



*SİRKÜLER* Sayı: 2014/212 İstanbul, 22.12.2014 Ref: 4/212

#### Konu:

## İHRAÇ KAYITLI SATIŞ FATURASI LİSTESİNDE YAPILAN DEĞİŞİKLİĞE İLİŞKİN İNTERNET VERGİ DAİRESİNDE DUYURU YAYINLANMIŞTIR

İhraç kayıtlı teslimlerden dolayı tecil-terkin ve iade talebinde bulunan mükellefler İnternet Vergi Dairesine ihraç kayıtlı satış faturası listesi girişi yapmaktadırlar. İnternet Vergi Dairesinde yayınlanan duyuruya göre, **2014 Kasım dönemi itibariyle** ihraç kayıtlı satış faturası listesi oluşturulurken GTİP numarası bazında detaylandırma yoluna gidilecektir.

Bu nedenle 2014 Kasım dönemi itibariyle mükellefler ihraç kayıtlı satış faturasına ekledikleri faturalardaki malları GTİP numarası ile kaydedeceklerdir. Söz konusu listelerin doldurulmasına yönelik olarak İnternet Vergi Dairesinde yer verilen açıklamalar ve örnek listeye sirkülerimiz ekinde yer verilmiştir.

Saygılarımızla,

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

<u>EK:</u>

İnternet Vergi Dairesi Duyuru Metni ve Açıklamalar

(\*) 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 sirkülerlerimizdeki 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

Güray ÖĞREDİK SMMM Mazars/Denge Vergi Departmanı, Kıdemli Müdür gogredik@mazarsdenge.com.tr

# İHRAÇ KAYITLI SATIŞ FATURASI LİSTESİNDE YAPILAN DEĞİŞİKLİĞE İLİŞKİN DUYURU

Bilindiği üzere ihraç kayıtlı teslimlerden dolayı tecil-terkin ve iade talebinde bulunan mükellefler İnternet Vergi Dairesine ihraç kayıtlı satış faturası listesi girişi yapmaktadır. 2014 Kasım dönemi itibariyle ihraç kayıtlı satış faturası listesi oluşturulurken GTİP numarası bazında detaylandırma yoluna gidilecektir.

Bu nedenle 2014 Kasım dönemi itibariyle mükellefler ihraç kayıtlı satış faturasına ekledikleri faturalardaki malları GTİP numarası ile kaydedeceklerdir. Söz konusu listelerin doldurulmasına yönelik açıklamalara ve örnek listeye ulaşmak için <u>tıklayınız.</u>

### İHRAÇ KAYITLI SATIŞ FATURASI LİSTESİNİN EXCEL DOSYASI OLARAK OLUŞTURULMASI İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR

Mükellefler KDV İade Talebine ilişkin İhraç Kayıtlı Fatura Listesini Excel dosyası aracılığıyla gönderebilirler. KDV iade listelerinin sisteme aktarılması işlemi ile ilgili olarak elektronik ortamda gönderilen verilerin alımı, excel dosyasının ilk çalışma sayfasındaki B sütunun 5. satırından (B5 Hücresinden) başlamaktadır. Söz konusu tablo örneği aşağıdaki excel ekranında açıkça görülmektedir. Aşağıda ekran görüntüsü verilen excel dosyasında kırmızı dolgu ile gösterilen B sütunun 5. satırı (B5 Hücresi), veri alımına başlandığı hücredir. Mükelleflerin excel tablolarını buna göre oluşturmaları gerekmektedir. Bunu sağlamanın en pratik yolu İnternet Vergi Dairesinden örnek excel dosyasının indirilerek kullanılmasıdır.

İnternet vergi dairesinden bilgisayara indirilen örnek excel dosyası üzerinde veri girişi yapılıp onaylandıktan sonra yükleme işlemi gerçekleşir.

A	A	В	С	D	E	F	G	Н	1	J	K	L	М	N
2								İHRAÇ KAYI	TLI SATIŞ	FATURASI	LISTE	si		
4		Sira No	İhraç Kayıtlı Satış Faturasının Tarihi	İhraç Kayıtlı Satış Faturası nın Serisi	İhraç Kayıtlı Satış Faturasının Sıra No'su	Alıcının Adı Soyadı/Ünvanı	Alıcının Vergi Kimlik Numarası / T.C. Kimlik Numarası	Malın Cinsi	Malın Miktarı	Malın Kdv Hariç Tutarı	Malın Kdv'si	İhracatçı Tarafından Yurt Dışına Düzenlenen Satış Faturasının Tarihi (GÇB Üzerindeki Bilgiler)	GÇB Tescil No	Miktar Kodu
5		2	-											
7		3												
3			-						<u> </u>			-		
0			s - 8											
1 2		$\vdash$							-	-				
3			0											
4 5		$\vdash$	-						-	-				
6														
8					-					-				
9									TOPLAN	0,00	0,00			

				İHRA	C KAYITLI	SATIŞ FAT	URASI Lİ	STESI				
	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 Noʻlu Sütun	8 No'lu Sütun	9 No'lu Sütun	10 No'lu Sütun	11 No'lu Sütun	12 No'lu Sütun
Sir a No	İhraç Kayıtlı Satış Faturasının Tarihi	İhraç Kayıtlı Satış Faturasının Serisi	İhraç Kayıtlı Satış Faturasının Sıra No'su	Alıcının Adı Soyadı/Ünvanı	Alicinin Vergi Kimlik Numarası / T.C. Kimlik Numarası	İhraç Kayıtlı Satılan Malın Cinsi	İhraç Kayıtlı Satılan Malın Miktarı	Malın Kdv Hariç Tutarı	Malın Kdv'si	İhracatçı Tarafından Yurt Dışına Düzenlene n Satış Faturasını n Tarihi (GÇB Üzerindeki Bilgiler)	GÇB Tescil No	İhraç Kayıtlı Satılan Malın Ölçü Birimi Kodu
	01.11.2014	p	112	Cakir Ltd. Sti.	000000000000000000000000000000000000000	123456789123	126.37	100.00	18.00	12.11.2014	12345600EX123456	C62
2	02.11.2014	M	25639	Kalem A.S	6665554444	123456789000	5,00	200,00	36,00	12.11.2014	12123400EX203101	KGM
- 3	03.11.2014		GB201400000045	Yednm Ltd.	6669997777	123456789001	300.25	2.500.00	450,00	18.11.2014	13131000EX301001	MTR
4	03.11.2014		GB201400000045	Yidem Ltd.	6669997777	123456789002	200	1,500,00	270.00	18.11.2014	13131000EX301001	C62
5	03.11.2014		GIB201400000045	Vident Ltd.	6669997777	123456789003	10	2.000,00	360.00	18.11.2014	13131000EX301001	KGM
6	03.11.2014		GB201400000045	Yidrm Ltd.	6669997777	123456789004	2	3,000,00	540,00	18.11.2014	13131000EX301001	PR
7	24.11.2014	F	2000	Kác A.S	4440556668	337654321012	1200	18 000.00	3.240.00	01.12.2014	14141400EX401012	C62
8	24.11.2014	F	2000	KillC A.S	4440556668	337654321012	15	26.000.00	4.680.00	15.12.2014	55661100EX778896	C82
9	24.11.2014	F	2000	Kilç A.Ş	4440556868	337654321012	40	17.000,00	3.060.00	16.12.2014	22334400EX323214	C62
			2 March 1	2 Contraction						1000	Contraction and the second second	
			5	6		5 112				1 - C - C		
	-			2						1		
1			-							-		
-							TOPLAM	70.300,00	12.654,00			

**2014/Kasım döneminden itibaren ihraç Kayıtlı Satış Faturaları Listesine 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 Birimi Kodu alanları GTİP numarasına isabet eden kısım kadar yazılmalıdır. Tek satış faturasında farklı GTİP numaralı mallar bulunuyorsa ve bir gümrük çıkış beyannamesi ile 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 3, 4, 5 ve 6 satırlarında (sarı boyalı alan) örneklendirilmiştir. Örneğimizde aynı GÇB (13131000EX301001 tescil no.lu GÇB) ve aynı satış faturası ile (03.11.2014 tarih ve GIB2014000000045 sıra No.lu satış faturası ile) 4 kalem eşya ihraç edilmiş ve 4 ayrı satırda (her satıra bir GTİP numarası gelecek şekilde) liste doldurulmuştur.

Eğer ihraç kayıtlı teslime 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. Bu durum yukarıda yer alan tablonun 7, 8 ve 9. satırlarında (yeşil boyalı alanda) örneklendirilmiştir.

•<u>1 No.lu Sütun</u>: Bu sütuna ihraç kayıtlı satış faturasının tarihi GG.AA.YYYY (gün/ay/yıl) formatında yazılmalıdır.

•2 No.lu Sütun: Bu sütuna satış faturasının serisi yazılmalıdır. Bilindiği üzere fatura serileri "A5" gibi harf ve rakamlardan oluşabileceği gibi "B" gibi sadece harften oluşabilir. Faturaların serileri A-5, A 5, A/5 şeklinde olsa bile (harf ve rakamların arasında "-, /, boşluk..." gibi karakterler olmaksızın) bitişik olarak "A5" şeklinde yazılmalıdır. Ancak 421 Sıra No.lu V.U.K. Genel Tebliği gereğince elektronik fatura uygulamasına dahil olma zorunluluğu getirilen mükellefler tarafından, düzenlenmesi gereken e-fatura bilgileri doldurulurken bu belgelerde seri bulunmadığı için "Satış Faturasının Serisi" başlıklı alan doldurulmayıp boş bırakılacaktır. Satış faturasında herhangi bir seri numarası yoksa bu sütun boş bırakılmalıdır. Yukarıdaki tablonun 3, 4, 5 ve 6 satırlarında (sarı boyalı alan) örneklendirilmiştir.

•□<u>3 No.lu Sütun:</u> 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 dahil olma zorunluluğu getirilen mükellefler tarafından, düzenlenmesi gereken e-faturada yer alan 16 Karakterden oluşan e-fatura numarasının (İlk üç karakter alfa nümerik işaretleri, sonraki dört karakter faturanın düzenlendiği yılı ve son dokuz karakter ise müteselsil numarayı ifade etmektedir. Örnek: GIB201300000082, ABC2014000011437) tamamının satış faturasının sıra numarası alanına yazılması gerekmektedir. Eğer satış faturası, alınan mal/hizmetlerin çok sayıda olması nedeniyle izleyen faturalara nakil olmakta ise bu durumda bu alana, faturanın toplam tutarının bulunduğu en son belgenin sıra numarasının yazılması gerekmektedir.

•<u>4 No.lu Sütun</u>: Bu sütuna ihraç kayıtlı satış faturası düzenlenen alıcının (ihracatçının) adısoyadı/Unvanı yazılmalıdır.

•<u>5 No.lu Sütun</u>: Bu sütuna alıcının tüzel kişi/ortaklık ise vergi kimlik numarası; alıcı gerçek kişi ise TC kimlik numarası yazılmalıdır.

• Constant Sütun: 2014/Kasım dönemine kadar olan dönemlere ilişkin liste girişlerinde bu sütuna ihraç kayıtlı satılan malın <u>cinsi</u> 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 isebu sütuna 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.

•<u>7 No.lu Sütun</u>: Bu sütuna ihraç edilen malın miktarı yazılmalıdır. Bu alan doldurulurken GÇB'den faydalanılabilir.

• <u>8 No.lu Sütun:</u> 2014/Kasım dönemine kadar olan dönemlere ilişkin liste girişlerinde bu sütuna ihraç kayıtlı satış faturasının KDV hariç tutarı TL cinsinden yazılmalıdır. Bu sütun rakamlardan oluşmalıdır. ihraç kayıtlı satış faturası ile farklı KDV oranlarına tabi mallar satıldı ise farklı oranlara tabi malların KDV hariç tutarlarının toplamı bu alana yazılmalıdır. Örneğin; A malı 1.000 TL ve teslimi %8'lik KDV'ye tabi, B malı 2.000 TL ve teslimi %18'lik KDV'ye tabi olup bu iki mal tek fatura ile satıldı ise bu belgeye ilişkin toplam KDV hariç tutar (1.000 + 2.000 =) 3.000 TL olup bu sütuna 3.000,00 tutarı yazılmalıdır. 2014/Kasım dönemi ve sonraki dönemlere ilişkin liste girişlerinde ise bu sütuna 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

• **<u>9</u> No.lu Sütun</u>: 2014/Kasım dönemine kadar olan dönemlere ilişkin liste girişlerinde** bu sütuna 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 sütuna yazılmalıdır. Örneğin; A malı 1.000 TL ve teslimi %8'lik KDV'ye tabi, B malı 2.000 TL ve teslimi %18'lik KDV'ye tabi olup bu iki mal tek fatura ile satıldı ise bu belgeye ilişkin toplam KDV tutarı (1.000 x%8) + (2.000 x%18) = 440 TL olup bu sütuna 440,00 tutarı yazılmalıdır. **2014/Kasım dönemi ve sonraki dönemlere ilişkin liste girişlerinde ise** bu sütuna 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.

•10 No.lu Sütun: Bu sütuna ihracatçı tarafından yurt dışına düzenlenen satış faturasının tarihi yazılmalıdır.

•<u>12 No.lu Sütun:</u> 2014/Kasım dönemi ve sonraki dönemlere ilişkin liste girişlerinde bu sütuna ihraç edilen malın ölçü birimi kodlanarak yazılmalıdır. Ölçü birimi kodları yukarıda linki verilen Excel dosyasının çalışma sayfasında yer almaktadır. Bu alan doldurulurken GÇB'den faydalanılabilir.

- Excel dosyasının İhraç Kayıtlı Satış Faturası Listesinde tümüyle boş bir satır bulunursa veri alma işlemi o satırda durdurulur. Bu nedenle listede hiçbir satırı boş bırakmadan veriler arka arkaya yazılmalıdır.
- Gönderilecek dosya, bilgisayarda açık durmamalı, dosya gönderilmeden önce açık olan dosya kapatılmalıdır.
- Excel dosyasının sadece ilk çalışma sayfası okunacaktır. Bu sebeple tüm veriler ilk çalışma sayfasında toplanmalıdır.
- İnternet tarayıcısı olarak Internet Explorer (Windows sürümünün 7 ve üzeri olması gerekmektedir.)kullanılmalıdır. Excel gönderme uygulaması diğer tarayıcılarda çalışmamaktadır.
- Excel dosyasının yukarıda anlatıldığı şekilde doldurulması sonrası aşağıda gösterildiği üzere "Gözat..." butonu tıklanır ve oluşturulan Excel dosyası seçilir. Bu aşamada seçilen nesnenin dosyanın kısa yolu olmadığına, dosyanın kendisi olduğuna dikkat edilmesi gerekmektedir.

osya seç				? 🛛						
Konum	Listeler		· • • •		_					
	TROV lade U	stesi			Higmet	100.00				
En Son Gullandiklanm					Tegvikli yatının mallarının teslimi	160.00				
Masaüstü					TOPLAM	400.00				
Belgelerin						0,00				
Bilgisayarm					Olmakaızın İade					
9	-	Francisco			istesi <u>Satis Fa</u> t	uralan Listesi				
ğ Bağlantılanın	Dorya adk	KDV lade Listesi	1	Aç						
	Dogya fültü	Tim Dotyalar (".")	1	lptal						
	-		INDIRILEC	EK KOV LİSTES	si	Excel Dosyasından	Veri Almak latiyorum			
					Gözat	)				
	Onemit: Seçeceğiniz Excel dosyası uygun biçimde olmalıdır. Örnek Excel dosyasını buradan indirebilirsiniz. Aynıntlı bilgi için bişanız.									
	EKLE									
	S									

	lade Talep Şekil	VMM KDV ladesi Tasdik Raporu Olmaksion	lade
	Indistlecek K.DV. Liste GÇB Listesi Terkifi Şata Fr	esi Satus Faturanı (Mal Ibrae) Entesi Yüü th Satus Faturaları Listeni İbraç Kavıtlı Sa thuran Listeni (238 və 32). Kodlu Lade Türleri <u>ONAY LA</u>	Menden KDV Listesi to Faturalari Listesi Icin)
		INDIRÍLECEK KOV LÍSTESÍ	Excel Dosysandan Veri Almak latiyoru
D Listeler K	VV lade Listesi xls	G	Seat.
Onemik Seçer	eğiniz Excel dosyası uygun biçi	mde olmalıdır. Örnek Excel dosyasını [1/2]	idan indrebilirsiniz, Aynntis bilgi için
		CERCE D	

- Oluşturulan Excel dosyası seçildikten sonra "Ekle" butonuna tıklayarak listelerin sisteme yüklenmesi işlemi başlatılmalıdır. Sistem tarafından yükleme yapılırken listeler kontrol edilecek, listelerde bir hata varsa mükellefler uyarılacaktır. Sistem tarafından verilen uyarının gereği yapılarak liste yükleme işlemi gerçekleştirilir. DOLDURULMASI GEREKEN BÜTÜN LİSTELER YÜKLENDİKTEN SONRA "<u>ONAYLA</u>" LİNKİNE TIKLANARAK LİSTE GÖNDERME İŞLEMİ TAMAMLANIR.
- İnternet Vergi Dairesinde bulunan KDV İadesi bilgi girişi sayfasında işlem yapılmaya başladıktan sonra herhangi bir sebeple İnternet Vergi Dairesinden çıkılması durumunda yapılan tüm işlemler kayıt altına alınmaktadır. Daha sonra kalınan yerden işleme devam edilebilir. Listeler oluşturulduktan sonra işlemleri sisteme göndermek için mutlaka "<u>ONAYLA</u>" linkine tıklatılması gerekir.

- Listeler oluşturulduktan sonra "<u>ONAYLA</u>" linkine tıklatılmadığı müddetçe sisteme gönderilmez. Mükellefler, listelerinin son kontrollerini listelerin üzerine tıklayarak yaptıktan sonra sisteme göndermek için "<u>ONAYLA</u>" linkine tıklatınca, sistem; "KDV İADE TALEBİNE İLİŞKİN İNTERNET VERGİ DAİRESİ LİSTE ALINDISI" ekranını açar. Bu liste alındısının yazdırılarak iade talep dilekçesine eklenmesi gerekir.
- Listelerin doldurulması ve gönderilmesi ile ilgili sorunlar için bağlı bulunulan vergi dairelerinden veya 444 0 435 numaralı Çağrı Merkezi'nden yardım alınabilir.