

+

MADDE 42 : BEYANNAMELERİN ŞEKİL VE MUHTEVASI

MADDE METNİ :

"Beyannamelerin Şekil ve Muhtevası :

Madde 42 -

Katma Değer Vergisi beyannamelerinin şekil ve muhtevası ile gümrük giriş beyannamelerinde Katma Değer Vergisine ilişkin olarak yer alacak bilgiler Maliye ve Gümrük Bakanlığınca tesbit ve tanzim olunur."

MADDE İLE İLGİLİ GENEL TEBLİĞLER :

<u>Tebliğ No</u>	<u>Bölüm</u>
25	2
39	1
43	B-6
72	1

MADDEYE İLİŞKİN YORUM VE AÇIKLAMALAR :

1. GENEL AÇIKLAMA :

42 nci maddede KDV beyannamelerinin şekil ve muhtevası ile, gümrük beyannamelerinde KDV ye ilişkin olarak yer alacak bilgilerin tesbiti ve tanzimi konusunda Bakanlığa yetki verilmiştir.

2. KDV BEYANNAMESİ ÇEŞİTLERİ :

2.1. 1 Nolu KDV Beyannamesi :

Gerçek usulde KDV ye tabi mükelleflerce kullanılan 1 nolu KDV Beyannamesi, KDV Kanunu'nun yürürlüğe girdiği 1985 den bu yana birkaç kere değişikliğe uğramıştır. Son değişiklik YTL'ye geçiş münasebetiyle 2005 yılı başında geçerli olmak üzere yapılmıştır.

Daha sonra 1 no.lu KDV beyannamelerinin elektronik ortamda verilmesi mecburiyeti getirilmiş, www.gib.gov.tr adresli Gelir İdaresi Başkanlığı'na ait sitede KDV beyannamesi formatı oluşturulmuştur. Halen KDV beyannameleri 376 no.lu VUK Genel Tebliğindeki mecburiyet uyarınca bilgisayarla bu format üzerinde bilgi ve rakam girilmek suretiyle doldurulmakta ve elektronik olarak gönderilmektedir.

1 no.lu KDV beyannamesinin nasıl doldurulacağını açıklayan kılavuzumuz aşağıda sunulmuştur.

+

+

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 ayrırmalı 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, 43 ve 61 no.lu KDV Genel Tebliğlerine göre 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 hasılatla, bu hasılatın tabi olduğu KDV oranına ve ihracatçıdan tahsil edilmeyen KDV tutarına bu bölümde yer verilir.

KISMÎ 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.

DİĞER İŞLEMLER

Türkiye'de İkamet Etmeyen Yolculara Yapılan Teslimler (43 G.T.)

43 no.lu KDV Genel Tebliği kapsamında Türkiye'de ikamet etmeyenlere yapılan teslim bedelleri toplamı matrah bölümünde gösterilir. Bu bedeller üzerinden muhtelif oranlarda hesaplanmış olan KDV ler toplamı (oran ayırımına girmeksizin) vergi bölümüne yazılır.

Mükellef, 43 no.lu Tebliğ kapsamında sattığı malın alıcı tarafından yurt dışına çıkarılmasına bağlı olarak alıcıya KDV yi geri verdiği ayda beyannamenin "İNDİRİMLER" bölümündeki "Türkiye'de İkamet Etmeyen Yolculara Bu Dönemde Ödenen KDV (43 no.lu G.T.)" açıklamalı 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.

+

+

Türkiye’de İkamet Etmeyenlere Döviz Karşılığı Yapılan Teslimler (61 G.T.)

61 no.lu KDV Genel Tebliği kapsamında Türkiye’de ikamet etmeyenlere yapılan teslim bedelleri toplamı ve bu bedeller üzerinden muhtelif oranlarda hesaplanmış olan KDV ler toplamı (oran ayırımına girmeksizin) sağ sütunda gösterilecektir.

Mükellef, 61 no.lu Tebliğ kapsamında yapılan teslimde ait istisna şartlarının oluştuğu aya ait KDV beyannamesinin “İNDİRİMLER” bölümündeki *“İstisna Şartları Bu Dönemde Oluşan Türkiye’de İkamet Etmeyenlere Döviz Karşılığı Yapılan Teslim Bedelleri (61 no.lu G.T.)”* açıklamalı satıra alıcıya geri verilen KDV tutarı yazılır.

Teslim konusu malın yurtdışına çıkarılmasına bağlı olarak alıcıya intikal ettirilen bu KDV nin iadesi isteniyorsa, istisna şartlarının oluştuğu aya ait KDV beyannamesinin “DİĞER İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEMLER” bölümünde 403 no.lu kodla işlem tutarı ve buna ait alıcıya geri verilen KDV belirtilir.

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.

İlave Edilecek KDV

İlave edilecek katma değer vergisi bölümüne daha önce KDV’si indirilmiş malın iadesi (alış iadesi), daha önce yapılan KDV indiriminin sonradan indirim yasağına girmesi (Md 30/c), indirim hakkı tanınmayan işlem yapılması nedeniyle daha önce yapılmış olan KDV indiriminin iptalinin gerekli olması, faturada fazla veya yersiz KDV gösterilmiş olması ve benzeri herhangi bir nedenle, bu döneme ait hesaplanan KDV’ye ilave edilmesi gereken tutarların toplamı yazılır.

İNDİRİMLER

Önceki Dönemden Devreden İndirilecek KDV

Varsa bir önceki dönemden devren gelen KDV bu satıra yazılır. Şayet daha önceki bir beyannamede doğmuş olan ihraç kayıtlı teslimle ilgili olarak ihracat gerçekleşmişse ve mükellef söz konusu iade hakkını nakden ya da mahsuben iade yoluyla değil indirim yoluyla gidermek isterse, ilgili ihraç kayıtlı teslim nedeniyle doğan KDV iade hakkını da dilekçe verip gümrük beyannameleri listesini ekleyerek bu satıra ilave edebilir. (39 no.lu KDV Genel Tebliği D Bölümü)

Bu Döneme Ait İndirilecek KDV

Beyannamenin ait olduğu dönemde indirilen KDV lerin toplamı bu satıra yazılır. (191 no.lu hesap)

Satıştan İade Edilen, İşlemi Gerçekleşmeyen veya İşleminden 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.

Türkiye’de İkamet Etmeyen Yolculara Bu Dönemde Ödenen KDV (43 no.lu G.T.)

43 no.lu Tebliğ çerçevesinde 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.

+

+

“İstisna Şartları Bu Dönemde Oluşan Türkiye’de İkamet Etmeyenlere Döviz Karşılığı Yapılan Teslim Bedelleri

61 no.lu Tebliğ kapsamında yapılan ve istisna şartları bu dönemde oluşan satış bedelleri ve bu satışla ilgili olarak DİĞER İŞLEMLER TABLOSUNDA beyan olunun KDV bu satırda gösterilir.

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.

İHRAÇ KAYDIYLA TESLİMLERE AİT BİLDİRİM

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 müşteriye tahsil edilmeyen) KDV tutarları otomatik olarak belirmektedir.

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.

Beyannameye 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.

KİSMİ İSTİSNA KAPSAMINA GİREN İŞLEMLER

Bu bölümde KDV Kanununun 17. maddesinin bazı bentleri, 16. madde, 19/2. madde, Geçici 15, 20, 23, 26. 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 işlemler
202	17 / 2 - a	Sağlık, çevre ve sosyal yardım amaçlı işlemler
226	17 / 2 - b	Özel okulları, üniversite ve yüksek okullar 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 sayılan kurum ve kuruluşlara bedelsiz olarak yapılan teslimler
229	17 / 2 - b	Gıda bankacılığı faaliyetinde bulunan dernek ve vakıflara bağışlanan gıda, temizlik, giyecek ve yakacak maddeleri
204	17 / 2 - c	Yabancı diplomatik organ ve hayır kurumlarının yapacakları bağışlarla ilgili mal ve hizmet alışları
205	17 / 2 - d	Taşınmaz kültür varlıklarına ilişkin teslimler ve mimarlık hizmetleri
206	17 / 2 - e	Mesleki kuruluşların işlemleri
207	17 / 3	Askeri fabrika. tersane ve atölyelerin işlemleri
208	17 / 4 - c	Birleşme. devir. dönüşüm ve bölünme işlemleri
209	17 / 4 - e	Banka ve sigorta muameleleri vergisi kapsamına giren işlemler
230	17 / 4 - g	Külçe altın, külçe gümüş, kıymetli taş teslimleri
231	17 / 4 - g	Metal, plastik, lastik, kauçuk, kağıt, cam hurda ve atıkları teslimi
232	17 / 4 - g	Döviz, para, damga pulu, değerli kağıtlar, hisse senedi, tahvil teslimleri
211	17 / 4 - h	Zirai amaçlı su teslimleri ile köy tüzel kişiliklerince yapılan içme 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 işyeri teslimleri ile konut yapı kooperatiflerinin üyelerine konut teslimleri
215	17 / 4 - l	Varlık yönetim şirketlerinin işlemleri
216	17 / 4 - m	Tasarruf mevduatı sigorta fonunun işlemleri
217	17 / 4 - n	Basın-Yayın ve Enformasyon Genel Müdürlüğüne verilen haber hizmetleri
218	17 / 4 - o	Gümrük antrepoları, geçici depolama yerleri, gümrüklü sahalar ve vergisiz satış yapılan mağazalarla ilgili hizmetler
219	17 / 4 - p	Hazine ve Arsa Ofisi Genel Müdürlüğü'nün işlemleri
220	17 / 4 - r	İştirak hisseleri ve gayrimenkul satışları
234	17 / 4 - ş	Konut finansmanı amacıyla teminat gösterilen ve ipotek 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 istisnalar (jade hakkı tanınmayan)
221	Geçici 15	Konut yapı kooperatifleri. belediyeler ve sosyal güvenlik kuruluşlarına verilen inşaat taahhüt hizmeti
223	Geçici 20 / 1	Teknoloji geliştirme bölgelerinde yapılan işlemler
225	Geçici 23	Milli Eğitim Bakanlığına yapılan bilgisayar bağışları ile ilgili teslimler
237	Geçici 26	BM teşkilatı ve iktisadi iş birliği ve kalkınma teşkilatına (OECD) yapılan teslim ve 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. Fakat sınır aşımı amortismanına tabi iktisadi kıymet KDV sinden kaynaklanıyorsa aşan bu kısım kabul edilmez.

KOD NO	KDVK MD. NO	TAM İSTİSNA KAPSAMINDAKİ İŞLEMLER
301	11 / 1 - a	Mal ihracatı
302	11 / 1 - a	Hizmet ihracatı
303	11 / 1 - a	Roaming hizmetleri
316	11 / 1 - a	Serbest bölgelerdeki müşteriler için yapılan fason hizmetler
304	13 / a	Deniz, hava ve demiryolu taşıma araçlarının teslimi ile inşa, tadil, bakım ve onarımları
305	13 / b	Deniz ve hava taşıma araçları için liman ve hava meydanlarında yapılan hizmetler
306	13 / c	Petrol aramaları ve petrol boru hatlarının inşa ve modernizasyonuna ilişkin yapılan teslim ve hizmetler
307	13 / c	Kıymetli madenlerin arama, zenginleştirme ve rafinaj faaliyetleri
308	13 / d	Teşvikli yatırım mallarının teslimi
309	13 / e	Limanlara bağlantı sağlayan demiryolu hatları ile liman ve hava meydanlarının inşası yenilenmesi ve genişletilmesi
310	13 / f	Ulusal güvenlik amaçlı teslim ve hizmetler
311	14 - 1	Uluslararası taşımacılık
315	14 - 3	İhraç konusu eşyayı taşıyan kamyon, çekici ve yarı römorklara yapılan motorin teslimleri
312	15 / a	Diplomatik organ ve misyonlara yapılan teslim ve hizmetler
313	15 / b	Uluslararası kuruluşlara yapılan teslim ve hizmetler
317	17 / 4 – s	Özürlülerin eğitimleri meslekleri ve günlük yaşamlarına ilişkin araç, gereç ve bilgisayar programları
314	19 / 2	Usulüne göre yürürlüğe girmiş uluslararası anlaşmalar kapsamındaki istisnalar (iade hakkı tanınan)
350		Diğerleri

+

+

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
401	8 / 2	Fazla ve yersiz ödenen vergiler
409	9 / 1	İstisnadan vazgeçenlerin hurda ve atık teslimlerinde alıcı tarafından tevkif edilen KDV
410	9 / 1	91 no.lu G.T. (A/2) bölümünde belirtilen kurum ve kuruluşlara yapılan yapım işlerine ait tevkif edilen KDV
411	9 / 1	91 no.lu G.T. (A/2) bölümünde belirtilen kurum ve kuruluşlara yapılan temizlik işlerine ait tevkif edilen KDV
412	9 / 1	91 no.lu G.T. (A/2) bölümünde belirtilen kurum ve kuruluşlara yapılan bahçe ve çevre bakım işlerine ait tevkif edilen KDV
413	9 / 1	91 no.lu G.T. (A/2) bölümünde belirtilen kurum ve kuruluşlara yapılan özel güvenlik hizmetlerine ait tevkif edilen KDV
414	9 / 1	91 no.lu G.T. (A/2) bölümünde belirtilen kurum ve kuruluşlara yapılan tadil, bakım, onarım hizmetlerine ait tevkif edilen KDV
415	9 / 1	91 no.lu G.T. (A/2) bölümünde belirtilen kurum ve kuruluşlara yapılan yemek servis hizmetlerine ait tevkif edilen KDV
416	9 / 1	91 no.lu G.T. (A/2) bölümünde belirtilen kurum ve kuruluşlara yapılan danışmanlık-denetim hizmetlerine ait tevkif edilen KDV
417	9 / 1	91 no.lu G.T. (A/2) bölümünde belirtilen kurum ve kuruluşlara yapılan iş gücü hizmetlerine ait tevkif edilen KDV
418	9 / 1	Bakır, alüminyum ve çinko külçe teslimlerinde alıcı tarafından tevkif edilen KDV
419	9 / 1	Bakır, alüminyum, çinko ve bunların alaşımlarından elde edilen mamullerin teslimlerinde alıcı tarafından tevkif edilen KDV
420	9 / 1	Yapı denetim hizmeti ile ilgili olarak alıcı tarafından tevkif edilen KDV (91 no.lu G.T. kapsamı dışındaki mükelleflere yapılanlar)
421	9 / 1	İş gücü hizmeti ile ilgili olarak alıcı tarafından tevkif edilen KDV (91 no.lu G.T. kapsamı dışındaki mükelleflere yapılanlar)
422	9 / 1	Özel güvenlik hizmeti ile ilgili olarak alıcı tarafından tevkif edilen KDV (91 no.lu G.T. kapsamı dışındaki mükelleflere yapılanlar)
423	9 / 1	Fason tekstil ve konfeksiyon işlerinde alıcı tarafından tevkif edilen KDV
424	9 / 1	Diğer kısmi tevkifata tabi işlemlerde alıcı tarafından beyan edilecek KDV
428	9 / 1	Pamuk, tiftik, yün ve yapağı ile ham post ve deri teslimlerinde alıcı tarafından tevkif edilen KDV
429	9 / 1	Büyük ve küçükbaş hayvan etlerinin tesliminde alıcı tarafından tevkif edilen KDV
430	9 / 1	Hurda metalden elde edilen külçe teslimlerinde alıcı tarafından tevkif edilen KDV
431	9 / 1	Turizm, acente, rehber ve benzerlerine yapılan komisyon ödemelerine ilişkin alıcı tarafından tevkif edilen KDV
403	11 / 1 - a	61 No.lu KDV Genel Tebliği kapsamındaki satışlarla ilgili yüklenilen KDV
405	11/1-c ve Geçici 17	İhracatı bu dönemde gerçekleşen indirimli orana tabi malların ihraç kaydıyla teslimleri ile ilgili yüklenilen KDV farkı
406	29 / 2	İndirimli orana tabi işlemler
408	11 / 1 - b	43 No.lu KDV Genel Tebliği kapsamındaki teslimlerle ilgili olup bu dönemde alıcıya iade edilen KDV
425	13 – a	Sipariş verenin bu istisna kapsamındaki araçların imal ve inşasında kullanılan KDV'ye tabi mal ve hizmet alımları
426	13 – c	Kıymetli madenlerin arama, zenginleştirme ve rafinaj faaliyetleri
427	13 – f	Ulusal güvenlik amaçlı teslim ve hizmetin yapılmasından önceki iade talepleri ile tedarikçilerin iade talepleri
450		Diğerleri

+

+

SONUÇ HESAPLARI

Bu bölümde:

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

otomatik olarak görünmektedir.

DİĞER BİLGİLER

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, farklılığın;

- 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 dağıtımı 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 bunalıtmaktan, 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.

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.

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.”

+