

DENET VERGİ SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 11.02.2019
Sirküler No : 2019/035

1 NO.LU KDV BEYANNAMESİNDEKİ İNDİRİM SATIRININ ÜÇ AYRILMASI, BUNUN GEREKTİRDİĞİ HESAP PLANI DEĞİŞİKLİĞİ VE KDV BEYANNAMESİ DÜZENLEME KILAVUZU

1. 102 NO.LU İNDİRİM SATIRININ İPTALİ VE BU SATIRDA BEYAN EDİLMEKTE OLAN İNDİRİMLERİN 108, 109 ve 110 NUMARALI YENİ SATIRLARA AYRIŞTIRILARAK BEYANI :

Maliye İdaresi, Ocak 2019 ayına ait KDV beyannamelerinden başlamak üzere 1 no.lu KDV beyannamesinin 102 no.lu mevcut indirim satırını iptal ederek, bu satırda yapılmakta olan indirim beyanını 108, 109 ve 110 no.lu satırları ihdas etmek suretiyle üç parçaya ayırmış bulunmaktadır.

1 No.lu KDV Beyannamesinde İndirimler Tablosunda Değişiklik Satırına İlişkin GİB Duyurusu aşağıdaki gibidir:

"1 No.lu KDV Beyannamesinde "İndirimler" bölümünde yer alan "102-Bu Döneme Ait İndirilecek KDV" satırı, Ocak/2019 vergilendirme döneminden itibaren kaldırılarak, yerine 108 - 109 ve 110 olarak üç ayrı satır getirilmiştir. "Bu Döneme Ait İndirilecek KDV'nin Oranlara Göre Dağılımı" tablosunda herhangi bir değişiklik yapılmamıştır. Bu tablo yeni oluşturulacak satırların toplamını içerecek şekilde beyan edilecektir. İndirimler tablosundaki yeni kodlar beyannamede aşağıdaki şekilde kullanılacaktır.

BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14
Park Plaza Kat:4
34398 Maslak/İstanbul
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00
Fax: +90 212 365 62 02
e-mail: bdo@bdo.com.tr
www.bdo.com.tr

Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited'in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş., bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağıının toplam gelirleri 2018 yılında 9 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 160'dan fazla ülkede bulunan 1.600 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 80.000'nin üzerinde kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlara ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.

108 - Yurtiçi Alımlara İlişkin KDV

Tevkifat kapsamında olmayan işlemlere ilişkin olarak satıcılar tarafından hesaplanan KDV ile kısmi tevkifat kapsamındaki işlemlere ilişkin olarak satıcılar tarafından beyan edilen KDV bu satırda indirim konusu yapılacaktır. Kısmi tevkifat kapsamındaki işlemlere ilişkin sorumlu sıfatıyla beyan edilen KDV bu satıra kaydedilmeyecek tevkifatı yapan mükellef tarafından 109 no.lu satıra kaydedilmek suretiyle indirim konusu yapılacaktır.

109 - Sorumlu Sıfatıyla Beyan Edilen KDV

Tam ve kısmi tevkifat kapsamındaki işlemlere ilişkin olarak sorumlu sıfatıyla 2 no.lu KDV beyannamesinde beyan edilen KDV, tevkifatı yapan mükellef tarafından bu satırda indirim konusu yapılacaktır. 2 no.lu KDV beyannamesinde beyan edilmeyen ve satıcıya ödenen KDV 108 no.lu satırda indirim konusu yapılacaktır.

110 - İthalde Ödenen KDV

İthalat sırasında gümrük idaresine ödenen ve gümrük makbuzu üzerinde gösterilen KDV bu satırda indirim konusu yapılacaktır.”

Görüldüğü gibi Ocak 2019'dan itibaren;

- Sorumlu sıfatıyla beyan edilmiş olan KDV'lerin indirimi 109 no.lu satırda,
- Gümrük İdaresi'ne ödenen KDV'lerin indirimi 110 no.lu satırda,
- Daha önce 102 no.lu satırda beyan edilmekte olan diğer tüm KDV indirimleri ise 108 no.lu satırda

gösterilecektir.

2. 102 NO.LU İNDİRİM SATIRININ ÜÇE AYRILMASININ GEREKTİRDİĞİ HESAP PLANI DEĞİŞİKLİĞİ :

Bilindiği üzere Maliye İdaresi KDV indirimlerini oran bazında üçe ayrılmış şekilde beyan ettirmektedir.

Bu şekilde oran bazında ayrımlı beyan devam edecek olup ayrıca her bir oran grubu itibariyle sorumlu sıfatıyla ve ithalde ödenen KDV ile diğer KDV yüklenimleri ayrımlı olarak beyan edilecektir.

KDV beyannamesi doldurulurken bu 9 kategoriden hangisinde ne meblağda indirim hakkı oluştuğunu ayrıntılı olarak görebilmek için hesap planında 191 no.lu hesabın alt kırılımları ihtiyaca göre şu şekilde olmalıdır:

191 İNDİRİLECEK KDV

191.1 %1 Orana Tabi Alımlarla İlgili KDV İndirimleri

- 191.1.1 %1 Orana Tabi Yurtiçi Alımlara İlişkin KDV (108 No.lu Satır)
- 191.1.2 %1 Orana Tabi Sorumlu Sıfatıyla Ödenen KDV (109 No.lu Satır)
- 191.1.3 %1 Orana Tabi Gümrük İdaresi'ne Ödenen KDV (110 No.lu Satır)

191.2 %8 Orana Tabi Alımlarla İlgili KDV İndirimleri

- 191.2.1 %8 Orana Tabi Yurtiçi Alımlara İlişkin KDV (108 No.lu Satır)
- 191.2.2 %8 Orana Tabi Sorumlu Sıfatıyla Ödenen KDV (109 No.lu Satır)
- 191.2.3 %8 Orana Tabi Gümrük İdaresi'ne Ödenen KDV (110 No.lu Satır)

191.3 %18 Orana Tabi Alımlarla İlgili KDV İndirimleri

- 191.3.1 %18 Orana Tabi Yurtiçi Alımlara İlişkin KDV (108 No.lu Satır)
- 191.3.2 %18 Orana Tabi Sorumlu Sıfatıyla Ödenen KDV (109 No.lu Satır)
- 191.3.3 %18 Orana Tabi Gümrük İdaresi'ne Ödenen KDV (110 No.lu Satır)

3. KDV BEYANNEMESİ DÜZENLEME KILAVUZU :

KDV beyannamelerinin şekil ve muhtevası KDV Kanunu'nun 42'nci maddesi uyarınca Maliye idaresi tarafından belirlenmektedir.

Ortaklarımızdan YMM Mehmet MAÇ tarafından hazırlanan ve www.bdo.com.tr adresli sitemizde yer alan KDV-6 isimli elektronik kitap sürekli olarak güncellenmektedir. Bu kitabın 42'nci maddeye ilişkin olan bölümünde yer alan KDV BEYANNAMESİ DOLDURMA KILAVUZU yukarıdaki değişikliği içerecek şekilde revize edilmiş ve ekte bilgilerinize sunulmuştur.

Saygılarımızla.

KDV BEYANNAMESİ DOLDURMA KILAVUZU

Gelir İdaresi Başkanlığı'nın web sitesindeki e-beyanname düzenleme programı bilgisayara yüklendikten sonra, "dosya" daha sonra "yeni" bölümleri tıklanınca gelen beyanname listesinde KDV1 beyanname formatı seçildiğinde ekrana gelen mükellefi tanıtıcı bilgiler doldurulur. Daha sonra bu penceredeki tablolar açılmak suretiyle aşağıda izah ettiğimiz şekilde KDV beyannamesi oluşturulur.

MATRAH VE VERGİ BİLDİRİMİ**TEVKİFAT UYGULANMAYAN İŞLEMLER**

Bu bölümde, beyannameye konu dönem içinde KDV hesaplanarak yapılmış olup KDV si tevkifata uğramamış mal veya hizmet teslimlerinin KDV hariç tutarları (KDV matrahları), hizalarındaki KDV oranlarına göre ayrılmış olarak gösterilecek ve hesaplanan KDV tutarları sağ sütunda otomatik olarak görünecektir. KDV nin konusuna girmeyen işlem bedelleri, KDV istisnası uygulanan işlem bedelleri, KDV si tevkifata uğramış işlem bedelleri, Türkiye'de ikamet etmeyenlere yapılmış olan teslim bedelleri ile aşağıdaki özel matrah şekline tabi işlem bedelleri bu satırlarda yer almaz.

İhraç kaydıyla yapılan satışlara ait hasıllara, bu hasılatın tabi olduğu KDV oranına ve ihracatçıdan tahsil edilmeyen KDV tutarına bu bölümde yer verilir.

KISMİ TEVKİFAT UYGULANAN İŞLEMLER

Bu bölümde kısmî tevkifata uğramış olan işlemlere ait KDV matrahları, hizalarında işlemin tabi olduğu KDV oranı (%1, %8, %18) ve hesaplanan KDV nin kaçta kaçının kesintiye uğradığı (1/2, 1/3, 2/3, 9/10, 4/5, 1/6 gibi) gösterilecektir. Sağ sütunda KDV nin kesintiye uğramayan kısmı otomatik olarak belirmektedir.

KISMİ TEVKİFATA İLİŞKİN OLARAK SİSTEMDE AŞAĞIDAKİ TABLO MEVCUTTUR:

Select		
kod	ad	oran
601	Yapım İşleri ile Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt-Proje Hizmetleri[KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.1)]	3/10
602	Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim ve Benzeri Hizmetler[KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.2)]	9/10
603	Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri[KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.3)]	5/10
604	Yemek Servis Hizmeti[KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.4)]	5/10
605	Organizasyon Hizmeti[KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.4)]	5/10
606	İşgücü Temin Hizmetleri[KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.5)]	9/10
607	Özel Güvenlik Hizmeti[KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.5)]	9/10
608	Yapı Denetim Hizmetleri[KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.6)]	9/10
609	Fason Olarak Yapılan Tekstil ve Konfeksiyon İşleri, Çanta ve Ayakkabı Dikim İşleri ve Bu İşlere Aracılık Hizmetleri[KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.7)]	5/10
610	Turistik Mağazalara Verilen Müşteri Bulma/ Götürme Hizmetleri[KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.8)]	9/10
611	Spor Kulüplerinin Yayın, Reklam ve İsim Hakkı Gelirlerine Konu İşlemleri[KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.9)]	9/10
612	Temizlik Hizmeti[KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.10)]	7/10
613	Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri[KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.10)]	7/10
614	Servis Taşımacılığı Hizmeti[KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.11)]	5/10
615	Her Türü Baskı ve Basım Hizmetleri[KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.12)]	5/10
616	5018 Sayılı Kanuna Eki Cetvellerdeki İdare, Kurum ve Kuruluşlara Yapılan Diğer Hizmetler [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.13)]	5/10
617	Hurda Metalden Elde Edilen Külçe Teslimleri[KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.1)]	5/10
618	Hurda Metalden Elde Edilenler Dışındaki Bakır, Çinko,Alüminyum ve Kurşun Külçe Teslimi[KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.1)]	5/10
619	Bakır, Çinko, Alüminyum ve Kurşun Ürünlerinin Teslimi[KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.2)]	5/10
620	İstisnadan Vazgeçenlerin Hurda ve Atık Teslimi[KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.3)]	5/10
621	Metal, Plastik, Lastik, Kauçuk, Kâğıt ve Cam Hurda ve Atıklardan Elde Edilen Hammadde Teslimi[KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.4)]	9/10
622	Pamuk, Tiftik, Yün ve Yapağı İle Ham Post ve Deri Teslimleri[KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.5)]	9/10
623	Ağaç ve Orman Ürünleri Teslimi[KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.6)]	5/10

DİĞER İŞLEMLER

BU BÖLÜME İLİŞKİN OLARAK SİSTEMDE AŞAĞIDAKİ TABLO VAR

kod	ad
501	Türkiye'de İkamet Etmeyenlere KDV Hesaplanarak Yapılan Satışlar (Yolcu Beraberi Eşya) [KDV/GUT-(II/A-5)]
503	Amortisman Tabi Sabit Kıymet (Taşınmaz, Taahüt Araçları, Demirbaş, Makine ve Teçhizat vb.) Satışları
504	Alınan Malların İadesi, Gerçekleşmeyen İşlemler
550	Diğerleri

501 - TÜRKİYE'DE İKAMET ETMEYENLERE KDV HESAPLANARAK YAPILAN TESLİMLER :

KDV Genel Uygulama Tebliği kapsamında (II / A - 5) Türkiye'de ikamet etmeyenlere yapılan teslim bedelleri toplamı 501 no.lu satırda ayrıca gösterilir. Bu bedeller üzerinden ilgili oranda manuel olarak hesaplanan KDV'ler aynı satırdaki hesaplanan vergi bölümüne yazılır.

Mükellef, bu kapsamda sattığı malın alıcı tarafından yurt dışına çıkarılmasına bağlı olarak alıcıya KDV yi geri verdiği ayda beyannamenin "İNDİRİMLER" bölümündeki "*Türkiye'de İkamet Etmeyenlere Bu Dönemde İade Edilen KDV*" açıklamalı 104 no.lu satıra alıcıya geri verilen KDV tutarı yazılır.

Teslim konusu malın yurtdışına çıkarılmasına bağlı olarak alıcıya intikal ettirilen bu KDV nin iadesi isteniyorsa, alıcıya KDV nin intikal ettirildiği aya ait KDV beyannamesinin "DİĞER İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEMLER" bölümünde 408 no.lu kodla işlem tutarı ve buna ait alıcıya geri verilen KDV belirtilir.

503 - ATIK :

2017 yılında açılan 503 no.lu bu satır amortisman tabi iktisadi kıymet satışı olmuşsa bu satıra ait bilgilerin gösterilmesine mahsustur.

Sabit kıymet satışına ilişkin bu hasılat, şirketin normal faaliyetiyle ilgili satışları arasında değil bu satırda gösterilir ve KDV'si manuel olarak hesaplanıp yine 503 no.lu satıra kaydedilir.

504 - ALINAN MALLARIN İADESİ VE GERÇEKLEŞMEYEN İŞLEMLER :

Eskiden alınan bir mal veya hizmetle ilgili iade faturası kesildiğinde bu fatura, firmanın mutad işlemleri ile birlikte TEVKİFAT UYGULANMAYAN İŞLEMLER bölümünde gösterilmekteydi.

2018 yılında 504 numara ile DİĞER İŞLEMLER bölümünde bir satır açılmak suretiyle alınan malların iadesi veya gerçekleşmeyen işlem bedellerinin ifna edilmesi amacıyla KESİLEN İADE FATURALARININ bu satıra kaydedilmesi istenmiştir. İade faturası üzerinde görülen KDV'ler manuel olarak yine 504 no.lu satıra yazılacaktır.

Türkiye’de İkamet Etmeyenlere Özel Fatura ile Yapılan Teslimler

Türkiye’de ikamet etmeyenlere özel fatura ile yapılan teslim bedelleri toplamı ve bu bedeller üzerinden hesaplanan KDV’ler normal şekilde gösterilecektir.

Bu kapsamda yapılan özel faturalı satışlar aynı aya ait KDV beyannamesinin “*TAM İSTİSNA*” bölümündeki “*Türkiye’de İkamet Etmeyenlere Özel Fatura ile Yapılan Teslimler*” (Kod 322) (KDVGUT II / A - 1.2.) açıklamalı satıra yazılır.

Matrah Toplamı ve Hesaplanan KDV

DİĞER İŞLEMLER bölümündeki matrah toplamı otomatik olarak sağ sütunda rakamlanmaktadır. Bunun altında hesaplanan KDV tutarı da otomatik olarak sağ sütunda görünmektedir.

Daha Önce İndirim Konusu Yapılan KDV’nin İlavesi: (İndirim İptali)

Beyannamenin “*Daha Önce İndirim Konusu Yapılan KDV’nin İlavesi*” isimli bölümüne ne yazılacağı, İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı’nın 19.03.2018 tarih ve 182442 sayılı Duyurusunda şöyle açıklanmıştır:

“..... KDV Beyannamesinin “*Daha Önce İndirim Konusu Yapılan KDV’nin İlavesi*” bölümüne, sadece, 3065 sayılı KDV Kanunu’nun 30. maddesinin (a), (e), (d) bendi uyarınca indirilemeyecek KDV tutarı yazılabilir.

MATRAH KULAKÇIĞININ GENEL GÖRÜNÜMÜ AŞAĞIDAKİ GİBİ OLUP, YUKARIDAKİ GİRİŞLER SONRASINDA AŞAĞIDAKİ RAKAMLAR (İLAVE EDİLECEK KDV HARIÇ OLMAK ÜZERE) OTOMATİK OLARAK GELİYOR:

- Vergi Toplamı
- Toplam Matrah
- Hesaplanan KDV
- İlave Edilecek KDV (Sadece burada manuel giriş imkanı var. Diğerleri otomatik olarak geliyor.)
- Toplam KDV

Beyanname1 - KDV1_30

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

TEVKİFAT UYGULANMAYAN İŞLEMLER

Matrah	KDV Oranı	Vergi

Vergi Toplamı

KİSMİ TEVKİFAT UYGULANAN İŞLEMLER

İşlem Türü	Matrah	KDV Oranı	Tevkifat Oranı	Vergi

Vergi Toplamı 0,00

DiĞER İŞLEMLER

İşlem Türü	Matrah	Vergi

Vergi Toplamı 0,00

Toplam Matrah	0,00
Hesaplanan Katma Değer Vergisi	0,00
Daha Önce İndirim Konusu Yapılan KDV'nin İlavesi	
Toplam Katma Değer Vergisi	0,00

İNDİRİMLER

İNDİRİMLER KULAKÇIĞINDA SİSTEMDE AŞAĞIDAKİ TABLO YER ALMAKTADIR:

kod	ad
101	Önceki Dönemden Devreden İndirilecek KDV
103	Satıştan İade Edilen, İşlemi Gerçekleşmeyen veya İşleminde Vazgeçilen Mal ve Hizmetler Nedeniyle İndirilmesi Gereken KDV
104	Türkiye'de İkamet Etmeyenlere Bu Dönemde İade Edilen KDV [KDVGUT-(II/A-5)]
106	İndirimli Orana Tabi İşlemlerle İlgili Yılı İçerisinde Mahsuben İadesi Gerçekleşmeyen KDV
107	Kanunun (11/1-c) ve Geçici 17. Maddelerinden Doğan İadelerin İndirim Yoluyla Telafisi Nedeniyle İndirilecek KDV
108	Yurtiçi Alımlara İlişkin KDV
109	Sorumlu Sıfatıyla Beyan Edilen KDV
110	İthalde Ödenen KDV

AŞAĞIDAKİ METİNDE 102 BAŞLIĞI ÇIKARILMIŞ OLUP, 108, 109, 110 BAŞLIĞI EKLENMİŞTİR:

101 Önceki Dönemden Devreden İndirilecek KDV

Varsa bir önceki dönemden devren gelen KDV bu satıra yazılır.

102 Bu Döneme Ait İndirilecek KDV

Maliye İdaresi 01.02.2019 tarihli duyurusunda şu açıklamayı yapmıştır:

"1 No.lu KDV Beyannamesinde "İndirimler" bölümünde yer alan "102-Bu Döneme Ait İndirilecek KDV" satırını, Ocak/2019 vergilendirme döneminden itibaren kaldırılarak, yerine 108 - 109 ve 110 olarak üç ayrı satır getirilmiştir. "Bu Döneme Ait İndirilecek KDV'nin Oranlara Göre Dağılımı" tablosunda herhangi bir değişiklik yapılmamıştır. Bu tablo yeni oluşturulacak satırların toplamını içerecek şekilde beyan edilecektir. İndirimler tablosundaki yeni kodlar beyannamede aşağıdaki şekilde kullanılacaktır."

102 no.lu satırın yerine yeni açılan 108, 109 ve 110 no.lu satırların içeriği aşağıdaki ilgili bölümlerinde anlatılmıştır.

103 Satıştan İade Edilen, İşlemi Gerçekleşmeyen veya İşleminde Vazgeçilen Mal veya Hizmetler Nedeniyle İndirilmesi Gereken KDV

Satılan ve KDV si daha önce beyan olunan mal ve hizmetin iadesi (fatura iptali veya iade faturası gelmesi) nedeniyle, indirim suretiyle düzeltilmesi gereken KDV tutarı bu satıra yazılır.

104 Türkiye'de İkamet Etmeyen Yolculara Bu Dönemde İade Edilen KDV (KDVGUT II / A -5)

Türkiye'de ikamet etmeyen kişilere yapılan ve KDV'si beyan olunan satışlarla ilgili olarak, bu kişilerin malı yurt dışına çıkarmaları üzerine (aynı ayda veya daha sonra) söz konusu alıcılara mükellef tarafından yapılan KDV iadeleri, bu satırda indirim olarak gösterilir.

Teslim konusu malın yurtdışına çıkarılmasına bağlı olarak alıcıya intikal ettirilen bu KDV nin **iadesi isteniyorsa**, alıcıya KDV nin intikal ettirildiği aya ait KDV beyannamesinin “**DİĞER İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEMLER**” bölümünde 408 no.lu kodla işlem tutarı ve alıcıya geri verilen KDV belirtilir.

106 “İndirimli Orana Tabi İşlemlerle İlgili Yılı İçerisinde Mahsuben İadesi Gerçekleşmeyen KDV” bu satırda gösterilir.

107 Kanununun (11/1-c) ve Geçici 17. Maddelerinden doğan iadelerin indirim yoluyla telafisi nedeniyle indirilecek KDV

107 “3065 sayılı Kanununun (11/1-c) ve geçici 17 nci maddeleri kapsamındaki ihraç kaydıyla teslimlerden doğan KDV iade alacaklarının, indirim yoluyla telafi edilebilmesi mümkündür. Bu tercihi yapan mükellefler, tecil edilemediği için iadesi gereken KDV tutarlarını (en erken) ihracatın gerçekleştiği dönem beyannamesinin “İndirimler” kulakçığının “İndirimler” tablosunda 107 kod numaralı satır aracılığıyla indirim konusu yapabilirler ve bu işlem için indirilecek KDV listesi vermezler.” (KDV GUT IV / D - 1.)

108 Yurtiçi Alımlara İlişkin KDV

Eskiden tüm alımlara ilişkin KDV’ler (191 no.lu hesabın tüm içeriği) 102 no.lu satırda gösterilmekteydi. Maliye İdaresi 102 no.lu satırı iptal ederek, 108, 109 ve 110 no.lu satırları indirim satırları olarak ihdas etmiştir.

Bunlardan 108 no.lu satırın içeriği Maliye İdaresi’nde yapılan duyuruda şöyle açıklanmıştır:

“Tevkifat kapsamında olmayan işlemlere ilişkin olarak satıcılar tarafından hesaplanan KDV ile kısmi tevkifat kapsamındaki işlemlere ilişkin olarak satıcılar tarafından beyan edilen KDV bu satırda indirim konusu yapılacaktır. Kısmi tevkifat kapsamındaki işlemlere ilişkin sorumlu sıfatıyla beyan edilen KDV bu satıra kaydedilmeyecek tevkifatı yapan mükellef tarafından 109 no.lu satıra kaydedilmek suretiyle indirim konusu yapılacaktır.”

Başka bir anlatımla 108 no.lu satır sorumlu sıfatıyla beyan edilmiş olan KDV ve ithalde ödenen KDV dışındaki haliyle iptal edilen 102 no.lu satırın rolünü oynayacaktır.

109 Sorumlu Sıfatıyla Beyan Edilen KDV

Bu satırın kapsamı hakkındaki Bakanlık açıklaması şöyledir:

“Tam ve kısmi tevkifat kapsamındaki işlemlere ilişkin olarak sorumlu sıfatıyla 2 no.lu KDV beyannamesinde beyan edilen KDV, tevkifatı yapan mükellef tarafından bu satırda indirim konusu yapılacaktır. 2 no.lu KDV beyannamesinde beyan edilmeyen ve satıcıya ödenen KDV 108 no.lu satırda indirim konusu yapılacaktır.”

110 İthalde Ödenen KDV

Bu satıra ilişkin Bakanlık açıklaması şöyledir:

“İthalat sırasında gümrük idaresine ödenen ve gümrük makbuzu üzerinde gösterilen KDV bu satırda indirim konusu yapılacaktır.”

BU DÖNEME AİT İNDİRİLECEK KDV TUTARLARININ ORANLARA GÖRE DAĞILIMI

Yukarıdaki **“İNDİRİMLER”** bölümündeki **“Bu Döneme Ait İndirilecek KDV”** satırında yer alan indirilen KDV tutarı bu bölümde KDV oranlarına göre ayrıştırılmaktadır.

İNDİRİMLER KULAKÇIĞINA AŞAĞIDAKİ TABLO EKLENMİŞTİR:

ÖNCEKİ DÖNEME AİT MİKTARDA DEĞİŞİKLİK VARSA BU TABLO DOLDURULACAKTIR		
Değişiklik Nedeni	Açıklama	Miktar

BU TABLODA DEĞİŞİKLİK NEDENİ OLARAK, SİSTEMDE AŞAĞIDAKİ ALTERNATİFLER SUNULMUŞTUR:

Değişiklik Nedeni	
1	Birleşme
2	Devir
3	Yıl içinde açıp kapama
4	Yıl için dönem değişikliği
5	Fatura çıkarma
6	Fatura ekleme
7	Döviz
8	Diğer

İHRAÇ KAYDIYLA TESLİMLERE AİT BİLDİRİM

BU BÖLÜMDE İŞLEM TÜRÜ /TESLİM BEDELİ/ORAN/HESAPLANAN KDV/YÜKLENİLEN KDV BİLGİLERİNİN DOLDURULMASI İSTENMEKTE OLUP, İŞLEM TÜRÜ OLARAK AŞAĞIDAKİ SEÇENEKLER SUNULMAKTADIR.

kod	madde	ad
701	11/1-c	İHRACATI YAPILACAK NİHAİ ÜRÜNLERİN KANUNUN 11/1-c MADDESİ KAPSAMINDA TESLİMİ
702	Geçici 17	DAHİLDE İŞLEME VEYA GEÇİCİ KABUL REJİMLERİ KAPSAMINDA İHRACATI YAPILACAK ÜRÜNÜN İMALİNDE KULLANILACAK MALLARIN DİĞER SAHİPLERİNE KANUNUN GEÇİCİ 17 NCI MADDESİ KAPSAMINDA TESLİMİ

BÖLÜMÜN SONUNDA, AŞAĞIDAKİ SONUÇ RAKAMLARI (“YURT İÇİ VE YURT DIŞI KDV ÖDENMEKSİZİN TEMİN EDİLEN MALLAR İÇİN ÖDENMEYEN KDV” HARIÇ OLMAK ÜZERE) OTOMATİK OLARAK GELMEKTEDİR:

İhraç Kaydıyla Teslim Bedeli Toplamı	
Tecil Edilebilir KDV	
İhracatın Gerçekleştiği Dönemde İade Edilecek Tecil Edilemeyen KDV	
Yurtiçi ve Yurtdışı KDV Ödenmeksizin Temin Edilen Mal Bedeli	0
İhracatın Gerçekleştiği Dönemde İade Edilecek KDV	
Yüklenilen KDV	0
İndirimli Orana Tabi Malların İhraç Kaydıyla Tesliminde İade Edilecek Yüklenilen Vergi Farkı	

Bu bölümde KDV Kanununun 11/1-c ve Geçici 17. maddeleri kapsamında İHRAÇ KAYDIYLA yapılan teslim bedelleri KDV oranlarına göre ayrılmı olarak gösterilir. Hizalarında hesaplanan (fakat müşteriden tahsil edilmeyen) KDV tutarları otomatik olarak belirlemektedir.

Bu tablodaki hesaplanan KDV toplamı tecil edilebilir KDV satırına otomatik olarak gelmektedir.

Yüklenilen KDV sütunundaki %18 oran hizasında yer alan rakam da otomatik olarak gelmektedir. %1 ve %8 orana tabi satırlardaki yüklenilen KDV tutarları, mükellef tarafından tespit edilip manuel olarak girilmektedir.

Beyannamede ödeme çıkıp çıkmamasına göre tecil edilebilir KDV nin varsa tecil edilen kısmı, yoksa ihracatın gerçekleştiği dönemde iade edilecek (tecil edilemeyen) KDV kısmı görülmektedir.

Satıcının ihraç kayıtlı teslimle ilgili yüklediği KDV, %1 veya %8 oranla hesaplanan teslim KDV sinden fazla ise bu fazlalık da iade konusu olabilmektedir. Şayet %1 veya %8 orana tabi ihraç kayıtlı teslim bedellerinin sağındaki yüklenilen KDV sütununda, hesaplanan KDV den daha fazla yüklenim beyan edilmişse, tablonun “İndirimli Orana Tabi Malların İhraç Kaydıyla Teslimlerinde İhracatın Gerçekleştiği Dönemde İade Edilecek Yüklenilen KDV Farkı” satırına yüklenilen KDV lerin hesaplanan KDV yi aşan kısmı otomatik olarak gelmektedir.

İSTİSNALAR DİĞER İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEMLER (AŞAĞIDAKİ KALEMLER BU ANA KULAKÇIĞIN ALTINDA YER ALDIĞINDAN BAŞLIK EKLENMİŞTİR)

KISMİ İSTİSNA KAPSAMINA GİREN İŞLEMLER

Bu bölümde KDV Kanununun 17. maddesinin bazı bentleri, 16. madde, 19/2. madde, Geçici 15, 20, 23 üncü maddeler kapsamında indirim hakkı doğurmayan istisnalar uyarınca KDV siz olarak yapılan teslimler beyan edilmektedir.

Aşağıdaki tabloda, beyanname doldurulurken seçilecek kod ve madde numaraları listelenmiştir.

Bu seçim yapıldığında oluşan satırda söz konusu istisna kapsamındaki işlem bedeli yer alacaktır. Bunun sağındaki yüklenilen KDV sütununa varsa bu işlemle ilgili olarak yüklenilen KDV yazılmaktadır. Yüklenilen KDV sütununa yazılan rakam, yukarıdaki “DİĞER İŞLEMLER” tablosunda yer alan “İlave Edilecek KDV” satırında gösterilmelidir.

KOD NO.	KDVK MD. NO.	KISMİ İSTİSNALAR
201	17 / 1	Kültür ve Eğitim Amacı Taşıyan İşlemler
202	17 / 2 - a	Sağlık, Çevre ve Sosyal Yardım Amaçlı İşlemler
204	17 / 2 - c	Yabancı Diplomatik Organ ve Hayır Kurumlarının Yapacakları Bağışlarla İlgili Mal ve Hizmet Alışları
205	17 / 2 - d	Taşınmaz Kültür Varlıklarına İlişkin Teslimler ve Mimarlık Hizmetleri
206	17 / 2 - e	Mesleki Kuruluşların İşlemleri
207	17 / 3	Askeri Fabrika Tersane ve Atölyelerin İşlemleri
208	17 / 4 - c	Birleşme, Devir, Dönüşüm ve Bölünme İşlemleri
209	17 / 4 - e	Banka ve Sigorta Muamaleleri Vergisi Kapsamına Giren İşlemler
211	17 / 4 - h	Zirai Amaçlı Su Teslimleri ile Köy Tüzel Kişiliklerince Yapılan İçme Suyu Teslimleri
212	17 / 4 - ı	Serbest Bölgelerde Verilen Hizmetler
213	17 / 4 - j	Boru Hattı ile Yapılan Petrol ve Gaz Taşımacılığı
214	17 / 4 - k	Organize Sanayi Bölgelerindeki Arsa ve İşyeri Teslimleri ile Konut Yapı Kooperatiflerinin Üyelerine Konut Teslimleri
215	17 / 4 - l	Varlık Yönetim Şirketlerinin İşlemleri
216	17 / 4 - m	Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonunun İşlemleri
217	17 / 4 - n	Basın-Yayın ve Enformasyon Genel Müdürlüğüne Verilen Haber Hizmetleri
218	17 / 4 - o	Gümrük Antrepoları, Geçici Depolama Yerleri ile Gümrüklü Sahalarda Vergisiz Satış Yapılan İşyeri, Depo ve Ardiye Gibi Bağımsız Birimlerin Kiralanması
219	17 / 4 - p	Hazine ve Arsa Ofisi Genel Müdürlüğü'nün İşlemleri
220	17 / 4 - r	İki Yıl Tam Süreyle Sahip Olunan Taşınmaz ve İştirak Hissesi Satışları
221	Geçici 15	Konut Yapı Kooperatifleri, Belediyeler ve Sosyal Güvenlik Kuruluşlarına Verilen İnşaat Taahhüt Hizmeti
223	Geçici 20 / 1	Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Yapılan İşlemler
225	Geçici 23	Milli Eğitim Bakanlığına Yapılan Bilgisayar Bağışları ile İlgili Teslimler
226	17 / 2 - b	Özel Okullar, Üniversite ve Yüksekokullar Tarafından Verilen Bedelsiz Eğitim ve Öğretim Hizmetleri
227	17 / 2 - b	Kanunların Gösterdiği Gerek Üzerine Bedelsiz Olarak Yapılan Teslim ve Hizmetler
228	17 / 2 - b	Kanunun (17/1) Maddesinde Sayıları Kurum ve Kuruluşlara Bedelsiz Olarak Yapılan Teslim ve Hizmetler
229	17 / 2 - b	Gıda Bankacılığı Faaliyetinde Bulunan Dernek ve Vakıflara Bağışlanan Gıda, Temizlik, Giyecek ve Yakacak Maddeleri
230	17 / 4 - g	Külçe Altın, Külçe Gümüş, Kıymetli Taş Teslimleri
231	17 / 4 - g	Metal, Plastik, Lastik, Kauçuk, Kağıt, Cam Hurda ve Atıklarının Teslimi
232	17 / 4 - g	Döviz, Para, Damga Pulu, Değerli Kağıtlar, Hisse Senedi, Tahvil Teslimleri
234	17 / 4 - ş	Konut Finansmanı Amacıyla Teminat Gösterilen ve İpotek Konulan Konutların Teslimi
235	16 / 1 - c	Transit ve Gümrük Antrepo Rejimleri ile Geçici Depolama ve Serbest Bölge Hükümlerinin Uygulandığı Malların Teslimi
236	19 / 2	Usulüne Göre Yürürlüğe Girmiş Uluslararası Anlaşmalar Kapsamındaki İstisnalar (İade Hakkı Tanınmayan)
237	17 / 4 - t	5300 Sayılı Kanuna Göre Düzenlenen Ürün Senetlerinin İhtisas/Ticaret Borsaları Aracılığıyla İlk Tesliminden Sonraki Teslimi
238	17 / 4 - u	Varlıkların Varlık Kiralama Şirketlerine Devri ile Bu Varlıkların Varlık Kiralama Şirketlerince Kiralanması ve Devralınan Kuruma Devri
239	17 / 4 - y	Taşınmazların Finansal Kiralama Şirketlerine Devri, Finansal Kiralama Şirket/Tarafından Devredene Kiralanması ve Devri
240	17 / 4 - z	Patentli veya Faydalı Model Belgesi Buluşa İlişkin Gayrimaddi Hakların Kiralanması, Devri ve Satışı
241	19 / 2	TürkAkım Gaz Boru Hattı Projesine İlişkin Anlaşmanın (9/b) Maddesinde Yer Alan Hizmetler
242	17 / ö	Gümrük Antrepoları, Geçici Depolama Yerleri ile Gümrüklü Sahalarda, İthalat ve İhracat İşlemlerine konu mallar ile transit rejim kapsamında işlem gören mallar için verilen ardiye, depolama ve terminal hizmetleri
250		Diğerleri

TAM İSTİSNA KAPSAMINA GİREN İŞLEMLER

Bu bölümde tam istisna kapsamına giren yani indirim ve iade hakkı bulunan istisnalar uygulanmak suretiyle yapılan işlemlerin bedelleri gösterilir. Bu işlemlerin neler olduğu, hizalarındaki kod numaraları ve KDV Kanunu'ndaki ilgili madde numaraları aşağıdaki tablodadır.

Bu bölümün sağındaki “Yüklenilen KDV” sütununa hizasındaki istisna işlemle ilgili olarak yüklenilmiş olan ve İADESİ İSTENEN KDV tutarı yazılır. İADE İSTEMEK MECBURİ DEĞİLDİR. İADE İLE UĞRAŞMAK İSTEMEYENLER BU SATIRLARIN TAMAMINA VEYA BAZILARINA “0” YAZABİLİRLER. Böylelikle KDV iade haklarını devrolan KDV yoluyla kullanacaklarını beyan etmiş olurlar. (Daha sonra bu tercih değiştirilerek, düzeltme beyannamesi vermek suretiyle iade talebinde bulunmak mümkündür.) İadesi istenecek olan tutarın, istisna işlemle ilgili olarak direkt yüklenilen KDV lere, istenirse genel gider KDV payının ve bu işlemde kullanılan amortismanına tabi iktisadi kıymetlerle ilgili olarak bu ayda indirilen veya daha önce indirilmiş olup, önceki aylardan devren gelen KDV nin içinde bulunan KDV lerin ilavesi suretiyle tespiti mümkündür. İadesi istenen KDV prensip olarak istisna işlem bedelinin genel KDV oranı ile çarpımı sonucu bulunan rakamı geçemez. Ancak zararına satış, yüksek oranlı girdi kullanımı, genel gider KDV payı ekleme gibi kabul gören izahlarla bu sınırın üstünde iade istenebilir. Bu takdirde aşan kısmın iadesi sadece vergi inceleme raporu ile mümkündür. Fakat sınır aşımı amortismanına tabi iktisadi kıymet KDV sinden kaynaklanıyorsa aşan bu kısım kabul edilmez.

KOD NO	KDVK MD. NO	TAM İSTISNA KAPSAMINDAKİ İŞLEMLER
301	11 / 1 - a	Mal ihracatı
302	11 / 1 - a	Hizmet İhracatı
303	11 / 1 - a	Roaming Hizmetleri
304	13 / a	Deniz, Hava ve Demiryolu Taşıma Araçlarının Teslimi İle İnşa, Tadil, Bakım ve Onarımları
305	13 / b	Deniz ve Hava Taşıma Araçları İçin Liman ve Hava Meydanlarında Yapılan Hizmetler
306	13 / c	Petrol Aramaları ve Petrol Boru Hatlarının İnşa Ve Modernizasyonuna İlişkin Yapılan Teslim ve Hizmetler
307	13 / c	Maden Arama, Altın, Gümüş veya Platin Madenleri İçin İşletme, Zenginleştirme ve Rafinaj Faaliyetlerine İlişkin Teslim ve Hizmetler [KDVGUT - (II/B - 4)]
308	13 / d	Teşvikli Yatırım Mallarının Teslimi
309	13 / e	Limanlara Bağlantı Sağlayan Demiryolu Hatları ile Liman ve Hava Meydanlarının İnşası Yenilenmesi ve Genişletilmesi
310	13 / f	Ulusal Güvenlik Amaçlı Teslim ve Hizmetler
311	14 - 1	Uluslararası Taşımacılık
312	15 / a	Diplomatik Organ ve Misyonlara Yapılan Teslim ve Hizmetler
313	15 / b	Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Teslim ve Hizmetler
314	19 / 2	Usulüne Göre Yürürlüğe Girmiş Uluslararası Anlaşmalar Kapsamındaki İstisnalar (İade Hakkı Tanınan)
315	14 - 3	İhraç Konusu Eşyayı Taşıyan Kamyon, Çekici ve Yarı Römorklara Yapılan Motorin Teslimleri
316	11 / 1 - a	Serbest Bölgelerdeki Müşteriler İçin Yapılan Fason Hizmetler
317	17 / 4 - s	Engellilerin Eğitimleri, Mesleki ve Günlük Yaşamlarına İlişkin Araç-Gereç ve Bilgisayar Programları
318	Geçici 29	3996 Sayılı Kanuna Göre Yap-İşlet-Devret Modeli Çerçevesinde Gerçekleştirilecek Projeler, 3359 Sayılı Kanuna Göre Kiralama Karşılığı Yaptırılan Sağlık Tesislerine İlişkin Projeler ve 652 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnameye Göre Kiralama Karşılığı Yaptırılan Eğitim Öğretim Tesislerine İlişkin Projelere İlişkin Teslim ve Hizmetler.
319	13 / g	Başbakanlık Merkez Teşkilatına Yapılan Araç Teslimleri
320	Geçici 16 (61 ..	İSMEP Kapsamında, İstanbul İl Özel İdaresine Bağlı Olarak Faaliyet Gösteren İstanbul Proje Koordinasyon Birimine Yapılacak Teslim ve Hizmetler
321	Geçici 26	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 Hizmet İfaları, Bunların Sosyal ve Ekonomik Yardım Amacıyla Bedelsiz Olarak Yapacakları Mal Teslimi ve Hizmet İfaları ile İlgili Bunlara Yapılan Mal Teslimi ve Hizmet İfaları
322	11/ 1 - a	Türkiye’de İkamet ETMEYENLERE Özel Fatura ile Yapılan Teslimler [KDVGUT - (II/A-1.2.)]
323	13 / ğ	5300 Sayılı Kanuna Göre Düzenlenen Ürün Senetlerinin İhtidas / Ticaret Borsaları Aracılığıyla İlk Teslimi
324	13/h	Türkiye Kızılay Derneğine Yapılan Teslim ve Hizmetler ile Türkiye Kızılay Derneği’nin Teslim ve Hizmetleri
325	13/ı	Yem Teslimleri
326	13/ı	Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı Tarafından Tescil Edilmiş Gübrelerin Teslimi
327	13/ı	Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı Tarafından Tescil Edilmiş Gübrelerin İçeriğinde Bulunan Hammaddelerin Gübre Üreticilerine Teslimi
328	13/i	Konut ve İşyeri Teslimleri
329	Geçici 38	FATİH Projesi Kapsamında Milli Eğitim Bakanlığına Yapılacak Mal Teslimi ve Hizmet İfaları
330	13/j	Organize Sanayi Bölgeleri ile Küçük Sanayi Sitelerinin İnşasına İlişkin Teslim ve Hizmetler
331	13/m	Ar-Ge, Yenilik ve Tasarım Faaliyetlerinde Kullanılmak Üzere Yapılan Yeni Makina ve Teçhizat Teslimlerinde İstisna

332	Geçici 39	İmalat Sanayiinde Kullanılmak Üzere Yapılan Yeni Makina ve Teçhizat Teslimlerinde İstisna
333	13/k	Genel ve Özel Bütçeli Kamu İdarelerine, İl Özel İdarelerine, Belediyelere ve Köylere Bağışlanan Tesislerin İnşasına İlişkin İstisna
334	13/l	Yabancılara Verilen Sağlık Hizmetlerinde İstisna
350		Diğerleri

NOT:

E- fatura sisteminde yukarıdaki listede bulunmayan 351 no.lu bir kod daha vardır.

E- fatura düzenlenirken KDV hesaplanması gerekmemele beraber hiçbir istisna türüne girmeyen işlem bedelleri 351 no.lu kod ile e - faturada gösterilmekte ve bu rakam KDV beyannamesinde yer almamaktadır.

351 no.lu kod ile e-faturada gösterilen işlem türlerinin başlıcaları, Türkiye dışında teslim edilen mal bedelleri, Türkiye dışında sunulan ve hizmet ihracı niteliği taşımayan hizmetler, damga vergisi veya teminat mektubu maliyeti yansıtmaları, tazminat tutarları ve benzerleridir.

DİĞER İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEMLER

Bu bölümde iade hakkı doğuran diğer işlemlerle ilgili teslim bedelleri ve bu bedellere ait kod numaraları ile ilgili madde numaraları gösterilir. İade hakkı doğuran diğer işlemlerin neler olduğu aşağıdaki tabloda belirtilmiştir.

KOD NO.	KDVK MD. NO.	DİĞER İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEMLER
406	29 / 2	Yılı içinde Aylık İndirimli Orana Tabi Teslimlere İlişkin İade
408	11 / 1 - b	Türkiye’de ikamet etmeyenlere bu dönemde iade edilen KDV {KDVGUT-(II/A-5)}
409	9 / 1	İstisnadan vazgeçenlerin hurda ve atık tesliminde tevkifata tabi tutulan KDV {KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.3)}
410	9 / 1	Yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetlerinde tevkifata tabi tutulan KDV {KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.1)}
411	9 / 1	Temizlik hizmetinde tevkifata tabi tutulan KDV {KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.10)}
412	9 / 1	Çevre ve bahçe bakım hizmetlerinde tevkifata tabi tutulan KDV {KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.10)}
413	9 / 1	Özel güvenlik hizmetinde tevkifata tabi tutulan KDV {KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.5)}
414	9 / 1	Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetlerinde tevkifata tabi tutulan KDV {KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.3)}
415	9 / 1	Yemek servis hizmetinde tevkifata tabi tutulan KDV {KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.4)}
416	9 / 1	Etüt, plan-proje, danışmanlık, denetim ve benzeri hizmetlerde tevkifata tabi tutulan KDV {KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.2)}
418	9 / 1	Hurda metalden elde edilenler dışındaki bakır, çinko, alüminyum ve kurşun külçe tesliminde tevkifata tabi tutulan KDV {KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.1)}
419	9 / 1	Bakır, çinko, alüminyum, kurşun ve bunların alaşımından elde edilen ürünlerin tesliminde tevkifata tabi tutulan KDV {KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.2)}
420	9 / 1	Yapı denetim hizmetlerinde tevkifata tabi tutulan KDV {KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.6)}
421	9 / 1	İş gücü temin hizmetinde tevkifata tabi tutulan KDV {KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.5)}
423	9 / 1	Fason tekstil ve konfeksiyon işleri, çanta ve ayakkabı dikim işleri ve bu işlere aracılık hizmetlerinde tevkifata tabi tutulan KDV {KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.7)}
428	9 / 1	Pamuk, tiftik, yün ve yapağı ile ham post ve deri tesliminde tevkifata tabi tutulan KDV {KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.5)}
430	9 / 1	Hurda metalden elde edilen külçe tesliminde tevkifata tabi tutulan KDV {KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.1)}
431	9 / 1	Turistik mağazalara verilen müşteri bulma/götürme hizmetlerinde tevkifata tabi tutulan KDV {KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.8)}
432	9 / 1	Organizasyon hizmetlerinde tevkifata tabi tutulan KDV {KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.4)}
433	9 / 1	Spor kulüplerinin yayın, reklam ve isim hakkı gelirlerine konu işlemlerinde tevkifata tabi tutulan KDV {KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.9)}
434	9 / 1	Servis taşımacılığı hizmetinde tevkifata tabi tutulan KDV {KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.11)}
435	9 / 1	Her türlü baskı ve basım hizmetlerinde tevkifata tabi tutulan KDV {KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.12)}
436	9 / 1	5018 Sayılı Kanuna ekli cetvellerdeki idare, kurum ve kuruluşlara yapılan diğer hizmetlerde tevkifata tabi tutulan KDV {KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.13)}
437	9 / 1	Metal, plastik, lastik, kauçuk, kağıt ve cam hurda ve atıklardan elde edilen hammadde tesliminde tevkifata tabi tutulan KDV {KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.4)}
438	9 / 1	Ağaç ve orman ürünleri tesliminde tevkifata tabi tutulan KDV {KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.6)}
439	29/ 2	İndirimli orana tabi işlemlere ilişkin iade (Yıllık)
440	Geçici 30	Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamında Asgari 500 Milyon TL Tutarında Sabit Yatırım Öngörülen Stratejik Yatırımlara İlişkin İnşaat İşleri Nedeniyle Yüklenilen ve İndirim Yoluyla Telafi Edilemeyen KDV
441	19/2	Usulüne Uygun Yürürlüğe Girmiş Uluslararası Anlaşmalar Kapsamında Ödenen ve İadeye Konu Olan KDV
442	Geçici 37	İmalat Sanayiine Yönelik Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamındaki İnşaat İşleri
443	19/2	TürkAkım Gaz Boru Hattı Projesine İlişkin Anlaşmanın (9/h) Maddesi Kapsamında Alınan Teslim ve Hizmetleri
444	13/k	Genel ve Özel Bütçeli Kamu İdarelerine, İl Özel İdarelerine, Belediyelere ve Köylere Bağışlanan Tesislerin İnşasına İlişkin Ödenen KDV
450		Diğerleri

SONUÇ HESAPLARI

Bu bölümde:

Tecil Edilecek KDV
Ödenmesi Gereken KDV
İade Edilmesi Gereken KDV
Sonraki Döneme Devreden KDV

otomatik olarak görünmektedir.

DIĞER BİLGİLER

BU BÖLÜMDE AŞAĞIDAKİ ALANLARIN DOLDURULMASI İSTENMEKTEDİR:

DIĞER BİLGİLER	
Özel Matrah Şekline Tabi İşlemlerde Matraha Dahil Olmayan Bedel	
Teslim ve Hizmetlerin Karşılığını Teşkil Eden Bedel (aylık)	0
Teslim ve Hizmetlerin Karşılığını Teşkil Eden Bedel (kümülatif)	
Kredi Kartı İle Tahsil Edilen Teslim ve Hizmetlerin KDV Dahil Karşılığını Teşkil Eden Bedel	

Bu tabloda özel matrah şekline tabi olması nedeniyle mükellefin KDV hesaplamadığı işlem bedelleri kaydedilmektedir.

Bir alt satırdaki teslim ve hizmetlerin karşılığını teşkil eden ilgili aya ait işlem bedelleri toplamı bu bölüme otomatik olarak gelmektedir. İzleyen satırda ise yılın başından itibaren ilgili ayın rakamları da dahil olmak üzere toplam KDV matrahı yazılacaktır.

Bir sonraki satır ilgili ayda kredi kartı ile yapılan tahsilatların toplamının kaydına mahsustur. Bu satırın doldurulması ile ilgili olarak 60 no.lu KDV Sirkülerinde şu açıklamalar yapılmıştır:

"7.2. Kredi Kartı ile Yapılan Tahsilatların Beyanı

Kredi kartı, satışa konu mal veya hizmetin bedelinin tahsilinde kullanılmakta olup, kredi kartıyla yapılan tahsilatın, işletme tarafından yapılan bir mal satışı veya sunulan hizmete ilişkin olduğu kabul edilir. Buna göre fatura, mükellefler tarafından yapılan tahsilata değil, KDV uygulamasında tahsilatın ait olduğu teslim veya hizmetin Vergi Usul Kanununda belirtildiği şekilde belgelendirilmesine yönelik olarak düzenlenmektedir.

KDV Kanununun 42 nci maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak Bakanlığımızca şekil ve muhtevası belirlenen 1 No.lu KDV Beyannamesinde, bir vergilendirme döneminde gerçekleştirilen teslim ve hizmetlere ait bedelin kredi kartı ile tahsil edilen kısmı, beyannamenin (Sonuç Hesapları - Diğer Bilgiler - Kredi Kartı ile Tahsil Edilen Teslim ve Hizmetlerin Katma Değer Vergisi Dahil Karşılığını Teşkil Eden Bedel) satırına yazılacaktır.

KDV beyannamesinde istenilen bu bilgi, verginin tarh ve tahakkuku ile ilgili olmayan denetim amaçlı bir bilgidir. Bu satırda vergiyi doğuran olayın gerçekleşip gerçekleşmediğine bakılmaksızın bir vergilendirme döneminde kredi kartı ile yapılan tahsilatlar gösterilecektir. Bu satırda yer alan tutarların Beyannamenin "Sonuç Hesapları" kulakçığındaki "Teslim ve Hizmetlerin Karşılığını Teşkil Eden Bedel" ile uyum göstermemesi ve bu hususun vergi dairesince mükellefe sorulması durumunda, farklılığı;

- Farklı vergi oranına tabi teslim ve hizmet bedelleri ile vergiye tabi olmayan veya vergiden istisna edilen işlemler,
- İlgili firma veya kurumlar adına pos cihazı ile yapılan (elektrik, su, telefon, faturaları vb.) tahsilatlar,
- Avans ödemeleri,
- Vergisi önceden beyan edilmiş işlemlerin sonraki taksitlerinin kredi kartı yoluyla tahsilatı,
- Dağıtım ve kurye hizmetleri verilen müşterilerle yapılan sözleşmeler kapsamında dağıtım yapılan ürünlerin satış bedellerinin tahsilatı,
- Özel matrah uygulaması kapsamında önceki aşamada vergilendirilen işlemler,
- Eczanelerce SGK adına tahsilatı yapılan hasta katılım payları,
- Firma adına kayıtlı pos cihazları kullanılarak bayi veya üye işyerlerince yapılan satışlara ait tahsilatların bayi veya üye işyeri alacağına kaydedilmeksizin doğrudan firma hesaplarına aktarılması

gibi sebeplerden kaynaklandığının izah gerekçesi olarak gösterilmesi mümkündür.

Başka kurum ve firmalar adına tahsilat işlemleri yapmak suretiyle verilen bu tür hizmetler karşılığı alınan komisyon, prim gibi bedeller üzerinden KDV hesaplanarak beyan edilecektir.

Öte yandan, uyumsuzluğun makul sebeplerle izah edilememesi halinde ilgili mükellefler hakkında gerekli işlemlerin yapılacağı tabiidir.”

Görüldüğü gibi, bu satır bilgi alma ve denetim amacıyla açılmıştır. Ancak bu satıra yazılacak bilgi ile ilgili ay içinde gerçekleşen KDV ye tabi hasılat, her zaman farklı olacaktır. Bu farklılığın birçok nedeni olabilir. Farkın nereden geldiğinin izahını istemek mükellefe içinde çıkılamaz bir külfet yüklemek anlamındadır. Bu satırdaki bilgilerden yola çıkılarak vergi denetimi yapılamayacağını yapılmak istense bile mükellefi bunaltmaktan, inceleme elemanına vakit kaybettirmekten başka bir işe yaramayacağına inanıyoruz.

DÜZENLEME BİLGİLERİ

“Beyannamenin Hangi Sıfatla Verildiği” tablosu ekranda doldurulmaktadır.

“Beyannameyi Düzenleyen” tablosunun doldurulmasında beyannameyi kendi şifresiyle gönderen SMMM veya YMM nin bilgileri yer almaktadır. Şayet firmanın bir yeminli mali müşavir ile tam tasdik sözleşmesi varsa beyanname gönderilmesine ilişkin şifre firmaya verilmekte ve bu bölümde firma adı belirtilmektedir.

1 nolu KDV BEYANNAMESİNDE YUKARIDAKİLERE İLAVETEN “EKLER” KULAKÇIĞI BULUNMAKTA OLUP. BU EKLERİN NELER OLDUĞU AŞAĞIDA GÖSTERİLMİŞTİR. HER BİR EKE İLİŞKİN OLARAK DETAY BİLGİ VERİLMEK İSTENMESİ DURUMUNDA, AYRICA İLAVE BİLGİ TEMİN EDEBİLİRİZ.

3065 Sayılı Kanun'un 13 / i Maddesindeki İstisna Kapsamında Yapılan Teslimlere İlişkin Bildirim					
Teknoloji Geliştirme Bölgeleri		Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamında Makina ve Teçhizat Alımlarına İlişkin Bildirim			
Türk Hava Kuvvetlerinin Gücendirilmesine Katılma Pavy Bildirimi			Kısmi Tevkifat Uvoulaması Kapsamındaki İşlemlere Ait Bildirim		
KDV Kanununun 13/f Maddesi Kapsamında Yüklenici Firmalara Yapılan Teslim ve Hizmetlere Ait Liste					
KDV KANUNUNUN 13/f MADDESİ KAPSAMINDA YÜKLENİCİ FİRMALARA YAPILAN TESLİM VE HİZMETLERE AİT LİSTE					
İstisna Belgesini Düzenleyen Ulusal Güvenlik Kuruluşu	Ulusal Güvenlik Kuruluşu Tarafından Verilen İstisna Belgesinin Tarihi	Ulusal Güvenlik Kuruluşu Tarafından Verilen İstisna Belgesinin Sayısı	Ulusal Güvenlik Kuruluşu Tarafından Onaylanan İstisna Belgesinin Tarihi	Ulusal Güvenlik Kuruluşu Tarafından Onaylanan İstisna Belgesinin Sayısı	Alıcı Firması/Unvanı

2.2. 2 Nolu KDV Beyannamesi :

2 Nolu KDV beyannamesi, 9 uncu madde uyarınca KDV sorumluluğunu gerektiren işlemi bulunan mükelleflerin, sorumlu sıfatıyla ödeyecekleri KDV nin beyanına mahsustur.

2.3. 3 ve 4 Nolu KDV Beyannamesi Yürürlükten Kaldırılmıştır :

3 nolu KDV beyannamesi, götürü usulde KDV mükellefi olanlarca kullanılan beyanname idi.

KDV de götürü usul 1.1.1999 dan itibaren sona ermiştir (38 inci maddeye bakınız).

4 no.lu beyanname ise Ek Vergi için dizayn edilmişti. Ek vergiyi düzenleyen KDV Kanunu'nun 60'ıncı maddesi özel tüketim vergisinin yürürlüğe girmesi ile birlikte kaldırılınca bu beyannamenin de kullanım alanı kalmamıştır.

2.4. 5 No.lu KDV Beyannamesi :

Bu beyanname icra daireleri, mahkeme satış memurlukları ve gerçek usulde KDV mükellefiyeti olmayanlar tarafından müzayede mahallinde yapılan satışların beyanına mahsustur.

2.5. 3 No.lu KDV Beyannamesi Farklı Bir Amaçla Yeniden İhdas Edilmiştir :

7061 sayılı Kanun ile KDV Kanunu'nun 9 uncu maddesinde değişiklik yapılmak suretiyle yurtdışındaki firmalar tarafından Türkiye'deki KDV mükellefi olmayan gerçek kişilere elektronik ortamda hizmet sunulması KDV sorumluluğu kapsamından çıkarılmış ve bu hizmetleri yapanların Türk KDV mükellefi olmaları öngörülmüştür.

Söz konusu yeni KDV mükellefiyetinin nasıl tesis edileceği ve ne şekilde uygulanacağı 17 no.lu KDV Tebliği'nin 1 inci maddesinde açıklanmıştır.

Bu açıklamaya göre Türkiye'deki vergi mükellefi olmayan gerçek kişilere elektronik ortamda hizmet sunan yabancı firmalar, bu hizmetlerin bedelini yeni ihdas edilen 3 no.lu KDV beyannamesi ile beyan edeceklerdir.

Bu uygulama 01.01.2018 tarihinden itibaren geçerli olacaktır.

3. DÜZELTME BEYANLARI

Hata içeren KDV beyannamesinin verilmesinden sonra bu hatanın giderilmesi ve iade talepsiz olarak verilen beyannamenin iade talepli hale getirilmesi gibi nedenlerle düzeltme beyannamesi verilmesi mümkündür.

Geçmiş aylara ait bir KDV beyannamesi için düzeltme beyannamesi verildiği ve devrolan KDV bulunan durumlarda bu düzeltme daha sonraki ayların devir KDV tutarlarını etkilediği için izleyen aylara ait KDV beyannamelerinin de düzeltilmesi şeklinde külfetli bir durum ortaya çıkarmaktaydı.

Bu külfetin azaltılması açısından düzeltilecek ilk beyanname ile en son aya ait KDV beyannamesine kadar olan beyannamelerde ödenecek vergi çıkmaması durumunda, her bir dönem beyannamesinin ayrı ayrı düzeltilmesine gerek bulunmadığı, sadece geçmişteki ilgili dönem ve en son aya ait beyannamenin düzeltilmesinin yeterli olacağı yolunda muktezalar verilmişti.

60 no.lu KDV Sirkülerinde bu kolaylık şöyle ifade edilmiştir:

“7.3. Düzeltme Beyanı

KDV mükellefleri tarafından geçmiş vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak bir düzeltme beyannamesi verilmesi halinde, en son KDV beyannamesi de dahil olmak üzere aradaki tüm KDV beyanlarının buna göre düzeltilmesi gerekmektedir.

Ancak, düzeltme beyannamesinin verildiği dönemden en son vergilendirme dönemine ait KDV beyannamesine kadar, bu düzeltme neticesinde aradaki vergilendirme dönemlerinde ödenecek bir vergi çıkmaması kaydıyla, her bir dönem için ayrı ayrı düzeltme beyannamesi verilmesine gerek bulunmamaktadır. Dolayısıyla bu tür durumlarda düzeltmenin yapıldığı vergilendirme dönemi ile en son vergilendirme dönemine ilişkin, düzeltme beyannamesi verilmesi yeterli olacaktır.”