

SİRKÜLER

Sirküler No : 2015/74

Sirküler Tarihi : 22.12.2015

Konu : **Yüklenilen KDV Listesine Yeni Eklenen Sütunlar Hakkında**

Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından yapılan duyuru ile İnternet Vergi Dairesi üzerinden düzenlenen Yüklenilen KDV Listesine yeni bölümler eklendiği bildirilmiştir.

Yüklenilen KDV listesine yeni eklenen bölümler;

(14) numaralı sütun : Belgenin İndirime konu edildiği KDV dönemi

2015/Kasım iade dönemi ve sonrasındaki iade dönemleri için yüklenilen KDV listesi verilmesi gereken bütün iade işlem türlerine dair doldurulması zorunlu alandır.

(15) numaralı sütun : Belgenin yüklenildiği KDV dönemi

405, 406 ve 439 iade işlem türlerinden iadeler için (405 ve 406 işlem türleri için 2015/Kasım ve sonraki dönemler itibariyle, 439 işlem türü için ise 2016/Ocak ve sonraki dönemler itibariyle) doldurulması zorunlu alandır.

e-beyannamedeki kodu	Türü
405	İhracatı gerçekleşen indirimli orana tabi malların ihraç kaydıyla teslimleri ile ilgili yüklenilen KDV farkı
406	Aylık indirimli orana tabi işlemler
439	Yıllık indirimli orana tabi işlemler

İnternet Vergi Dairesi'nden yapılan duyuru sirkülerimiz ekinde yer almaktadır.

Saygılarımızla,

KAPSAM YMM LTD. ŞTİ.

YÜKLENİLEN KDV LİSTESİNE YENİ EKLENEN BÖLÜMLER HAKKINDA

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q
2	YÜKLENİLEN KDV LİSTESİ																
3		1. No.lu Sütun	2 No.lu Sütun	3 No.lu Sütun	4 No.lu Sütun	5 No.lu Sütun	6 No.lu Sütun	7 No.lu Sütun	8 No.lu Sütun	9 No.lu Sütun	10 No.lu Sütun	11 No.lu Sütun	12 No.lu Sütun	13 No.lu Sütun	14 No.lu Sütun	15 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/T C 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	
5	1	01.04.2014	A	254	ANT AMBALAJ A.Ş.	0021056315	Karton	1.000 Kg	3.000,00	540,00	540,00		301	1	201404	201408	
6	2	04.05.2014	T	48	Ankara Güm.Say.Müd.	1111111111	Trafo Malz.	240 adet	32.360,91	5.824,96	2.500,00	14500700M002320	301	1	201405	201408	
7	3	05.08.2014		2	Cemal Uygur	2452400640	Muh.İçecek	3 Kutu	12,00	2,10	2,10		301	2	201408	201408	
8	4	07.06.2014		GIB2014000000521	Aydın Mak.	1015004294	Kesme Makinası	2	20.000,00	3.600,00	130,00		301	3	201407	201408	
9	5	12.08.2014		1BK2014000000025	Berrak kağıt Ltd.Şti.	1253100854	Kağıt	840 Kg	14.000,00	1.120,00	220,00		301	1	201408	201408	
10	6	14.08.2014	B	6	Hali Çubuk	12898124202	Personel Servisi	40 Adet	4.000,00	720,00	720,00		301	2	201408	201408	
11	7	31.08.2014	A	75864	Başkent Elk. A.Ş.	8790013112	Elektrik	Aylık	2.500,00	450,00	450,00		301	2	201408	201408	
12	8	25.08.2014	A	32	Ahmet DURAN	1111111111	Araç kira bedeli	Aylık	1.800,00	324,00	324,00		301	2	201408	201408	
13	9	19.03.2013	A	65213	Korkmaz Mak.Ltd.Şti	5244032862	Mak.alımı	4 adet	8.000,00	1.440,00	684,00		301	1	201303	201408	
14	10	19.03.2013	A	65213	Korkmaz Mak.Ltd.Şti	5244032862	Mak.alımı	4 adet	8.000,00	1.440,00	756,00		308	1	201303	201408	
15	11	14.06.2015	A	125	Alper İnş.Ltd.Şti	6655662510	inş Malz.	250 Adet	5.000,00	900,00	230,00		439	1	201506	201506	
16	12	14.06.2015	A	125	Alper İnş.Ltd.Şti	6655662510	inş Malz.	250 Adet	5.000,00	900,00	300,00		439	1	201506	201508	
17	13	14.06.2015	A	125	Alper İnş.Ltd.Şti	6655662510	inş Malz.	250 Adet	5.000,00	900,00	370,00		439	1	201506	201510	
18											TOPLAM	7.226,10					

• **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 indirilecek KDV hesabına dahil edilmiş ise o dönem yazılmalıdır. Örneğin; 01.04.2014 tarihli belge 2014/04 dönem KDV beyannamesinde “bu döneme ait indirilecek KDV” bölümüne dahil edilmiş ise bu alana 201404 yazılacaktır. **Yukarıdaki tablonun 1. Satırında olduğu gibi.** Ancak, 07.06.2014 tarihli belge 2014/07 dönem KDV beyannamesinde “bu döneme ait indirilecek KDV” bölümüne dahil edildiğinden 201407 yazılacaktır. **Yukarıdaki tablonun 4. Satırında olduğu gibi.**

• **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.)** Yüklenilen KDV listesine yazılan belgenin yüklenildiği dönem yazılmalıdır. Belge hangi iade işlem türünden hangi dönemde yüklenime konu olmuş ise o dönem yazılmalıdır. 406 ve 439 işlem türlerinden iadelerde, iade talep edilen dönemde birden fazla aya ait yüklenim tutarları tek yüklenilen KDV listesinde verilmektedir. Hangi belgenin tamamının veya bir kısmının hangi ayda

yapılan istisna satışlardan yüklenildiğini belirtmek için, bu alan kullanılmalıdır. Örneğin, yüklenim listesinde yer alan belge 2014/08 döneminde yapılan istisna satışları için yüklenilmiş ise bu alana **201408** 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 itibarıyla yüklenilen KDV tutarları ile uyumlu olacak şekilde) yazılabilir.

Örneğin; 14.06.2015 tarih A serisi 125 No.lu belge 2015/06, 2015/08 ve 2015/10 dönem satışlarında yüklenime konu olmuş ise “Belgenin Yüklenildiği KDV Dönemi” bölümünde belgenin yüklenildiği dönemler 201506, 201508 ve 201510 olarak birden fazla satırda yazılabilir.

Böylece indirimli orana tabi satışlardan iadelerde yüklenilen KDV listesine faturalar toplam tutar olarak değil yüklenime konu olduğu satışlara göre ilgili aylarda bölünerek yazılabilecektir. **Yukarıdaki tablonun 11,12 ve 13. Satırlarında olduğu gibi.**