

**SİRKÜLER**  
Sayı: 2015/099

**İstanbul, 11.05.2015**  
Ref: 4/099

**Konu:**  
**İNDİRİMLİ ORAN HESAPLAMA TABLOSUNUN İNTERNET VERGİ DAİRESİNDEN ALINMASI UYGULAMASINA İLİŞKİN DUYURU YAYINLANMIŞTIR**

Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından İnternet Vergi Dairesinde yayımlanan duyuruda, 04/2015 dönemi itibariyle indirimli orana tabi işlemlerden kaynaklanan KDV iadelerinde (406 ve 439 işlem türlerinde) mükellefler tarafından hazırlanan "İndirimli Oran Hesaplama Tablosu"nun internet vergi dairesinden alınmaya başlanıldığı açıklanmıştır. Söz konusu işlem türleri aşağıdaki iadeleri ifade etmektedir:

- 406 - Yılı İçinde Aylık Mahsuben İndirimli Orana Tabi İşlemlere İlişkin İade
- 439 - Yıllık İndirimli Orana Tabi İşlemlere İlişkin İade

Duyuruda, hesaplama tablosunun doldurulmasına yönelik açıklamaların, internet vergi dairesi, KDV iade listelerini gönderme bölümüne eklendiği belirtilmiştir.

[https://intvd.gib.gov.tr/internetvd/html/kdv\\_iadesi\\_duyuru\\_yeni.html](https://intvd.gib.gov.tr/internetvd/html/kdv_iadesi_duyuru_yeni.html) adresinde “**2.1.9 indirimli oran hesaplama tablosuna belge girişi ile ilgili açıklamalar**” bölümünde sisteme giriş ile ilgili detaylı bilgiler yer almaktadır. Ayrıca ilgili açıklamalara sirkülerimiz ekinde ulaşabilirsiniz.

Saygılarımızla,

**DENGE İSTANBUL YEMİNLİ  
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

(\*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(\*\*) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

**Erkan YETKİNER**

**YMM**

Mazars/Denge Vergi Departmanı, Ortak

[eyetkiner@mazarsdenge.com.tr](mailto:eyetkiner@mazarsdenge.com.tr)

**Güray ÖĞREDİK**

**SMMM**

Mazars/Denge Vergi Departmanı, Kıdemli Müdür

[gogredik@mazarsdenge.com.tr](mailto:gogredik@mazarsdenge.com.tr)

## 2.1.9.İNDİRİMLİ ORAN HESAPLAMA TABLOSUNA BELGE GİRİŞİ İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR

Belge Girişine İlişkin Açıklamalar İçin Tıklayınız

İNDİRİMLİ ORAN HESAPLAMA TABLOSU	
İşlem Türü	439-İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞ ✓
Dönem	2014/OCAK
İndirimli Orana Tabi İşlem Bedeli	0,00
İndirimli Orana Tabi Hesaplanan KDV	0,00
İndirimli Orana Tabi Yüklenilen KDV	0,00
Fark	0,00
Önceki Dönem Sonu İade Edilebilir 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

• **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 ayda indirimli orana tabi işlemlerden yapılan teslimlerin toplam KDV hariç tutarı yazılmalıdır.

• **İndirimli Orana Tabi Hesaplanan KDV:** Bu alana seçilen ayda indirimli orana tabi işlemlerden yapılan teslimlere isabet eden toplam KDV tutarı yazılmalıdır.

• **İndirimli Orana Tabi Yüklenilen KDV:** Bu alana seçilen ayda indirimli orana tabi işlemlerin den 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” 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 “0” olarak girilmelidir.

• **İadeye Esas KDV Tutarı:** Bu sütun “Fark” bölümü ile “Önceki Dönem Sonu İade Edilebilir KDV tutarı” nın toplamından oluşmakta olup sistem tarafından hesaplanıp otomatik olarak gelecektir.

• **İade Edilebilir KDV Tutarı:** Bu sütuna “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.

• **Devreden KDV Tutarı:** Bu alana seçilen aya ait KDV beyannamesindeki “Sonraki Döneme Devreden Katma Değer Vergisi” tutarı yazılacaktır.

• **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.