



CUMHUR İNAN BİLEN  
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

## **KATMA DEĞER VERGİSİ BEYANNAMELERİNDE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER**

**02 HAZİRAN 2022**

## KAPSAM

- 3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu (KDVK),
- Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği,
- 41 Seri No.lu KDV Tebliği,
- KDV-1, KDV-2, KDV2B ve KDV9015 Beyannameleri.

## I- 41 SERİ NOLU KDV TEBLİĞİ İLE GETİRİLEN KDV BEYANNAMESİNDEKİ DEĞİŞİKLİKLER

1/4/2022 tarihli ve 31816 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 41 Seri No.lu<sup>1</sup> Tebliğle getirilen düzenlemelere istinaden **KDV1, KDV2, KDV2B VE KDV9015 Beyannamelerinde** değişiklikler yapılmıştır. Söz konusu değişiklikler bilgilendirme notumuzun devamında açıklanmıştır.

“Matrah” kulakçığına “İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulanan İşlemler” tablosu eklenmiş ve “İşlem Türü” listesi aşağıda görüldüğü gibi yeni kod tanımlanarak düzenlenmiş olup, **Mükellefler, yazılı bir sözleşme düzenleyerek bir yıl süreyle** anlaştıkları satıcı mükelleflerden, **Tebliğin (I/C- 2.1.3.2.) ve (I/C-2.1.3.3.) bölümlerinde belirtilen işlemlere** (Tebliğin (I/C-2.1.3.2.13.) bölümü ile (I/C-2.1.3.3.7.) bölümündeki işlemler hariç) **ilişkin alımlarında tevkifat sorumluluklarının bulunup bulunmadığına bakılmaksızın, hesaplanan KDV’nin tamamını sorumlu sıfatıyla beyan edip ödemeleri gerekmektedir.** Bir yıllık sürenin bitimini izleyen yıllarda uygulamaya devam edilmesinin istenmesi halinde **sözleşmenin aynı süreyle yenilenmesi gerekmektedir.** Bir yıllık süre dolmadan söz konusu uygulamadan vazgeçilmesi mümkün değildir.

İsteğe bağlı tam tevkifat uygulaması kapsamındaki işlemleri **yapan satıcı mükellefler** ise ilgili döneme ait **1 No.lu KDV Beyannamesinin** iki ayrı bölümüne kayıt yapmalıdır. Birinci kayıt, “Matrah” kulakçığında “İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulanan İşlemler” tablosuna yapılmalıdır. Beyanname düzenleme programındaki ilgili yerin görüntüsü aşağıdaki gibidir.

Beyanname Düzenleme Programı  
Dosya Kayıtlar Paketleme Yardım

Beyanname1 - KDV1\_35

İstisnalar - Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler  
Genel Bilgiler **Matrah** İndirimler Sonuç Hesapları Düzenleme Bilgileri Eklere

**TEVKİFAT UYGULANMAYAN İŞLEMLER**

| Matrah | KDV Oranı | Vergi |
|--------|-----------|-------|
|        |           |       |

Vergi Toplamı

**KİSMİ TEVKİFAT UYGULANAN İŞLEMLER**

| İşlem Türü | Matrah | KDV Oranı | Tevkifat Oranı | Vergi |
|------------|--------|-----------|----------------|-------|
|            |        |           |                |       |

Vergi Toplamı

**DİĞER İŞLEMLER**

| İşlem Türü | Matrah | Vergi |
|------------|--------|-------|
|            |        |       |

Vergi Toplamı

**İSTEĞE BAĞLI TAM TEVKİFAT UYGULANAN İŞLEMLER**

| İşlem Türü | Matrah | KDV Oranı | Vergi |
|------------|--------|-----------|-------|
|            |        |           |       |

Select

| kod | ad  |
|-----|---|
| 801 | Yapım İşleri ile Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt-Proje Hizmetleri[KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.1)]                       |
| 802 | Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim ve Benzeri Hizmetler[KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.2)]   |
| 803 | Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri[KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.3)]                                       |
| 804 | Yemek Servis Hizmeti[KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.4)]  |
| 805 | Organizasyon Hizmeti[KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.4)]  |
| 806 | İşgücü Temin Hizmetleri[KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.5)]   |
| 807 | Özel Güvenlik Hizmeti[KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.5)]   |
| 808 | Yapı Denetim Hizmetleri[KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.6)]   |
| 809 | 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)] |
| 810 | Turistik Mağazalara Verilen Müşteri Bulma / Götürme Hizmetleri[KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.8)]  |
| 811 | Spor Kulüplerinin Yayın, Reklam ve İsim Hakkı Gelirlerine Konu İşlemleri[KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.9)]  |
| 812 | Temizlik Hizmeti[KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.10)]   |
| 813 | Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri[KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.10)]  |
| 814 | Servis Taşımacılığı Hizmeti[KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.11)]  |
| 815 | Her Türü Baskı ve Basım Hizmetleri[KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.12)]   |
| 816 | Hurda Metalden Elde Edilen Külçe Teslimleri[KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.1)]   |
| 817 | Hurda Metalden Elde Edilenler Dışındaki Bakır, Çinko, Demir Çelik, Alüminyum ve Kurşun Külçe Teslimi [KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.1)]               |
| 818 | Bakır, Çinko, Alüminyum ve Kurşun Ürünlerinin Teslimi[KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.2)]   |
| 819 | İstisnadan Vazgeçenlerin Hurda ve Atık Teslimi[KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.3)]  |
| 820 | Metalsiz, Plastik, Lastik, Kauçuk, Kağıt ve Cam Hurda ve Atıklardan Elde Edilen Hammadde Teslimi[KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.4)]                    |
| 821 | Pamuk, Tiftik, Yün ve Yapağı İle Ham Post ve Deri Teslimleri[KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.5)]  |
| 822 | Ağaç ve Orman Ürünleri Teslimi[KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.6)]  |
| 823 | Yük Taşımacılığı Hizmeti [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.11)]  |
| 824 | Ticari Reklam Hizmetleri [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.15)]  |
| 825 | Demir-Çelik Ürünlerinin Teslimi [KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.8)]  |

ikinci kayıt ise; isteğe bağlı tam tevkifat uygulaması kapsamında **alıcı tarafından tevkifata tabi tutulan KDV, 2 No.lu KDV Beyannamesinin “Vergi Bildirimi” kulakçığının, “İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulanan İşlemlere Ait Bildirim” tablosunda beyan edilmeli ve tablonun “İşlem Türü” alanı, bu alana ilişkin işlem türü listesinden seçim yapılmak suretiyle doldurulmalıdır.** “Matrah” alanına, işlemin KDV hariç bedeli, “Oran” alanına işlemin tabi olduğu KDV oranı girilmeli ve alıcı tarafından tevkif edilen KDV tutarını gösteren “Vergi” alanı ise e-beyanname programı tarafından hesaplanmaktadır. Beyanname düzenleme programındaki ilgili yerin görüntüsü aşağıdaki gibidir.

**TAM TEVKİFAT UYGULANAN İŞLEMLERE AİT BİLDİRİM**

| İşlem Türü | Matrah | Oran | Vergi |
|------------|--------|------|-------|
|------------|--------|------|-------|

Vergi Toplamı

**İSTEĞE BAĞLI TAM TEVKİFAT UYGULANAN İŞLEMLERE AİT BİLDİRİM**

| İşlem Türü | Matrah | Oran | Vergi |
|------------|--------|------|-------|
|------------|--------|------|-------|

Select

| kod | ad  |
|-----|---|
| 301 | Yapım İşleri İle Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık Ve Etüt-Proje Hizmetleri [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.1)]                      |
| 302 | Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim Ve Benzeri Hizmetler [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.2)]  |
| 303 | Makine, Teçhizat, Demirbaş Ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım Ve Onarım Hizmetleri [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.3)]                                      |
| 304 | Yemek Servis Hizmeti [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.4)]   |
| 305 | Organizasyon Hizmeti [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.4)]   |
| 306 | İşgücü Temin Hizmetleri [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.5)]  |
| 307 | Özel Güvenlik Hizmeti [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.5)]  |
| 308 | Yapı Denetim Hizmetleri [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.6)]  |
| 309 | Fason Olarak Yapılan Tekstil Ve Konfeksiyon İşleri, Çanta Ve Ayakkabı Dikim İşleri Ve Bu İşlere Araçlık Hizmetleri [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.7)] |
| 310 | Turistik Mağazalara Verilen Müşteri Bulma / Götürme Hizmetleri [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.8)]   |
| 311 | Spor Kulüplerinin Yayın, Reklam Ve İsim Hakkı Gelirlerine Konu İşlemleri [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.9)]   |
| 312 | Temizlik Hizmeti [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.10)]  |
| 313 | Çevre Ve Bahçe Bakım Hizmetleri [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.10)]   |
| 314 | Servis Taşımacılığı Hizmeti [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.11)]   |
| 315 | Her Türü Baskı Ve Basım Hizmetleri [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.12)]  |
| 316 | Hurda Metalden Elde Edilen Külçe Teslimi [KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.1)]   |
| 317 | Hurda Metalden Elde Edilen Dışındaki Bakır, Çinko, Demir Çelik, Alüminyum Ve Kurşun Külçe Teslimi [KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.1)]                  |
| 318 | Bakır, Çinko, Alüminyum Ve Kurşun Ürünlerinin Teslimi [KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.2)]  |
| 319 | İstisnadan Vazgeçenlerin Hurda Ve Atık Teslimi [KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.3)]   |
| 320 | Metal, Plastik, Lastik, Kauçuk, Kâğıt Ve Cam Hurda Ve Atıklardan Elde Edilen Hammadde Teslimi [KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.4)]                      |
| 321 | Pamuk, Tiftik, Yün Ve Yapağı İle Ham Post Ve Deri Teslimleri [KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.5)]   |
| 322 | Ağaç Ve Orman Ürünleri Teslimi [KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.6)]   |
| 323 | Yük Taşımacılığı Hizmeti [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.11)]  |
| 324 | Ticari Reklam Hizmetleri [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.15)]  |
| 325 | Demir Çelik Ürünlerinin Teslimi [(I/C-2.1.3.3.8)]   |

Se Vazge

İsteğe bağlı tam tevkifata tabi tutulan KDV ile sınırlı olmak üzere satıcıya KDV iadesi yapılabilmektedir. Bu uygulamadan kaynaklanan KDV iade talepleri, her bir işlem için Tebliğin (I/C-2.1.5.) bölümünde yer alan usul ve esaslar çerçevesinde yerine getirilmektedir. İade taleplerinin yerine getirilmesinde, alıcı tarafından 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilen ve tahakkuk ettirilen KDV'nin ödenmiş olması vergi dairesince aranmaktadır.

**Demir-Çelik Ürünlerinin Teslimi'ne tevkifat uygulaması getirilmiş olup; Demir-çelik ve alaşımlarından mamul ürünlerin, ithalatçılar tarafından yapılan teslimleri ile münhasıran cevherden üretilenlerinin üreticiler tarafından ilk tesliminde tevkifat uygulanması, bu safhalardan sonraki el değiştirmelerde ise tevkifat uygulanması gerektiği** düzenlenmiştir. Bununla birlikte, demir-çelik ve alaşımlarından mamul ürünlerin hurdadan, diğer hammaddelerden veya hurda, cevher ve diğer hammaddeler birlikte kullanılarak üretilmesi halinde bu ürünlerin ilk üreticilerinin teslimi dâhil her safhasındaki teslimlerinde tevkifat uygulanır. İthalatçılar tarafından yapılan teslimlere ilişkin düzenlenen faturada “Teslim edilen mal doğrudan ithalat yoluyla temin edildiğinden tevkifat uygulanmamıştır.” açıklamasına ve ithalata ilişkin fatura ve gümrük beyannamesi bilgilerine yer verilir. **Cevherden üretim yapanlar ise düzenlenen faturada “Teslim edilen mal firmamızca münhasıran cevherden üretildiğinden tevkifat uygulanmamıştır.”** açıklamasına yer vermek suretiyle tevkifat uygulanmaksızın işlem yapılmalıdır.

Yine **1 No.lu KDV beyannamesinin** “Matrah” kulakçığında yer alan “Kısmi Tevkifat Uygulanan İşlemler” tablosunda yer alan “İşlem Türü” seçmeli alanına **627 “Demir-Çelik Ürünlerinin Teslimi [KDBGUT-(I/C-2.1.3.3.8)]”** kodu eklenerek **tevkifat oranı 4/10 olacak şekilde** düzenlenmiştir.

“Matrah” kulakçığında yer alan “Kısmi Tevkifat Uygulanan İşlemler” tablosunda “İşlem Türü” seçmeli alanında **618 kod açıklamasına Demir Çelik** ibaresi eklenerek işlem türü adı “Hurda Metalden Elde Edilenler Dışındaki Bakır, Çinko, Demir Çelik, Alüminyum ve Kurşun Külçe Teslimi [KDBGUT-(I/C-2.1.3.3.1)]” şeklinde güncellenmiştir. Beyanname düzenleme programındaki ilgili yerin görüntüsü aşağıdaki gibidir.

Beyanname Düzenleme Programı  
Dosya Kayıtlar Paketleme Yardım

Beyanname 1 - KDV1\_35

İstisnalar - Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler  
Genel Bilgiler **Matrah** Sonuç Hesapları İndirimler Düzenleme Bilgileri Etker İhrac Kaydıyla Teslimler

**TEVKİFAT UYGULANMAYAN İŞLEMLER**

| Matrah | KDV Oranı | Vergi |
|--------|-----------|-------|
|        |           |       |

Vergi Toplamı

**KİSMİ TEVKİFAT UYGULANAN İŞLEMLER**

| İşlem Türü  | Matrah | KDV Oranı | Tevkifat Oranı |
|---|--------|-----------|----------------|
| <b>Demir-Çelik Ürünlerinin Teslimi [KDBGUT-(I/C-2.1.3.3.8)]</b> |        |           | 4/10           |

Select

| kod | ad  | oran |
|-----|---|------|
| 601 | Yapım İşleri ile Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt-Proje Hizmetleri[KDBGUT-(I/C-2.1.3.2.1)]                       | 4/10 |
| 602 | Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim ve Benzeri Hizmetler [KDBGUT-(I/C-2.1.3.2.2)]  | 9/10 |
| 603 | Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri[KDBGUT-(I/C-2.1.3.2.3)]                                       | 7/10 |
| 604 | Yemek Servis Hizmeti[KDBGUT-(I/C-2.1.3.2.4)]  | 5/10 |
| 605 | Organizasyon Hizmeti[KDBGUT-(I/C-2.1.3.2.4)]  | 5/10 |
| 606 | İşgücü Temin Hizmetleri[KDBGUT-(I/C-2.1.3.2.5)]   | 9/10 |
| 607 | Özel Güvenlik Hizmeti[KDBGUT-(I/C-2.1.3.2.5)]   | 9/10 |
| 608 | Yapı Denetim Hizmetleri[KDBGUT-(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[KDBGUT-(I/C-2.1.3.2.7)] | 7/10 |
| 610 | Turistik Mağazalara Verilen Müşteri Bulma/ Götürme Hizmetleri[KDBGUT-(I/C-2.1.3.2.8)]   | 9/10 |
| 611 | Spor Kulüplerinin Yayın, Reklam ve İsim Hakkı Gelirlerine Konu İşlemleri[KDBGUT-(I/C-2.1.3.2.9)]  | 9/10 |
| 612 | Temizlik Hizmeti[KDBGUT-(I/C-2.1.3.2.10)]   | 9/10 |
| 613 | Cevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri[KDBGUT-(I/C-2.1.3.2.10)]  | 9/10 |
| 614 | Servis Taşımacılığı Hizmeti[KDBGUT-(I/C-2.1.3.2.11)]  | 5/10 |
| 615 | Her Türü Baskı ve Basım Hizmetleri[KDBGUT-(I/C-2.1.3.2.12)]   | 7/10 |
| 616 | Diğer Hizmetler [KDBGUT-(I/C-2.1.3.2.13)]   | 5/10 |
| 617 | Hurda Metalden Elde Edilen Külçe Teslimleri[KDBGUT-(I/C-2.1.3.3.1)]   | 7/10 |
| 618 | Hurda Metalden Elde Edilenler Dışındaki Bakır, Çinko, <b>Demir Çelik</b> , Alüminyum ve Kurşun Külçe Teslimi [KDBGUT-(I/C-2.1.3.3.1)]       | 7/10 |
| 619 | Bakır, Çinko, Alüminyum ve Kurşun Ürünlerinin Teslimi[KDBGUT-(I/C-2.1.3.3.2)]   | 7/10 |
| 620 | İstisnadan Vazgeçenlerin Hurda ve Atık Teslimi[KDBGUT-(I/C-2.1.3.3.3)]  | 7/10 |
| 621 | Metal, Plastik, Lastik, Kauçuk, Kâğıt ve Cam Hurda ve Atıklardan Elde Edilen Hammadde Teslimi[KDBGUT-(I/C-2.1.3.3.4)]                       | 9/10 |
| 622 | Pamuk, Tiftik, Yün ve Yapağı İle Ham Post ve Deri Teslimleri[KDBGUT-(I/C-2.1.3.3.5)]  | 9/10 |
| 623 | Ağaç ve Orman Ürünleri Teslimi[KDBGUT-(I/C-2.1.3.3.6)]  | 5/10 |
| 624 | Yük Taşımacılığı Hizmeti [KDBGUT-(I/C-2.1.3.2.11)]  | 2/10 |
| 625 | Ticari Reklam Hizmetleri [KDBGUT-(I/C-2.1.3.2.15)]  | 3/10 |
| 626 | Diğer Teslimler [KDBGUT-(I/C-2.1.3.3.7)]  | 2/10 |
| 627 | <b>Demir-Çelik Ürünlerinin Teslimi [KDBGUT-(I/C-2.1.3.3.8)]</b>   | 4/10 |

Se Vazge

1 No.lu KDV Beyannamesinin “İstisnalar-Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler” kulakçığında yer alan “**Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler**” tablosunda yer alan “İşlem Türü” alanına **448 “Demir Çelik Ürünlerinin Teslimi [KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.8)]”** kodu eklenmiştir. Söz konusu teslimler kaynaklı **KDV tutarı devreden ve tevkif edilen KDV dikkate alınarak nakden yada mahsuben iade talep edilebilmektedir.**

Aynı tabloda yer alan **418 kod açıklaması** “Hurda Metalden Elde Edilenler Dışındaki Bakır, Çinko, **Demir Çelik**, Alüminyum ve Kurşun Külçe Teslimi [KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.1)]” şeklinde güncellenmiştir. Beyanname düzenleme programındaki ilgili yerin görüntüsü aşağıdaki gibidir.

Beyanname Düzenleme Programı

Dosya Kayıtlar Paketleme Yardım

Beyanname1 - KDV1\_35

İstisnalar - Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler

Genel Bilgiler Matrah İndirimler Sonuç Hesapları Düzenleme Bilgileri Ekler İhraç Kaydıyla Teslimler

| KİSİMİ İSTİSNA KAPSAMINA GİREN İŞLEMLER |                         |                |  |
|---|-------------------------|----------------|--|
| İstisna Türü                            | Teslim ve Hizmet Tutarı | Yüklenilen KDV |  |
| Toplam                                  |                         |                |  |

| TAM İSTİSNA KAPSAMINA GİREN İŞLEMLER |                         |  |                |
|--------------------------------------|-------------------------|--|----------------|
| İstisna Türü                         | Teslim ve Hizmet Tutarı | KDV Ödenmeksizin Temin Edilen Mal Bedeli | Yüklenilen KDV |
| Toplam                               |                         |  |                |

İstisna Kapsamına Giren İşlemlere Ait Toplam Teslim ve Hizmet Tutarı

| İSTEĞE BAĞLI TAM TEVKİFAT KAPSAMINA GİREN İŞLEMLER |                         |                      |
|--|-------------------------|----------------------|
| İşlem Türü   | Teslim ve Hizmet Tutarı | İadeye Konu Olan KDV |
| Toplam   |                         |                      |

| DİĞER İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEMLER                        |                         |                      |
|--|-------------------------|----------------------|
| İşlem Türü   | Teslim ve Hizmet Tutarı | İadeye Konu Olan KDV |
| DEMİR ÇELİK ÜRÜNLERİNİN TESLİMİ [KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.8)] |                         |                      |

Lütfen İşlem Türü'nü Seçiniz

| kod | maddede | açıklama   |
|-----|---------|--|
| 444 | 13/k    | Genel ve Özel Bütçeli Kamu İdarelerine, İl Özel İdarelerine, Belediyelere ve Köylere Bağışlanan Tesislerin İnşasına İlişkin Ödenen |
| 445 | 9/1     | YÜK TAŞIMACILIĞI HİZMETLERİNDE TEVKİFATA TABİ TUTULAN KDV [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.11)]  |
| 446 | 9/1     | TİCARİ REKLAM HİZMETLERİNDE TEVKİFATA TABİ TUTULAN KDV [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.15)]   |
| 447 | 9/1     | DİĞER TESLİMLERDE TEVKİFATA TABİ TUTULAN KDV [KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.7)]  |
| 448 | 9/1     | DEMİR ÇELİK ÜRÜNLERİNİN TESLİMİ [KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.8)]   |
| 450 |         | Diğerleri  |

Se Vazge



1 No.lu KDV Beyannamesinin “İstisnalar-Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler” kulakçığının “Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemler” tablosuna **338 “İmalatçıların Mal İhracatları [KDVGUT-(II/A-1.1.4.2)]”** kodu eklenmiştir.

Aynı tabloya “**KDV Ödemeksizin Temin Edilen Mal Bedeli**” sütunu eklenmiştir. **338 koduna veri girişi yapıldığında “Yüklenilen KDV”** alanına girilen tutarın “(Teslim ve Hizmet Tutarı – KDV Ödenmeksizin Temin Edilen Mal Bedeli)\*0.10)” tutarı aşmaması gerekmektedir. “KDV Ödemeksizin Temin Edilen Mal Bedeli” sütunu sadece **301, 322 ve 338 kodunu** kullanarak bilgi girişi yapacak olan mükelleflerimize için aktif; diğer kodları kullanarak bilgi girişi yapan mükelleflerimiz için pasif olarak beyannamede görünecektir Beyanname düzenleme programındaki ilgili yerin görüntüsü aşağıdaki gibidir.

Beyanname Düzenleme Programı

Dosya Kayıtlar Paketleme Yardım

Beyanname 1 - KDV1\_35

İstisnalar - Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler

Genel Bilgiler Matran İndirimler Sonuç Hesapları Düzenleme Bilgileri Eklere İhraç Kaydıyla Teslimler

| KİSİMİ İSTİSNAYA KAPSAMINA GİREN İŞLEMLER |                         |                |
|---|-------------------------|----------------|
| İstisna Türü                              | Teslim ve Hizmet Tutarı | Yüklenilen KDV |
| Toplam                                    |                         |                |

TAM İSTİSNAYA KAPSAMINA GİREN İŞLEMLER

| İstisna Türü  | Teslim ve Hizmet Tutarı | KDV Ödenmeksizin Temin Edilen Mal Bedeli |
|---|-------------------------|--|
| İmalatçıların Mal İhracatları [KDVGUT-(II/A-1.1.4.2)] |                         |  |

Lütfen İstisna Türü'nü Seçiniz

| kod | madde     | açıklama   |
|-----|-----------|--|
| 329 | Geçici 38 | FATİH Projesi Kapsamında Millî Eğitim Bakanlığına Yapılacak Mal Teslimi ve Hizmet İfalaları                        |
| 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 İnşa... |
| 334 | 13/l      | Yabancılara Verilen Sağlık Hizmetlerinde İstisna   |
| 335 | 13/n      | Basılı Kitap ve Süreli Yayınların Teslimleri   |
| 336 | Geçici 40 | UEFA Müsabakaları Kapsamında Yapılacak Teslim ve Hizmetler   |
| 337 | 9/h       | TürkAkım Gaz Boru Hattı Projesine İlişkin Anlaşmanın (9/h) Maddesi Kapsamındaki Gaz Taşıma Hizmetleri              |
| 338 | 32        | İmalatçıların Mal İhracatları [KDVGUT-(II/A-1.1.4.2)]  |
| 339 | Geçici 37 | İmalat Sanayii ile Turizme Yönelik Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamındaki İnşaat İşlerine İlişkin Teslim ve Hizmetler |
| 340 | Geçici 42 | Elektrik Motorlu Taşıt Araçlarının Geliştirilmesine Yönelik Mühendislik Hizmetleri                                 |
| 350 |           | Diğerleri  |

Se Vazge

| DİĞER İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEMLER |                         |                      |
|-----------------------------------|-------------------------|----------------------|
| İşlem Türü                        | Teslim ve Hizmet Tutarı | İadeye Konu Olan KDV |

1 No.lu KDV Beyannamesinin **Ekler** kulakçığında bulunan “**Kısmi Tevkifat Uygulaması Kapsamındaki İşlemlere Ait Bildirim**” kulakçığının adı “**Tevkifat Uygulaması Kapsamındaki İşlemlere Ait Bildirim**” olarak değiştirilmiş ve kulakçık içeriğine ikinci bir tablo olarak “**İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulaması Kapsamındaki İşlemlere Ait Bildirim**” tablosu eklenmiştir. Beyanname düzenleme programındaki ilgili yerin görüntüsü aşağıdaki gibidir.

Beyanname Düzenleme Programı  
Dosya Kayıtlar Paketleme Yardım

Beyanname 1 - KDV1\_35

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

107 ve 111 Kodlu İndirim Türleri İçin Bildirimler Tam ve Kısmi İstisnalara İlişkin Bildirim Yenilenmiş Cep Telefonu Satışlarına İlişkin Bildirim  
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 Güçlendirilmesine Katılma Payı Bildirimi **Tevkifat Uygulaması Kapsamındaki İşlemlere Ait Bildirim**  
KDV Kanununun 13/f Maddesi Kapsamında Yüklenici Firmalara Yapılan Teslim ve Hizmetlere Ait Liste

**KİSMİ TEVKİFAT UYGULAMASI KAPSAMINDAKİ İŞLEMLERE AİT BİLDİRİM**

| Alıcının T.C. Kimlik No.su | Alıcının Vergi Kimlik No.su | Alıcının Adı Soyadı (Unvanı) | Satış Faturası ve Benzeri Belgenin Tarihi | Satış Faturası ve Benzeri Belgenin Serisi | Satış Faturası ve Benzeri Belgenin Sıra No.su | Tevkifat Uygulanan İşlemin Cinsi İşlem Türü |
|----------------------------|-----------------------------|------------------------------|---|---|---|---|
|----------------------------|-----------------------------|------------------------------|---|---|---|---|

Kısmi Tevkifat Uygulanan İşlemlerin Tutarları Toplamı 0,00  
Kısmi Tevkifat Uygulanan İşlemlerin Hesaplanan KDV'lerinin Toplamı 0,00  
Kısmi Tevkifat Uygulanan İşlemlerin Tevkifat Tutarlarının Toplamı 0,00

**İSTEĞE BAĞLI TAM TEVKİFAT UYGULAMASI KAPSAMINDAKİ İŞLEMLERE AİT BİLDİRİM**

| Alıcının T.C. Kimlik No.su | Alıcının Vergi Kimlik No.su | Alıcının Adı Soyadı (Unvanı) | Fatura ve Benzeri Belgenin Tarihi | Fatura ve Benzeri Belgenin Serisi | Fatura ve Benzeri Belgenin Sıra No.su | İşlem Türü |
|----------------------------|-----------------------------|------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|------------|
|----------------------------|-----------------------------|------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|------------|

1 No.lu KDV Beyannamesinin “107 ve 111 Kodlu İndirim Türleri İçin Bildirimler” tablosunda yer alan “107 Kod Numaralı Satır Aracılığıyla İndirim Konusu Yapılan KDV Alacağının Dönemi” bölümüne “107 Kod Numaralı Satır Aracılığıyla İndirim Konusu Yapılan KDV Tutarı” adında yeni bir sütun eklenmiştir. Beyanname düzenleme programındaki ilgili yerin görüntüsü aşağıdaki gibidir.

Beyanname Düzenleme Programı

Dosya Kayıtlar Paketleme Yardım

Beyanname 1 - KDV1\_35

İstisnalar - Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler Sonuç Hesapları Düzenleme Bilgileri Ekler

Genel Bilgiler Matrah İndirimler İhraç Kaydıyla Teslimler

107 ve 111 Kodlu İndirim Türleri İçin Bildirimler Tam ve Kısmi İstisnalara İlişkin Bildirim Yenilenmiş Cep Telefonu Satışlarına İlişkin Bildirim

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 Güçlendirilmesine Katılma Payı Bildirimi Tevkifat Uygulaması Kapsamındaki İşlemlere Ait Bildirim

KDV Kanununun 13/f Maddesi Kapsamında Yüklenici Firmalara Yapılan Teslim ve Hizmetlere Ait Liste

**DEĞERSİZ HALE GELEN ALACAKLARA İLİŞKİN BİLDİRİM**

| Borçlunun TC Kimlik / Vergi Kimlik Numarası | Borçlunun Adı Soyadı / Unvanı | Fatura ve Benzeri Belgenin Tarihi | Fatura ve Benzeri Belgenin Serisi | Fatura ve Benzeri Belgenin Sıra No.su | Değersiz Hale Gelen Alacak Tutarı | Değersiz Hale Gelen Alacağın KDV'si | Değersiz Hale Geldiği Tarih |
|---|-------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|
|---|-------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|

**107 KOD NUMARALI SATIR ARACILIĞIYLA İNDİRİM KONUSU YAPILAN KDV ALACAĞININ DÖNEMİ**

| Faturanın Düzenlendiği Ay | Faturanın Düzenlendiği Yıl | İlgili Ayda Düzenlenen Faturaların Toplam KDV Tutarı | 107 Kod Numaralı Satır Aracılığıyla İndirim Konusu Yapılan KDV Tutarı |
|---------------------------|----------------------------|--|---|
|---------------------------|----------------------------|--|---|

2 No.lu KDV Beyannamesinin “Kısmi Tevkifat Uygulanan İşlemler” tablosunda yer alan “İşlem Türü” seçmeli alanına **227 “Demir-Çelik Ürünlerinin Teslimi [KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.8)]”** kodu eklenerek tevkifat oranı **4/10** olacak şekilde düzenlenmiştir.

- “Kısmi Tevkifat Uygulanan İşlemler” tablosunda yer alan “İşlem Türü” seçmeli alanındaki **218 kod açıklamasına Demir Çelik** ibaresi eklenerek tür adı “**Hurda Metalden Elde Edilenler Dışındaki Bakır, Çinko, Demir Çelik, Alüminyum ve Kurşun Külçe Teslimi [KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.1)]**” şeklinde güncellenmiştir. Beyanname düzenleme programındaki ilgili yerin görüntüsü aşağıdaki gibidir.

Beyanname Düzenleme Programı

Dosya Kayıtlar Paketleme Yardım

Beyanname2 - KDV2\_12

Genel Bilgiler Kesinti Yapılan Satıcılar **Vergi Bildirimi** Düzenleme Bilgileri Ekler

**TAM TEVKİFAT UYGULANAN İŞLEMLERE AİT BİLDİRİM**

| İşlem Türü | Matrah | Oran | Vergi |
|------------|--------|------|-------|
|            |        |      |       |

Vergi Toplamı

**İSTEĞE BAĞLI TAM TEVKİFAT UYGULANAN İŞLEMLERE AİT BİLDİRİM**

| İşlem Türü | Matrah | Oran | Vergi |
|------------|--------|------|-------|
|            |        |      |       |

Vergi Toplamı 0,00

**KİSMİ TEVKİFAT UYGULANAN İŞLEMLERE AİT BİLDİRİM**

| İşlem Türü | Matrah | Oran | Tevkifat Oranı | Vergi |
|------------|--------|------|----------------|-------|
|            |        |      |                |       |

Select

| kod | ad  | Oran        |
|-----|---|-------------|
| 217 | HURDA METALDEN ELDE EDİLEN KÜLÇE TESLİMİ [KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.1)]   | 7/10        |
| 218 | HURDA METALDEN ELDE EDİLENLER DIŞINDAKİ BAKIR, ÇİNKO <b>DEMİR ÇELİK</b> , ALÜMİNYUM VE KURŞUN KÜLÇE TES... 7/10 |             |
| 219 | BAKIR, ÇİNKO, ALÜMİNYUM VE KURŞUN ÜRÜNLERİNİN TESLİMİ [KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.2)]                                  | 7/10        |
| 220 | İSTİSNADAN VAZGEÇENLERİN HURDA VE ATIK TESLİMİ [KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.3)]   | 7/10        |
| 221 | METAL, PLASTİK, LASTİK, KAÜÇUK, KÂĞIT VE CAM HURDA VE ATIKLARDAN ELDE EDİLEN HAMMADDE TESLİMİ [KD...            | 9/10        |
| 222 | PAMUK, TİFTİK, YÜN VE YAPAĞI İLE HAM POST VE DERİ TESLİMLERİ [KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.5)]                           | 9/10        |
| 223 | AĞAÇ VE ORMAN ÜRÜNLERİ TESLİMİ [KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.6)]   | 5/10        |
| 224 | Yük Taşımacılığı Hizmeti [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.11)]  | 2/10        |
| 225 | Ticari Reklam Hizmetleri [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.15)]  | 3/10        |
| 226 | Diğer Teslimler [KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.7)]  | 2/10        |
| 227 | <b>DEMİR ÇELİK ÜRÜNLERİNİN TESLİMİ [(I/C-2.1.3.3.8)]</b>  | <b>4/10</b> |
| 250 | DİĞERLERİ   | 2/10,3      |

Se Vazge



CUMHUR İNAN BİLEN  
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

## **SAYGILARIMIZLA**

Sitemizde(cumhurbilenymm.com.tr) paylaşılan vergi ve vergileme ile ilişkili çalışmalarda şahsi görüş ve yorumlarımız yer almaktadır. Sitemizde yer alan bilgi veya verileri kullanmanız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir. Sitemiz ve yazarları, söz konusu kullanımdan dolayı (ihmalcilik kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) her türlü özel, dolaylı veya arızı zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.