bulunmaktadır. Ayrıca; İnternet Vergi Dairesi üzerinden sisteme liste giriş ekranında da otomatik olarak seçilebilmektedir. Bu alanın doldurulması zorunludur. Örneğin; “İnşaat Sektörü” için belirlenen numara -100-, “Tekstil Sektörü” için belirlenen numara -110- olarak çıkmaktadır.

Bu alana, ilgili dönemde İndirimli Oranda Satışlara İlişkin KDV İadesi talebinde bulunulan sektör ve/veya sektörlerle ait doğru numaraların girilmesi gerekmektedir. Aksi halde KDVİRA Kontrol Raporu’nda bunlara ait sorgulamalar doğru yapılamayacağından ilgili segmentlerde hata verecektir.

- **Alt Sektör Bilgisi Numarası:** İndirimli Orana Tabi Satışlara ilişkin KDV İade talebinin konusu olan “Alt Sektör Bilgisi Numarası”nın yazılacağı alandır. Alt sektörlerle ait verilen –kod numaraları- “İndirimli Orana Tabi Satışlara İlişkin Satış Fatura Listesi” Excel içeriğinde bulunmaktadır. Ayrıca; İnternet Vergi Dairesi üzerinden sisteme liste giriş ekranında da otomatik olarak seçilebilmektedir. Bu alanın doldurulması zorunludur. Örneğin; “150 m2 Altı Daire Teslimi” alt sektörü için belirlenen numara -101-, “Hazır Giyim Teslimi” alt sektörü için belirlenen numara -111- olarak çıkmaktadır.

Bu alana, ilgili dönemde İndirimli Oranda Satışlara İlişkin KDV İadesi talebinde bulunulan alt sektör ve/veya alt sektörlerle ait doğru numaraların girilmesi gerekmektedir. Aksi halde KDVİRA Kontrol Raporu’nda bunlara ait sorgulamalar doğru yapılamayacağından ilgili segmentlerde hata verecektir.

1.1.11. YATIRIM TEŞVİK BELGELİ SATIŞLARA İLİŞKİN SATIŞ FATURASI LİSTESİNE SİSTEM ÜZERİNDEN VE EXCEL FORMATINDA BELGE GİRİŞİ İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR

Yatırım Teşvik Belgeli Satışlara İlişkin Satış Faturası Listesi; 04/2016 iade dönemi ve sonrası dönemler için; - 308 işlem kodundan - teşvikli yatırım mallarının teslimi nedeniyle iade talep eden mükellefler tarafından doldurulacaktır. Mükellefler her bir belge için aşağıda yer alan formu doldurarak, “Yatırım Teşvik Belgeli Satışlara İlişkin Satış Faturası Listesi”ni gönderebilirler. Listeye belge girişi ile ilgili açıklamalar aşağıda yer almaktadır.

➤ Sistem Üzerinden Belge Ekleme Ekran Görüntüleri

KDV İadesi
Yatırım Teşvik Belgeli Satışlara İlişkin Satış Faturası Listesi X

Belge Girişine İlişkin Açıklamalar İçin Tıklayınız Excel Girişi için tıklayınız

YATIRIM TEŞVİK BELGELİ SATIŞLARA İLİŞKİN SATIŞ FATURASI LİSTESİ

Satış Faturasının Tarihi	<input type="text"/>
Satış Faturasının Serisi	<input type="text"/>
Satış Faturasının Sıra No'su	<input type="text"/>
Alıcının Adı-Soyadı / Ünvanı	<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 GTİP Numarası	<input type="text"/>
Satılan Mal ve/veya Hizmetin Miktarı	0,00
Satılan Mal ve/veya Hizmetin Birimi	Seçiniz <input type="text"/>
Satılan Mal ve/veya Hizmetin Tutarı	0,00
Yatırım Teşvik Belgesinin Tarihi	<input type="text"/>
Yatırım Teşvik Belgesinin Serisi	<input type="text"/>
Yatırım Teşvik Belgesinin Sayısı	<input type="text"/>
Yatırım Teşvik Belgesinin Eki Global Liste No'su	<input type="text"/>

Ekle
İptal

KDV İadesi
Yatırım Teşvik Belgeli Satışlara İlişkin Satış Faturası Listesi X

Belge Ekle

Tümünü İptal Et

	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 GTİP Numarası	Satılan Mal ve/veya Hizmetin Miktarı	Satılan Mal ve/veya Hizmetin Birimi	Satılan Mal ve/veya Hizmetin Tutarı	Yatırım Teşvik Belgesinin				
											Tarihi	Seri No	Sayısı	Eki Global Liste Sıra No.	
1	04.06.2019	A	256987	X A.Ş	7180076144	MAKİNA		1.00	C62	100000	22.04.2019	A	300150	1	
2	12.06.2019		MRP2019000000001	A ŞAHSI	55150363536	KGM	111222000555	1000.00	K62	10000000	11.04.2019	D	4500011	2	
3	15.06.2019		GIB2019061500220	C ŞAHSI	11296282124	YEDEK PARÇA	555000333222	25.00	PR	45000	15.05.2019		550055	2	

<< Sayfa 1 / 1 >>

1 - 3 listeleniyor. Toplam: 3

Toplam Tutar
10.145.000,00

➤ Excel Üzerinden Belge Ekleme Ekran Görüntüleri ([Örnek Excel İndir](#))

YATIRIM TEŞVİK BELGELİ SATIŞLARA İLİŞKİN SATIŞ FATURASI LİSTESİ													
1 No.lu Sütun	2 No.lu Sütun	3 No.lu Sütun	4 No.lu Sütun	5 No.lu Sütun	6 No.lu Sütun	7 No.lu Sütun	8 No.lu Sütun	9 No.lu Sütun	10 No.lu Sütun	11 No.lu Sütun	12 No.lu Sütun	13 No.lu Sütun	14 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 GTİP Numarası	Satılan Mal ve/veya Hizmetin Miktarı	Satılan Mal ve/veya Hizmetin Birimi	Satılan Mal ve/veya Hizmetin Tutarı	Yatırım Teşvik Belgesinin		
											Tarihi	Seri No	Sayısı
1													
2													
3													
4													
5	1												
6	2												
7	3												
8	4												
9								TOPLAM		0,00			

YATIRIM TEŞVİK BELGELİ SATIŞLARA İLİŞKİN SATIŞ FATURASI LİSTESİ														
1 No.lu Sütun	2 No.lu Sütun	3 No.lu Sütun	4 No.lu Sütun	5 No.lu Sütun	6 No.lu Sütun	7 No.lu Sütun	8 No.lu Sütun	9 No.lu Sütun	10 No.lu Sütun	11 No.lu Sütun	12 No.lu Sütun	13 No.lu Sütun	14 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 GTİP Numarası	Satılan Mal ve/veya Hizmetin Miktarı	Satılan Mal ve/veya Hizmetin Birimi	Satılan Mal ve/veya Hizmetin Tutarı	Yatırım Teşvik Belgesinin			
											Tarihi	Seri No	Sayısı	Eki Global Liste Sıra Numarası
1	04.08.2019	A	3254	W. LTD ŞTİ.	6220010979	MAKİNA		5	T3	100.000,00	01.04.2016	A1	25145	5
2	04.08.2019	A	3254	W. LTD ŞTİ.	6220010979	MOTOR		1,00	C62	50.000,00	02.04.2016	A1	25145	6
3	15.08.2019		GIB2019001500001	X AŞ	5550001111	YÜN EĞİRME MAKİNASI	666000011122	2,00	SET	800.000,00	19.01.2019		502245	20
4	19.08.2019	B3	356757	A ŞAHSI	44455500006	HAVA TANKI		1,00	C62	100.000,00	18.09.2018		500340	1
9								TOPLAM		1.050.000,00				

- **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. Fatura serileri genelde “A” şeklinde sadece harflerden oluşabileceği gibi “A5” gibi harf ve rakamlardan da oluşabilmektedir. Faturaların serileri A-5, A 5, A/5 şeklinde olsa dahi harf ve sayı arasında herhangi bir işaret veya boşluk bırakmaksızın bitişik olarak “A5” şeklinde yazılmalıdır. Satışlar e-Fatura ile yapılmışsa “Alış Faturasının Serisi” alanına boş bırakılmalıdır.
- **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, A8F20120000000080000 vb.) 421

Sıra No.lu V.U.K. Genel Tebliği gereğince elektronik fatura uygulamasına dahil olma zorunluluğu getirilen mükellefler tarafından düzenlenmesi gereken ve 16 karakterden oluşan (İlk üç karakter alfa nümerik işaretleri, sonraki dört karakter faturanın düzenlendiği yılı ve son dokuz karakter ise müteselsil numarayı ifade etmektedir.) e-Faturalar “Alış Faturasının Sıra No.su” alanına boşluk bırakılmadan bitişik olarak (GIB2013000000082, ABC2014000011437 gibi) yazılmalıdır.

- **Alıcının Adı Soyadı/ Unvanı:** Bu alana satış faturası düzenlenen alıcının; gerçek kişilerde adı-soyadı, tüzel kişilerde tüzel kişiliğin unvanı yazılmalıdır.
- **Alıcının Vergi Kimlik veya T.C. Kimlik Numarası:** Bu alana alıcının vergi kimlik numarası yazılmalıdır. (Alıcı gerçek kişi ise TC kimlik numarası da yazılabilir.)
- **Satılan Mal ve/veya Hizmetin Cinsi:** Bu alana satılan mal/hizmetin cinsi yazılmalıdır. Girişi yapılacak satış faturası ile birden fazla mal/hizmet satındı ise yatırım teşvik belgesi ekindeki global listede yer alan mallar ayrı yazılmalıdır. Dolayısıyla aynı belge satılan mal cinsi kadar satırda ayrı ayrı yazılmalıdır.
- **Satılan Mal ve/veya Hizmetin GTİP Numarası:** Bu alana malın GTİP numarası (Gümrük Tarife İstatistik Pozisyonu) yazılmalıdır. GTİP Numarası 12 haneli olmalı ve aralarında boşluk olmamalı veya nokta konulmamalıdır. Girişi yapılacak satış faturası ile birden fazla mal/hizmet satılmış ise; her satıra bir GTİP numarası gelecek şekilde ayrı ayrı yazılmalıdır. Bu alanın doldurulması belgedeki bilgilere bağlı olup, zorunlu değildir.
- **Satılan Mal ve/veya Hizmetin Miktarı:** Bu alana satılan mal/hizmetin miktarı yazılmalıdır. Bu alan harf ve rakamlardan oluşabilir. Girişi yapılacak satış faturası ile birden fazla mal/hizmet satılmış ise mal cinslerinin miktarları ayrı ayrı her satırda yazılmalıdır.
- **Satılan Mal ve/veya Hizmetin Birimi:** Bu alana malın ölçü birim kodu, ilgili kutucuktan seçilerek doldurulur. Bu alan doldurulurken örnek Excel liste formatımızda bulunan “Ölçü Birim Kodları” bilgilerinden yararlanılabilir.
- **Satılan Mal ve/veya Hizmetin Tutarı:** Bu alana satış faturasının tutarı TL cinsinden yazılmalıdır. Bu alan rakamlardan oluşmalıdır.
- **Yatırım Teşvik Belgesinin Tarihi:** Yatırım teşvik belgesinin tarihi yazılmalıdır.
- **Yatırım Teşvik Belgesinin Serisi:** Yatırım teşvik belgesinin serisi yazılmalıdır. Seri numarası yoksa bu alan boş geçilebilir. Yatırım Teşvik Belge Numarası “500.000” ve üzeri olan belgeler için bu alan boş bırakılacaktır.

- **Yatırım Teşvik Belgesinin Sayısı**: Yatırım teşvik belgesinin sayısı yazılmalıdır.
- **Yatırım Teşvik Belgesinin Eki Global Liste Sıra No'su**: Bu alana faturada satışı yapılmış olan malın yatırım teşvik belgesi ekindeki global listede yer alan sıra numarası yazılacaktır.

1.1.12. ULUSLARARASI ANLAŞMALAR KAPSAMINDA YAPILAN SATIŞLARA İLİŞKİN SATIŞ FATURASI LİSTESİNE SİSTEM ÜZERİNDEN VE EXCEL FORMATINDA BELGE GİRİŞİ İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR

Uluslararası Anlaşmalar Kapsamında yapılan teslimler nedeniyle (KDVK 19/2. Mad. – Beyanname 314 işlem kodu) iade talebinde bulunan mükelleflerin 05/2016 beyanname dönemi ve sonraki dönemlerde “Uluslararası Anlaşmalar Kapsamında Yapılan Satışlara İlişkin Satış Faturası Listesi” ni internet vergi dairesinden göndermeleri gerekmektedir. Mükellefler her bir belge için aşağıda yer alan formu doldurarak Uluslararası Anlaşmalar Kapsamında Yapılan Satışlara İlişkin Satış Fatura Listesi’ni gönderebilir. Listeye belge girişi ile ilgili açıklamalar aşağıda yer almaktadır.

➤ Sistem Üzerinden Belge Ekleme Ekran Görüntüleri

KDV İadesi
Uluslararası Anlaşmalar Kapsamında Yapılan Satışlara İlişkin Satış Faturası Listesi ✕

[Belge Girişine İlişkin Açıklamalar İçin Tıklayınız](#)
[Excel Girişi İçin Tıklayınız](#)

ULUSLARARASI ANLAŞMALAR KAPSAMINDA YAPILAN SATIŞLARA İLİŞKİN SATIŞ FATURASI LİSTESİ

Satış Faturasının Tarihi	<input type="text"/>	
Satış Faturasının Serisi	<input type="text"/>	
Satış Faturasının Sıra No'su	<input type="text"/>	
Alicının Adı-Soyadı / Ünvanı	<input type="text"/>	
Alicının 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"/>	
Satılan Mal ve/veya Hizmetin Birimi	<input type="text"/>	
Satılan Mal ve/veya Hizmetin Tutarı	<input type="text" value="0,00"/>	
İstisna Sertifikasının Verildiği Birim	<input type="text" value="-----"/>	
İstisna Sertifikasının Tarihi	<input type="text"/>	
İstisna Sertifikasının Sayısı	<input type="text"/>	
Sözleşmenin Başlangıç Tarihi	<input type="text"/>	
Sözleşmenin Bitiş Tarihi	<input type="text"/>	
Sözleşmenin Sayısı	<input type="text"/>	

Ekle
İptal

KDV İadesi		Uluslararası Anlaşmalar Kapsamında Yapılan Satışlara İlişkin Satış Faturası Listesi X													
Belge Ekle		Tümünü İptal Et													
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 Ölçü Birimi	Satılan Mal ve/veya Hizmetin Tutarı	İstisna Sertifikasının			Sözleşmenin			
									Verildiği Birim	Tarihi	Sayısı	Başlangıç Tarihi	Bitiş Tarihi	Sayısı	
01.01.2017	A	1500	A ŞAHSI	66508171352	MAKİNA	1	ADET	50000.00	GÜZELYURT MAL MÜDÜRLÜĞÜ	02.05.2016	5542	20.09.2016	24.09.2018	14121010	X
05.01.2017	G3	7777	X.A.Ş	6110173093	GÜÇ KAYNAĞI	20	ADET	250000.00	KEMER VERGİ DAİRESİ	02.01.2017	15000	04.01.2017	29.12.2017	6666	X
25.01.2017		GIB2017012500222	B LTD. ŞTİ.	1510001532	METAL LEVHA	500	KG	100000.00	ÇARŞAMBA VERGİ DAİRESİ	25.10.2016	6502	30.11.2016	01.10.2018	99550	X
1 - 3 İsteleniyor. Toplam: 3															
Toplam Tutar								400.000,00							

➤ Excel Üzerinden Belge Ekleme Ekran Görüntüleri ([Örnek Excel İndir](#))

ULUSLARARASI ANLAŞMALAR KAPSAMINDA YAPILAN SATIŞLARA İLİŞKİN SATIŞ FATURASI LİSTESİ															
1 No.lu Sütun	2 No.lu Sütun	3 No.lu Sütun	4 No.lu Sütun	5 No.lu Sütun	6 No.lu Sütun	7 No.lu Sütun	8 No.lu Sütun	9 No.lu Sütun	10 No.lu Sütun	11 No.lu Sütun	12 No.lu Sütun	13 No.lu Sütun	14 No.lu Sütun	15 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 Ölçü Birimi	Satılan Mal ve/veya Hizmetin Tutarı	İSTISNA SERTİFİKASININ			SÖZLEŞMENİN		
										Verildiği Birim	Tarihi	Sayısı	Başlangıç Tarihi	Bitiş Tarihi	Sayısı
1															
2															
3															
4															
5															
6															
7															
8															
9															
10									TOPLAM	0,00					

ULUSLARARASI ANLAŞMALAR KAPSAMINDA YAPILAN SATIŞLARA İLİŞKİN SATIŞ FATURASI LİSTESİ															
1 No.lu Sütun	2 No.lu Sütun	3 No.lu Sütun	4 No.lu Sütun	5 No.lu Sütun	6 No.lu Sütun	7 No.lu Sütun	8 No.lu Sütun	9 No.lu Sütun	10 No.lu Sütun	11 No.lu Sütun	12 No.lu Sütun	13 No.lu Sütun	14 No.lu Sütun	15 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 Ölçü Birimi	Satılan Mal ve/veya Hizmetin Tutarı	İSTISNA SERTİFİKASININ			SÖZLEŞMENİN		
										Verildiği Birim	Tarihi	Sayısı	Başlangıç Tarihi	Bitiş Tarihi	Sayısı
1	01.01.2017	A	1500	A ŞAHSI	66508171352	MAKİNA	1	ADET	50.000,00	GÜZELYURT MAL MÜDÜRLÜĞÜ	02.05.2016	5542	20.09.2016	24.09.2018	14121010
2	05.01.2017	G3	7777	X.A.Ş	6110173093	GÜÇ KAYNAĞI	20	ADET	250.000,00	KEMER VERGİ DAİRESİ	02.01.2017	15000	04.01.2017	29.12.2017	6666
3	25.01.2017		GIB20170125002	B LTD. ŞTİ.	1510001532	METAL LEVHA	500	KG	100.000,00	ÇARŞAMBA VERGİ DAİRESİ	25.10.2016	6502	30.11.2016	01.10.2018	99550
4															
5															
6															
7															
8															
9															
10									TOPLAM	400.000,00					

- **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. Fatura serileri genelde “A” şeklinde sadece harflerden oluşabileceği gibi “A5” gibi harf ve rakamlardan da oluşabilmektedir. Faturaların serileri A-5, A 5, A/5 şeklinde olsa dahi harf ve sayı arasına herhangi bir işaret veya boşluk bırakmaksızın bitişik olarak “A5” şeklinde yazılmalıdır. Satışlar e-Fatura ile yapılmışsa “Alış Faturasının Serisi” alanı boş bırakılmalıdır.
- **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, A8F20120000000080000 vb.) 421 Sıra No.lu V.U.K. Genel Tebliği gereğince elektronik fatura uygulamasına dahil olma zorunluluğu getirilen mükellefler tarafından düzenlenmesi gereken ve 16 karakterden oluşan (İlk üç karakter alfa nümerik işaretleri, sonraki dört karakter faturanın düzenlendiği yılı ve son dokuz karakter ise müteselsil numarayı ifade etmektedir.) e-Faturalarda, 16 karakterin tamamı “Alış Faturasının Sıra No.su” alanına boşluk bırakılmadan bitişik olarak (GIB2013000000082, ABC2014000011437 gibi) yazılmalıdır.
- **Alıcının Adı Soyadı/ Unvanı:** Bu alana satış faturası düzenlenen alıcının; gerçek kişilerde adı-soyadı, tüzel kişilerde tüzel kişiliğin unvanı yazılmalıdır.
- **Alıcının Vergi Kimlik veya T.C. Kimlik Numarası:** Bu alana alıcının vergi kimlik numarası yazılmalıdır. (Alıcı gerçek kişi ise TC kimlik numarası da yazılabilir.)
- **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 alana -çok genel olmamak kaydıyla- ana başlıklar halinde virgül ile ayırarak satılan malların/hizmetlerin cinsleri yazılır.
- **Satılan Mal ve/veya Hizmetin Miktarı:** Bu alana satılan mal/hizmetin miktarı yazılmalıdır. Bu alan harf ve rakamlardan oluşabilir. Girişi yapılacak satış faturası ile birden fazla mal/hizmet satıldı ise alana -çok genel olmamak kaydıyla- ana başlıklar halinde virgül ile ayırarak satılan malların/hizmetlerin miktarı yazılır.

- **Satılan Mal ve/veya Hizmetin Ölçü Birimi:** Bu alana satılan mal/hizmetin ölçü birimi yazılmalıdır. Girişi yapılacak ölçü birimi birden fazla ise ölçü birimleri aynı olanlar toplanarak yazılmalıdır.
- **Satılan Mal ve/veya Hizmetin Tutarı:** Bu alana satış faturasının tutarı TL cinsinden yazılmalıdır. Bu alan rakamlardan oluşmalıdır. Girişi yapılacak satış faturası ile birden fazla mal/hizmet satıldı ise tutarlar bölünmeden tek satırda yazılmalıdır.
- **İstisna Sertifikasının Verildiği Birim:** KDV İstisna Sertifikasını veren birim ilgili alandan seçilmek suretiyle doldurulmalıdır.
- **İstisna Sertifikasının Tarihi:** KDV İstisna Sertifikasını veren birimin sertifikaya verdiği tarih yazılmalıdır.
- **İstisna Sertifikasının Sayısı:** KDV İstisna Sertifikasını veren birimin sertifikaya verdiği sayı yazılmalıdır.
- **Sözleşmenin Başlangıç Tarihi:** Bu alana ilgili sözleşmenin başlangıç tarihi yazılmalıdır.
- **Sözleşmenin Bitiş Tarihi:** Bu alana ilgili sözleşmenin bitiş tarihi yazılmalıdır.
- **Sözleşmenin Sayısı:** Bu alana ilgili sözleşmenin sayısı yazılmalıdır.

1.1.13. KDV KANUNUNUN 13. MADDESİ KAPSAMINDA YAPILAN SATIŞLARA (D Bendi Hariç) İLİŞKİN SATIŞ FATURA LİSTESİNE SİSTEM ÜZERİNDEN VE EXCEL FORMATINDA BELGE GİRİŞİ İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR

KDV Kanununun 13.maddesi kapsamında yapılan teslimler nedeniyle (13/d bendi hariç), Beyanname işlem kodları; 304, 305, 306, 307, 309, 310, 319, 323, 324, 325, 326, 327, 328, 330, 331, 333, 334, 335 türlerinde iade talebinde bulunan mükelleflerin 06/2016 beyanname dönemi ve sonraki dönemlerde “13. Madde Kapsamında Yapılan Satışlara (d bendi hariç) İlişkin Satış Fatura Listesi” ni internet vergi dairesinden göndermeleri gerekmektedir. Mükellefler her bir belge için aşağıda yer alan formu doldurarak 13. Madde Kapsamında Yapılan Satışlara İlişkin (D Bendi Hariç) Satış Fatura Listesini gönderebilirler. Listeye belge girişi ile ilgili açıklamalar aşağıda yer almaktadır.

➤ Sistem Üzerinden Belge Ekleme Ekran Görüntüleri

KDV İadesi
13. Madde Kapsamında Yapılan Satışlara (D Bendi Hariç) İlişkin Satış Faturası Listesi ✕

[Belge Girişine İlişkin Açıklamalar İçin Tıklayınız](#)
[Excel Girişi için tıklayınız](#)

13. MADDE KAPSAMINDA YAPILAN SATIŞLARA (D BENDİ HARIÇ) İLİŞKİN SATIŞ FATURASI LİSTESİ

Satış Faturasının Tarihi	<input type="text"/>	
Satış Faturasının Serisi	<input type="text"/>	
Satış Faturasının Sıra No'su	<input type="text"/>	
Alıcının Adı-Soyadı / Ünvanı	<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"/>	
Satılan Mal ve/veya Hizmetin Birimi	<input type="text" value="-----"/>	
Satılan Mal ve/veya Hizmetin Tutarı	<input type="text" value="0,00"/>	
İstisna Belgesinin Tarihi	<input type="text"/>	
İstisna Belgesinin Sayısı	<input type="text"/>	
İstisna Belgesinin Tebliğ Ek Numarası	<input type="text" value="-----"/>	
İade İşlem Türü	<input type="text" value="-----"/>	

Ekle
İptal

KDV İadesi
13. Madde Kapsamında Yapılan Satışlara (D Bendi Hariç) İlişkin Satış Faturası Listesi ✕

[Belge Ekle](#)
[Tümünü İptal Et](#)

	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 Ölçü Birimi	Satılan Mal ve/veya Hizmetin Tutarı	İstisna Belgesinin			İade İşlem Türü		
										Tarihi	Sayısı	Tebliğ EK Numarası			
1	01.01.2017	A	123	Mükellef A.Ş.	3333333333	Türbin	12	C62	1500.00	01.01.2016	118520	6B (13/a)	304		
2	01.01.2017	A5	124	X LTD. ŞTİ.	30769210952	Türbin	12	C62	1500.00	01.01.2016	118520	6B (13/a)	325		
3	01.01.2017	A	127	Mükellef A.Ş.	3333333333	Türbin	12	C62	1500.00	01.01.2016	118520	6B (13/a)	325		
4	01.01.2017	A	150	Mükellef A.Ş.	3333333333	Türbin	12	C62	1500.00	01.01.2016	118520	6B (13/a)	325		
5	01.01.2017		GIB2017010000044	A ŞAHSI	3890675690	Türbin	12	C62	1500.00	01.01.2016	118520	6B (13/a)	325		

1 - 5 listeleniyor. Toplam: 5

Toplam Tutar
7.500,00

➤ Excel Üzerinden Belge Ekleme Ekran Görüntüleri ([Örnek Excel İndir](#))

13. MADDE KAPSAMINDA YAPILAN SATIŞLARA (D Bendi Hariç) İLİŞKİN SATIŞ FATURA 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	11 No.lu Sütun	12 No.lu Sütun	13 No.lu Sütun	14 No.lu Sütun	
Sıra No	Satış Faturasının Tarihi	Satış Faturasının Serisi	Satış Faturasının Sıra No'su	Alicının Adı- Soyadı / Ünvanı	Alicının Vergi Kimlik Numarası / TC Kimlik Numarası	Satılan Mal ve/veya Hizmetin Cinsi	Satılan Mal ve/veya Hizmetin Miktarı	Satılan Mal ve/veya Hizmetin Ölçü Birimi	Satılan Mal ve/veya Hizmetin Tutarı	İSTİSNA BELGESİNİN			İade İşlem Türü
									Tarihi	Sayısı	Tebliğ EK numarası		
1													
2													
3													
4													
5	1												
6	2												
7	3												
8													

13. MADDE KAPSAMINDA YAPILAN SATIŞLARA (D Bendi Hariç) İLİŞKİN SATIŞ FATURA 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	11 No.lu Sütun	12 No.lu Sütun	13 No.lu Sütun	14 No.lu Sütun		
Sıra No	Satış Faturasının Tarihi	Satış Faturasının Serisi	Satış Faturasının Sıra No'su	Alicının Adı- Soyadı / Ünvanı	Alicının Vergi Kimlik Numarası / TC Kimlik Numarası	Satılan Mal ve/veya Hizmetin Cinsi	Satılan Mal ve/veya Hizmetin Miktarı	Satılan Mal ve/veya Hizmetin Ölçü Birimi	Satılan Mal ve/veya Hizmetin Tutarı	İSTİSNA BELGESİNİN			İade İşlem Türü	
									Tarihi	Sayısı	Tebliğ EK numarası			
1														
2														
3														
4														
5	1	01.01.2017	A	500	X.A.Ş.	1230000001	Türbin	1	C62	1000,00	01.01.2016	118520	6B (13/a)	304
6	2	10.01.2017	A5	4500	ALTD. ŞTİ.	5550003333	Türbin	10	C62	100000,00	01.01.2016	118520	6B (13/a)	325
7	3	17.01.2017		GIB2017010200112	B ŞAHSI	6665550000	Türbin	5	C62	50000,00	01.01.2016	118520	6B (13/a)	325
8									TOPLAM	16000,00				

- **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. Fatura serileri genelde “A” şeklinde sadece harflerden oluşabileceği gibi “A5” gibi harf ve rakamlardan da oluşabilmektedir. Faturaların serileri A-5, A 5, A/5 şeklinde olsa dahi harf ve sayı arasında herhangi bir işaret veya boşluk bırakmaksızın bitişik olarak “A5” şeklinde yazılmalıdır. Satışlar e-Fatura ile yapılmışsa “Alış Faturasının Serisi” alanına boş bırakılmalıdır.
- **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, A8F20120000000080000 vb.) 421 Sıra No.lu V.U.K. Genel Tebliği gereğince elektronik fatura uygulamasına dahil olma zorunluluğu getirilen mükellefler tarafından düzenlenmesi gereken ve 16 karakterden oluşan (İlk üç karakter alfa nümerik işaretleri, sonraki dört karakter faturanın düzenlendiği yılı ve son dokuz karakter ise müteselsil numarayı ifade etmektedir.) e-Faturalarda, 16 karakterin tamamı “Alış Faturasının Sıra No.su” alanına boşluk bırakılmadan bitişik olarak (GIB2013000000082, ABC2014000011437 gibi) yazılmalıdır.

- **Alıcının Adı Soyadı/ Unvanı:** Bu alana satış faturası düzenlenen alıcının; gerçek kişilerde adı-soyadı, tüzel kişilerde tüzel kişiliğin unvanı yazılmalıdır.
- **Alıcının Vergi Kimlik veya T.C. Kimlik Numarası:** Bu alana alıcının vergi kimlik numarası yazılmalıdır. (Alıcı gerçek kişi ise TC kimlik numarası da yazılabilir.)
- **Satılan Mal ve/veya Hizmetin Cinsi:** Bu alana satışı yapılan mal/hizmetin cinsi yazılmalıdır. Girişi yapılacak satış faturası ile birden fazla istisna belgesine ait satış varsa ilgili istisna belgesine göre satılan mallar ayrı satırlarda (ilgili mallara ait tutarlar da bölünerek) yazılmalıdır.
- **Satılan Mal ve/veya Hizmetin Miktarı:** Bu alana satılan mal/hizmetin miktarı yazılmalıdır. Bu alan harf ve rakamlardan oluşabilir.
- **Satılan Mal ve/veya Hizmetin Ölçü Birimi:** Bu alana satılan mal/hizmetin ölçü birimi yazılmalıdır. Bu alana satışı gerçekleşen malın ölçü birimi kodlanarak yazılmalıdır. Ölçü birimi kodları yukarıda linki verilen Excel dosyasının çalışma sayfasında yer almaktadır.
- **Satılan Mal ve/veya Hizmetin Tutarı:** Bu alana satış faturasının tutarı TL cinsinden yazılmalıdır. Bu alan rakamlardan oluşmalıdır. Girişi yapılacak satış faturası ile birden fazla mal/hizmet satıldı ise tutarlar bölünmeden tek satırda yazılmalıdır.
- **İstisna Belgesinin Tarihi:** KDV İstisna Belgesi'nin tarihi yazılmalıdır.
- **İstisna Belgesinin Sayısı:** KDV İstisna Belgesi'nin sayısı yazılmalıdır.
- **İstisna Belgesinin Tebliğ Ek Numarası:** Bu alana istisna belgesinin KDV Genel Uygulama Tebliğinde bulunan Ek numarası yazılmalıdır. KDV Kanununun 13. maddesinde yer alan istisna türlerinden birine ait yapılan satışlar için seçilebilecek tebliğ ek numaraları şunlardır; 6A, 6B, 6C, 6D, 6E, 6F, 7A, 7B, 7D, 7E, 8A, 8B, 10, 11A, 11B, 11C, 11D, 22, 23A, 23B, 26, 27, 29.
- **İade İşlem Türü:** Bu alanda iade işlem türüne ait kod seçilmelidir.

1.1.14. KAPASİTE RAPORLARI LİSTESİNE SİSTEM ÜZERİNDEN VE EXCEL FORMATINDA BELGE GİRİŞİ İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR

3065 sayılı KDV Kanununun 11/1-c maddesi gereğince ihraç kaydıyla teslimlerden kaynaklanan iade talebi veya tecil-terkin işlemi bulunan mükellefler, 01.08.2016 tarihinden itibaren tüm dönemler için gerçekleştirilecek olan iade taleplerinde, sadece Türkiye Odalar ve Borsalar Birliğinden alınmış “Kapasite Raporları Listesi” ni internet vergi dairesinden göndermeleri gerekmektedir.

Alınan her bir belge için aşağıda yer alan form doldurularak “Kapasite Raporları Listesi” oluşturulup gönderilebilir. Kapasite Raporları Listesine (TOBB) belge girişi ile ilgili açıklamalar ve örnekler aşağıda yer almaktadır.

➤ Sistem Üzerinden Belge Ekleme Ekran Görüntüleri

KDV İadesi

Kapasite Raporları Listesi(TOBB) X

Belge Girişine İlişkin Açıklamalar İçin TıklayınızExcel Girişi için tıklayınız

KAPASİTE RAPORLARI LİSTESİ(TOBB)

Kapasite Raporu Onay Tarihi

Kapasite Raporu Onay Numarası

Ekle **İptal**

KDV İadesi

Kapasite Raporları Listesi(TOBB) X

Belge Ekle **Tümünü İptal Et**

	Kapasite Raporu Onay Tarihi	Kapasite Raporu Onay Numarası	
1	15.01.2018	156457	 
2	10.04.2018	777552	 

1 - 2 listeleniyor. Toplam: 2

- Excel Üzerinden Belge Ekleme Ekran Görüntüleri ([Örnek Excel İndir](#))

	A	B	C	D
1				
2		KAPASİTE RAPORLARI LİSTESİ (TOBB)		
3			1 No.lu Sütun	2 No.lu Sütun
4		Sıra No	Kapasite Raporu Onay Tarihi	Kapasite Raporu Onay Numarası
5		1		
6		2		
7		3		
8				

	A	B	C	D
1				
2		KAPASİTE RAPORLARI LİSTESİ (TOBB)		
3			1 No.lu Sütun	2 No.lu Sütun
4		Sıra No	Kapasite Raporu Onay Tarihi	Kapasite Raporu Onay Numarası
5		1	15.01.2018	155456
6		2	24.05.2018	777458
7		3	25.06.2018	001235

- **Kapasite Raporu Onay Tarihi:** Bu alana kapasite onay tarihi GG.AA.YYYY (gün/ay/yıl) formatında yazılmalıdır. Onay tarihi alanı Kapasite Raporu'nun en son sayfasının sağ alt köşesinde yer almaktadır.
- **Kapasite Raporu Onay Numarası:** Bu alana kapasite raporu onay numarası yazılmalıdır. Onay numarası Kapasite Raporu'nun en son sayfasının sağ alt köşesinde yer almaktadır.

TÜRKİYE ODALAR VE BORSALAR BİRLİĞİ		
KAPASİTE RAPORU		
Sanayi Sicil No: Oda Sicil No: Ticaret Sicil No:	ODASIZ Geçerlilik Süresi Sonu: 01.01.2018	Rapor Tarihi: 31.12.2014 Rapor No: 2014-010
Firma Ünvanı:		İşyeri Tel (Kodu):
Vergi Dairesi ve No: Resmi Adı:		
ODA ONAYI	TÜRKİYE ODALAR VE BORSALAR BİRLİĞİ ONAYI	TÜRKİYE ODALAR VE BORSALAR BİRLİĞİ ONAYI TARİH VE NO
		01.01.2015 * 002314
Sanayi Müdürü	Sanayi Müdürü	Bu kapasite raporu 1 sayılıda Birliğe teslim edilmiş "Geçerlilik süresi sonu" na kadar yitirilmektir.

1.1.15. TAŞIMACILIK İSTİSNASINDAN KAYNAKLANAN SATIŞ FATURASI LİSTESİNE (ARAÇ HASILAT LİSTESİ) SİSTEM ÜZERİNDEN VE EXCEL FORMATINDA BELGE GİRİŞİ İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR

KDV Kanununun 14/1 maddesi gereğince Uluslararası Taşımacılık İstisnası (311 işlem kodu) iade taleplerinde 07/2016 iade dönemi ve sonraki dönemler için; sadece karayolu taşımacılığından kaynaklı iadelerde "Taşımacılık İstisnasından Kaynaklanan Satış Faturası Listesi (Araç Hasılat Listesi)" 03.08.2016 tarihinden itibaren internet vergi dairesinden alınmaya başlanılmıştır.

Mükellefler her bir belge için aşağıda yer alan formu doldurarak uluslararası taşımacılık kapsamında yaptıkları satışlara ilişkin "Taşımacılık İstisnasından Kaynaklanan Satış Faturası Listesi (Araç Hasılat Listesi)" ni oluşturup gönderebilirler. Araç Hasılat Listesi'ne belge girişi ile ilgili açıklamalar ve örnekler aşağıda yer almaktadır.

➤ Sistem Üzerinden Belge Ekleme Ekran Görüntüleri

KDV İadesi

Taşımacılık İstisnasından Kaynaklanan Satış Faturası Listesi X

[Belge Girişine İlişkin Açıklamalar İçin Tıklayınız](#) [Excel Girişi için tıklayınız](#)

TAŞIMACILIK İSTİSNASINDAN KAYNAKLANAN SATIŞ FATURA LİSTESİ

Satış Faturasının Tarihi	<input type="text"/>	
Satış Faturasının Serisi	<input type="text"/>	
Satış Faturasının Sıra No'su	<input type="text"/>	
Firmanın Ünvanı	<input type="text"/>	
Vergi Dairesi	-----	▼
Vergi Kimlik Numarası/TC Kimlik Numarası	<input type="text"/>	
Araç Plaka(1)	<input type="text"/>	
Araç Plaka(2)	<input type="text"/>	
Güzergh Giriş	-----	▼
Güzergh Çıkış	-----	▼
Diğer Gelir Kalemleri(Navlun, sigorta vb.)	<input type="text"/>	
Tesvik Edici Belge No(Tır Karne vb. No)	<input type="text"/>	
Fatura Tutarı	<input type="text"/>	0,00
Araç Durum	-----	▼
Katedilen KM	<input type="text"/>	0,00
Yurtdışı Giriş Gümrük Kapısı	-----	▼
Yurtdışı Çıkış Gümrük Kapısı	-----	▼
Gümrük Giriş Tarihi	<input type="text"/>	
Gümrük Çıkış Tarihi	<input type="text"/>	

Satış Faturasının Tarihi	Satış Faturasının Serisi	Satış Faturasının Sıra No'su	Firmanın Ünvanı	Vergi Dairesi	Vergi No	Araç Plaka(1)	Araç Plaka(2)	Güzerğah(Giriş)	Güzerğah(Çıkış)	Diğer gelir kalemleri (Navlun,igorta vb.)	Tevsik Edici Belge No(Tır Karne vb. No)	Fatura Tutarı	Araç Durumu	Katedilen KM	Yurtdışı Giriş Gümrük Kapısı	Yurtdışı Çıkış Gümrük Kapısı	Gümrük Giriş Tarihi	Gümrük Çıkış Tarihi
19.03.2019	A	1252	A SAHİ	SEYHAN VERGİ DAİRESİ	5919036236	01AA1111		AVUŞHALYA	ASU (HİLİN ADALARI)		AX00112213	10000,00	Öznel	5000,00	Akara Gümrük Müdürlüğü	Sarımsak Gümrük Müdürlüğü	12.03.2019	19.03.2019
20.03.2019		GISE21903000003	X A Ş	—	1111111111	34Z2555	0169899	AFUNİTİN	BİRİNE FAŞO		WG00112217	25000,00	Kirak	12500,00	—	Ankara Gümrük Müdürlüğü	01.04.2019	10.04.2019
22.03.2019	04	1111	Z LTD ŞTİ	NALLIHAN MAL MÜDÜRLÜĞÜ	84003199	1000555	20EL1111	ASU MİNOR OUTLYING ADALARI	AFGANİSTAN	SİĞORTA	LK489988	5000,00	Öznel kale tabii olarak bulamamış	8450,00	Akara Gümrük Müdürlüğü	—	27.03.2019	02.04.2019
26.03.2019	C	500	B SAHİ	KOCAELİ VERGİ DAİRESİ	102940019	0900998	1011925	AVUŞHALYA ORYANTUSU	HEAVİ ADALARI VE MİDORAD ADALARI		J4488	5000,00	Öznel	14000,00	Akara Gümrük Müdürlüğü	Akara Gümrük Müdürlüğü	28.03.2019	28.03.2019

➤ Excel Üzerinden Belge Ekleme Ekran Görüntüleri ([Örnek Excel İndir](#))

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R	S	T	U
TAŞIMACILIK İSTİSNASINDAN KAYNAKLANAN SATIŞ FATURASI LİSTESİ (ARAÇ HASILAT 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	13 No.lu Sütun	14 No.lu Sütun	15 No.lu Sütun	16 No.lu Sütun	17 No.lu Sütun	18 No.lu Sütun	19 No.lu Sütun
	Sıra No	Satış Faturasının Tarihi	Satış Faturasının Serisi	Satış Faturasının Sıra No'su	Firmanın Ünvanı	Vergi Dairesi	Vergi No	Araç Plaka(1)	Araç Plaka(2)	Güzerğah (Giriş)	Güzerğah (Çıkış)	Diğer Gelir Kalemleri (Navlun, sigorta vb.)	Tevsik Edici Belge No(Tır Karne vb. No)	Fatura Tutarı	Araç Durumu	Katedilen KM	Yurtdışı Giriş Gümrük Kapısı	Yurtdışı Çıkış Gümrük Kapısı	Gümrük Giriş Tarihi	Gümrük Çıkış Tarihi
5	1																			
6	2																			
7	3																			

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R	S	T	U
TAŞIMACILIK İSTİSNASINDAN KAYNAKLANAN SATIŞ FATURASI LİSTESİ (ARAÇ HASILAT 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	13 No.lu Sütun	14 No.lu Sütun	15 No.lu Sütun	16 No.lu Sütun	17 No.lu Sütun	18 No.lu Sütun	19 No.lu Sütun
	Sıra No	Satış Faturasının Tarihi	Satış Faturasının Serisi	Satış Faturasının Sıra No'su	Firmanın Ünvanı	Vergi Dairesi	Vergi No	Araç Plaka(1)	Araç Plaka(2)	Güzerğah(Giriş)	Güzerğah(Çıkış)	Diğer Gelir Kalemleri (Navlun, sigorta vb.)	Tevsik Edici Belge No(Tır Karne vb. No)	Fatura Tutarı	Araç Durumu	Katedilen KM	Yurtdışı Giriş Gümrük Kapısı	Yurtdışı Çıkış Gümrük Kapısı	Gümrük Giriş Tarihi	Gümrük Çıkış Tarihi
5	1	10.10.2018	M	12345	LTD.ŞTİ	034232	12345678910	06ON1984		004	052		GX79308536	1000,00	01	500,00	3		10.10.2018	
6	2	10.10.2018	M	12346	JV LLC		1111111111	06MV1985	06AC1996	076	076		AX79296321	2000,00	02	1200,00	3	35	01.10.2018	10.10.2018
7	3	15.10.2018	M	123457	LTD.ŞTİ	066263	1234567891		06DZ2016	001		NAVLUN	XH79304244	500,00	01	0,00	3		10.10.2018	

- **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. Fatura serileri genelde “A” şeklinde sadece harflerden oluşabileceği gibi “A5” gibi harf ve rakamlardan da oluşabilmektedir. Faturaların serileri A-5, A 5, A/5 şeklinde olsa dahi harf ve sayı arasına herhangi bir işaret veya boşluk bırakmaksızın bitişik olarak “A5” şeklinde yazılmalıdır. Satışlar e-Fatura ile yapılmışsa “Alış Faturasının Serisi” alanına boş bırakılmalıdır.
- **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.) 421 Sıra No.lu V.U.K. Genel Tebliği gereğince elektronik fatura uygulamasına dahil olma zorunluluğu getirilen mükellefler tarafından düzenlenmesi gereken ve 16 karakterden oluşan (İlk üç karakter alfa nümerik işaretleri, sonraki dört karakter faturanın düzenlendiği yılı ve son dokuz karakter ise müteselsil numarayı ifade etmektedir.) e-Faturalarda, 16 karakterin tamamı “Alış Faturasının Sıra No.su” alanına boşluk bırakılmadan bitişik olarak (GIB2013000000082, ABC2014000011437 gibi) yazılmalıdır.
- **Firmanın Unvanı:** Bu alana adına satış faturası düzenlenen alıcının adı-soyadı/unvanı yazılmalıdır.
- **Alıcının Vergi Dairesi:** Bu alana satış faturası düzenlenen alıcının bağlı olduğu vergi dairesi ilgili bölümden seçilerek yazılmalıdır. Alıcının Türkiye’de bağlı olduğu bir vergi dairesi yoksa bu alan boş bırakılmalıdır.
- **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. Alıcının vergi numarası veya T.C. numarası yoksa (yurt dışında faaliyet gösteren bir firma veya kişi olması halinde) on tane “1” yazılmalıdır. (111111111)
- **Araç Plaka No (1):** Bu alana taşımacılık işi yapılan aracın (çekicinin) plaka numarası yazılmalıdır. Plaka yazılırken boşluk bırakılmayacaktır. (Örnek: 34HG2910 gibi)
- **Araç Plaka No (2):** Bu alana taşımacılık işi yapılan aracın (Römork, Dorse vb.) plaka numarası yazılmalıdır. Plaka yazılırken boşluk bırakılmayacaktır. (Örnek: 06CT1210 gibi)
- **Güzergâh (Giriş) :** Uluslararası taşımacılık faaliyetine başlanan yabancı ülke ilgili bölümden seçilerek yazılmalıdır. Faaliyetin Türkiye’ de başlayıp yabancı bir ülkede

tamamlanması durumunda, bu bölüme Türkiye yazılıp – yazılmaması ihtiyaridir. Her iki durumda da liste girişi mümkündür.

- **Güzergâh (Çıkış)** : Uluslararası taşımacılık faaliyetinin sonlandığı yabancı ülke ilgili bölümden seçilerek yazılmalıdır.
- **Diğer Gelir Kalemleri (Navlun, sigorta vb.)**:Uluslararası taşımacılık faaliyetinin devamı niteliğinde kabul edilen navlun, sigorta, demuraj gibi faaliyetlerinden kaynaklanan gelir durumları yazılmalıdır.
- **Tevsik Edici Belge No (Tır Karne vb.)**: Uluslararası taşımacılık faaliyetinin yapıldığı belgenin (Tır Karnesi, CMR, Özet Beyan gibi uluslararası karayolu taşımacılığı tevsik edici belge) numarası yazılmalıdır.
- **Fatura Tutarı**: Uluslararası taşımacılık faaliyetine isabet eden fatura tutarı KDV matrahı üzerinden (KDV hariç) olarak yazılmalıdır.
- **Araç Durumu**: Bu alana uluslararası taşımacılık faaliyetine konu olan aracın durumu girilmelidir. Araç öz mal iadeye konu ise “01”, kiralık iadeye konu ise “02”, öz mal olup iadede kullanılmadı ise “03”, araç kiralık olup iadeye konu değil ise “04” ilgili bölümden seçilerek yazılmalıdır.
- **Katedilen KM**: Uluslararası taşımacılık faaliyeti kapsamında aracın kat ettiği mesafe KM. (Kilometre) cinsinden yazılmalıdır. Bu alan rakamlardan oluşmalıdır. Bu bölüme yazılacak bir mesafe olmadığı zaman sıfır (0) yazılmalıdır.
- **Yurtdışı Giriş Gümrük Kapısı**: Taşımacılık faaliyetinin, herhangi bir yabancı ülkeden Türkiye’ye giriş yaptığı gümrük kapısı ilgili bölümden seçilerek yazılmalıdır.
- **Yurtdışı Çıkış Gümrük Kapısı**: Taşımacılık faaliyetinin, Türkiye’den herhangi bir ülkeye çıkış yaptığı gümrük kapısı ilgili bölümden seçilerek yazılmalıdır.
- **Gümrük Giriş Tarihi**: Taşımacılık faaliyetinin, Türkiye’ye giriş yaptığı gümrük giriş tarihi yazılmalıdır.
- **Gümrük Çıkış Tarihi**: Taşımacılık faaliyetinin, Türkiye’den çıkış yaptığı gümrük çıkış tarihi yazılmalıdır.

1.1.16 KDV KANUNUNUNUN 11/1-a MADDESİ KAPSAMINDA TÜRKİYE'DE İKAMET ETMEYENLERE ÖZEL FATURA İLE YAPILAN SATIŞLARA (BAVUL TİCARETİ) İLİŞKİN SATIŞ FATURA LİSTESİNE SİSTEM ÜZERİNDEN VE EXCEL FORMATINDA BELGE GİRİŞİ İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR

3065 sayılı KDV Kanunu'nun 11/1-a maddesi kapsamında yapılan teslimler nedeniyle, Türkiye'de İkamet Etmeyenlere Özel Fatura ile Yapılan Satışlarda (Bavul Ticareti) iade talebinde bulunan mükelleflerin –KDV Beyannamesinde İşlem Kodu -322 - 10/2016 iade dönemi ve sonraki dönemlerde, KDV Kanunu'nun 11/1-a maddesi kapsamında yapılan teslimler nedeniyle, “Türkiye'de İkamet Etmeyenlere Özel Fatura ile Yapılan Satışlara İlişkin Satış Fatura Listesi”ni internet vergi dairesinden göndermeleri gerekmektedir.

Mükellefler her bir belge için aşağıda yer alan formu doldurarak 11/1-a maddesi kapsamında yapılan teslimler nedeniyle Türkiye'de İkamet Etmeyenlere Özel Fatura ile Yapılan Satışlara İlişkin Satış Fatura Listesi'ni gönderebilir. Listeye belge girişi ile ilgili açıklamalar aşağıda yer almaktadır.

➤ Sistem Üzerinden Belge Ekleme Ekran Görüntüleri

KDV İadesi Türkiye'de İkamet Etmeyenlere Özel Fatura İle Yapılan (Bavul Ticareti) Satış Fatura Listesi x

Belge Girişine İlişkin Açıklamalar İçin Tıklayınız Excel Girişi için tıklayınız

TÜRKİYE'DE İKAMET ETMEYENLERE ÖZEL FATURA İLE YAPILAN (BAVUL TİCARETİ) SATIŞ FATURA LİSTESİ

Fatura Tarihi	<input type="text"/>	
Fatura Seri No	<input type="text"/>	
Fatura Sıra No	<input type="text"/>	
Alıcı Ünvan	<input type="text"/>	
Alıcının Vergi Kimlik Numarası/TC Kimlik Numarası	<input type="text"/>	
Fatura Yurtdışı Çıkış Tarihi	<input type="text"/>	
Çıkış Gümrük Kapısı	----	▼
Gümrük Özel Fatura Tescil No	<input type="text"/>	
TCGT Pozisyon No(Malın Nevii)	<input type="text"/>	
Fatura Tutar TL	<input type="text"/>	0,00
Fatura Tutar Döviz	<input type="text"/>	0,00
Döviz Cinsi	----	▼
Eşyanın Gideceği Ülke	----	▼

Fatura Tarihi	Fatura Seri No	Satış Faturasının Sıra No'su	Alicinin Adı-Soyadı / Ünvanı	Alicinin VKN/TCKN' si	Fatura Yurtdışı Çıkış Tarihi	Çıkış Gümrük Kapısı	Gümrük Özel Fatura Tescil No	TCGT Pozisyon No(Malın Nevii)	Fatura Tutarı(TL)	Fatura Tutarı(DÖVİZ)	Döviz Cinsi	Eşyanın Gideceği Ülke
02.10.2016	A	456	hisuis	333333333	02.10.2016	EŞKİ SARP GÜMRÜK MÜDÜRLÜĞÜ	12345678OF123456	6403	310000.00	100000.00	USD	GÜRCİSTAN
02.10.2016	A	455	A ŞAHSI	66508171352	11.10.2016	EŞKİ SARP GÜMRÜK MÜDÜRLÜĞÜ	12345678OF123456	6403	310000.00	100000.00	USD	GÜRCİSTAN
17.10.2016		GIB2016101700555	X A.Ş	1180021119	17.10.2016	A.H.L.YOLCU SALONU GÜMRÜK MÜDÜRLÜ	12345678OF123456	6403	310000.00	100000.00	TOP	GRÖNLAND
02.10.2016	A5	5002	Z LTD. ŞTİ.	3810026750	02.10.2016	Sabiha Gökçen Havalimanı Gümrük Müd	12345678OF123456	6403	310000.00	100000.00	THB	GÜNEY KORE CUMHURİYETİ

Toplam Tutar TL 1.240.000,00
Toplam Tutar DÖVİZ 400.000,00

➤ Excel Üzerinden Belge Ekleme Ekran Görüntüleri ([Örnek Excel İndir](#))

SIRA NO	FATURA TARİHİ	FATURANIN SERİSİ	FATURA SIRA NO	ALICININ ADI SOYADI/ ÜNVANI	ALICININ VKN/TCKN'Sİ	FATURA YURTDIŞI ÇIKIŞ TARİHİ	ÇIKIŞ GÜMRÜK KAPISI	GÜMRÜK ÖZEL FATURA TESCİL NO	TCGT POZİSYON NO(MALIN NEVİİ)	FATURA TUTARI (TL)	FATURA TUTARI (DÖVİZ)	DÖVİZ CİNSİ	EŞYANIN GİDECEĞİ ÜLKE
1													
2													
3													
4													
5													
6													
7													
8													
9													

SIRA NO	FATURA TARİHİ	FATURANIN SERİSİ	FATURA SIRA NO	ALICININ ADI SOYADI/ ÜNVANI	ALICININ VKN/TCKN'Sİ	FATURA YURTDIŞI ÇIKIŞ TARİHİ	ÇIKIŞ GÜMRÜK KAPISI	GÜMRÜK ÖZEL FATURA TESCİL NO	TCGT POZİSYON NO(MALIN NEVİİ)	FATURA TUTARI (TL)	FATURA TUTARI (DÖVİZ)	DÖVİZ CİNSİ	EŞYANIN GİDECEĞİ ÜLKE
1													
2													
3													
4													
5	02.10.2018	A	GIB2018100200333	A A.Ş	444455555	02.10.2018	800200	11114444OF555666	6403	500.000,00	150.000,00	EURO	070
6	05.10.2018	A		456 B LTD. ŞTİ.	5550001111	06.10.2018	800200	44455566OF555555	7256	310.000,00	100.000,00	USD	020
7	10.10.2018	C		5005 C ŞAHSI	99900011222	10.10.2018	800200	77778888OF999999	1111	10.000,00	2.800,00	USD	111
8	12.10.2018	A		500 X A.Ş	1230001111	15.10.2018	805201	11000022OF333300	4444	450.000,00	150.000,00	USD	80
9	20.10.2018	B3		3002 Z LTD.ŞTİ.	3333333333	21.10.2018	900100	33300011OF111111	2222	300.000,00	100.000,00	USD	076

- **Özel Faturanın Tarihi:** Bu alana satış faturasının tarihi GG.AA.YYYY (gün/ay/yıl) formatında yazılmalıdır.
- **Özel Faturanın Serisi:** Bu alana satış faturasının serisi yazılmalıdır. Fatura serileri genelde “A” şeklinde sadece harflerden oluşabileceği gibi “A5” gibi harf ve rakamlardan da oluşabilmektedir. Faturaların serileri A-5, A 5, A/5 şeklinde olsa dahi harf ve sayı arasına herhangi bir işaret veya boşluk bırakmaksızın bitişik olarak “A5” şeklinde yazılmalıdır.
- **Özel Faturanın 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, A8F20120000000080000 vb.) 421 Sıra No.lu V.U.K. Genel Tebliği gereğince elektronik fatura uygulamasına dahil olma zorunluluğu getirilen mükellefler tarafından düzenlenmesi gereken ve 16 karakterden oluşan (İlk üç karakter alfa nümerik işaretleri, sonraki dört karakter faturanın düzenlendiği yılı ve son dokuz karakter ise müteselsil numarayı ifade etmektedir.) e-Faturalarda, 16 karakterin tamamı “Alış Faturasının Sıra No.su” alanına boşluk bırakılmadan bitişik olarak (GIB2013000000082, ABC2014000011437 gibi) yazılmalıdır.
- **Alıcının Adı Soyadı/ Unvanı:** Bu alana satış faturası düzenlenen Türkiye’de ikamet etmeyen yabancı uyruklu alıcının veya yurtdışında ikamet eden ve buna dair ilgili ülke resmi makamlarından alınmış ikamet tezkeresi veya bu mahiyette bir belgeye sahip olan Türk uyruklu alıcının adı-soyadı yazılmalıdır.
- **Alıcının Vergi Kimlik veya T.C. Kimlik Numarası:** Bu alana, satış faturası düzenlenen Türkiye’de ikamet etmeyen yabancı uyruklu alıcılar için 10 hane olarak (3333333333) girilmeli veya yurtdışında ikamet eden ve buna dair ilgili ülke resmi makamlarından alınmış ikamet tezkeresi veya bu mahiyette bir belgeye sahip olan Türk uyruklu alıcının varsa Vergi Kimlik veya T.C. Kimlik Numarası yazılmalıdır.
- **Fatura Yurtdışı Çıkış Tarihi:** Bu alana faturanın Gümrük Müdürlüğü’nde işlem görerek tescilinin yapıldığı yurtdışı çıkış tarihi yazılmalıdır.
- **Çıkış Gümrük Kapısı:** Bu alanda özel faturanın işlem gördüğü Gümrük Çıkış Kapısı ismi seçilmelidir.
- **Gümrük Özel Fatura Tescil No:** Bu alana Özel Fatura üzerindeki Gümrük Müdürlüğü tescil numarası (XXXXXXXXXOFXXXXXX) formatında girilmelidir. (Örneğin: 16611500OF000456 yazıldığında ilk iki hane ait olduğu yılı (16=2016) sonraki 6 hane Gümrük Kapısı Kodu (611500=Sarp Gümrük Müdürlüğü) ve “OF”

kısından sonrası ise 6 hane olacak şekilde (456=000456) Gümrük Müdürlüğü tarafından Özel Fatura üzerine mühürlenene tescil numarasını göstermektedir.

- **TCGT Pozisyon No (Malın Nevi)**: Bu alana özel faturanın üzerinde yer alan G.T.İ.P numarası yazılmalıdır.
- **Fatura Tutarı (TL)**: Bu alana özel fatura tutarı “TL” cinsinden yazılmalıdır. Bu alan rakamlardan oluşmalıdır.
- **Fatura Tutarı (Döviz)**: Bu alana özel fatura tutarı “Döviz” cinsinden yazılmalıdır. Bu alan rakamlardan oluşmalıdır.
- **Döviz Cinsi**: Bu alana özel faturada yer alan döviz tutarının cinsi yazılmalıdır.
- **Eşyanın Gideceği Ülke**: Bu alana eşyanın gideceği ülke yazılmalıdır.

1.1.17 KDV KANUNU’NUN 11/1-a – 15/a – 15/b – 17/4-s MADDELERİ KAPSAMINDA (KDV BEYANNAMESİNDE İŞLEM KODU 302 -303-312-313-317) YAPILAN TESLİMLERE İLİŞKİN SATIŞ FATURA LİSTESİNE SİSTEM ÜZERİNDEN VE EXCEL FORMATINDA BELGE GİRİŞİ İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR

3065 sayılı KDV Kanunu’nun 11/1-a maddesi kapsamında yapılan “Hizmet İhracı ve Roaming Hizmetleri” , 15/a maddesi kapsamında “Diplomatik Organ ve Misyonlara Yapılan Teslim ve Hizmetler” , 15/b maddesi kapsamında “Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Teslim ve Hizmetler” ile 17/4-s maddesi kapsamında “Engellilerin Eğitimleri, Meslekleri, Günlük Yaşamları İçin Özel Olarak Üretilmiş Her Türlü Araç - Gereç ve Özel Bilgisayar Programlarının Teslimi” nedeniyle iade talebinde bulunan mükelleflerin (KDV Beyannamesinde İşlem Kodu 302-303-312-313-317) 11/2016 iade dönemi (303 iade işlem türü için 12/2016) ve sonraki dönemlerde “302-303-312-313-317 İade İşlem Türlerine ait Satış Fatura Listesi” ni internet vergi dairesinden göndermeleri gerekmektedir.

Mükellefler her bir belge için aşağıda yer alan formu doldurarak 11/1-a, 15/a, 15/b ve 17/4-s kapsamında yapılan teslimler nedeniyle, 302-303-312-313-317 İade İşlem Türlerine ait Satış Fatura Listesi’ni gönderebilirler. Listeye belge girişi ile ilgili açıklamalar aşağıda yer almaktadır.

➤ Sistem Üzerinden Belge Ekleme Ekran Görüntüleri

KDV İadesi
302 - 303 - 312 - 313 - 317 İade İşlem Türlerine Ait Satış Fatura Listesi ✕

Belge Girişine İlişkin Açıklamalar İçin Tıklayınız [Excel Girişi İçin Tıklayınız](#)

302, 303, 312, 313, 317 İADE İŞLEM TÜRLERİNE AİT SATIŞ FATURA LİSTESİ

Fatura Tarihi

Fatura Seri No

Fatura Sıra No

Alıcı Ünvan

Alıcının Vergi Kimlik Numarası/TC Kimlik Numarası

Satılan Mal ve/veya Hizmetin Cinsi

Satılan Mal ve/veya Hizmetin Miktarı

Satılan Mal ve/veya Hizmetin Birimi ----- ▼

Fatura Tutar TL 0,00

Fatura Tutar Döviz 0,00

Döviz Cinsi ----- ▼

İade İşlem Türü ----- ▼

Ekle
İptal

KDV İadesi
302 - 303 - 312 - 313 - 317 İade İşlem Türlerine Ait Satış Fatura Listesi ✕

Belge Ekle Tümünü İptal Et

	Fatura Tarihi	Fatura Seri	Fatura Sıra No	Alıcının Adı-Soyadı / Ünvanı	Alıcının VKN/TCKN' si	Mal ve Hizmetin Cinsi	Mal ve Hizmetin Miktarı	Mal ve Hizmetin Birimi	Fatura Tutar(TL)	Fatura Tutar(DÖVİZ)	Döviz Cinsi	İade İşlem Türü	
1	20.01.2017		YYY201600000123	Liebherr Components Biberach GMBH	3333333333	Model Bedeli	1	C62	85711.60	0.00		317	
2	11.01.2017		YYY201600000150	Liebherr Co. GMBH	3333333333	Model Bedeli	1	C62	100000.00	90000.00	CNY	312	
3	16.01.2017	A5	4560	AŞAHSI	24578050236	MAKİNA	1	SET	500000.00	250000.00	EUR	303	
4	25.01.2017	C	3003	X A.Ş	7340001605	YEDEK PARÇA	50	CPR	150000.00	55000.00	USD	302	

1 - 4 listeleniyor. Toplam: 4

Toplam Tutar TL 835.711,60

Toplam Tutar DÖVİZ 395.000,00

➤ Excel Üzerinden Belge Ekleme Ekran Görüntüleri ([Örnek Excel İndir](#))

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N
1														
2		302 - 303 - 312 - 313 - 317 İADE İŞLEM TÜRLERİNE AİT SATIŞ FATURA 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		SIRA NO	FATURA TARİHİ	FATURANIN SERİSİ	FATURA SIRA NO	ALICININ ADI SOYADI/ ÜNVANI	ALICININ VKN/TCKN'Sİ	Mal ve Hizmetin Cinsi	Mal ve Hizmetin Miktarı	Mal ve Hizmetin Birimi	FATURA TUTARI (TL)	FATURA TUTARI (DÖVİZ)	DÖVİZ CİNSİ	İade İşlem Türü
5		1												
6		2												
7		3												

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N
1														
2		302 - 303 - 312 - 313 - 317 İADE İŞLEM TÜRLERİNE AİT SATIŞ FATURA 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		SIRA NO	FATURA TARİHİ	FATURA NIN SERİSİ	FATURA SIRA NO	ALICININ ADI SOYADI/ ÜNVANI	ALICININ VKN/TCKN'Sİ	Mal ve Hizmetin Cinsi	Mal ve Hizmetin Miktarı	Mal ve Hizmetin Birimi	FATURA TUTARI (TL)	FATURA TUTARI (DÖVİZ)	DÖVİZ CİNSİ	İade İşlem Türü
5		1	20.06.2019		YYY201600000123	Liebherr Co. GMBH	3333333333	MODEL ÜRÜN	1	C62	85711,60	0		317
6		2	21.06.2019	A	4500	A ŞAHSI	11122233300	MAKİNA	1	C62	70000,00	25000	USD	303
7		3	22.06.2019	B4	5005	X A.Ş	5555500033	YEDEK PARÇA	5	C62	100000,00	30000	EURO	312
8		4	25.06.2019		GIB2019062500555	Z CO. LTD.	3333333333	MAKİNA	2	C62	500000,00	100000	USD	313

- **Faturanın Tarihi:** Bu alana satış faturasının tarihi GG.AA.YYYY (gün/ay/yıl) formatında yazılmalıdır.
- **Faturanın Serisi:** Bu alana satış faturasının serisi yazılmalıdır. Fatura serileri genelde "A" şeklinde sadece harflerden oluşabileceği gibi "A5" gibi harf ve rakamlardan da oluşabilmektedir. Faturaların serileri A-5, A 5, A/5 şeklinde olsa dahi harf ve sayı arasına herhangi bir işaret veya boşluk bırakmaksızın bitişik olarak "A5" şeklinde yazılmalıdır.
- **Faturanın 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, A8F20120000000080000 vb.) 421 Sıra No.lu V.U.K. Genel Tebliği gereğince elektronik fatura uygulamasına dahil olma zorunluluğu getirilen mükellefler tarafından düzenlenmesi gereken ve 16 karakterden oluşan (İlk üç karakter alfa nümerik işaretleri, sonraki dört karakter faturanın düzenlendiği yılı ve son dokuz karakter ise müteselsil numarayı ifade etmektedir.) e-Faturalarda, 16 karakterin tamamı "Alış Faturasının Sıra No.su" alanına boşluk bırakılmadan bitişik olarak (GIB2013000000082, ABC2014000011437 gibi) yazılmalıdır.

- **Alıcının Adı Soyadı/ Unvanı:** Bu alana adına satış faturası düzenlenen alıcının adı-soyadı/unvanı yazılmalıdır. Satış faturası yurtdışına düzenlenmiş ise Türkiye’de ikamet etmeyen yabancı uyruklu alıcının veya yurtdışında ikamet eden ve buna dair ilgili ülke resmi makamlarından alınmış ikamet tezkeresi veya bu mahiyette bir belgeye sahip olan Türk uyruklu alıcının adı-soyadı yazılmalıdır.
- **Alıcının Vergi Kimlik veya T.C. Kimlik Numarası:** Bu alana alıcı tüzel kişi/ortaklık ise vergi kimlik numarası, alıcı gerçek kişi ise TC kimlik numarası yazılmalıdır. Satış faturası yurtdışına düzenlenmiş ise Türkiye’de ikamet etmeyen yabancı uyruklu alıcılar için 10 hane olarak (3333333333) girilmeli veya yurtdışında ikamet eden ve buna dair ilgili ülke resmi makamlarından alınmış ikamet tezkeresi veya bu mahiyette bir belgeye sahip olan Türk uyruklu alıcının varsa Vergi Kimlik veya T.C. Kimlik Numarası yazılmalıdır.
- **Mal ve/veya Hizmetin Cinsi:** Bu alana satış faturası düzenlenen mal/hizmetin cinsi yazılmalıdır. Girişi yapılacak satış faturası ile birden fazla mal/hizmet alındı ise bu alana -çok genel olmamak kaydıyla- ana başlıklar halinde virgül ile ayırarak satılan malların/hizmetlerin cinsleri yazılır.
- **Mal ve/veya Hizmetin Miktarı:** Bu alana satış faturası düzenlenen mal/hizmetin miktarı yazılmalıdır. Bu alan harf ve rakamlardan oluşabilir. Girişi yapılacak satış faturası ile birden fazla mal/hizmet alındı ise bu alana -çok genel olmamak kaydıyla- ana başlıklar halinde virgül ile ayırarak satılan malların/hizmetlerin miktarları yazılmalıdır.
- **Mal ve/veya Hizmetin Ölçü Birim Kodu:** Bu alan satış faturası düzenlenen malın ölçü birimi kutucuktan seçilerek doldurulur.
- **Fatura Tutarı (TL):** Bu alana satış fatura tutarı “TL” cinsinden yazılmalıdır. Bu alan rakamlardan oluşmalıdır.
- **Fatura Tutarı (Döviz):** Bu alana satış fatura tutarı “Döviz” cinsinden yazılmalıdır. Bu alan rakamlardan oluşmalıdır. (317 işlem türünden iade taleplerinde bu alan “0,00” – SIFIR- olarak geçilecektir.)
- **Döviz Cinsi:** Bu alanda satış faturasında yer alan döviz tutarının cinsi seçilmelidir. (317 işlem türünden iade taleplerinde bu alan boş bırakılacaktır.)
- **İade İşlem Türü:** Bu alanda işlem türüne ait kod seçilmelidir.

1.1.18 KDV KANUNU’NUN 11/1-a MADDESİ KAPSAMINDA SERBEST BÖLGELERDEKİ MÜŞTERİLER İÇİN YAPILAN FASON HİZMETLERE AİT SATIŞ FATURALARI LİSTESİNE SİSTEM ÜZERİNDEN VE EXCEL FORMATINDA BELGE GİRİŞİ İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR


3065 sayılı KDV Kanunu’nun 11/1-a maddesi kapsamında yapılan teslimler nedeniyle, Serbest Bölgelerdeki Müşteriler İçin Yapılan Fason Hizmetlere ilişkin iade talebinde bulunan mükelleflerin –KDV Beyannamesinde İşlem Kodu 316 - 12/2016 iade dönemi ve sonraki dönemlerde “KDV Kanunu’nun 11/1-a maddesi kapsamında yapılan teslimler nedeniyle “Serbest Bölgelerdeki Müşteriler İçin Yapılan Fason Hizmetlere İlişkin Satış Faturaları Listesi” ni internet vergi dairesinden göndermeleri gerekmektedir.

Mükellefler her bir belge için aşağıda yer alan formu doldurarak 11/1-a maddesi kapsamında yapılan teslimler için iade taleplerinde, Serbest Bölgelerdeki Müşteriler İçin Yapılan Fason Hizmetlere İlişkin Satış Fatura Listesi’ni gönderebilirler. Listeye belge girişi ile ilgili açıklamalar aşağıda yer almaktadır.

➤ Sistem Üzerinden Belge Ekleme Ekran Görüntüleri

[Belge Girişine İlişkin Açıklamalar İçin Tıklayınız](#)[Excel Girişi için tıklayınız](#)

SERBEST BÖLGEDEKİ MÜŞTERİLER İÇİN YAPILAN FASON HİZMETLERE AİT SATIŞ FATURALARI LİSTESİ

Fatura Tarihi	<input type="text"/>	
Fatura Seri No	<input type="text"/>	
Fatura Sıra No	<input type="text"/>	
Alıcı Ünvan	<input type="text"/>	
Fatura Tutar TL	<input type="text"/>	0,00
Fatura Tutar Döviz	<input type="text"/>	0,00
Döviz Cinsi	<input type="text"/>	▼
Fason Hizmet Cinsi	<input type="text"/>	
Fason Hizmet Miktarı	<input type="text"/>	
Fason Hizmet Birimi	<input type="text"/>	▼
Gümrük Giriş Beyannamesi Tescil Numarası	<input type="text"/>	
Malın Giriş Yaptığı Serbest Bölge Kodu	<input type="text"/>	▼
Gümrük Çıkış Beyannamesi Tescil Numarası	<input type="text"/>	
Malın Çıkış Yaptığı Serbest Bölge Kodu	<input type="text"/>	▼

Ekle

İptal

Satış Faturasının Tarihi	Satış Faturasının Serisi	Satış Faturasının Sıra No'su	Alıcının Adı-Soyadı / Ünvanı	Fatura Tutarı(TL)	Fatura Tutarı(DÖVİZ)	Döviz Cinsi	Fason Hizmet Cinsi	Fason Hizmet Miktarı	Fason Hizmet Birimi	Gümrük Giriş Beyannamesi Tescil Numarası	Malın Giriş Yaptığı Serbest Bölge Kodu	Gümrük Çıkış Beyannamesi Tescil Numarası	Malın Çıkış Yaptığı Serbest Bölge Kodu
03.01.2017	B	166500	X A.Ş. Serbest Bölge Şb.	85711.60	0.00	USD	Presleme Hizmeti	4	ADET(UNIT)	00000000IM000000	Bursa Serbest Bölge Müdürlüğü	00000000EX000000	Bursa Serbest Bölge Müdürlüğü
09.01.2017	A5	10050	A ŞAHSI	100000.00	15000.00	EUR	Paketleme	150	SET	11122233IM222333	Kayseri Serbest Bölge Müdürlüğü	55544466EX555444	Rize Serbest Bölge Müdürlüğü
23.01.2017		GIB2017230100445	Z LTD. ŞTİ.	1000000.00	150000.00	CAD	Nakliye Hizmeti	1	ADET(UNIT)	44778855IM665544	İstanbul Trakya Serbest Bölge Müdürlüğü	66552200EX665588	İstanbul Trakya Serbest Bölge Müdürlüğü
25.01.2017	A3	7700	Z ŞAHSI	10000.00	0.00		Paketleme	10	BIN ADET	22223333IM888888	İzmir Serbest Bölge Müdürlüğü	44444444EX669999	Ege Serbest Bölge Müdürlüğü

Toplam Tutar TL 1.195.711,60
Toplam Tutar DÖVİZ 165.000,00

➤ Excel Üzerinden Belge Ekleme Ekran Görüntüleri [\(Örnek Excel İndir\)](#)

Sıra No	Satış Faturasının Tarihi	Satış Faturasının Serisi	Satış Faturasının Sıra No'su	Alıcının Adı-Soyadı / Ünvanı	Fatura Tutarı (TL)	Fatura Tutarı (DÖVİZ)	DÖVİZ CİNSİ	Fason Hizmet Cinsi	Fason Hizmet Miktarı	Fason Hizmetin Ölçü Birimi Kodu	Gümrük Giriş Beyannamesi Tescil Numarası	Malın Giriş Yaptığı Serbest Bölge Kodu	Gümrük Çıkış Beyannamesi Tescil Numarası	Malın Çıkış Yaptığı Serbest Bölge Kodu
1														
2														
3														
4														
5	1													
6	2													
7	3													
8														

Sıra No	Satış Faturasının Tarihi	Satış Faturasının Serisi	Satış Faturasının Sıra No'su	Alıcının Adı-Soyadı / Ünvanı	FATURA TUTARI (TL)	FATURA TUTARI (DÖVİZ)	DÖVİZ CİNSİ	Fason Hizmet Cinsi	Fason Hizmet Miktarı	Fason Hizmetin Ölçü Birimi Kodu	Gümrük Giriş Beyannamesi Tescil Numarası	Malın Giriş Yaptığı Serbest Bölge Kodu	Gümrük Çıkış Beyannamesi Tescil Numarası	Malın Çıkış Yaptığı Serbest Bölge Kodu	
1															
2															
3															
4															
5	1	12.12.2018	B	166500	A.A.Ş.	85711.60	15000.00	USD	PAKETLEME	40	C62	00000000IM000000	160400	00000000EX000000	160400
6	2	15.12.2018	C3	5050	X LTD. ŞTİ.	150000.00	30000.00	EURO	SERVIS	1	C62	11112222IM333333	411300	77778888EX999999	550100
7	3	18.12.2019		YY12000033221100	A ŞAHSI	500000.00	100000.00	USD	HİZMET	1	C62	55566644IM444444	550100	55544455EX333666	550100

- **Faturanın Tarihi:** Bu alana satış faturasının tarihi GG.AA.YYYY (gün/ay/yıl) formatında yazılmalıdır.
- **Faturanın Serisi:** Bu alana satış faturasının serisi yazılmalıdır. Fatura serileri genelde “A” şeklinde sadece harflerden oluşabileceği gibi “A5” gibi harf ve rakamlardan da oluşabilmektedir. Faturaların serileri A-5, A 5, A/5 şeklinde olsa dahi harf ve sayı arasına herhangi bir işaret veya boşluk bırakmaksızın bitişik olarak “A5” şeklinde yazılmalıdır.
- **Faturanın 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.) 421 Sıra No.lu V.U.K. Genel Tebliği gereğince elektronik fatura uygulamasına dahil olma zorunluluğu getirilen mükellefler tarafından düzenlenmesi gereken ve 16 karakterden oluşan (İlk üç karakter alfa nümerik işaretleri, sonraki dört karakter faturanın düzenlendiği yılı ve son dokuz karakter ise müteselsil numarayı ifade etmektedir.) e-Faturalarda, 16 karakterin tamamı “Alış Faturasının Sıra No.su” alanına boşluk bırakılmadan bitişik olarak (GIB2013000000082, ABC2014000011437 gibi) yazılmalıdır.
- **Alıcının Adı Soyadı/ Unvanı:** Bu alana adına satış faturası düzenlenen alıcının adı-soyadı/unvanı yazılmalıdır. Satış faturası yurtdışına düzenlenmiş ise Türkiye’de ikamet etmeyen yabancı uyruklu alıcının veya yurtdışında ikamet eden ve buna dair ilgili ülke resmi makamlarından alınmış ikamet tezkeresi veya bu mahiyette bir belgeye sahip olan Türk uyruklu alıcının adı-soyadı yazılmalıdır.
- **Fatura Tutarı (TL):** Bu alana fatura tutarı “TL” cinsinden yazılmalıdır. Bu alan rakamlardan oluşmalıdır.
- **Fatura Tutarı (Döviz):** Bu alana fatura tutarı “Döviz” cinsinden yazılmalıdır. Bu alan rakamlardan oluşmalıdır.
- **Döviz Cinsi:** Bu alanda satış faturasında yer alan döviz tutarının cinsi seçilmelidir.
- **Fason Hizmetin Cinsi:** Bu alana satış faturası düzenlenen mal/hizmetin cinsi yazılmalıdır. Girişi yapılacak satış faturası ile birden fazla mal/hizmet alındı ise bu alana -çok genel olmamak kaydıyla- ana başlıklar halinde virgül ile ayırarak satılan malların/hizmetlerin cinsleri yazılır.
- **Fason Hizmetin Miktarı:** Bu alana satış faturası düzenlenen mal/hizmetin miktarı yazılmalıdır. Bu alan harf ve rakamlardan oluşabilir. Girişi yapılacak satış faturası ile birden fazla mal/hizmet alındı ise bu alana -çok genel olmamak kaydıyla- ana başlıklar halinde virgül ile ayırarak satılan malların/hizmetlerin miktarları yazılmalıdır.

- **Fason Hizmetin Ölçü Birimi Kodu:** Bu alan satış faturası düzenlenen malın ölçü birimi kodu kutucuktan seçilerek doldurulur. (Kilogram=KGM, Adet=C62 vb.)
- **Gümrük Giriş Beyannamesi Tescil Numarası:** Bu alana Gümrük Giriş Beyannamesinin tescil numarası yazılmalıdır. Gümrük Giriş Beyannamesi tescil numarası 16 karakterlerden oluşmaktadır ve formatı şu şekildedir. (#####IM#####)
- **Malın Giriş Yaptığı Serbest Bölge Kodu:** Bu alana ana madde ve malzemelerin hangi serbest bölgeden geldiği, kutucuktan seçilerek doldurulmalıdır.
- **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#####)
- **Malın Çıkış Yaptığı Serbest Bölge Kodu:** Bu alana ana madde ve malzemelerin hangi serbest bölgeden çıktığı, kutucuktan seçilerek doldurulmalıdır.

1.1.19 GEÇİCİ 17. MADDE KAPSAMINDAKİ TESLİMLERE İLİŞKİN SATIŞ FATURASI LİSTESİNE SİSTEM ÜZERİNDEN VE EXCEL FORMATINDA BELGE GİRİŞİ İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR

01.02.2017 tarihinden itibaren KDV Kanunu'nun Geçici 17. Maddesi gereğince KDV Beyannamesinde -702- işlem kodundan iade ve/veya tecil-terkin talebinde bulunan mükellefler, 01/2017 iade dönemi ve sonraki dönemler için, "Geçici 17. Madde Kapsamındaki Teslimlere İlişkin Satış Faturası Listesi" ni internet vergi dairesinden göndermeleri gerekmektedir.

12/2016 dönemi ve önceki iade dönemleri için ise bilgilerini, "İhraç Kayıtlı Teslimlere İlişkin Satış Faturaları Listesi" nde bildirmeye devam edeceklerdir.

Sonuç olarak; 01/2017 iade dönemi ve sonraki dönemler için -701- işlem kodundan iade ve/veya tecil terkin talebinde bulunan mükellefler bildirimlerini, "İhraç Kayıtlı Satış Faturası Listesi" üzerinden, -702- işlem kodundan iade ve/veya tecil terkin talebinde bulunanlarsa "Geçici 17. Madde Kapsamındaki Teslimlere İlişkin Satış Faturası Listesi" üzerinden vereceklerdir.

Geçici 17. Madde Kapsamındaki Teslimlere İlişkin Satış Faturası Listesi'ne belge girişi ile ilgili açıklamalar ve örnekler aşağıda yer almaktadır.

➤ Sistem Üzerinden Belge Ekleme Ekran Görüntüleri

KDV İadesi
Geçici 17. Madde Kapsamındaki Teslimlere İlişkin Satış Faturası Listesi ✕

Belge Girişine İlişkin Açıklamalar İçin Tıklayınız Excel Girişi için tıklayınız

GEÇİCİ 17. MADDE KAPSAMINDAKİ TESLİMLERE İLİŞKİN SATIŞ FATURALARI LİSTESİ

Fatura Tarihi	<input type="text"/>	
Fatura Seri No	<input type="text"/>	
Fatura Sıra No	<input type="text"/>	
Malın Cinsi	<input type="text"/>	
Malın Miktarı	<input type="text" value="0,00"/>	
Malın Birimi	<input type="text" value="%90 KURU ÜZÜM KİLOGRAMI"/>	▼
Malın KDV Hariç Tutarı	<input type="text" value="0,00"/>	
Malın KDV'si	<input type="text" value="0,00"/>	
DİİB Sahibi Alıcının Adı Soyadı/Ünvanı	<input type="text"/>	
DİİB Sahibi Alıcının Vergi Kimlik Numarası / T.C. Kimlik Numarası	<input type="text"/>	
DİİB Tarihi	<input type="text"/>	
DİİB numarası	<input type="text"/>	
İhracatçı Tarafından Yurt Dışına Düzenlenen Satış Faturasının Tarihi	<input type="text"/>	
İhracatçı Vergi Kimlik Numarası / T.C. Kimlik Numarası	<input type="text"/>	
GÇB Malın Cinsi	<input type="text"/>	
GÇB Malın Miktarı	<input type="text" value="0,00"/>	
GÇB Malın Birimi	<input type="text" value="%90 KURU ÜZÜM KİLOGRAMI"/>	▼
GÇB Tescil Numarası	<input type="text"/>	

Ekle
İptal

KDV İadesi
Geçici 17. Madde Kapsamındaki Teslimlere İlişkin Satış Faturası Listesi ✕

Belge Ekle
Tümünü İptal Et

Fatura Tarihi	Fatura Seri No	Belg. Faturasının Sıra No'su	Malın Cinsi (T.C. NUMARA İKİ OÇB ÜZERİNDEKİ BİLGİLER)	Malın Miktarı	Malın Birimi	Malın Kdv Hariç Tutarı	Malın Kdv'si	DİİB Sahibi Alıcının Adı Soyadı/Ünvanı	DİİB Sahibi Alıcının Vergi Kimlik Numarası / T.C. Kimlik Numarası	DİİB Tarihi	DİİB Numarası	İhracatçı Tarafından Yurt Dışına Düzenlenen Satış Faturasının Tarihi (GÇB ÜZERİNDEKİ BİLGİLER)	İhracatçı Vergi Kimlik Numarası / T.C. Kimlik Numarası	Malın Cinsi (T.C. NUMARA İKİ OÇB ÜZERİNDEKİ BİLGİLER)	Malın Miktarı (GÇB ÜZERİNDEKİ BİLGİLER)	Malın Birimi (GÇB ÜZERİNDEKİ BİLGİLER)	OÇB Tescil No	
01.06.2018		1	%90 KURU ÜZÜM KİLOGRAMI	10,00	%90 KURU ÜZÜM KİLOGRAMI	100,00	18,00	L	25034448932	01.06.2018	2019/01-02610	04.06.2018	0100043196	123456789111	10,00	%90 KURU ÜZÜM KİLOGRAMI	1114445566778899	<input checked="" type="checkbox"/>
11.06.2018	A5	5005	44455666110	100,00	ADET (UNIT)	100000,00	10000,00	X A.Ş.	1660255972	02.10.2017	100504455441	18.06.2018	13018473490	555000111222	120,00	ADET (UNIT)	11220033344556677	<input checked="" type="checkbox"/>
11.06.2018	A5	5005	44778899600	15,00	ADET-ÇİFT	55000,00	5000,00	X A.Ş.	1660255972	02.10.2017	100504455441	18.06.2018	13018473490	447755660011	15,00	ADET-ÇİFT	11220033344556677	<input checked="" type="checkbox"/>
15.06.2018		GİB2018061511055	77778899999	5,00	GROSS TON	1500000,00	1200000,00	A ŞAHSİ	19294240076	15.01.2018	2018/01777444	02.07.2018	4920026942	222211113333	7,00	GROSS TON	66663333445566554	<input checked="" type="checkbox"/>
25.06.2018	C4	7777	999900001222	85,00	BİN ADET	500000,00	50000,00	Z LTD. ŞTİ.	7790409960	24.01.2018	555502000332				0,00	-		<input checked="" type="checkbox"/>

Toplam Mal Kdv Hariç Tutar
15.655.100,00
1.255.018,00

- **Satış Faturasının Tarihi:** Bu alana DİİB sahibi mükellefe yapılan 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 alan boş bırakılmalıdır.
- **Satış Faturasının Sıra No’su:** Bu alana satış faturasının sıra numarası yazılmalıdır. Bu alan nümerik ve alfa nümerik işaretlerin kullanıldığı en fazla 20 karakterden oluşabilir. (Örnek: 25639, GIB2017000000000045 vb.) 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: GIB2017000000082, ABC2017000011437) 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.
- **Malın Cinsi (GTİP Numarası) :** Bu alana DİİB sahibi mükellefe satışı yapılan malın GTİP Numarası (Gümrük Tarife İstatistik Pozisyonu) yazılmalıdır. GTİP Numarası 12 haneli olmalı ve araya boşluk veya nokta konulmamalıdır.

NOT: Dahilde İşleme İzin Belgesi (DİİB) üzerinde yazan GTİP Numarası 12 haneli değil ise bu numaranın sonuna eksik olan sayı kadar “sıfır” (0) eklenerek yazılmalıdır.

ÖRNEK: DİİB üzerindeki GTİP Numarası 12345678 ise listeye 123456780000 şeklinde giriş yapılmalıdır.

- **Malın Miktarı:** Bu alana DİİB sahibi mükellefe satışı yapılan malın miktarı yazılmalıdır. Hücreler sayı formatında, ondalık basamak sayısı en çok 2 haneli olmalıdır.

- **Miktar Kodu:** Bu alana DİİB sahibi mükellefe satışı yapılan malın ölçü birimi kodlanarak yazılmalıdır.
- **Malın KDV Hariç Tutarı:** Bu alana Geçici 17. Madde Kapsamındaki Teslimlere Ait Satış Faturasının KDV hariç tutarı TL cinsinden yazılacaktır. Ancak satış faturasında yer alan mallar GTİP Numarası bazında detaylandırılarak her GTİP Numarasına isabet eden tutar bölünerek yazılacaktır.
- **Malın KDV'si:** Bu alana Geçici 17. Madde Kapsamındaki Teslimlere Ait Satış Faturasının KDV tutarı TL cinsinden yazılacaktır. Ancak satış faturasında yer alan mallar GTİP numarası bazında detaylandırılarak her GTİP numarasına isabet eden tutar bölünerek yazılacaktır.
- **DİİB Sahibi Alıcının Adı Soyadı/Unvanı:** Bu alana DİİB sahibi mükellefin adı-soyadı/unvanı yazılmalıdır.
- **DİİB Sahibi Alıcının Vergi Kimlik Numarası / T.C. Kimlik Numarası:** Bu alana alıcı tüzel kişi/ortaklık ise vergi kimlik numarası, alıcı gerçek kişi ise TC kimlik numarası yazılmalıdır.
- **DİİB Tarihi:** Bu alana Dahilde İşleme İzin Belgesinin tarihi GG.AA.YYYY (gün/ay/yıl) formatında yazılmalıdır.
- **DİİB Numarası:** Bu alana Dahilde İşleme İzin Belgesinin numarası (2014/D1-00005) şeklinde 13 karakter yazılmalıdır.
- **İhracatçı Tarafından Yurt Dışına 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 gerçekleşmişse (Serbest bölge işlem formu, özel fatura vb.) bu alan boş bırakılmalıdır.
- **İhracatçı Vergi Kimlik Numarası:** Bu alana ihracatı gerçekleştiren mükellefin vergi kimlik numarası yazılmalıdır. Ayrıca ihracatı gerçekleştiren mükellef Dahilde İşleme İzin Belgesine haiz olan mükellef de olabilir.
- **Malın Cinsi (GTİP Numarası - GCB Üzerindeki Bilgiler) :** Bu alana DİİB sahibi mükellefe satışı yapılan malın GTİP Numarası (Gümrük Tarife İstatistik Pozisyonu)

yazılmalıdır. GTİP Numarası 12 haneli olmalı ve araya boşluk veya nokta konulmamalıdır.

- **Malın Miktarı**: Bu alana ihraç edilen malın miktarı yazılmalıdır. Hücreler sayı formatında, ondalık basamak sayısı en çok 2 haneli olmalıdır.
- **Miktar Kodu**: Bu alana ihraç edilen malın ölçü birimi kodlanarak yazılmalıdır. Ölçü birimi kodları yukarıda linki verilen Excel dosyasının çalışma sayfasında yer almaktadır.
- **GCB Tescil No**: Bu alana Gümrük Çıkış Beyannamesinin tescil numarası yazılmalıdır. Gümrük Çıkış Beyannamesi tescil numarası 16 karakterlerden oluşmaktadır ve formatı şu şekildedir. (#####EX#####)

1.1.20 GEÇİCİ 38. MADDE'YE İSTİNADEN FATİH PROJESİ KAPSAMINDA MİLLİ EĞİTİM BAKANLIĞINA YAPILACAK MAL TESLİMİ VE HİZMET İFALARI TESLİMLERİNE İLİŞKİN SATIŞ FATURA LİSTESİNE SİSTEM ÜZERİNDEN VE EXCEL FORMATINDA BELGE GİRİŞİ İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR

KDV Kanunu'nun geçici 38.maddesi kapsamında Millî Eğitim Bakanlığı tarafından Eğitimde Fırsatları Artırma ve Teknolojiyi İyileştirme Hareketi (FATİH) Projesi kapsamında yapılan mal ve hizmet alımlarına istinaden KDV Beyannamesi -329- işlem türünden iade talep eden mükellefler 2017/12 dönemi itibarıyla; “Fatih Projesi Kapsamında Millî Eğitim Bakanlığına Yapılacak Mal Teslimi ve Hizmet İfaları Teslimlerine İlişkin Satış Fatura Listesi” ni internet vergi dairesinden göndermeleri gerekmektedir. Listeye belge girişi ile ilgili açıklamalar aşağıda yer almaktadır.

➤ Sistem Üzerinden Belge Ekleme Ekran Görüntüleri

Fatih Projesi Kapsamında Millî Eğitim Bakanlığına Yapılacak Mal Teslimi Ve Hizmet İfalarına Teslimlerine İlişkin Satış Fatura Listesi X

[Belge Girişine İlişkin Açıklamalar İçin Tıklayınız](#)

[Excel Girişi için Tıklayınız](#)

FATİH PROJESİ KAPSAMINDA MİLLÎ EĞİTİM BAKANLIĞINA YAPILACAK MAL TESLİMİ VE HİZMET İFALARINA TESLİMLERİNE İLİŞKİN SF LİSTESİ

Satış Faturasının Tarihi	<input type="text"/>	
Satış Faturasının Serisi	<input type="text"/>	
Satış Faturasının Sıra No'su	<input type="text"/>	
Alıcının Adı-Soyadı / Ünvanı	<input type="text"/>	
Alıcının Vergi Kimlik Numarası/TC Kimlik Numarası	<input type="text"/>	
Makine ve Teçhizatın Cinsi	<input type="text"/>	
Makine ve Teçhizatın Miktarı	<input type="text"/>	
Makine ve Teçhizatın Ölçü Birimi	%90 KURU ÜZÜM KİLOGRAMI	▼
Makine ve Teçhizatın Tutarı	<input type="text" value="0,00"/>	
İstisna Belgesinin Tarihi	<input type="text"/>	
İstisna Belgesinin Sayısı	<input type="text"/>	
İstisna Belgesinin Tebliğ Ek Numarası	-----	▼
İade İşlem Türü	-----	

KDV İadesi Fatih Projesi Kapsamında Millî Eğitim Bakanlığına Yapılacak Mal Teslimi Ve Hizmet İfalarına Teslimlerine İlişkin Satış Fatura Listesi X

[Belge Ekle](#)

[Tümünü İptal Et](#)

Satış Faturasının Tarihi	Satış Faturasının Serisi	Satış Faturasının Sıra No'su	Alıcının Adı-Soyadı / Ünvanı	Alıcının Vergi Kimlik Numarası / TC Kimlik Numarası	Makine ve Teçhizatın Cinsi	Makine ve Teçhizatın Miktarı	Makine ve Teçhizatın Ölçü Birimi	Makine ve Teçhizatın Tutarı	İstisna Belgesinin			İade İşlem Türü	
									Tarihi	Sayısı	Tebliğ EK Numarası		
09.09.2019	A	1250	A ŞAHSI	55150363536	MASA	150	C82	100000.00	24.12.2018	5555	25(Geçici 38)	Millî Eğitim Bakanlığına Eğitimde Fırsatları Artırma ve Teknolojiyi İyileştirme Hareketi (FATİH) Projesi kapsamında yapılan mal teslimi ve hizmet ifalan (Yürürlük Tarihi 05.12.2017)	<input checked="" type="checkbox"/>
11.09.2019		GIB2019091100012	X A.Ş	5440805131	TAHTA	50	C82	50000.00	05.03.2019	7750	25(Geçici 38)	Millî Eğitim Bakanlığına Eğitimde Fırsatları Artırma ve Teknolojiyi İyileştirme Hareketi (FATİH) Projesi kapsamında yapılan mal teslimi ve hizmet ifalan (Yürürlük Tarihi 05.12.2017)	<input checked="" type="checkbox"/>
17.09.2019	A-4	6650	Z LTD. ŞTİ.	8700026785	TEBESİR - KALEM - SİLGI	500	CPR	65000.00	25.09.2019	D-1005	25(Geçici 38)	Millî Eğitim Bakanlığına Eğitimde Fırsatları Artırma ve Teknolojiyi İyileştirme Hareketi (FATİH) Projesi kapsamında yapılan mal teslimi ve hizmet ifalan (Yürürlük Tarihi 05.12.2017)	<input checked="" type="checkbox"/>

Toplam 3 kayıt

Toplam Tutar 215.000,00

➤ Excel Üzerinden Belge Ekleme Ekran Görüntüleri ([Örnek Excel İndir](#))

FATİH PROJESİ KAPSAMINDA MİLLİ EĞİTİM BAKANLIĞINA YAPILACAK MAL TESLİMİ VE HİZMET İFALARI TESLİMLERİNE İLİŞKİN SATIŞ FATURA 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	11 No.lu Sütun	12 No.lu Sütun	13 No.lu Sütun	14 No.lu Sütun	
Sıra No	Satış Faturasının Tarihi	Satış Faturasının Serisi	Satış Faturasının Sıra No'su	Alıcının Adı- Soyadı / Unvanı	Alıcının Vergi Kimlik Numarası / TC Kimlik Numarası	Satılan Mal ve/veya Hizmetin Cinsi	Satılan Mal ve/veya Hizmetin Miktarı	Satılan Mal ve/veya Hizmetin Ölçü Birimi	Satılan Mal ve/veya Hizmetin Tutarı	İSTİSNA BELGESİNİN			İfade İşlem Türü
									Tarihi	Sayısı	Tebliğ EK numarası		
1													
2													
3													
4													
5	1												
6													
7													

FATİH PROJESİ KAPSAMINDA MİLLİ EĞİTİM BAKANLIĞINA YAPILACAK MAL TESLİMİ VE HİZMET İFALARI TESLİMLERİNE İLİŞKİN SATIŞ FATURA 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	11 No.lu Sütun	12 No.lu Sütun	13 No.lu Sütun	14 No.lu Sütun		
Sıra No	Satış Faturasının Tarihi	Satış Faturasının Serisi	Satış Faturasının Sıra No'su	Alıcının Adı- Soyadı / Unvanı	Alıcının Vergi Kimlik Numarası / TC Kimlik Numarası	Satılan Mal ve/veya Hizmetin Cinsi	Satılan Mal ve/veya Hizmetin Miktarı	Satılan Mal ve/veya Hizmetin Ölçü Birimi	Satılan Mal ve/veya Hizmetin Tutarı	İSTİSNA BELGESİNİN			İfade İşlem Türü	
									Tarihi	Sayısı	Tebliğ EK numarası			
1														
2														
3														
4														
5	1	09.09.2019	A	5005	A ŞAHSI	55150363536	MASA	100	C62	10.000,00	11.12.2018	50058	25	329
6	2	11.09.2019		GIB2019091100012	X A.Ş.	5440605131	TAHTA	50	C62	50.000,00	01.02.2019	C-1250	25	329
7	3	20.09.2019	A-5	1250	Z LTD. ŞTİ.	8700026785	KALEM - SİLGİ	500	C62	15.000,00	05.05.2019	2200	25	329

- **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. Fatura serileri genelde “A” şeklinde sadece harflerden oluşabileceği gibi “A5” gibi harf ve rakamlardan da oluşabilmektedir. Faturaların serileri A-5, A 5, A/5 şeklinde olsa dahi harf ve sayı arasında herhangi bir işaret veya boşluk bırakmaksızın bitişik olarak “A5” şeklinde yazılmalıdır. Satışlar e-Fatura ile yapılmışsa “Alış Faturasının Serisi” alanına boş bırakılmalıdır.
- **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.) 421 Sıra No.lu V.U.K. Genel Tebliği gereğince elektronik fatura uygulamasına dahil olma zorunluluğu getirilen mükellefler tarafından düzenlenmesi gereken ve 16 karakterden oluşan (İlk üç karakter alfa nümerik işaretleri, sonraki dört karakter faturanın

düzenlendiği yılı ve son dokuz karakter ise müteselsil numarayı ifade etmektedir.) e-Faturalarda, 16 karakterin tamamı “Alış Faturasının Sıra No.su” alanına boşluk bırakılmadan bitişik olarak (GIB2013000000082, ABC2014000011437 gibi) yazılmalıdır.

- **Alıcının Adı Soyadı/ Unvanı**: Bu alana satış faturası düzenlenen alıcının; gerçek kişilerde adı-soyadı, tüzel kişilerde tüzel kişiliğin unvanı yazılmalıdır.
- **Alıcının Vergi Kimlik veya T.C. Kimlik Numarası**: Bu alana alıcının vergi kimlik numarası yazılmalıdır. (Alıcı gerçek kişi ise TC kimlik numarası da yazılabilir.)
- **Satılan Mal ve/veya Hizmetin Cinsi**: Bu alana satışı yapılan mal/hizmetin cinsi yazılmalıdır. Girişi yapılacak satış faturası ile birden fazla istisna belgesine ait satış varsa ilgili istisna belgesine göre satılan mallar ayrı satırlarda (ilgili mallara ait tutarlar da bölünerek) yazılmalıdır.
- **Satılan Mal ve/veya Hizmetin Miktarı**: Bu alana satılan mal/hizmetin miktarı yazılmalıdır.
- **Satılan Mal ve/veya Hizmetin Ölçü Birimi**: Bu alana satılan mal/hizmetin ölçü birimi yazılmalıdır. Bu alana satışı gerçekleşen malın ölçü birimi kodlanarak yazılmalıdır. Ölçü birimi kodları yukarıda linki verilen Excel dosyasının çalışma sayfasında yer almaktadır.
- **Satılan Mal ve/veya Hizmetin Tutarı**: Bu alana satış faturasının tutarı TL cinsinden yazılmalıdır. Bu alan rakamlardan oluşmalıdır. Girişi yapılacak satış faturası ile birden fazla mal/hizmet satıldı ise tutarlar bölünmeden tek satırda yazılmalıdır.
- **İstisna Belgesinin Tarihi**: KDV İstisna Belgesi'nin tarihi yazılmalıdır.
- **İstisna Belgesinin Sayısı**: KDV İstisna Belgesi'nin sayısı yazılmalıdır.
- **İstisna Belgesinin Tebliğ Ek Numarası**: Bu alana istisna belgesinin KDV Genel Uygulama Tebliğinde bulunan Ek numarası yazılmalıdır.
- **İade İşlem Türü**: Bu alanda iade işlem türüne ait kod seçilmelidir.

1.1.21 GEÇİCİ 39. MADDE'YE İSTİNADEN İMALAT SANAYİİNDE KULLANMAK ÜZERE YAPILAN YENİ MAKİNA VE TEÇHİZAT TESLİMLERİNE İLİŞKİN SATIŞ FATURA LİSTESİNE SİSTEM ÜZERİNDEN VE EXCEL FORMATINDA BELGE GİRİŞİ İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR

KDV Kanunu'nun geçici 39.maddesi kapsamında, imalat sanayiinde kullanılmak üzere yapılan yeni makine ve teçhizat teslimleri dolayısıyla yapılan mal ve hizmet alımlarına istinaden KDV Beyannamesi -332- işlem türünden iade talep eden mükellefler 2018/05 dönemi itibarıyla; "İmalat Sanayiinde Kullanmak Üzere Yapılan Yeni Makina ve Teçhizat Teslimlerine İlişkin Satış Fatura Listesi" ni internet vergi dairesinden göndermeleri gerekmektedir. Listeye belge girişi ile ilgili açıklamalar aşağıda yer almaktadır.

➤ Sistem Üzerinden Belge Ekleme Ekran Görüntüleri

KDV İadesi İmalat Sanayiinde Kullanmak Üzere Yapılan Yeni Makina Ve Teçhizat Teslimlerine İlişkin Satış Fatura Listesi X

[Belge Girişine İlişkin Açıklamalar İçin Tıklayınız](#) [Excel Girişi için tıklayınız](#)

İMALAT SANAYİİNDE KULLANMAK ÜZERE YAPILAN YENİ MAKİNA VE TEÇHİZAT TESLİMLERİNE İLİŞKİN SF LİSTESİ

Satış Faturasının Tarihi	<input type="text"/>	
Satış Faturasının Serisi	<input type="text"/>	
Satış Faturasının Sıra No'su	<input type="text"/>	
Alıcının Adı-Soyadı / Ünvanı	<input type="text"/>	
Alıcının Vergi Kimlik Numarası/TC Kimlik Numarası	<input type="text"/>	
Makine ve Teçhizatın Cinsi	<input type="text"/>	
Makine ve Teçhizatın GTİP Numarası	<input type="text"/>	
Makine ve Teçhizatın Miktarı	<input type="text"/>	
Makine ve Teçhizatın Ölçü Birimi	<input type="text" value="ADET(UNIT)"/>	
Makine ve Teçhizatın Tutarı	<input type="text" value="0,00"/>	
İstisna Belgesinin Tarihi	<input type="text"/>	
İstisna Belgesinin Sayısı	<input type="text"/>	
İstisna Belgesinin Tebliğ Ek Numarası	<input type="text" value="-----"/>	
İade İşlem Türü	<input type="text" value="-----"/>	

Ekle İptal

İmalat Sanayinde Kullanmak Üzere Yapılan Yeni Makina Ve Teçhizat Teslimlerine İlişkin Satış Fatura Listesi														
Satış Faturasının Tarihi	Satış Faturasının Serisi	Satış Faturasının Sıra No'su	Alıcının Adı-Soyadı / Ünvanı	Alıcının Vergi Kimlik Numarası / TC Kimlik Numarası	Makine ve Teçhizatın Cinsi	Makine ve Teçhizatın GTİP Numarası	Makine ve Teçhizatın Miktarı	Makine ve Teçhizatın Ölçü Birimi	Makine ve Teçhizatın Tutarı	İstisna Belgesinin			İade İşlem Türü	
										Tarihi	Sayı	Tebliğ EK Numarası		
09.09.2019	B5	44550	B ŞAHSI	19294240078	MAKİNA	125556633877	2	C62	120000.00	09.01.2019	G-12500	28(GEÇİÇİ 39)	İmalat Sanayinde Kullanılmak Üzere Yapılan Yeni Makina ve Teçhizat Teslimlerinde İstisna	✓ ✗
12.09.2019		55002	Z A.Ş.	8010649975	PRESS	445588550011	1	CPR	50000.00	08.04.2019	555001	28(GEÇİÇİ 39)	İmalat Sanayinde Kullanılmak Üzere Yapılan Yeni Makina ve Teçhizat Teslimlerinde İstisna	✓ ✗
24.09.2019		SLN2019092400016	A A.Ş.	0540087492	KESME MAKİNASI	445588996633	10	C62	1000000.00	20.12.2018	7770050	28(GEÇİÇİ 39)	İmalat Sanayinde Kullanılmak Üzere Yapılan Yeni Makina ve Teçhizat Teslimlerinde İstisna	✓ ✗
Toplam Tutar										1.170.000,00				Toplam 3 kayıt

➤ Excel Üzerinden Belge Ekleme Ekran Görüntüleri ([Örnek Excel İndir](#))

İMALAT SANAYİNDE KULLANMAK ÜZERE YAPILAN YENİ MAKİNA VE TEÇHİZAT TESLİMLERİNE İLİŞKİN SATIŞ FATURA 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	13 No.lu Sütun	14 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	Makine ve Teçhizatın Cinsi	Makine ve Teçhizatın GTİP Numarası	Makine ve Teçhizatın Miktarı	Makine ve Teçhizatın Ölçü Birimi	Makine ve Teçhizatın Tutarı	Tarihi	Sayı	Tebliğ EK numarası	İade İşlem Türü
1														
2														
3														
4														
5	1													
6														
7														

İMALAT SANAYİNDE KULLANMAK ÜZERE YAPILAN YENİ MAKİNA VE TEÇHİZAT TESLİMLERİNE İLİŞKİN SATIŞ FATURA 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	13 No.lu Sütun	14 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	Makine ve Teçhizatın Cinsi	Makine ve Teçhizatın GTİP Numarası	Makine ve Teçhizatın Miktarı	Makine ve Teçhizatın Ölçü Birimi	Makine ve Teçhizatın Tutarı	Tarihi	Sayı	Tebliğ EK numarası	İade İşlem Türü
1	01.09.2019	A	123	A.ŞAHSI	19294240078	MAKİNA	126576000012	12	C62	150000,00	01.01.2018	118520	28	332
2	15.09.2019		SLN2019092400016	X A.Ş.	8010649975	PRESS	125556633877	1	C62	100000,00	05.03.2019	777001	28	332
3	24.09.2019	CS	5005	Z LTD. ŞTİ.	0540087492	KESME MAKİNASI	445588550011	2	C62	10000,00	04.05.2019	15005	28	332

- **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. Fatura serileri genelde “A” şeklinde sadece harflerden oluşabileceği gibi “A5” gibi harf ve rakamlardan da oluşabilmektedir. Faturaların serileri A-5, A 5, A/5 şeklinde olsa dahi harf ve sayı arasına herhangi bir işaret veya boşluk bırakmaksızın bitişik olarak “A5” şeklinde yazılmalıdır. Satışlar e-Fatura ile yapılmışsa “Alış Faturasının Serisi” alanına boş bırakılmalıdır.
- **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.) 421 Sıra No.lu V.U.K. Genel Tebliği gereğince elektronik fatura uygulamasına dahil olma zorunluluğu getirilen mükellefler tarafından düzenlenmesi gereken ve 16 karakterden oluşan (İlk üç karakter alfa nümerik işaretleri, sonraki dört karakter faturanın düzenlendiği yılı ve son dokuz karakter ise müteselsil numarayı ifade etmektedir.) e-Faturalarda, 16 karakterin tamamı “Alış Faturasının Sıra No.su” alanına boşluk bırakılmadan bitişik olarak (GIB2013000000082, ABC2014000011437 gibi) yazılmalıdır.
- **Alıcının Adı Soyadı/ Unvanı:** Bu alana satış faturası düzenlenen alıcının; gerçek kişilerde adı-soyadı, tüzel kişilerde tüzel kişiliğin unvanı yazılmalıdır.
- **Alıcının Vergi Kimlik veya T.C. Kimlik Numarası:** Bu alana alıcının vergi kimlik numarası yazılmalıdır. (Alıcı gerçek kişi ise TC kimlik numarası da yazılabilir.)
- **Makina ve/veya Teçhizatın Cinsi:** Bu alana satışı yapılan makine ve/veya teçhizatın cinsi yazılmalıdır. Girişi yapılacak satış faturası ile birden fazla istisna belgesine ait satış varsa ilgili istisna belgesine göre satılan mallar ayrı satırlarda (ilgili mallara ait tutarlar da bölünerek) yazılmalıdır.
- **Makina ve/veya Teçhizatın GTIP Numarası:** Bu alana satılan makine ve/veya teçhizatın GTIP numarası (Gümrük Tarife İstatistik Pozisyonu) yazılmalıdır. GTİP Numarası 12 haneli olmalı ve araya nokta konulmamalıdır.
- **Makina ve/veya Teçhizatın Miktarı:** Bu alana satılan makine ve/veya teçhizatın miktarı yazılmalıdır.
- **Makina ve/veya Teçhizatın Ölçü Birimi:** Bu alana satılan makine ve/veya teçhizatın ölçü birimi yazılmalıdır. Bu alana satışı gerçekleşen malın ölçü birimi kodlanarak

yazılmalıdır. Ölçü birimi kodları yukarıda linki verilen Excel dosyasının çalışma sayfasında yer almaktadır.

- **Makina ve/veya Teçhizatın Tutarı**: Bu alana satış faturasının tutarı TL cinsinden yazılmalıdır. Bu alan rakamlardan oluşmalıdır. Girişi yapılacak satış faturası ile birden fazla mal/hizmet satıldı ise tutarlar bölünmeden tek satırda yazılmalıdır.
- **İstisna Belgesinin Tarihi**: KDV İstisna Belgesi'nin tarihi yazılmalıdır.
- **İstisna Belgesinin Sayısı**: KDV İstisna Belgesi'nin sayısı yazılmalıdır.
- **İstisna Belgesinin Tebliğ Ek Numarası**: Bu alana istisna belgesinin KDV Genel Uygulama Tebliğinde bulunan Ek numarası yazılmalıdır.
- **İade İşlem Türü**: Bu alanda iade işlem türüne ait kod seçilmelidir.

1.1.22 GEÇİCİ 40. MADDE'YE İSTİNADEN UEFA SÜPER KUPA VE 2020 UEFA ŞAMPİYONLAR LİGİ FİNALİ MÜSABAKALARI KAPSAMINDA YAPILACAK TESLİM VE HİZMETLERE İLİŞKİN SATIŞ FATURASI LİSTESİNE SİSTEM ÜZERİNDEN VE EXCEL FORMATINDA BELGE GİRİŞİ İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR

KDV Kanunu'nun geçici 40.maddesi kapsamında, 2019 UEFA Süper Kupa ve 2020 UEFA Şampiyonlar Ligi Finali müsabakaları kapsamında yapılacak teslim ve hizmetlere istinaden KDV Beyannamesi -336- işlem türünden iade talep eden mükellefler 2019/01 dönemi itibarıyla; "UEFA Süper Kupa ve 2020 UEFA Şampiyonlar Ligi Finali Müsabakaları Kapsamında Yapılacak Teslim ve Hizmetlere İlişkin Satış Faturası Listesi" ni internet vergi dairesinden göndermeleri gerekmektedir. Listeye belge girişi ile ilgili açıklamalar aşağıda yer almaktadır.

➤ Sistem Üzerinden Belge Ekleme Ekran Görüntüleri

UEFA Süper Kupa ve 2020 UEFA Şampiyonlar Ligi Finali Müsabakaları Kapsamında Yapılacak Teslim ve Hizmetlere İlişkin Satış Faturası Listesi X

[Belge Girişine İlişkin Açıklamalar İçin Tıklayınız](#) [Excel Girişi için tıklayınız](#)

UEFA SÜPER KUPA VE 2020 UEFA ŞAMPİYONLAR LİGİ FİNALİ MÜSABAKALARI KAPSAMINDA YAPILACAK TESLİM VE HİZMETLERE İLİŞKİN SATIŞ FATURASI LİSTESİ

Satış Faturasının Tarihi	<input type="text"/>
Satış Faturasının Serisi	<input type="text"/>
Satış Faturasının Sıra No'su	<input type="text"/>
Alıcının Adı-Soyadı / Ünvanı	<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"/>
Satılan Mal ve/veya Hizmetin Birimi	<input type="text" value="Seçiniz"/>
Satılan Mal ve/veya Hizmetin Tutarı	<input type="text" value="0,00"/>
İade İşlem Türü	<input type="text" value="-----"/>

KDV İadesi UEFA Süper Kupa ve 2020 UEFA Şampiyonlar Ligi Finali Müsabakaları Kapsamında Yapılacak Teslim ve Hizmetlere İlişkin Satış Faturası Listesi X

[Belge Ekle](#) [Belge Ara](#) [Tümünü İptal Et](#)

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 Ölçü Birimi	Satılan Mal ve/veya Hizmetin Tutarı	İade İşlem Türü	
09.09.2019	C8	665520	A ŞAHSI	55150363536	TEMİZLİK	1	C62	150000	UEFA Süper Kupa ve 2020 UEFA Şampiyonlar Ligi Finali Müsabakaları Kapsamında Yapılacak Teslim ve Hizmetlerde İstisna	<input type="button" value="İptal"/> <input type="button" value="X"/>
17.09.2019		GIB2019091700332	X A.Ş.	6620720581	YİYECEK	150	KGM	50000	UEFA Süper Kupa ve 2020 UEFA Şampiyonlar Ligi Finali Müsabakaları Kapsamında Yapılacak Teslim ve Hizmetlerde İstisna	<input type="button" value="İptal"/> <input type="button" value="X"/>
25.09.2019	A	115524	K LTD. ŞTİ.	6070367279	İÇECEK	500	LTR	45000	UEFA Süper Kupa ve 2020 UEFA Şampiyonlar Ligi Finali Müsabakaları Kapsamında Yapılacak Teslim ve Hizmetlerde İstisna	<input type="button" value="İptal"/> <input type="button" value="X"/>

Toplam 3 kayıt

Toplam Tutar 245.000,00

➤ Excel Üzerinden Belge Ekleme Ekran Görüntüleri ([Örnek Excel İndir](#))

UEFA Süper Kupa ve 2020 UEFA Şampiyonlar Ligi Finali Müsabakaları Kapsamında Yapılacak Teslim ve Hizmetlere İlişkin Satış Faturası Listesi											
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	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 Ölçü Birimi	Satılan Mal ve/veya Hizmetin Tutarı	İade İşlem Türü	
1											

UEFA Süper Kupa ve 2020 UEFA Şampiyonlar Ligi Finali Müsabakaları Kapsamında Yapılacak Teslim ve Hizmetlere İlişkin Satış Faturası Listesi											
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	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 Ölçü Birimi	Satılan Mal ve/veya Hizmetin Tutarı	İade İşlem Türü	
1	09.09.2019	C5	15400	A. ŞAHSI	55150363536	YEMEK	1	C62	150.000,00	336	
2	15.09.2019		GIB2019092600554	Z LTD. ŞTİ.	6620720581	TEMİZLİK	1	C62	152.000,00	336	
3	25.09.2019	D	55005	X A.Ş	6070367279	İÇECEK	50	LTR	55.000,00	336	

- **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. Fatura serileri genelde “A” şeklinde sadece harflerden oluşabileceği gibi “A5” gibi harf ve rakamlardan da oluşabilmektedir. Faturaların serileri A-5, A 5, A/5 şeklinde olsa dahi harf ve sayı arasında herhangi bir işaret veya boşluk bırakmaksızın bitişik olarak “A5” şeklinde yazılmalıdır. Satışlar e-Fatura ile yapılmışsa “Alış Faturasının Serisi” alanına boş bırakılmalıdır.
- **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, A8F20120000000080000 vb.) 421 Sıra No.lu V.U.K. Genel Tebliği gereğince elektronik fatura uygulamasına dahil olma zorunluluğu getirilen mükellefler tarafından düzenlenmesi gereken ve 16 karakterden oluşan (İlk üç karakter alfa nümerik işaretleri, sonraki dört karakter faturanın düzenlendiği yılı ve son dokuz karakter ise müteselsil numarayı ifade etmektedir.) e-Faturalarda, 16 karakterin tamamı “Alış Faturasının Sıra No.su” alanına boşluk bırakılmadan bitişik olarak (GIB2013000000082, ABC2014000011437 gibi) yazılmalıdır.

- **Alıcının Adı Soyadı/ Unvanı**: Bu alana satış faturası düzenlenen alıcının; gerçek kişilerde adı-soyadı, tüzel kişilerde tüzel kişiliğin unvanı yazılmalıdır.
- **Alıcının Vergi Kimlik veya T.C. Kimlik Numarası**: Bu alana alıcının vergi kimlik numarası yazılmalıdır. (Alıcı gerçek kişi ise TC kimlik numarası da yazılabilir.)
- **Satılan Mal ve/veya Hizmetin Cinsi**: Bu alana satışı yapılan mal/hizmetin cinsi yazılmalıdır.
- **Satılan Mal ve/veya Hizmetin Miktarı**: Bu alana satılan mal/hizmetin miktarı yazılmalıdır.
- **Satılan Mal ve/veya Hizmetin Ölçü Birimi**: Bu alana satılan mal/hizmetin ölçü birimi yazılmalıdır. Bu alana satışı gerçekleşen malın ölçü birimi kodlanarak yazılmalıdır. Ölçü birimi kodları yukarıda linki verilen Excel dosyasının çalışma sayfasında yer almaktadır.
- **Satılan Mal ve/veya Hizmetin Tutarı**: Bu alana satış faturasının tutarı TL cinsinden yazılmalıdır. Bu alan rakamlardan oluşmalıdır. Girişi yapılacak satış faturası ile birden fazla mal/hizmet satıldı ise tutarlar bölünmeden tek satırda yazılmalıdır.
- **İade İşlem Türü**: Bu alanda iade işlem türüne ait kod seçilmelidir.

2. EXCEL DOSYASI OLUŞTURULMASI HAKKINDA GENEL AÇIKLAMALAR

- Excel dosyasında B sütununun 5. satırı (B5 Hücresi), veri alımına başlandığı hücredir. Mükelleflerin excel tablolarını buna göre oluŐturmaları gerekmektedir. Bunu sağlamannın en pratik yolu İnternet Vergi Dairesinden örnek excel dosyasının indirilerek kullanılmasıdır.
- Excel dosyası üzerinden gönderilen listede 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.
- Excel dosyasının yukarıda anlatıldığı şekilde doldurulması sonrası aşağıda gösterildiği üzere “Gözat...” butonu tıklanır ve oluşturulan Excel dosyası seçilir. Bu aŐamada seçilen nesnenin dosyanın kısa yolu olmadığına, dosyanın kendisi olduğuna dikkat edilmesi gerekmektedir.

KDV İadesi Yüklenilen KDV Listesi X

EXCEL AKTARIM

[Belge Girişine İlişkin Açıklamalar İçin Tıklayınız](#) [Örnek Excel İçin Tıklayınız](#) [Formdan Giriş İçin Tıklayınız](#)

Excel Yükleme:

EXCEL AKTARIM

[Belge Girişine İlişkin Açıklamalar İçin Tıklayınız](#)

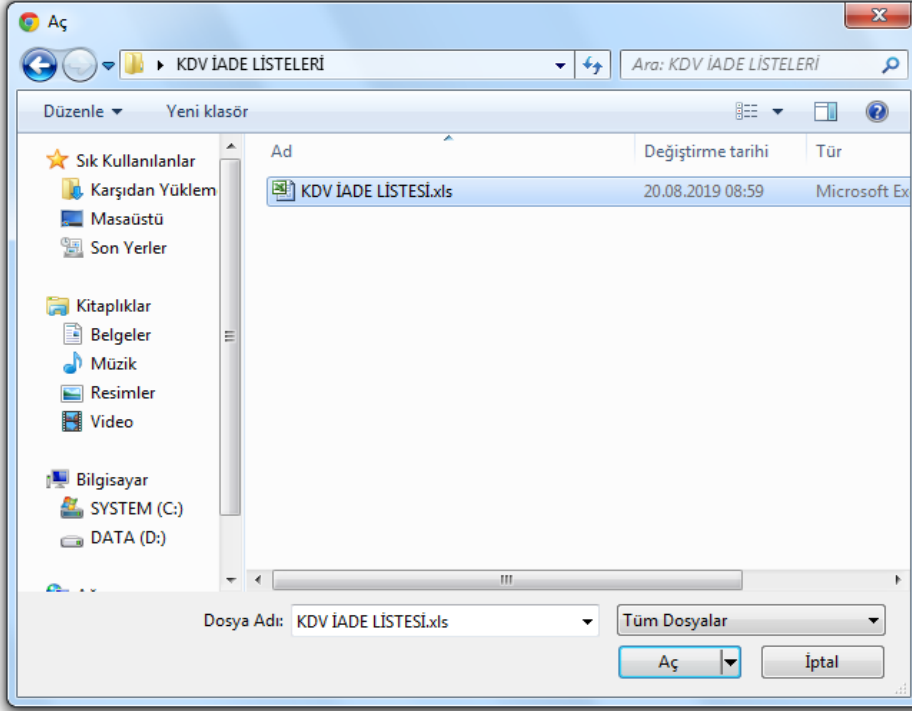
[Örnek Excel için tıklayınız](#)

[Formdan Giriş için Tıklayınız](#)

Excel Yükleme:

Gözet

Yükle



KDV İadesi

Yüklenilen KDV Listesi X

EXCEL AKTARIM

[Belge Girişine İlişkin Açıklamalar İçin Tıklayınız](#)

[Örnek Excel için tıklayınız](#)

[Formdan Giriş için Tıklayınız](#)

Excel Yükleme:

Gözet

Yükle

- Oluşturulan Excel dosyası seçildikten sonra "Yükle" butonuna tıklanarak 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.
- Doldurulması gereken bütün listeler yüklendikten sonra "ONAYLA" linkine tıklanarak liste gönderme işlemi tamamlanır.
- 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.

KDV İadesi KDV İnternet Vergi Dairesi İade Talebi Alındısı X

Yazdır

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


GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
KDV İADE TALEBİNE İLİŞKİN İNTERNET VERGİ DAİRESİ LİSTE ALINDISI

Vergi Numarası

Unvanı

Dönem 10/2019-10/2019

Dönem Tipi Aylık

KDV İadesi Ön Kontrol Raporu Uygulanması Kapsamında İade Talep Ediyorum Hayır

İade Türü Mahsuben İade

İade Talebiniz İçin ARTIRIMLI TEMİNAT MEKTUBU Verecek misiniz? Hayır

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 İşlem İcin				
E-Beyanname'deki Kodu	Kanun Maddesi	Adı	Yüklenilen Vergi Tutarı / İadeye Konu Olan KDV	
301	11/1-a	Mal İhracatı	819,63	

KDV Beyannameesinde Beyan Edilen İade Hakkı Doğuran İşlem Türü

Toplam İade Edilebilecek Tutar 819,63

İhraç Kayıtlı Teşvii Dolayısıyla KDV Beyannameesinde Beyan Edilen Teclil Edilebilir KDV Tutarı 0,00

İade Talep Şekli YMM KDV İadesi Tasdik Raporu Olmaksızın İade

Mükellefin, yukarıda özet olarak bilgileri verilen KDV İade Talebine İlişkin aşağıda belirtilen listesi/listeleri İnternet Vergi Dairesi üzerinden elektronik ortamda almıştır/düzeltilmiştir.

Elektronik Ortamda Alınan/Düzeltilen Liste/Listeler

İndirilecek KDV Listesi
Yüklenilen KDV Listesi
GÇB Listesi
Satış Faturaları Listesi (Mal İhracatı)
İadesi Talep Edilen KDV Hesaplama Tablosu

Alınma/Düzeltilme	Tarih	02/10/2019
		Saat

Not: Yukarıda yer alan listelerin alınma/düzeltilme tarih ve saati bilgi amaçlı olup İade İşlemlerinde İade Talep Dilekçesinin vergi dairesine verildiği tarih esas alınacaktır.

- Listelerin doldurulması ve gönderilmesi ile ilgili sorunlar için bağlı bulunulan vergi dairelerinden veya “444 0 435” numaralı Çağrı Merkezi’nden yardım alınabilir.

NOT: Yukarıda yer alan listelerin alınma/düzeltilme tarih ve saati bilgi amaçlı olup İade İşlemlerinde İade Talep Dilekçesinin vergi dairesine verildiği tarih esas alınacaktır.

➤ **Elektronik Ortamda Alınan/Düzeltilen Liste/Listeler**

1-İndirilecek KDV Listesi

2-Yüklenilen KDV Listesi

3-Gümrük Çıkış Beyannameleri Listesi

4-Satış Faturaları (Mal İhracı) Listesi

5-Tevkifatlı Satışlara İlişkin Satış Faturaları Listesi

6-İhraç Kayıtlı Satış Faturası Listesi

7-Satış Faturası Listesi (318 – 320 - 321 Kodlu İade Türleri İçin)

8-İadesi Talep Edilen KDV Hesaplama Tablosu

9-İndirimli Oran Hesaplama Tablosu

10-İndirimli Orana Tabi Satışlara İlişkin Satış Faturası Listesi

11-Yatırım Teşvik Belgesi Satışlara İlişkin Satış Faturası Listesi

12-Uluslararası Anlaşmalar Kapsamında Yapılan Satışlara İlişkin Satış Faturası Listesi

13-13. Madde Kapsamında Yapılan Satışlara İlişkin (D Bendi Hariç) Satış Fatura Listesi

14-Kapasite Raporları Listesi

15-Taşımacılık İstisnasından Kaynaklanan Satış Faturası Listesi (Araç Hasılat Listesi)

16-Türkiye'de İkamet Etmeyenlere Özel Fatura ile Yapılan (Bavul Ticareti) Satışlara İlişkin Satış Fatura Listesi

17-302-303-312-313-317 İade İşlem Türlerine Ait Satış Fatura Listesi

18-Serbest Bölgelerdeki Müşteriler İçin Yapılan Fason Hizmetlere Ait Satış Faturaları Listesi

19-Geçici 17. Madde Kapsamındaki Teslimlere İlişkin Satış Fatura Listesi

20-Fatih Projesi Kapsamında Milli Eğitim Bakanlığına Yapılacak Mal Teslimi ve Hizmet İfaları Teslimlerine İlişkin Satış Fatura Listesi

21-İmalat Sanayiinde Kullanmak Üzere Yapılan Yeni Makina ve Teçhizat Teslimlerine İlişkin Satış Fatura Listesi

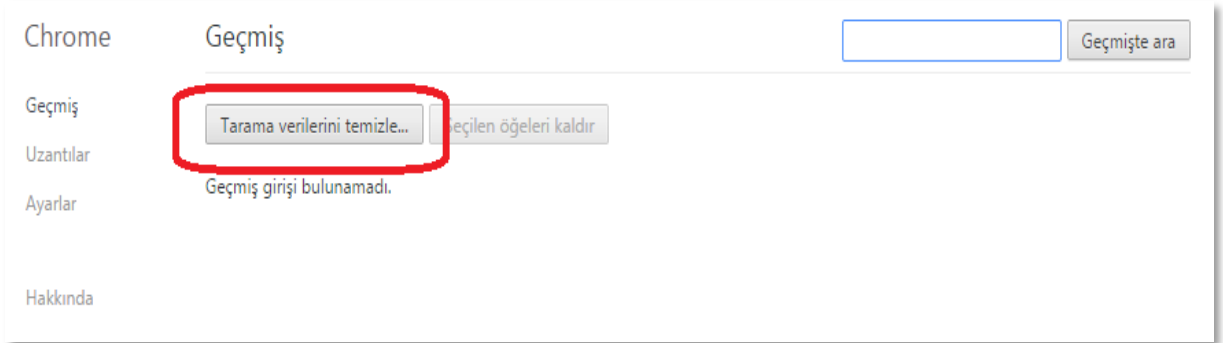
22-UEFA Süper Kupa ve 2020 UEFA Şampiyonlar Ligi Finali Müsabakaları Kapsamında Yapılacak Teslim ve Hizmetlere İlişkin Satış Faturası Listesi

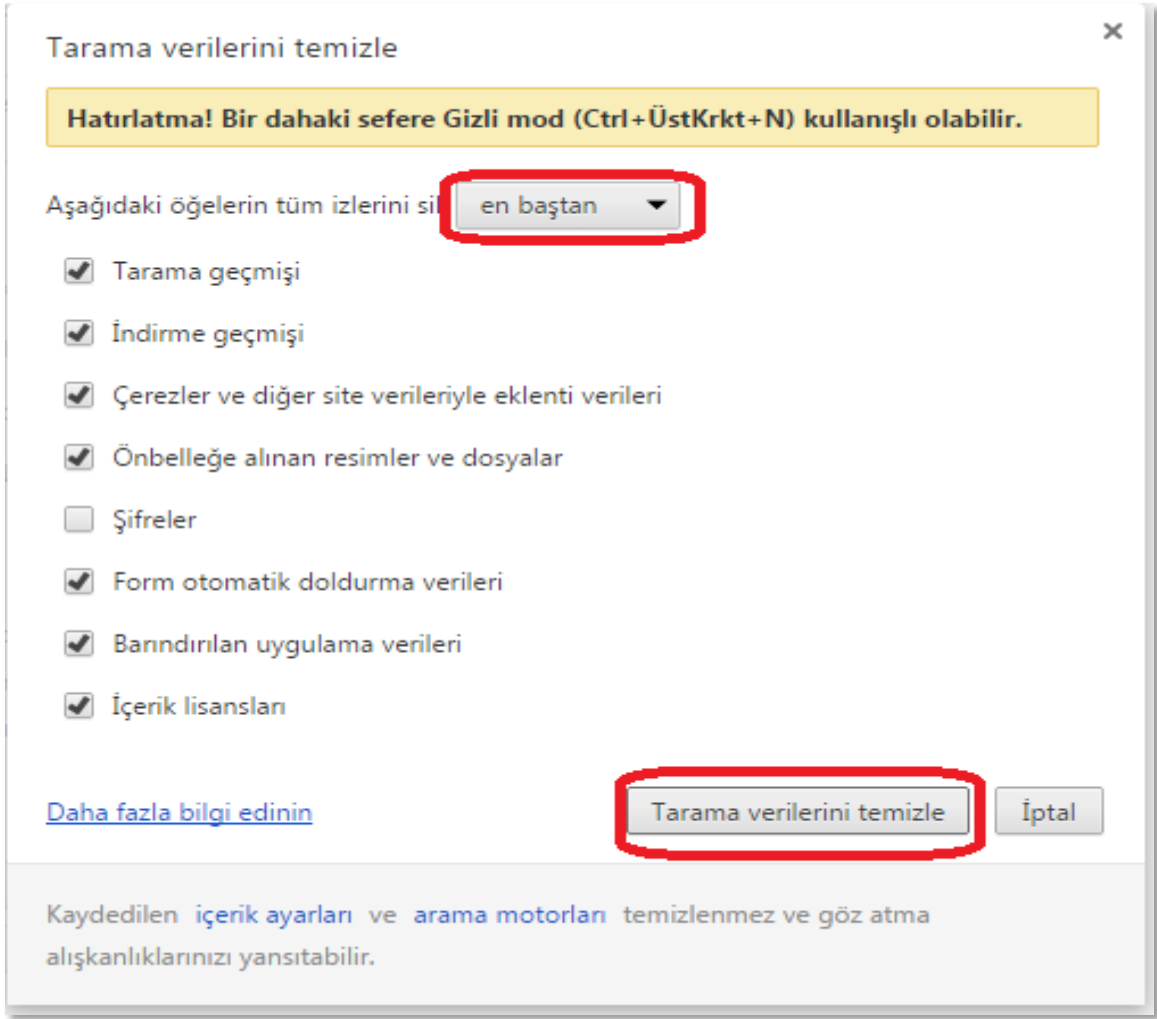
3. **KDV İADESİ TALEBİ GİRİŞLERİ İÇİN GOOGLE CHROME TARAYICISINDA YAPILMASI GEREKEN AYARLAR**


1. Google Chrome tarayıcısında “Geçmiş Temizleme” işleminin yapılması gerekmektedir. Bunun için boş bir Google Chrome sayfasında CTRL - H tuşlarına birlikte basınız.

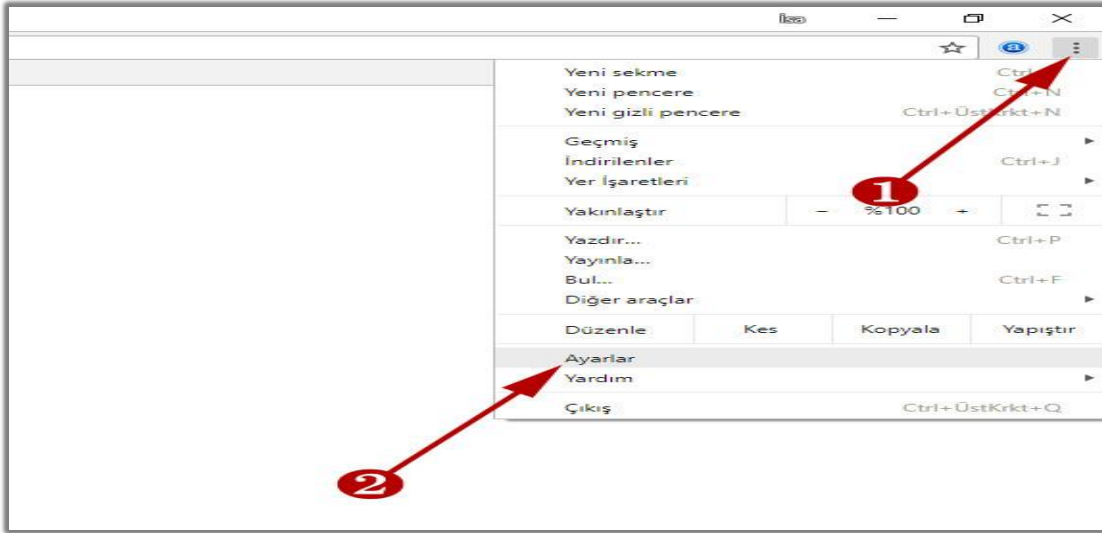


Sayfanın üst solunda yer alan “Tarama Verilerini Temizle” kısmına tıklanmalıdır. Bu kısımda şifreler hariç butonların tamamı işaretlenmeli, zaman aralığı olarak; “En Baştan veya Tüm Zamanlar” işaretlenmeli ve alt sağ köşe de yer alan “Verileri Temizle” butonuna tıklanmalıdır.

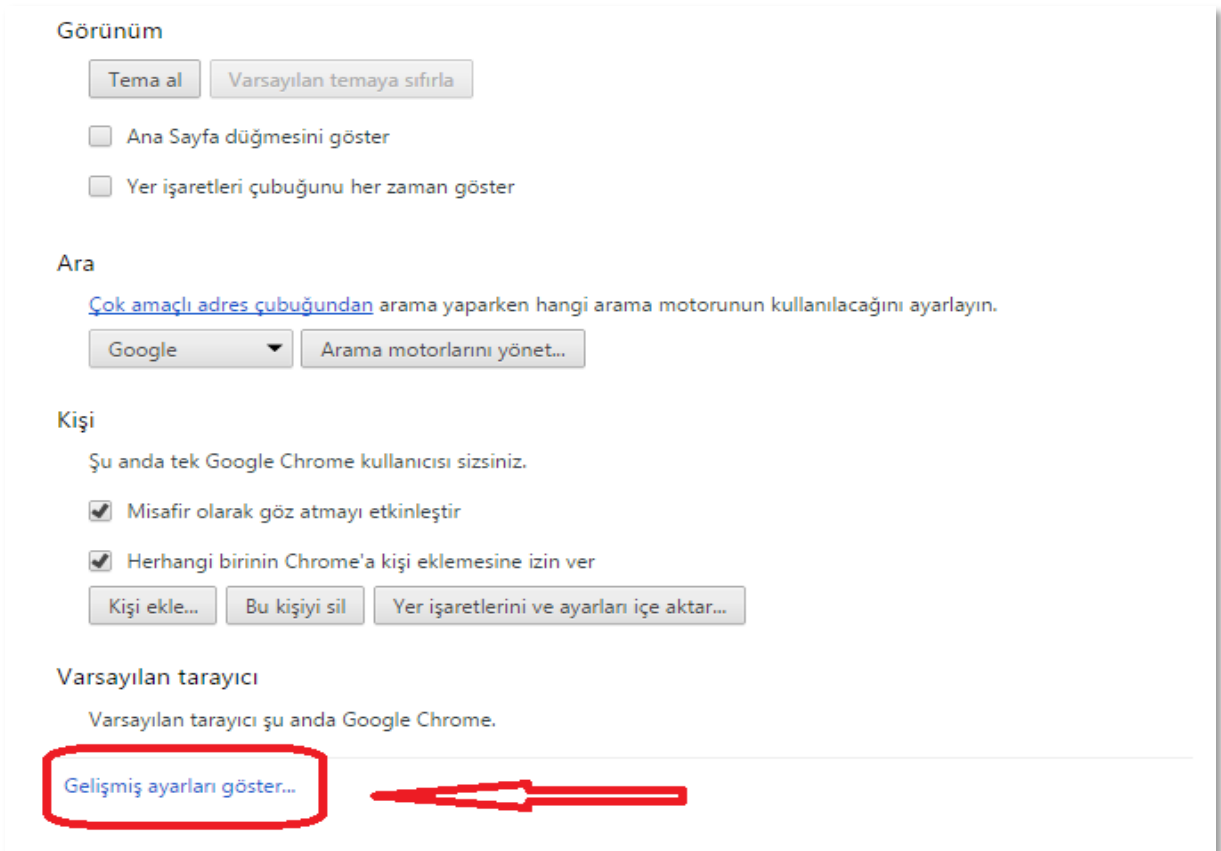




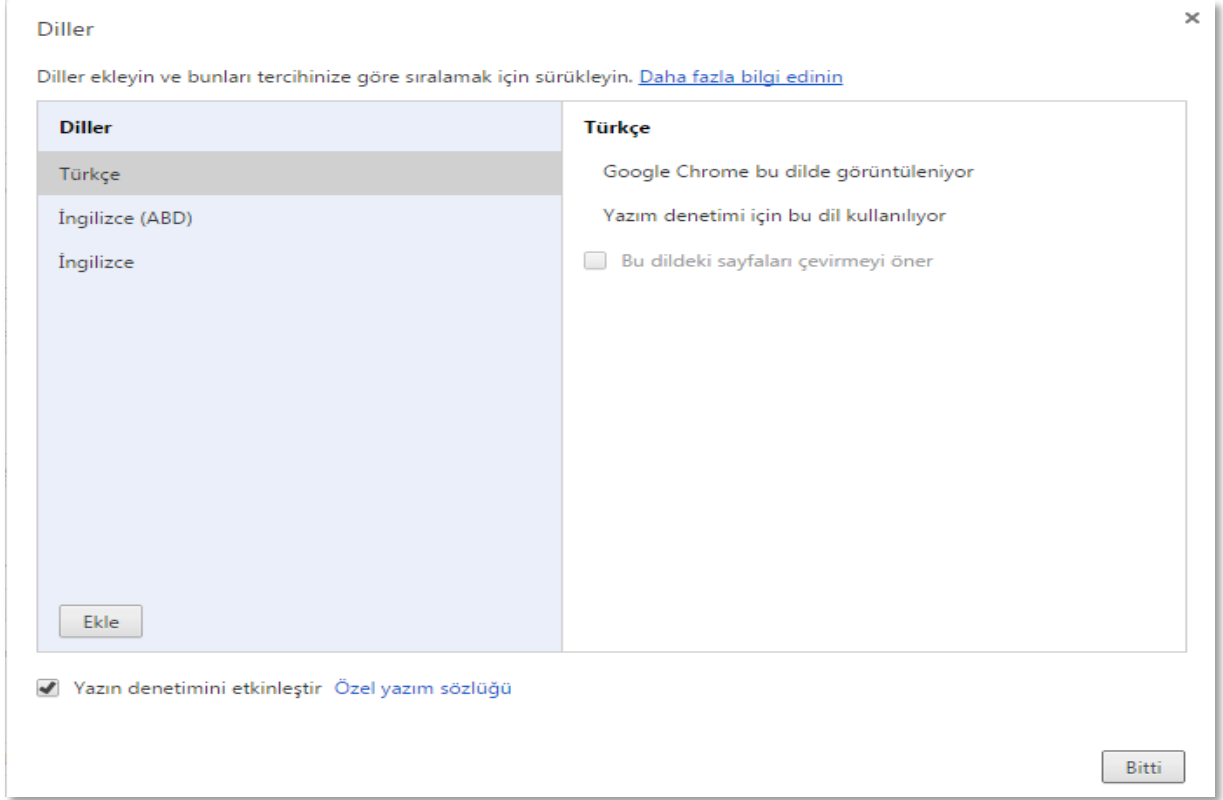
2. Google Chrome tarayıcısının Türkçe sürüm olması gerekmektedir. Bunun için tarayıcınızın sağ üst bölümünde yer alan “Menü” simgesine  tıklayın ve “Ayarlar” ı seçiniz.



Ayarlar sayfasının en altına inilerek “Gelişmiş” seçeneği tıklanmalı ve “Ek ayarlar” görüntülenmelidir.



Ek Ayarlar içerisinde yer alan “Diller Sekmesinde” dil ve yazım denetiminin “Türkçe” olarak seçilmesi gerekmektedir.



3.Yukarıdaki adımlar tamamlandıktan sonra bilgisayarın yeniden başlatılması gerekmektedir. (Ekran Girişine ait açıklamalar kılavuzun ilk sayfalarında yer almaktadır.)

4. YENİ EXCEL LİSTESİ OLUŞTURMA VE LİSTELERİ SİSTEME YÜKLEME

Liste yüklemesine başlamadan önce aşağıdaki yönergeleri takip ederek yeni “Excel Listeleri” oluşturulmalıdır.

- İnternet Vergi Dairesine giriş yapıldıktan sonra “KDV İade İşlemleri / KDV İadesi Talebi Girişi” bölümüne tıklanması gerekmektedir.



İlgili dönem liste giriş bölümündeki; “[Belge Ekle](#) / [Excel Girişi için tıklayınız](#) / [Örnek Excel için tıklayınız](#)” bölümü kullanılarak örnek Excel indirilebilecektir. Bu bölüme giriş yapıldığı zaman, hangi liste girişi yapılırken bu ekrana gelinmiş ise direkt olarak o listenin örnek Excel formatı bilgisayara indirilebilecektir. Örneğin; İndirilecek KDV Listesi yüklenmeye çalışılırken bu ekrana gelinmiş ise, bu listenin örnek Excel formatı bilgisayara indirilecektir. Bu şekilde ilgili döneme ilişkin tüm listelerin örnek Excel formatları indirilebilecektir.

Örnek Excel indirme ekranı

- Ayrıca iade türlerine ilişkin tüm listelerin örnek Excel formatlarına, Google Chrome tarayıcısı "intvrg.gib.gov.tr" adresinde sayfanın altındaki Sık Kullanılanlar bölümünde yer alan "KDV İade Talebi Listelerini Gönderme" başlıklı kılavuzdan da ulaşılması mümkün bulunmaktadır. Aynı kılavuza, ilgili dönem liste giriş bölümündeki " Belge Ekle / Belge Girişine İlişkin Açıklamalar İçin Tıklayınız " bölümü kullanılarak da ulaşılabilecektir.
- Yeni örnek Excel listesini indirdikten sonra eski verilerinizi yapıştırırken; " Değerleri Yapıştır " yaparak yeni Excel listesine yapıştırmanız gerekmektedir.

ÖNEMLİ: Lütfen Excel'de verileri direkt olarak yapıştır yapmayınız. Direkt olarak yapıştır yapıldığı zaman Excel hücrelerinin formatı bozulmaktadır.

- İndirilen yeni listedeki ilgili hücreye sağ tıkladığımız zaman aşağıdaki örnek tablodaki gibi "Özel Yapıştır" satırı içinden " Değerleri Yapıştır " seçeneği karşınıza çıkacaktır.

