

**1 NO.LU KDV BEYANNAMESİNİN DOLDURULMASINA İLİŞKİN  
AÇIKLAMALAR VE İŞLEM KODLARI**

<b>İSTİSNALAR VE İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEMLER LİSTESİ</b>		
<b>KOD NO.</b>	<b>KDV MD. NO.</b>	<b>TABLO-11 KİSİMİ İSTİSNALAR</b>
201	17/1	Kültür ve eğitim amacı taşıyan işlemler
202	17/2-a	Sağlık, çevre ve sosyal yardım amaçlı işlemler
203	17/2-b	Eğitim ve sosyal yardım amaçlı bedelsiz teslimler
204	17/2-c	Yabancı diplomatik organ ve hayır kurumlarının bağlılarıyla 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
210	17/4-g	Kıymetli taş ve madenlerin, kıymetli kağıtların, hurda ve atık malların teslimi
211	17/4-h	Zirai amaçlı veya 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	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	17/4-0	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	Geçici 10	Kurumlar Vergisi Kanununun Geçici 28 ve 29. maddeleri kapsamındaki teslimler
221	Geçici 15	Konut yapı kooperatifleri, belediyeler ve sosyal güvenlik kuruluşlarına verilen inşaat taahhüt hizmeti
222	Geçici 19	Uluslararası anlaşmalar çerçevesinde Türkiye'de yapılan toplantılarla ilgili teslim ve hizmetler
223	Geçici 20/1	Teknoloji geliştirme bölgelerinde yapılan işlemler
224	Geçici 21	Karayolları ve Orman Genel Müdürlüklerinin taşınmaz teslimleri
225	Geçici 23	Milli Eğitim Bakanlığına yapılan bilgisayar başlılarıyla ilgili teslimler
250		Diğerleri
<b>KOD NO.</b>	<b>KDV MD. NO.</b>	<b>TABLO-12 TAM İSTİSNALAR</b>
301	11/1 - a	Mal ihracatı
302	11 /1 - a	Hizmet ihracatı
303	11/1 - a	Roaming hizmetleri
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
307	13/c	Kıymetli madenlerin arama, zenginleştirme ve rafinaj faaliyetleri
308	13/d	Teşvikli yatırım mallarının teslimi
309	13/e	Liman ve hava meydanlarının inşası, yenilenmesi ve genişletilmesi
310	13/f	Ulusal güvenlik amaçlı teslim ve hizmetler
311	14	Uluslararası taşımacılık
312	15/a	Diplomatik organ ve misyonlara yapılan teslim ve hizmetler
313	15/b	Uluslararası kuruluşlara yapılan teslim ve hizmetler
350		Diğerleri
<b>KOD NO.</b>	<b>KDV MD. NO.</b>	<b>TABLO - 13 DİĞER İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEMLER</b>
401	8/2	Fazla ve yersiz ödenen vergiler <sup>(17)</sup>
402	9/1	Kısmi tevkifat uygulanan işlemlerde alıcı tarafından beyan edilecek KDV <sup>(18)</sup>
403	11 /1 - a	61 No.lu KDV Genel Tebliği kapsamındaki satışlarla ilgili yüklenilen KDV <sup>(19)</sup>
404	11/1 - b	Vergisi bu dönemde alıcıya iade edilen 43 No.lu KDV Genel Tebliği kapsamındaki satışlarla ilgili yüklenilen KDV <sup>(20)</sup>
405	11/1 -c ve Geçici 17	ihracatı bu dönemde gerçekleşen indirimli orana tabi malların ihraç kaydıyla teslimleri ile ilgili yüklenilen KDV farkı <sup>(21)</sup>
406	29/2	indirimli orana tabi işlemler <sup>(22)</sup>
407	11 / 1 - a	61 No.lu KDV Genel Tebliği kapsamındaki teslimlerle ilgili düzeltilecek KDV <sup>(6)</sup>
408	11 / 1 - b	43 No.lu KDV Genel Tebliği kapsamındaki teslimlerle ilgili olup bu dönemde alıcıya iade edilen KDV <sup>(5)</sup>
450		Diğerleri

## AÇIKLAMALAR

1	Tevkifat uygulanmayan işlemlerde ( <b>matrah x KDV oranı</b> ), kısmi tevkifat uygulanan işlemlerde <b>[(matrah x KDV oranı x (1-tevkifat oranı))]</b> şeklinde hesaplanacaktır.
2	KDV Genel Tebliğlerinde alıcı için öngörülen tevkifat oranı, basit kesir (1/2, 1/3, 2/3, 9/10 gibi) olarak yazılacaktır.
3	Bu dönemde, Türkiye'de ikamet etmeyenlere 43 No. lu KDV Genel Tebliği kapsamında yapılan teslimler beyan edilecektir. "Teslim ve Hizmet Bedeli" sütununa aynı veya farklı vergi oranlarına tabi teslim bedellerinin toplamı, "Hesaplanan KDV" sütununa bu teslimler üzerinden hesaplanan KDV toplamı yazılacaktır.
4	Bu dönemde, Türkiye'de ikamet etmeyenlere 61 No. lu KDV Genel Tebliği kapsamında yapılan teslimler beyan edilecektir. "Teslim ve Hizmet Bedeli" sütununa aynı veya farklı vergi oranlarına tabi teslim bedellerinin toplamı, "Hesaplanan KDV" sütununa bu teslimler üzerinden hesaplanan KDV toplamı yazılacaktır.
5	Bu dönemde veya önceki dönemlerde yapılan 43 No. lu KDV Genel Tebliği kapsamındaki satışlarla ilgili olup alıcıya bu dönemde iade edilen vergi tutarı yazılacaktır.
6	Bu dönemde veya önceki dönemlerde yapılan 61 No. lu KDV Genel Tebliği kapsamındaki satışların, istisna şartları bu dönemde oluşan (Onaylı Özel Faturası ve Döviz Alım Belgesi bu dönemde temin edilen) kısmı üzerinden hesaplanan KDV yazılacaktır.
7	(31-37) farkı 89. satırdan küçükse bu fark, büyükse 89. satırdaki tutar yazılacaktır.
8	(37-31) farkı "sıfır"a eşit veya küçükse 40. satıra herhangi bir tutar yazılmayacaktır. (37-31) farkı "sıfır"dan büyükse, fark 82. satırdaki tutarla karşılaştırılacak, küçük olan 40. satıra yazılacaktır.
9	Vergisi önceki safha tarafından beyan edilen özel matrah şekline tabi işlemlerde (sigara, gazete, dergi vb.) perakendeci bayiler, tüketiciye satış bedellerinin KDV dahil toplamını bu satıra yazacaktır. Bu işlemler beyannamenin başka bir yerinde beyan edilmeyecektir. Altın, gümüş ve kıymetli taştan yapılmış eşya teslimlerinde matraha dahil olmayan tutar bu satırda, bedelin matraha dahil kısmı ise TABLO 1'de beyan edilecek ve ikisinin toplamı teslim bedeline eşit olacaktır.
10	43. Satırdaki tutarların her yıl Ocak ayından başlayarak kümülatif toplamı yazılacaktır. Kümülatif toplam, izleyen yılın Ocak ayında yeniden başlatılacaktır. Özel hesap dönemine tabi gelir/kurumlar vergisi mükelleflerinde de kümülatif toplam, her takvim yılının Ocak ayında başlatılacaktır. Yıl içinde işe başlayanlar, başladıkları aydan itibaren kümülatif alacaktır.
11	Bu dönemde gerçekleştirilen teslim ve hizmetlere ait bedelin, kredi kartı ile tahsil edilen kısmı yazılacaktır.
12	Bu foyde yeralan, TABLO 11, 12 ve 13'den seçilecektir.
13	İşlemin bünyesine giren vergi yazılacaktır.
14	KDV Genel Tebliğlerine göre belirlenecek iade toplamı yazılacaktır.
15	Bu dipnota ilişkin açıklama 03.07.2005 tarih ve 25864 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 95 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (4.1. bölümü ile iptal edilmiştir.
16	İhraç kaydıyla teslim edilen indirimli orana tabi malların bünyesine giren KDV yazılacaktır.
17	İndirim hakkına sahip olanlara iade edilecek fazla ve yersiz vergilerle ilgilidir. TABLO 9'a aktarılırken "Teslim ve Hizmet Bedeli" sütununa fazla ve yersiz verginin kaynaklandığı işlem bedelinin KDV hariç tutarı, "İadeye Konu Olan KDV" sütununa ise ilgili KDV Genel Tebliğlerine göre belirlenecek KDV tutarı yazılacaktır.
18	Alıcının kısmi tevkifat uyguladığı teslim ve hizmetlerle ilgilidir. Satıcı tarafından doldurulacaktır. TABLO 9'a aktarılırken "Teslim ve Hizmet Bedeli" sütununa işlem bedelinin KDV hariç tutarı, "İadeye Konu Olan KDV" sütununa alıcının sorumlu sıfatıyla beyan etmek üzere tevkif ettiği KDV tutarı yazılacaktır.
19	TABLO 9'a aktarılırken, bu dönemde veya önceki dönemlerde yapılan 61 No. lu KDV Genel Tebliği kapsamındaki satışların, istisna şartları bu dönemde oluşan (Onaylı Özel Faturası ve Döviz Alım Belgesi bu dönemde temin edilen) kısmı ve bu kısma isabet eden yüklenilen KDV tutarı yazılacaktır.
20	TABLO 9'a aktarılırken, bu dönemde veya önceki dönemlerde yapılan ve hesaplanan vergisi bu dönemde alıcıya iade edilen 43 No. lu KDV Genel Tebliği kapsamındaki teslimlerin bedeli ve bu teslimlerle ilgili yüklenilen KDV tutarı yazılacaktır.
21	İndirimli orana tabi malların ihraç kaydıyla teslim edildiği dönemde bu fark 91. satıra yazılmaktadır. Mallar ihraç edildiğinde farkın gerçekleşen ihracata isabet eden kısmı TABLO 13'ün 405. satırı aracılığıyla TABLO 9'a aktarılacaktır.
22	İndirimli orana tabi işlemlerle ilgili aylık mahsuben iade talep edenler tarafından doldurulacaktır. TABLO 9'a aktarılırken "Teslim ve Hizmet Bedeli" sütununa iadesi talep edilen indirimli orana tabi işlemlere ait bedel, "İadeye Konu Olan KDV" sütununa ise ilgili Genel Tebliğlere göre belirlenecek aylık mahsuben iade tutarı yazılacaktır.