

EKLER

1. 1 NUMARALI KDV BEYANNAMESİ
2. 1 NUMARALI KDV BEYANNAMESİNİN DÜZENLENMESİNE İLİŞKİN 24 NUMARALI KDV SİRKÜLERİ
3. GÜNCEL KDV ORAN LİSTESİ
4. TÜRKİYE'DE İKAMET ETMEYENLERE DÖVİZ KARŞILIĞI SATIŞLARDA KDV İHRACAT İSTİSNASI İZİN BELGESİ
5. TÜRKİYE'DE İKAMET ETMEYEN YOLCULARA DÖVİZ KARŞILIĞI YAPILAN VE İHRACAT İSTİSNASI UYGULANAN SATIŞLARA AİT ÖZEL FATURA
6. YATIRIM TEŞVİK BELGESİ KAPSAMINDAKİ MAKİNA VE TEÇHİZAT İSTİSNASI BİLDİRİM FORMU
7. İHRAÇ MALI TAŞIYAN ARAÇLARA VERGİDEN İSTİSNA MOTORİN TESLİMİNE İLİŞKİN BİLDİRİM FORMU
8. 5303 SAYILI KANUNLA ONAYLANMASI UYGUN BULUNAN ÇERÇEVE ANLAŞMA'NIN 8'İNCİ MADDESİNDE YER ALAN VERGİ MUAFİYETLERİNDEN YARARLANMAK İSTEYEN AT YÜKLENİCİSİ VE AT SÖZLEŞMESİ HAKKINDA BİLGİ FORMU
9. TÜRKİYE İLE AVRUPA BİRLİĞİ ARASINDA İMZALANAN VE 5303 SAYILI KANUN İLE ONAYLANAN ÇERÇEVE ANLAŞMA HÜKÜMLERİ ÇERÇEVESİNDE KDV İSTİSNA SERTİFİKASI
10. KESİN TEMİNAT MEKTUBU ÖRNEĞİ
11. İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLERDE YILI İÇİNDE MAHSUP EDİLECEK VERGİ TUTARININ HESAPLANMASINA İLİŞKİN TABLO
12. İHRACAT İSTİSNASINDAN DOĞAN KDV İADELERİ İÇİN DÜZENLENECEK TASDİK RAPORU ÖRNEĞİ
13. KDV'NUN 13'ÜNCÜ MADDESİNİN A VE B BENTLERİNDE YER ALAN İSTİSNADAN DOĞAN KDV İADELERİ İÇİN DÜZENLENECEK TASDİK RAPORU ÖRNEĞİ
14. TRANSİT TAŞIMACILIK İSTİSNASINDAN DOĞAN KDV İADELERİ İÇİN DÜZENLENECEK TASDİK RAPORU ÖRNEĞİ
15. İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLERDEN DOĞAN KDV İADELERİ İÇİN DÜZENLENECEK TASDİK RAPORU ÖRNEĞİ

VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜNE
İL-İLÇE

YILI: AYLIK ÜÇ AYLIK
OCA ŞUB MAR NIS MAY HAZ
TEM AĞU EYL EKI KAS ARA

MÜKELLEFİN
1 Vergi Kimlik Numarası 2 T.C. Kimlik No.
3 E-Posta Adresi Telefon No:
4 Soyadı (Unvanı)
5 Adı

MATRAH VE VERGİ BİLDİRİMİ^(*)

TABLO-1 TEVKİFAT UYGULANMAYAN İŞLEMLER					
MÜKELLEFİN MÜKELLEFİNİN MÜKELLEFİNİN MÜKELLEFİNİN	TESLİM VE HİZMET BEDELİ (Yeni Türk Lirası)		KDV ORANI (%)	HESAPLANAN KDV ^{**} (Yeni Türk Lirası)	
	(YKR)	(YKR)		(YKR)	(YKR)
6			1	7	
8			8	9	
10			18	11	
12				13	

TABLO-2 KISMI TEVKİFAT UYGULANAN İŞLEMLER						
MÜKELLEFİN MÜKELLEFİNİN MÜKELLEFİNİN MÜKELLEFİNİN	TESLİM VE HİZMET BEDELİ (Yeni Türk Lirası)		KDV ORANI (%)	TEVKİFAT ORANI ^{**}	HESAPLANAN KDV ^{**} (Yeni Türk Lirası)	
	(YKR)	(YKR)			(YKR)	(YKR)
14					15	
16					17	
18					19	
20					21	

TABLO-3 DİĞER İŞLEMLER					
MÜKELLEFİN MÜKELLEFİNİN MÜKELLEFİNİN MÜKELLEFİNİN	TESLİM VE HİZMET BEDELİ (Yeni Türk Lirası)		KDV ORANI (%)	HESAPLANAN KDV (Yeni Türk Lirası)	
	(YKR)	(YKR)		(YKR)	(YKR)
22	43 No.lu KDV Genel Tebliği Kapsamındaki İşlemler ^{**}			23	
24	61 No.lu KDV Genel Tebliği Kapsamındaki İşlemler ^{**}			25	
26	Diğerleri			27	
28	MATRAH TOPLAMI (6+8+10+12+14+16+18+20+22+24+26)				
29	HESAPLANAN KDV TOPLAMI (7+9+11+13+15+17+19+21+23+25+27)				
30	İLAVE EDİLECEK KDV				
31	TOPLAM KDV (29 + 30)				

TABLO-4 İNDİRİMLER					
32	Önceki Dönemden Devreden KDV				
33	Bu Döneme Ait İndirilecek KDV				
34	Mal İadeleri veya Gerçekleşmeyen İşlemler Nedeniyle Düzeltilecek KDV				
35	43 No.lu KDV Genel Tebliği Kapsamındaki İesimleme İlgili Düzeltilecek KDV ^{**}				
36	01 No.lu KDV Genel Tebliği Kapsamındaki İesimleme İlgili Düzeltilecek KDV ^{**}				
37	İNDİRİMLER TOPLAMI (32+33+34+35+36)				

TABLO-5 SONUÇ HESAPLARI					
38	İecit Edilecek KDV ^{**}				
39	Odenmesi Gereken KDV (31 - 37 - 38)				
40	İade Edilmesi Gereken KDV ^{**}				
41	Sonraki Dönemlere Devreden KDV (37 - 31 - 40)				

TABLO-6 DİĞER BİLGİLER					
42	Üzeli Matraha İadeli İşlemlerde Matraha İadeli Olmayan Bedel ^{**}				
43	Teslim ve Hizmetlerin Karşılığını Teşkil Eden Bedel (28+42+56+68)				
44	İesim ve Hizmetlerin Karşılığını İesim Eden Bedel (Mükellef) ^{**}				
45	Kredi Kartı İle İesim Eden İesim ve Hizmet Bedel ^{**}				

www.gelirler.gov.tr

(*) Beyannamenin Doldurulmasına İlişkin Açıklama ve İşlem Kodlarına Ait Listeler 2047-b ÖRNEK NO.LU FÖY'de Yer Almaktadır. Bu Föy Vergi Dairelerinden veya Gelir İdaresi Başkanlığı İnternet Sitesinden Sağlanabilir.

İSTISNALAR, İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEMLER VE İHRAÇ KAYDIYLA TESLİMLER							
TABLO-7 KISMI İSTISNA KAPSAMINA GİREN İŞLEMLER							
KOD NO. ¹⁷⁰	KDVK MD. NO. ¹⁷⁰	TESLİM VE HİZMET BEDELİ			YÜKLENİLEN KDV ¹⁷⁰		
		(Yeni Türk Lirası)		(YKr)	(Yeni Türk Lirası)		(YKr)
		46			47		
		48			49		
		50			51		
		52			53		
		54			55		
TOPLAM		56			57		
TABLO-8 TAM İSTISNA KAPSAMINA GİREN İŞLEMLER							
KOD NO. ¹⁷⁰	KDVK MD. NO. ¹⁷⁰	TESLİM VE HİZMET BEDELİ			YÜKLENİLEN KDV ¹⁷⁰		
		(Yeni Türk Lirası)		(YKr)	(Yeni Türk Lirası)		(YKr)
		58			59		
		60			61		
		62			63		
		64			65		
		66			67		
TOPLAM		68			69		
TABLO-9 DİĞER İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEMLER							
KOD NO. ¹⁷⁰	KDVK MD. NO. ¹⁷⁰	TESLİM VE HİZMET BEDELİ			İADEYE KONU OLAN KDV ¹⁷⁰		
		(Yeni Türk Lirası)		(YKr)	(Yeni Türk Lirası)		(YKr)
		70			71		
		72			73		
		74			75		
		76			77		
		78			79		
TOPLAM		80			81		
İADE EDİLEBİLİR KDV (69 + 81)					82		
					83		
TABLO-10 İHRAÇ KAYDIYLA TESLİMLER							
TESLİM VE HİZMET BEDELİ		ORAN(%)	HESAPLANAN KDV		YÜKLENİLEN KDV ¹⁷⁰		
(Yeni Türk Lirası)			(YKr)	(Yeni Türk Lirası)		(Yeni Türk Lirası)	
		1	84		85		
		8	86		87		
		18	88				
Tecil Edilebilir KDV (84+86+88)					89		
İhracatın Gerçekleştiği Dönemde İade Edilecek Tecil Edilemeyen KDV (89 - 38)					90		
İhracatın Gerçekleştiği Dönemde İade Edilecek Yüklenilen Vergi Farkı [(85+87) - (84+86)]					91		
BEYANNAMENİN HANGİ SIFATLA VERİLDİĞİ				BEYANNAMEYİ DÜZENLEYEN S.M. VEYA S.M.M.M.			
Mükellef	<input type="checkbox"/> Mirasçı	<input type="checkbox"/>	Kanunî Temsilci (Yel, Vasi, Kayyum)	<input type="checkbox"/>	Vergi Kimlik No		
Vergi Kimlik No. (Kanunî Temsilci)				T.C. Kimlik No.			
Adı ve Soyadı				E-Posta Adresi			
İmzası				Adı ve Soyadı			
			İmza				
BEYANNAMEYE EKLENECEK BELGELER							
Adet	Türü			Adet	Türü		
	Adi, Kollektif ve Adi Komandit Şirketlerde Ortaklar Listesi (Sadece ilk işe başlama ve değişiklikler varsa eklenecektir.)				İluslararası Kara Taşımacılığına Ait Kara Manifestosu, Tür Kamesi veya Transit Aktarma Beyannamesinin Aslı veya Nöter, Yeminli Mali Müşavir ya da Gümrük İdaresince Tasdikli Örneği		
	İhraç Edilen Mallara Ait Gümrük Beyannamesinin Aslı veya Gümrük İdaresi, Nöter ya da Yeminli Mali Müşavire Tasdikli Örneği				Yeminli Mali Müşavir Raporuna Göre İade Almak İsteyenlerin Talep Dilekçesi		
	Sınır Ticaretine Ait Tahakkük Varsa Aslı veya Nöter, Yeminli Mali Müşavir veya Gümrük İdaresince Tasdikli Örneği				Türkiye'de İkamet Etmeyen Yolcular ile Diplomatik Listelerden Yararlanırlara Yapılan İadelere Ait Liste (Tahsil Edilen Vergilerin İade Edildiği Dönemde Eklenecektir.)		

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

İSTİSNALAR VE İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEMLER LİSTESİ		
KOD NO.	KDVK MD. NO.	TABLO-11 KISMİ İSTİSNALAR
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 bağışlarıyla 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 - o	Gümrük antrepoları, geçici depolama yerleri, gümrüklü sahalar ve vergisiz satış yapılan mağazalarla ilgili hizmetler
219	17/4 - p	Hazine ve Arsa Ofisi Genel Müdürlüğüne ilişkin işlemler
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 bağışları ile ilgili teslimler
250		Diğerleri
KOD NO.	KDVK MD. NO.	TABLO-12 TAM İSTİSNALAR
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
KOD NO.	KDVK MD. NO.	TABLO - 13 DİĞER İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEMLER
401	8/2	Fazla ve yersiz ödenen vergiler ⁽¹⁷⁾
402	9/1	Kısmi tevkifat uygulanan işlemlerde alıcı tarafından beyan edilecek KDV ⁽¹⁸⁾
403	11/1 - a	61 No.lu KDV Genel Tebliği kapsamındaki satışlarla ilgili yüklenilen KDV ⁽¹⁹⁾
404	11/1 - b	Vergisi bu dönemde alıcıya iade edilen 43 No.lu KDV Genel Tebliği kapsamındaki satışlarla ilgili
405	11/1-c ve Geçici 17	İhracatı bu dönemde gerçekleşen indirimli orana tabi malların ihraç kaydıyla teslimleri ile ilgili yüklenilen KDV farkı ⁽²¹⁾
406	29/2	İndirimli orana tabi işlemler ⁽²²⁾
407	11/1 - a	61 No.lu KDV Genel Tebliği kapsamındaki teslimlerle ilgili düzeltilecek KDV ⁽⁶⁾
408	11/1 - b	43 No.lu KDV Genel Tebliği kapsamındaki teslimlerle ilgili olup bu dönemde alıcıya iade edilen KDV ⁽⁵⁾
450		Diğerleri

Örnek No. : 2047-b

AÇIKLAMALAR	
1	Tevkifat uygulanmayan işlemlerde (matrah x KDV oranı), kısmi tevkifat uygulanan işlemlerde [(matrah x KDV oranı x (1-tevkifat oranı))] 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 "sıfırdan 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 toplamı bu satıra yazılacaktır. 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 olacaktır.
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 Resmî 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, "iadeye 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, "iadeye 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. satır aracılığıyla TABLO 9'a aktarılacaktır.

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

KATMA DEĞER VERGİSİ SİRKÜLERİ / 24

Konusu	: Aralık/2004 Vergilendirme Döneminden İtibaren Kullanılacak Olan 1 No.lu (Gerçek Usulde Vergilendirilen Mükellefler İçin) Katma Değer Vergisi Beyannamesinin Düzenlenmesi
Tarihi	: 14.01.2005
Sayısı	: KDVK-24 / 2005 - 3
İlgili olduğu maddeler	: Katma Değer Vergisi Kanunu Madde 42

1- GİRİŞ

KDV beyannameleri Eylül/2004 döneminden itibaren internet ortamında verilmeye başlanmıştır. Kağıt ortamında verilecek beyannameler de internet ortamında verilen beyannamelere ve mevzuattaki değişikliklere uyum sağlamak amacıyla yeniden düzenlenmiştir.

Kağıt ortamında verilecek yeni 1 No.lu KDV Beyannamesi Aralık/2004 vergilendirme dönemine ilişkin beyanlardan itibaren kullanılmaya başlanacaktır. Bu beyannamenin düzenlenmesi ile ilgili açıklamalar bu sirkülerin konusunu oluşturmaktadır.

2- AÇIKLAMALAR

a) Genel Olarak:

5083 sayılı Türkiye Cumhuriyeti Devletinin Para Birimi Hakkında Kanunun uygulamasına ilişkin açıklamaların yapıldığı 13 Sıra No.lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği' nin (I/2.3) bölümünde belirtildiği üzere, 1.1.2005 tarihinden itibaren verilecek beyannameler Yeni Türk Lirası (YTL) para birimi esas alınarak düzenlenecektir.

Bu nedenle, Aralık/2004 vergilendirme döneminden itibaren verilecek katma değer vergisi beyannamelerinde YTL ve YKr gösterimini esas alan değişiklikler yapılmıştır. (Sadece Aralık/2004 vergilendirme dönemine ilişkin olarak, mükelleflerce eski katma değer vergisi beyannamesinin verilmesi halinde vergi daireleri bu beyannameleri kabul edecektir. Ancak, mükellefler bu beyannameleri YTL ve YKr para birimini esas alarak düzenleyeceklerdir.)

b) Tablolar

Beyannamenin 1. sayfası “Matrah ve Vergi Bildirimi” başlığı altında 6 tablodan oluşmaktadır. İstisna, ihraç kaydıyla teslim ve iade hakkı doğuran işlemi bulunmayan mükellefler, mükellefiyete ilişkin bilgilerle birlikte sadece bu sayfayı dolduracaklardır.

Beyannamenin 2. sayfasında “İstisnalar, İade Hakkı Doğuran İşlemler ve İhraç Kaydıyla Teslimler” başlığı altında yer alan 4 tabloda ise tam ve kısmi istisna kapsamına giren işlemler, diğer iade hakkı doğuran işlemler ve ihraç kaydıyla teslimler beyan edilecektir.

Beyannamenin doldurulması ile ilgili açıklamalara ve işlem kodlarına ait listeler ise “2047-a örnek No.lu Föy”de (Sonraki bölümlerde “Föy” olarak adlandırılacaktır.) yer almaktadır. Beyanname verilirken bu Föy’ün eklenmesine gerek yoktur.

Tablolarla ilgili açıklamalar aşağıdadır.

TABLO 1: TEVKİFAT UYGULANMAYAN İŞLEMLER:

Bu tabloda, verginin konusuna girmeyen ve vergiden istisna olan işlemlere yer verilmeyecek, sadece vergiye tabi işlemler (alıcının tevkifat uyguladığı işlemler hariç) ait oldukları vergi oranları itibariyle ayrı ayrı beyan edilecektir. İhraç kaydıyla teslimler ile özel matrah şekli uygulanan işlemlerde bedelin matraha dahil olan kısmı da bu tabloya dahil edilecektir.

Örnek 1:

Mükellef (A)’nın Şubat dönemindeki işlemleri aşağıdadır.

- % 1 oranına tabi yurt içi satışlar: 260 YTL.
- % 8 oranına tabi yurt içi satışlar: 2.500 YTL.
- % 18 oranına tabi yurt içi satışlar: 4.000 YTL.
- % 18 oranına tabi malların ihraç kaydıyla teslimleri: 500 YTL.

Bu mükellef Şubat dönemi beyannamesinin 1 numaralı tablosunu aşağıdaki şekilde dolduracaktır.

TABLO-1 TEVKİFAT UYGULANMAYAN İŞLEMLER					
MÜKELLEFLERİN VERGİ ORANILARINA GÖRE DAĞILIMI	TESLİM VE HİZMET BEDELİ		KDV ORANI (%)	HESAPLANAN KDV ¹⁾	
	(Yeni Türk Lirası)	(YKr)		(Yeni Türk Lirası)	(YKr)
6	260		1	2	60
8	2.500		8	200	
10	4.500		18	810	
12					

Örnek 2:

Altın, gümüş ve kıymetli taş ihtiva eden bir gerdanlığın toplam bedeli 1.200 YTL, içindeki has altın ve gümüş bedeli ile kıymetli taşın maliyet bedelleri toplamı 1.040 YTL' dir. Bu teslim TABLO 1'de beyan edilirken, % 18 oranına ilişkin satırın "Teslim ve Hizmet Bedeli" sütununa 160 YTL olarak dahil edilecektir. Bu teslimle ilişkin bedelin matraha dahil olmayan 1.040 YTL tutarındaki kısmı ise 42. satırda beyan edilecektir.

Sigara, gazete, dergi gibi vergisi **tamamen** önceki safha tarafından beyan edilen özel matrah şekline tabi malları satan bayiler bu satışlarını TABLO 1'de değil 42. satırda beyan edeceklerdir.

Tam ve kısmi istisna kapsamına giren işlemler, alıcının tam veya kısmi tevkifat uyguladığı işlemler, özel matrah şekline tabi işlemlerde bedelin matraha dahil olmayan kısmı bu tabloya dahil edilmeyecektir.

TABLO 2: KISMİ TEVKİFAT UYGULANAN İŞLEMLER:

Bu tabloda, alıcının kısmi tevkifat uyguladığı işlemler beyan edilecektir. Bunlar; fason tekstil ve konfeksiyon işleri, 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (A/3) bölümünde belirtilen hizmetler, istisnadan vazgeçenler bakımından hurda ve atık teslimleri gibi işlemlerdir. Bu işlemler beyan edilirken "Teslim ve Hizmet Bedeli" sütununa işlem bedelinin tamamı, "KDV Oranı" sütuna işlemin tabi olduğu vergi oranı, "Tevkifat Oranı" sütununa KDV Genel Tebliğlerinde alıcı için öngörülen tevkifat oranı yazılacaktır. "Hesaplanan KDV" sütununa işlem bedeli üzerinden hesaplanan verginin tamamı değil, tevkifattan sonra kalan kısmı yazılacaktır.

Örnek 3:

2.000 YTL tutarındaki bir fason tekstil işi bu tabloda beyan edilirken; teslim ve hizmet bedeli 2.000, KDV oranı 18, tevkifat oranı 2/3 olarak yer alacaktır. Hesaplanan KDV [(İşlem bedeli) x (KDV oranı x (1-tevkifat oranı))] formülüne göre { (2.000) x [0,18 x (1-2/3)] = 120 } YTL olarak belirlenecektir.

TABLO 3: DİĞER İŞLEMLER:

Bu tabloda, 43 ve 61 Seri No.lu KDV Genel Tebliğlerine göre Türkiye'de ikamet etmeyenlere beyannamenin ait olduğu dönemde yapılan teslimler beyan edilecektir. Bunlar istisna kapsamına girmekle birlikte istisna şartları işlemden sonra oluşan teslimlerdir. Türkiye'de ikamet etmeyenlere yapılan teslimler, istisna şartları aynı dönemde oluşsa bile bu tabloda beyan edilmelidir.

Bu tabloda yer alan 22. ve 24. satırlara ilişkin açıklamalar aşağıdadır.

- 22. Satır: 43 Seri No.lu KDV Genel Tebliği Kapsamındaki Teslimler (Yolcu İstisnası)

Beyannamenin ait olduğu dönemde Türkiye’de ikamet etmeyen yolculara 43 Seri No.lu KDV Genel Tebliği Kapsamında yapılan teslimler bu satırda 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. (Teslim konusu mal aynı dönemde yurt dışına çıkarılır ve KDV tutarı alıcıya intikal ettirilirse 35. satır ile Föy’de bulunan TABLO 13’deki 404 ve 408 kodlu satırlar aracılığıyla TABLO 9’da istisna ve iadeye imkan veren beyanlar yapılacaktır. Hesaplanan vergi izleyen dönemlerde alıcıya intikal ettirilirse sadece 35. satır ve TABLO 13’de yer alan 404 ve 408 kodlu satırlar aracılığıyla TABLO 9’da beyan yapılacaktır.)

- 24. Satır: 61 Seri No.lu KDV Genel Tebliği Kapsamındaki Teslimler (Bavul Ticareti)

Beyannamenin ait olduğu dönemde 61 Seri No.lu KDV Genel Tebliği Kapsamında yapılan teslimler bu satırda 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. (Teslimin yapıldığı döneme ait beyannamenin verileceği tarihe kadar mal yurt dışına çıkarılır ve Döviz Alım Belgesi ile Onaylı Özel Fatura temin edilirse 36. satırda ve Föy’de bulunan TABLO 13’deki 403 ve 407 kodlu satırlar aracılığıyla TABLO 9’da istisna ve iadeye imkan veren beyanlar yapılacaktır. Döviz Alım Belgesi ve Onaylı Özel Fatura sonraki dönemlerde temin edilirse, bu belgelerin temin edildiği döneme ait beyannamede sadece 36. satır ve TABLO 13’de yer alan 403 ve 407 kodlu satırlar aracılığıyla TABLO 9’da beyan yapılacaktır. Yolcu istisnası ve bavul ticareti kapsamındaki teslimler dolayısıyla iade almak istemeyen mükelleflerin TABLO 9’a kayıt yapmalarına gerek bulunmamaktadır.)

-28. Satır: Matrah Toplamı

Tablo 1, 2 ve 3’ün “Teslim ve Hizmet Bedeli” sütunlarında yer alan tutarların toplamı bu satıra yazılacaktır.

-29. Satır: Hesaplanan KDV Toplamı

Tablo 1, 2 ve 3’ün “Hesaplanan KDV” sütunlarında yer alan vergi tutarlarının toplamı bu satıra yazılacaktır.

-30. Satır: İlave Edilecek KDV

Bu satırda; fazla ve yersiz hesaplandığı anlaşılan vergiler, işlemin kısmi istisna kapsamına girmesi nedeniyle indirim hesaplarından çıkarılması gereken vergiler ve çeşitli nedenlerle düzeltme amacıyla “Toplam KDV” içine alınması gereken vergiler beyan edilecektir.

-31. Satır: Toplam KDV

29 ve 30. satırların toplamı bu satıra yazılacaktır.

TABLO 4: İNDİRİMLER:**-32. Satır: Önceki Dönemden Devreden KDV**

Varsa önceki dönem beyannamesinin “Sonraki Döneme Devreden KDV” satırındaki (41. satır) tutar bu satıra yazılacaktır.

-33. Satır: Bu Döneme Ait İndirilecek KDV

İndirim hakkı bu dönemde doğan KDV tutarları yazılacaktır.

-34. Satır: Mal İadeleri Veya Gerçekleşmeyen İşlemler Nedeniyle Düzeltilecek KDV

Mükellefler arasındaki mal iadeleri ile vazgeçilen veya gerçekleşmeyen hizmetler nedeniyle KDV Kanununun 35. maddesine göre düzeltme işlemine konu olan KDV tutarları bu satıra yazılacaktır.

-35. Satır: 43 Seri No.lu KDV Genel Tebliği Kapsamındaki Teslimlerle İlgili Düzeltilecek KDV

Beyannamenin ait olduğu dönemde veya önceki dönemlerde yapılan 43 No.lu KDV Genel Tebliği (yolcu istisnası) kapsamındaki satışlarla ilgili olup beyannamenin ait olduğu dönemde alıcıya iade edilen KDV tutarı bu satıra yazılacaktır.

-36. Satır: 61 Seri No.lu KDV Genel Tebliği Kapsamındaki Teslimlerle İlgili Düzeltilecek KDV

Beyannamenin ait olduğu dönemde veya önceki dönemlerde yapılan 61 No.lu KDV Genel Tebliği (Bavul Ticareti) kapsamındaki teslimlerden istisna şartları bu dönemde oluşan (Döviz Alım Belgesi ve Onaylı Özel Faturası bu dönemde temin edilen) kısmına ait hesaplanan KDV yazılacaktır.

Örnek 4:

Bavul ticareti kapsamında geçen ay 2.500, bu ay 1.500 YTL tutarında genel vergi oranına tabi teslim yapılmıştır. Bu dönem beyannamesi verilmeden önce geçen aydaki teslimin 750, bu aydaki teslimin 1.000 YTL tutarındaki kısmına

ait DAB ve onaylı özel fatura temin edilmiştir. Bu örnekte 36. satıra, $(750+1.000) \times 0.18 = 315$ yazılacaktır.

TABLO 5: SONUÇ HESAPLARI:

Bu tabloda yer alan 38 ve 40. satırlar Föy’de yer alan açıklamalara göre, 39 ve 41. satırlar ise bu satırlarda parantez içinde belirtilen hesaplama göre doldurulacaktır.

TABLO 6: DİĞER BİLGİLER:

Bu tablodaki satırlar da Föy’de yer alan açıklamalara göre doldurulacaktır. Ancak, 43. satır bu satırda parantez içinde belirtilen hesaplama göre doldurulacaktır.

TABLO 7: KISMİ İSTİSNA KAPSAMINA GİREN İŞLEMLER:

KDV Kanununa göre kısmi istisna kapsamına giren işlemler bu tabloda beyan edilecektir. Bu işlemlerin listesi Föy’deki TABLO 11’de yer almaktadır.

TABLO 7 doldurulurken “KOD NO” ve “KDVK MD. NO” sütunları TABLO 11’den seçilecektir. İşlem bedeli ile bu işlemin bünyesine giren vergi diğer sütunlara yazılacaktır.

TABLO-8 TAM İSTİSNA KAPSAMINA GİREN İŞLEMLER:

KDV Kanununa göre tam istisna kapsamına giren işlemler ile bu işlemlere ilişkin “KOD NO” ve “KDVK MD. NO” bölümleri Föy’deki TABLO 12’den seçilerek beyan edilecektir.

Bu işlemler dolayısıyla iade almak istemeyen mükelleflerin “Teslim ve Hizmet Bedeli” sütununa işlem bedelini, “Yüklenilen KDV” sütununa “0” (sıfır) yazmaları gerekmektedir.

TABLO-9 DİĞER İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEMLER:

Bu işlemlerin listesi Föy’deki TABLO 13’de yer almaktadır. Diğer iade hakkı doğuran işlemlerle ilgili vergi tutarları Föy’de yer alan açıklamalara uygun olarak TABLO 13’deki ilgili satırlar aracılığıyla TABLO 9’a aktarılacaktır. Bu işlemler dolayısıyla iade almak istemeyenler “İadeye Konu Olan KDV” sütununa “0” (sıfır) yazmalıdır.

Bu tablonun sonunda yer verilen-“İhraç Kaydıyla Teslimlerle İlgili Tecil Edilemeyen KDV” satırına (83. Satır), beyannamenin ait olduğu dönemde veya önceki dönemlerde yapılan ihraç kaydıyla teslimlerle ilgili ihracat kısmen veya tamamen bu dönemde gerçekleşmişse, teslimin yapıldığı dönemde tecil edilemeyen vergi tutarının (ilgili dönem beyannamesinin 90. satırındaki tutarın) gerçekleşen ihracata isabet eden kısmı yazılacaktır.

Örnek 5:

Geçen ay 3.000 YTL tutarında ihraç kaydıyla teslim yapılmıştır. Tecil edilebilir KDV 540, tecil edilen KDV 180, tecil edilemeyen KDV 360 YTL' dir.

Bu ay 5.000 YTL tutarında ihraç kaydıyla teslim yapılmıştır. Tecil edilebilir KDV 900, tecil edilemeyen KDV 720 YTL' dir.

Bu ayda, geçen dönemdeki teslimin 2.000 YTL tutarındaki kısmı, bu dönemdeki teslimin 4.000 YTL tutarındaki kısmı ihraç edilmiştir.

Geçen aydaki teslimle ilgili iadeye konu olacak KDV: $(2.000/3.000) \times 360 = 240$ YTL,

Bu aydaki teslimle ilgili iadeye konu olacak KDV: $(4.000/5.000) \times 720 = 576$ YTL,

83. satıra yazılacak toplam iadeye konu olacak KDV: $240 + 576 = 816$ YTL, olarak hesaplanacaktır.

TABLO-10 İHRAÇ KAYDIYLA TESLİMLER:

Beyannamenin ait olduğu dönemde yapılan ihraç kayıtlı teslimler TABLO-1 ile birlikte bu tabloda da gösterilecektir. Bu tabloda yer alan satırlar Föy'de yer alan açıklamalara ve bu satırlarda belirtilmiş olan parantez içi hesaplamalara göre doldurulacaktır.

Duyurulur.

Osman ARIOĞLU

Bakan a.

Gelirler Genel Müdürü

GÜNCEL KDV ORAN LİSTESİ

(2007/13033 SAYILI B.K.K EKİ KARAR KAPSAMINDAKİ ORAN VE LİSTELER)

Ekli “Mal ve Hizmetlere Uygulanacak Katma Değer Vergisi Oranlarının Tespitine İlişkin Karar”ın yürürlüğe konulması; Maliye Bakanlığının 19/12/2007 tarihli ve 113034 sayılı yazısı üzerine, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 28 inci ve 36 ncı maddelerine göre, Bakanlar Kurulu’nca 24/12/2007 tarihinde kararlaştırılmıştır.

MAL VE HİZMETLERE UYGULANACAK KATMA DEĞER VERGİSİ ORANLARININ TESPİTİNE İLİŞKİN KARAR

Katma değer vergisi oranları

MADDE 1 – (1) Mal teslimleri ile hizmet ifalarına uygulanacak katma değer vergisi oranları;

- a) Ekli listelerde yer alanlar hariç olmak üzere, vergiye tabi işlemler için, % 18
- b) Ekli (I) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için, % 1
- c) Ekli (II) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için, % 8

olarak tespit edilmiştir.

(2) Finansal kiralama işlemlerinde, işleme konu olan malın tabi olduğu katma değer vergisi oranı uygulanır.

(3) (I) sayılı listenin 2/a sırasında yer alan ürünlerin perakende safhadaki teslimlerinde bu maddenin (a) bendinde öngörülen vergi oranı, 1, 2/b ve 3 üncü sıralarında yer alan ürünlerin perakende safhadaki teslimlerinde ise (c) bendinde öngörülen vergi oranı uygulanır.

(4) Perakende safhadaki teslimden maksat; teslimi yapılan ürünlerin aynen veya işlendikten sonra satışını yapanlar ile işletmelerinde kullanacak olanlar dışındakilere satılmasıdır. Ürünleri, aynen ya da işlendikten sonra satanlar ile işletmesinde kullanacak olanların gerçek usulde katma değer vergisi mükellefi olmamaları halinde bunlara yapılan teslimler de perakende teslim sayılır.

(5) (I) sayılı listenin 9 uncu sırasında yer alan "kullanılmış" deyimini, 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa göre özel tüketim vergisine tabi olmayan taşıtları ifade eder.

Mal ve hizmetleri tanımlama yetkisi

MADDE 2 – (1) Bu Karar kapsamındaki mal ve hizmetleri tanımlamaya Maliye Bakanlığı yetkilidir.

Yürürlükten kaldırılan mevzuat

MADDE 3 – (1) Mal teslimleri ve hizmet ifalarına uygulanacak katma değer vergisi oranlarının tespit edilmesi hakkındaki 17/7/2002 tarihli ve 2002/4480 sayılı Kararname ile bu Kararnamede değişiklik yapan, 25/4/2003 tarihli ve 2003/5557 sayılı, 5/6/2003 tarihli ve 2003/5710 sayılı, 23/12/2003 tarihli ve 2003/6666 sayılı, 26/2/2004 tarihli ve 2004/6887 sayılı, 21/7/2004 tarihli ve 2004/7666 sayılı, 18/8/2004 tarihli ve 2004/7802 sayılı, 27/12/2004 tarihli ve 2004/8301 sayılı, 6/3/2006 tarihli ve 2006/10138 sayılı, 26/6/2006 tarihli ve 2006/10620 sayılı, 25/5/2007 tarihli ve 2007/12143 sayılı Kararnameler yürürlükten kaldırılmıştır.

Yürürlük

MADDE 4 – (1) Bu Kararın; finansal kiralama işlemlerine ilişkin hükümleri Kararın yayımı tarihinden sonra düzenlenen sözleşmeler için geçerli olmak üzere yayımı tarihinde, (II) sayılı listenin "A) GIDA MADDELERİ" bölümünün 13/b, 14 ve 18/b sıraları ile "B) DİĞER MAL VE HİZMETLER" bölümünün 24 üncü ve 25 inci sıraları 1/1/2008 tarihinde, diğer hükümleri yayımını izleyen gün yürürlüğe girer.

Yürütme

MADDE 5 – (1) Bu Karar hükümlerini Maliye Bakanı yürütür.

(I) SAYILI LİSTE

- 1- Kuru üzüm, kuru incir, kuru kayısı, ceviz, fındık, antep fıstığı, çam fıstığı, yer fıstığı, kestane, leblebi, ayçiçeği çekirdeği, kabak çekirdeği,
- 2- a) Mazı, palamut, kendir tohumu, kanola (kolza), kitre,
b) Meyan kökü, meyan balı, meyan hülasesi, çöven, sumak yaprağı, defne yaprağı, ıhlamur, kekik, adaçayı, mahlep, kimyon, susam, anason, haşhaş tohumu, rezene tohumu, süpürge teli ve tohumu ile bunlardan mamul süpürgeler, kapari (kebere), harnup (keçiboynuzu), harnup çekirdeği, zerdali çekirdeği, kayısı çekirdeği, kişniş, acıbadem, kuzu göbeği mantar, şeker pancarı,
- 3- Buğday, arpa, mısır, yulaf, çavdar, darı, çeltik, soya, kuru fasulye, kuru barbunya, kuru bakla, nohut, mercimek, patates, kuru soğan, sarımsak, zeytin, zeytinyağı, küçük ve büyükbaş hayvanlar (arılar dahil),
- 4- Buğday unu, buğday unundan imal edilen ekmekler (kepekli olanlar dahil, diğer katkı maddeliler hariç), yufka,
- 5- Buğday, arpa, mısır, çeltik, fasulye, yer fıstığı, ayçiçeği, soya, şeker pancarı, patates, pamuk, nohut, yonca, korunga, adi ve diğer fiğler, sorgum, sudan

otu ve sorgum-sudan melezinin sertifikalı tohumlukları ile sertifikalı meyve fidanları,

6- 24/6/1995 tarihli ve 552 sayılı Kanun Hükmünde Kararnameye göre toptancı hallerinde faaliyette bulunanlara ve bunlar tarafından gerçek usule tabi katma değer vergisi mükelleflerine yapılan taze sebze ve meyve (mamulleri hariç) teslimleri,

7- Suni dölllenme için dondurulmuş hayvan spermaları,

8- Gazete ve dergiler (21/6/1927 tarihli ve 1117 sayılı Kanun hükümlerine göre poşetlenerek satılanların tesliminde bu Kararın 1 inci maddesinin (a) bendinde öngörülen vergi oranı uygulanır.),

9- Aşağıda tanımları yapılan motorlu taşıtlardan yalnız "kullanılmış" olanlar, "Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 87.03 pozisyonundaki binek otomobilleri ve esas itibariyle insan taşımak üzere imal edilmiş diğer motorlu taşıtlar (87.02 pozisyonuna girenler hariç) (steysin vagonlar ve yarış arabaları dahil). [(Yalnız binek otomobilleri, steysin vagonlar, yarış arabaları, arazi taşıtları, jipler, vb., motorlu karavanlar, elektrik, gaz, güneş enerjili vb. motorlu taşıtlar, "8703.10.11.00.00 özellikle kar üzerinde hareket etmek için dizayn edilmiş sıkıştırma ateşlemeli içten yanmalı pistonlu motorlu olanlar (dizel veya yarı dizel) veya kıvılcım ateşlemeli içten yanmalı pistonlu motorlu taşıtlar", "8703.10.18.00.00 diğerleri"] [Ambulanslar, mahkum taşımaya mahsus arabalar, para arabaları, cenaze arabaları, itfaiye öncü arabaları gibi özel amaçla yapılmış motorlu taşıtlar hariç.] (Katma Değer Vergisi Kanununun 30/b maddesine göre binek otomobillerinin alımında yüklenilen katma değer vergisini indirim hakkı bulunan mükelleflerin, bu araçları tesliminde bu Kararın 1 inci maddesinin (a) bendinde öngörülen vergi oranı uygulanır.),

10- Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 2713.20.00.00.11 pozisyonunda yer alan penetrasyon asfalt (cut-back asfaltlar hariç) teslimi,

11- Net alanı 150 m²'ye kadar konut teslimleri ile belediyeler, il özel idareleri, Toplu Konut İdaresi Başkanlığı ve bunların % 51 veya daha fazla hissesine ya da yönetiminde oy hakkına sahip oldukları işletmeler tarafından konut yapılmak üzere projelendirilmiş arsaların (sosyal tesisler için ayrılan bölümler dahil) net alanı 150 m²'nin altındaki konutlara isabet eden kısmı,

12- Konut yapı kooperatiflerine yapılan inşaat taahhüt işleri,

13- Kanunla kurulmuş sosyal güvenlik kuruluşları ve belediyelere yapılan sadece net alanı 150 m²'ye kadar konutlara ilişkin inşaat taahhüt işleri,

14- Cenaze hizmetleri.

(II) SAYILI LİSTE**A) GIDA MADDELERİ**

22/12/2006 tarihli ve 2006/11437 sayılı Kararnamenin eki İstatistik Pozisyonlarına Bölünmüş Türk Gümrük Tarife Cetvelinin;

1 - a) 01.01, 01.02, 01.03, 01.04, 01.05 pozisyonlarında yer alan hayvanlar ile 01.06 pozisyonunda yer alan (yalnız tavşanlar, geyikler, dağ keçisi, keklük, devekuşu, bıldırcın, çulluk, yabani ördek ve kazlar, sülün, beç tavuğu) hayvanlar,

b) 2 no.lu faslında yer alan mallar,

c) 3 no.lu faslında yer alan mallar (0301.10 pozisyonunda yer alan süs balıkları hariç),

2- 4 no.lu faslında yer alan mallar (0408.11.20.00.00, 0408.19.20.00.00, 0408.91.20.00.00, 0408.99.20.00.00 pozisyonlarında yer alan mallar hariç),

3- 5 no.lu faslın 0504.00 pozisyonunda yer alan mallar,

4- 6 no.lu faslın 0601.20.10.00.11, 0601.20.10.00.12, 0602.10, 0602.20, 0602.90.10.00.00, 0602.90.20.00.00, 0602.90.30.00.00 pozisyonlarında yer alan mallar,

5- 7 no.lu faslında yer alan mallar,

6- 8 no.lu faslında yer alan mallar,

7- 9 no.lu faslında yer alan mallar,

8- 10 no.lu faslında yer alan mallar,

9- 11 no.lu faslında yer alan mallar,

10- 12 no.lu faslında yer alan mallar (yalnız; sebze ve meyveler, bunların tohum, çekirdek ve sporları, nane, şeker kamışı, pamuk tohumu ve çiğiti, yağlı tohum ve meyvelerin un ve kaba unları),

11- 15 no.lu faslında yer alan yağlardan insan gıdası olarak kullanılmaya elverişli olanlar ile bunların üretiminde kullanılmaya elverişli olan ham yağlar,

12- 16 no.lu faslında yer alan mallar,

13- a) 17 no.lu faslında yer alan mallar (1704.90.30.00.00 pozisyonunda yer alanlar hariç),

b) 1704.90.30.00.00 pozisyonunda yer alan mallar,

14 -18 no.lu faslında yer alan mallar,

15 -19 no.lu faslında yer alan mallar,

16 - 20 no.lu faslında yer alan mallar,

17 - 21 no.lu faslında yer alan mallar,

18 - 22 no.lu faslında yer alan mallardan yalnız;

a) 22.01, 2202.10.00.00.19, 2202.90, 2204.30, 2209.00.91.00.00, 22.09.00.99.00.00 pozisyonlarında yer alanlar,

b) 2202.10.00.00.11, 2202.10.00.00.12, 2202.10.00.00.13 pozisyonlarında yer alanlar,

19- 23 no.lu faslın 2306.90.11.00.11, 2306.90.11.00.19, 2306.90.19.00.11, 2306.90.19.00.19 pozisyonlarında yer alan mallar,

20- 25 no.lu faslın 2501.00.91.00.11, 2501.00.91.00.12, 2501.00.91.00.19 pozisyonlarında yer alan mallar.

Bu bölümdeki malların (I) sayılı listede de yer alması halinde, (I) sayılı listede belirlenen oranlar uygulanır.

B) DİĞER MAL VE HİZMETLER

1- Kütlü ve elyaf pamuk, linter pamuk, pamuk lifi döküntüleri, natürel veya tops haldeki tiftik, yün ve yapağı,

2- Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 41.01 pozisyonundaki sığır ve atların, 41.02 pozisyonundaki koyun ve kuzuların (astragan veya karakul, persaniye, breitschwanz ve benzerleri, Hint, Çin, Moğolistan ve Tibet kuzuları hariç), 41.03 pozisyonundaki keçi ve oğlakların (Yemen, Moğolistan ve Tibet keçi ve oğlakları hariç) ham post ve derileri,

3- İplikler ve iplik imali için hazırlanan her nevi filamentler, lifler, vb. (Pamuktan, yünden, tiftikten, hayvan kıllarından, ipekten, sentetikten, suni maddelerden, dokumaya elverişli her nevi maddelerden veya bunların karışımlarından elde edilenler.),

4- Pamuklu, yünlü, ipekli, sentetik, suni veya bunların karışımlarından örme dahil her nevi mensucat (pamuk, keten, ipek, sentetik, suni, kauçuk iplik, lif ve benzerleriyle, hayvan kıllarıyla, dokumaya elverişli maddelerle veya bunların karışımları ile birlikte; el tezgahlarında veya diğer şekillerde dokunsun dokunmasın, ağartılmış, boyanmış, baskılı vb. şekillerde olsun olmasın), emdirilmiş, sıvanmış, kaplanmış veya lamine edilmiş dokumaya elverişli mensucat, dokunmamış mensucat, vatka, keçe ile her nevi dantela, kordela, kordon ve işlemeler,

5- Yukarıdaki 4 numaralı sırada yazılı mensucat, vatka, keçe ve dantela, kordela, kordon ve işlemelerden mamul; iç ve dış giyim eşyası (şapka, kravat, kaşkol, kemer, çorap, eldiven vb. dahil), havlu, bornoz, perde, çarşaf, yastık, yorgan, battaniye, uyku tulumu, her türlü kılıf ve örtüler ile bunların benzeri ev tekstil ürünleri (taştlarda kullanılanlar dahil) (yataklar hariç),

- 6- İşlenmiş post, deri ve köseleler ile bunların taklitleri ve bunlardan mamul giyim eşyası (şapka, kemer, kravat, eldiven ve benzerleri dahil),
- 7- Her nevi maddeden mamul ayakkabı, terlik, çizme ve benzerleri,
- 8- Her nevi maddeden mamul çanta, bavul, valiz ve benzerleri,
- 9- Halılar ve diğer dokumaya elverişli maddelerden yer kaplamaları,
- 10- Fason olarak yapılan tekstil ve konfeksiyon işleri,
- 11- 3100 sayılı Katma Değer Vergisi Mükelleflerinin Ödeme Kaydedici Cihazları Kullanmaları Mecburiyeti Hakkında Kanun kapsamına giren ödeme kaydedici cihaz teslimleri,
- 12- 13/10/1983 tarihli ve 2918 sayılı Karayolları Trafik Kanunu ile Karayolları Trafik Yönetmeliğinin 64 üncü maddesine göre otobüs, kamyon ve çekici türü taşıtlarda bulundurulması ve kullanılması zorunlu olan takoğraf cihazı teslimleri,
- 13- Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 4801.00 pozisyonunda yer alan gazete kağıdı (rulo veya tabaka halinde) ile 48.02 pozisyonunda yer alan baskı ve yazı kağıtlarının teslimi,
- 14- Kitap ve benzeri yayınlar (21/6/1927 tarihli ve 1117 sayılı Kanun hükümlerine göre poşetlenerek satılanların tesliminde bu Kararın 1 inci maddesinin (a) bendinde öngörülen vergi oranı uygulanır.), kurşun kalem, boya kalemleri, sulu boya ve pastel boyalar, okul defterleri, silgi, kalemtırış, cetvel, pergel, gönye, iletke,
- 15- Üniversite ve yüksekokullar ile 5580 sayılı Özel Öğretim Kurumları Kanunu, 2828 sayılı Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu Kanunu ve 573 sayılı Özel Eğitim Hakkında Kanun Hükmünde Kararname kapsamında verilen eğitim ve öğretim hizmetleri, "Okul Servis Araçları Hizmet Yönetmeliği" kapsamında verilen öğrenci taşıma servis hizmetleri ile "Özel Öğrenci Yurtları Yönetmeliği" hükümlerine tabi yurtlarda verilen hizmetler,
- 16- Sinema, tiyatro, opera, operet, bale, müze giriş ücretleri,
- 17- İnsan gıdası olarak kullanılan mamular, insan ve hayvan sağlığı için kullanılan antiserumlar, immunglobulinler, kan ve kan komponentleri ile kan ürünleri, aşular,
- 18- Sağlık Bakanlığı tarafından ruhsatlandırılan veya ithaline izin verilen beşeri tıbbi ürünler,
- 19- Tarım ve Köyişleri Bakanlığı tarafından zirai mücadelede kullanılmak üzere ruhsatlandırılan bitki koruma ürünleri,

- 20- Tarım ve Köy İşleri Bakanlığı tarafından ruhsatlandırılan veteriner ispençiyari ve tıbbi müstahzarlar (veteriner kozmetikleri hariç),
- 21- İlgili Bakanlıklar ya da kanunlarla izin verilen gerçek veya tüzel kişiler tarafından yerine getirilen insan veya hayvan sağlığına yönelik koruyucu hekimlik, teşhis, tedavi ve rehabilitasyon hizmetleri (hayvan ırkının ıslahına yönelik hizmetler dahil), ambulans hizmetleri,
- 22- Tıbbi cihazlar (Sağlık Bakanlığı tarafından yayımlanan "Tıbbi Cihaz Yönetmeliği", "Vücuda Yerleştirilebilir Aktif Tıbbi Cihazlar Yönetmeliği" ve "Vücut Dışında Kullanılan Tıbbi Tanı Cihazları Yönetmeliği" kapsamında tanımları verilen ve doğrudan sağlık hizmetleri ile veterinerlikte kullanılan cihazlar, bunların aksam ve parçaları) ile bunların kiralanması hizmetleri,
- 23- Küspe, tam yağlı soya (fullfat), kepek, razmol, balık unu, et unu, kemik unu, kan unu, tapiyoka (manyok), sorgum ve her türlü fenni karma yemler, (kedi-köpek mamaları hariç) saman, yem şalgamı, hayvan pancarı, kök yemler, kuru ot, yonca, fiğ, korunga, hasıl ve slajlık mısır, üçgül, yemlik lahana, yem bezelyesi ve benzeri hayvan yemleri (yeşil ve kuru kaba yemler ve bunların pellet şeklinde veya mevsimsel ihtiyaçlara göre bir bağlayıcı kullanılarak veya kullanılmadan işlem görmüş olanları dahil),
- 24- Gazino, açık hava gazinosu, bar, dans salonu, diskotek, pavyon, taverna, birahane, kokteyl salonu ve benzeri yerler hariç olmak üzere kahvehane, kır kahvesi, çay bahçesi, çay ocağı, kıraathane, kafeterya, pastane, ayakta yemek yenilen yerler, yemeği pakette satan veya diğer şekillerde yemek hizmeti sunan yerler, lokanta, içkili lokanta, kebabçı ve benzeri yerlerde verilen hizmetler (bu yerlerde verilen hizmetlerin alkollü içeceklere isabet eden kısmı hariç),
- 25- Otel, motel, pansiyon, tatil köyü ve benzeri konaklama tesislerinde sunulan geceleme hizmeti (Konaklama tesislerinde geceleme hizmetinden yararlanmayanlara verilen tüm hizmetler ile geceleme hizmetiyle beraber verilen ancak ayrıca belgelendirilen ya da geceleme hizmetine ait belgede ayrıca fiyatlandırılan hizmetler bu sıra kapsamında yer almamaktadır. Ancak geceleme hizmeti kapsamında verilmesi ve geceleme bedeline dahil edilmesi mutat olan diğer hizmetler bu sıra kapsamında yer almakla birlikte bu şekilde belirlenen geceleme bedeli içinde sunulan alkollü içeceklere ilişkin yüklenilen katma değer vergisi tutarları, hizmeti sunanlar tarafından indirim konusu yapılamaz.),
- 26- Yaşlı, sakat ve düşkünler için bakım ve huzurevleri ile yetimhanelerde verilen hizmetler,
- 27- Belediyeler veya bunların iktisadi işletmeleri tarafından verilen atık su hizmetleri.

**TÜRKİYEDE İKAMET ETMEYENLERE DÖVİZ KARŞILIĞI SATIŞLARDA
KATMA DEĞER VERGİSİ İHRACAT İSTİSNASI**

İZİN BELGESİ

Tarih:
Sıra No:

İZİN BELGESİ VERİLEN SATICININ:

ADI, SOYADI (UNVANI) :
ADRESİ :
VERGİ DAİRESİ :
VERGİ NUMARASI :
FAALİYET KONUSU :

Yukarıda kimlik bilgileri yer alan satıcının, tarihli başvurusu üzerine yapılan inceleme sonucu, 3065 s.ayılı Kanunun uygulaması ile ilgili olarak yayımlanan 62 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğindeki şartları haiz olduğu belirlenmiş ve Türkiye'de ikamet etmeyen yolculara döviz karşılığı satışlarda katma değer vergisi ihracat istisnası uygulaması kapsamında işlem yapmaya üzere bu izin belgesi verilmiştir.

..... VERGİ DAİRESİ MÜDÜRÜ Adı Soyadı Mühür İmza

(Yukarıdaki belge 17.5 x 25 cm ebadında düzenlenecektir.)

YATIRIM TEŞVİK BELGESİ KAPSAMINDAKİ MAKİNA VE TEÇHİZAT İSTİSNASI BİLDİRİM FORMU

Mükellefin Adı Soyadı (Unvanı):
Vergi Dairesi:
Vergi Kimlik No:

Sıra No	ALICININ			SATILAN MALIN			SATIŞ FATURASININ		YATIRIM TEŞVİK BELGESİ	
	Soyadı (Unvanı)	Vergi Dairesi	Vergi Kimlik No	Cinsi	Miktarı	Tutarı	Tarihi	Sayısı	Tarihi	Sayısı
1										
2										
3										
4										
5										
6										
7										
8										
9										
10										
11										
12										
13										
14										
15										

**5303 SAYILI KANUNLA ONAYLANMASI UYGUN BULUNAN
ÇERÇEVE ANLAŞMA 'NIN 8. MADDESİNDE YER ALAN
VERGİ MUAFİYETLERİNDEN YARARLANMAK İSTEYEN
AT YÜKLENİCİSİ VE AT SÖZLEŞMESİ HAKKINDA
BİLGİ FORMU**

SÖZLEŞME MAKAMININ ADI / ÜNVANI	
FİNANSMANI SAĞLAYANIN ADI / ÜNVANI	
YARARLANICI / KULLANICININ ADI / ÜNVANI	
FİNANSMAN ANLAŞMASININ TARİH VE NUMARASI	
AT YÜKLENİCİSİNİN ADI / ÜNVANI	
SÖZLEŞMENİN	
TARİH VE NUMARASI	
SÖZLEŞMEYİ İMZALAYAN HER BİR AT YÜKLENİCİSİNİN ADI - SOYADI	
UYGULANDIĞI / UYGULANACAĞI YER	
İHALE TARİHİ	
BEDELİ	
TEKLİF ONAY TARİHİ	
İŞE BAŞLAMA TARİHİ	
İŞİN SÜRESİ	
SÖZLEŞMENİN KONUSU	
AT YÜKLENİCİSİNİN	
BAĞLI OLDUĞU VERGİ DAİRESİ	
VERGİ KİMLİK NUMARASI	
İŞ ADRESİ	
TELEFON/ FAKS/ E-POST / WEB ADRESİ	
YETKİLİ KİŞİ/LERİN İSİM VE UNVAN/LARI	
AT YÜKLENİCİSİ	SÖZLEŞME MAKAMI
Yetkili İmzalar	

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

GELİRLER GENEL MÜDÜRLÜĞÜ

Türkiye ile Avrupa Birliği arasında imzalanan ve 5303 Sayılı Kanun ile
Onaylanan Çerçeve Anlaşma Hükümleri Çerçevesinde
KATMA DEĞER VERGİSİ İSTİSNA SERTİFİKASI

Tarih : / /
Sayı :

İzin Verilen AT Yüklenicisinin
Adı Soyadı (Unvanı) :
Vergi Dairesi :
Vergi Kimlik Numarası :
AT Sözleşmesine Konu Yardım
Programının Adı :
AT Sözleşmesi Referans No ve Tarihi :
AT Sözleşmesinin Başlangıç ve Bitiş Tarihi :
AT Sözleşmesinde Yazılı Alımların Tutarı :
Bakanlık Özelgesinin Tarihi ve Sayısı :
Yararlanıcı Kurum :

Yukarıda kimlik bilgileri yer alan 'nin Çerçeve Anlaşma'nın eki EK A/8-2,3. maddesi kapsamında yukarıda belirtilen AT Sözleşmesi çerçevesinde ve Sözleşme süresi içinde, tedarikçi ile sözleşme yapması ve bu sözleşme konusu mal, hizmet ve işin AT Sözleşmesi kapsamında olduğunun yararlanıcı tarafından onaylanması halinde, bu sözleşmede yazılı mal, hizmet ve iş için katma değer vergisi tahsil edilmez.
2.000 YTL'nin altında yapılan alımlarda, tedarikçi ile sözleşme yapma şartı ve yararlanıcı kurum onayı aranmaksızın, doğrudan bu belgenin ibrazı ile KDV istisnası uygulanır.

Onaylayan

KESİN TEMİNAT MEKTUBU ÖRNEĞİ

.../.../200.

.....Vergi Dairesi Müdürlüğü'ne

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu hükümleri gereğince katma değer vergisi iadesinden yararlanacak olan;
.....adresinde yerleşik.....firmasına ödenecek,..../20.....dönemine ait, katma değer vergisi iadesine teminat oluşturan, bu teminat mektubu ile.....TL.sını (.....Türk Lirasını) ödeme konusunda, bankamız borçlu ile birlikte müteselsil kefil ve müşterek müteselsil borçlu sıfatıyla kefil ve sorumlu olduğumu, tarafınızdan bankamıza yazılı olarak bildirildiği takdirde, bankamızca veya mükellefçe hiçbir yasal yola gidilmeksizin protesto çekilmesine, hüküm alınmasına gerek kalmaksızın, yukarıda belirtilen meblağı ilk yazılı isteminiz üzerine, hemen ve geciktirilmeksizin, kayıtsız ve şartsız vergi dairenize veya vergi daireniz emrine nakden ve tamamen, istem anından ödeme anına kadar geçecek günler için gecikme zammı ile birlikte ödeyeceğimizi ve hakkımızda 6183 sayılı Kanun hükümlerinin uygulanmasını bankamızın imza yetkilisi ve sorumlusu sıfatıyla ve banka nam ve hesabına yüklediğimizi kabul, beyan ve taahhüt ederiz.

	Tarih ve İki Yetkilinin
	İmzası
Bankası A.Ş.
Şubesi

NOT: Banka adına imza koyan yetkililerin adı, soyadı ve ünvanları banka kaşesi altında okunaklı olarak yer alacaktır.

**İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLERDE
YILI İÇİNDE MAHSUP EDİLECEK VERGİ TUTARININ HESAPLANMASINA İLİŞKİN TABLO**

DÖNEM	İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEM		FARK (4-3)	ÖNCEKİ DÖNEM SONU İADE TUTARI (6)	TOPLAM (5+6) (7)	DEVREDEN KDV (8)	CARI DÖNEM SONU İADE TUTARI (9)	MAHSUP EDİLECEK KDV (10)
	BEDEL	HESAPLANAN KDV (3)						
(1)	(2)	(3)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
OCAK								
ŞUBAT								
MART								
NİSAN								
MAYIS								
HAZİRAN								
TEMMUZ								
AGUSTOS								
EYLÜL								
EKİM								
KASIM								
ARALIK								

**İHRACAT İSTİSNASINDAN DOĞAN KDV İADELERİ İÇİN
DÜZENLENECEK TASDİK RAPORU ÖRNEĞİ**

Rapor Kapağı

Rapor Sayısı : YMM / /

Rapor Ekleri : / /

**YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
KATMA DEĞER VERGİSİ İADESİ
TASDİK RAPORU**

İncelemeyi yapan
Yeminli Mali Müşavirin

Adı Soyadı
Bağlı Olduğu Oda
Büro Adresi
Telefon Numarası

Dayanak Sözleşmesinin

Günü
Sayısı

Mükellefin

Adı
İşi
Adresi
Vergi Dairesi
Hesap No.su
Telefon Numarası

İncelemenin Dönemi

SONUÇ

Rapor Dizpozisyonu**I – GENEL BİLGİ:**

(Bu bölüm aşağıdaki bilgileri içerecektir.)

Firmanın ticari ünvanı, ticaret sicili kaydı ve numarası

Firma sahibi veya ortaklarının ad ve soyadları ile işyeri ve ikametgah adresleri, bağlı oldukları vergi dairesi ve hesap numaraları

(Firmanın bulunduğu adreste birden fazla firma var ise bu firma ve ortakları için de aynı bilgilerin tespiti şarttır).

İletişim araçlarının (telefon, telex, fax vb..) sayısı ve numaraları ile kanuni defterlere kayıtlı olup olmadığı.

Firmanın iştigal konusu.

Son bir yıl içinde kredi kullanıp kullanmadığı, kullanmışsa hangi banka şubelerinden ne miktar kredi aldığı

İşyerinin durumu, ihracattan önceki altı ay içinde ve altı ay sonunda işyerinde çalıştırdığı işçi sayısı.

Varsa Sanayi Sicil Belgesi ve Kapasite Raporu Özeti

Bir önceki yıl üretim ve ihracat miktarları

Mevcut en son tarihli bilanço örneği

Muhasebeden sorumlu olanların adları, Serbest Muhasebeci,

Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve YMM ünvanını alıp almadıkları

Gerekli görülen diğer hususlar

II – USUL İNCELEMELERİ:

Bu bölümde en az aşağıdaki hususlar tespit edilecektir.)

Yasal defterlerin tasdikine ilişkin bilgiler.

Defter kayıtlarına dayanak teşkil eden belgelerin usulüne uygun olup olmadığı, gerçeği yansıtmayı yansıtmadığı.

Defter kayıtlarının kayıt nizamına, muhasebe ilkelerine uygun olup olmadığı

Beyannamelerin zamanında verilip verilmediği

III – HESAP İNCELEMELERİ:

(Bu bölümde en az aşağıdaki hususların belirtilmesi zorunludur.)

İfadeye konu mal alış ve satış faturalarının gerçek durumu yansıtmayı yansıtmadığı; bunların ilgili sevk irsaliyeleri, nakliyat giderleri ile ilgili fatu-

raları ve benzeri belgelerle karşılaştırılarak mal hareketlerinin izlenmesi, bu belgelerde yer alan bilgilerin karşılaştırılarak tutarların doğruluğunun ve gerçekliğinin belirtilmesi.

İadeye konu mal alış ve satış bedellerinin nakit akımı izlemek suretiyle doğrulaması, nakit ödemelerinin ve borç-alacak ilişkilerinin usulüne uygun belgelerle irdelenerek doğruluğunun ve gerçekliğinin tespit edilmesi.

İmalatçılarda, üretimin analitik inceleme yöntemleri kullanılmak suretiyle, imalatta yapılan her türlü sarfiyattan yararlanılarak üretim kapasitesi ile karşılaştırılması bu yönden mamul mal miktarının test edilmesi.

İhracat fatura bilgilerinin, gümrük çıkış beyannameleri ve döviz alım belgelerinde yer alan bilgilerle mukayese edilmesi ve miktar ve fiyat yönünden uygunluk sağlanması.

Belgelerin hukuki geçerliliği ve ilgili mevzuat hükümlerine uygunluğu sağlanan ihracat sonucunda iade veya mahsup edilmesi gereken verginin miktarının hesaplanması ile ilgili tüm veriler ve hesaplamaların yapılması, ilgili dönem KDV beyannamelerinde yer alan bilgilere uygunluğunun ortaya konması.

İncelemenin sağlıklı ve amacına uygun sonuçlandırılabilmesi için gerekli olabilecek diğer konuların da irdelenmesi.

IV – SONUÇ

YMM, firmanın ilgili dönem hesaplarının KDV yönünden incelemesinde, fiili durumun, muhasebe kayıt ve belgelerinin ve buna ilişkin beyannamelerin ilgili mevzuata uygunluğunu araştırdığını belirterek, iadesi gereken KDV miktarının ne kadar olduğu konusundaki görüşünü kesin olarak ifade edecektir.

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR

Adı ve Soyadı

İmza

Mühür

Diğer taraftan, KDVK'nun 11/1-b maddesi uyarınca Türkiye'de ikamet etmeyen yolculara iade edilen KDV'nin iade edilmesine ilişkin olarak yapılacak işlemler, yukarıda açıklanan usul ve esaslar çerçevesinde, 43 Sıra No'lu KDV Genel Tebliği hükümlerine uygun olarak yapılacaktır. Ayrıca, anılan Tebliğde belirtilen Rapor Dispozisyonuna ilişkin hususların da göz önünde bulundurulması gerekmektedir.

**KDVK’NUN 13’ÜNCÜ MADDESİNİN A VE B BENTLERİNDE YER
ALAN İSTİSNADAN DOĞAN KDV İADELERİ İÇİN
DÜZENLENECEK TASDİK RAPORU ÖRNEĞİ**

Rapor kapağı

Rapor Sayısı : YMM/.....

Rapor Ekleri :/...../.....

**YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
KATMA DEĞER VERGİSİ İADESİ TASDİK RAPORU**

	Adı soyadı
İncelemeyi yapan	Bağlı Olduğu Oda
Yeminli Mali Müşavirin	Büro Adresi
	Telefon Numarası
Dayanak Sözleşmesinin	Günü
	Sayısı
	Adı
	İşi
	Adresi
Mükellefin	Vergi Dairesi
	Hesap No.su
	Telefon Numarası
İnceleme dönemi	
SONUÇ	

Rapor Dispozisyonu**I- GENEL BİLGİ**

(Bu bölüm aşağıdaki bilgileri içerecektir.)

- Firmanın ticari ünvanı, ticaret sicili kaydı ve numarası.
- Firma sahibi veya ortaklarının ad ve soyadları ile işyeri ve ikametgah adresleri, bağlı oldukları vergi dairesi ve hesap numaraları.
- İletişim araçlarının (telefon, telex, fax, vb.) sayısı ve numarası ile kanuni defterlere kayıtlı olup olmadığı.
- Son bir yıl içinde kredi kullanıp kullanmadığı, kullanmışsa hangi banka şubelerinden ne miktar kredi aldığı.
- İşyerinin durumu, önceki altı ay içinde ve altı ay sonunda işyerinde çalıştırdığı işçi sayısı.
- Mevcut en son tarihli bilanço örneği.
- Muhasebeden sorumlu olanların adları, Serbest Muhasebeci, Serbest Muhasebeci Mali Müşavir veya YMM ünvanını alıp almadıkları.
- Gerekli görülen diğer hususlar.

II- USUL İNCELEMELERİ .

(Bu bölümde en az aşağıdaki hususlar tespit edilecektir)

- Yasal defterlerin tasdikine ilişkin bilgiler.
- Defter kayıtlarına dayanak teşkil eden belgelerin usulüne uygun olup olmadığı, gerçeği yansıtmayı yansıtmadığı.
- Defter kayıtlarının kayıt nizamına, muhasebe ilkelerine uygun olup olmadığı.
- Beyannamelerin zamanında verilip verilmediği.

III- HESAP İNCELEMELERİ .

(Bu bölümde en az aşağıdaki hususların belirtilmesi zorunludur.)

- İstisna kapsamındaki işlemin, gerçekleştiğini gösteren ve kanıtlayan belgelerin irdelenerek, doğruluğunun belirlenmesi.
- İstisna kapsamında yer alan işlemler dolayısıyla yapılan mal ve hizmet alımlarının doğruluğunun ve gerçekliğinin belirtilmesi.
- Belgelerin hukuki geçerliliği ve ilgili mevzuat hükümlerine uygunluğu sağlanan işlem sonucunda iade veya mahsup edilmesi gereken verginin miktarının hesaplanması ile ilgili tüm verilerin ve hesaplamaların yapılması, ilgili dönem KDV beyannamelerinde yer alan bilgilere uygunluğunun ortaya konması.
- İncelemenin sağlıklı ve amacına uygun sonuçlandırılabilmesi için gerekli olabilecek diğer konuların da irdelenmesi.

IV- SONUÇ

YMM, firmanın ilgili dönem hesaplarının KDV iadesi yönünden incelenmesinde, fiili durumun, muhasebe kayıt ve belgelerinin ve buna ilişkin beyannamelerin ilgili mevzuata uygunluğunu araştırdığını belirterek, iadesi ve/veya mahsubu gereken KDV miktarının ne kadar olduğu konusundaki görüşünü kesin olarak ifade edecektir.

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR

Adı ve Soyadı

İmza

Mühür

**TRANSİT TAŞIMACILIK İSTİSNASINDAN DOĞAN KDV İADELERİ
İÇİN DÜZENLECEK TASDİK RAPORU ÖRNEĞİ**

Rapor Kapağı

Rapor Sayısı . YMM, , , , , / , , ,

Rapor Ekleri / /

**YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
KATMA DEĞER VERGİSİ İADESİ TASDİK RAPORU**

Adı Soyadı

Bağlı Olduğu Oda

Büro Adresi

İncelemeyi yapan

Yeminli Mali Müşavirin

Vergi Dairesi

Hesap No.su

Telefon Numarası

Dayanak Sözleşmesinin

Günü

Sayısı

Adı

İşi

Adresi

Mükellefin

Vergi Dairesi

Hesap No.su

Telefon Numarası

İncelemenin Dönemi

SONUÇ

Rapor Dispozisyonu

I - GENEL BİLGİ

(Bu bölüm aşağıdaki bilgileri içerecektir.)

- Firmanın ticari ünvanı, ticaret sicili kaydı ve numarası.
- Firma sahibi veya ortaklarının ad ve soyadları ile işyeri ve ikametgah adresleri, bağlı oldukları vergi dairesi ve hesap numaraları.
- İletişim araçlarının (telefon, telex, fax v.b.) sayısı ve numaraları ile kanuni defterlere kayıtlı olup olmadığı.
- Son bir yıl içinde kredi kullanıp kullanmadığı, kullanmışsa hangi banka şubelerinden ne miktar kredi aldığı.
- İşyerinin durumu, önceki altı ay içinde ve altı ay sonunda işyerinde çalıştırdığı işçi sayısı.
- Mevcut en son tarihli bilanço örneği.
- Muhasebeden sorumlu olanların adları, Serbest Muhasebeci, Serbest Muhasebeci Mali Müşavir veya YMM ünvanını alıp almadıkları.
- Gerekli görülen diğer hususlar.

II - USUL İNCELEMELERİ

(Bu bölümde en az aşağıdaki hususlar tespit edilecektir.)

- Yasal defterlerin tasdikine ilişkin bilgiler.
- Defter kayıtlarına dayanak teşkil eden belgelerin usulüne uygun olup olmadığı, gerçeği yansıtmayı yansıtmadığı.
- Defter kayıtlarının kayıt nizamına, muhasebe ilkelerine uygun olup olmadığı.
- Beyannamelerin zamanında verilip verilmediği.

III - HESAP İNCELEMELERİ

(Bu bölümde en az aşağıdaki hususların belirtilmesi zorunludur.)

- İstisna kapsamındaki işlemin, gerçekleştiğini gösteren ve kanıtlayan belgelerin irdelenerek, doğruluğunun belirlenmesi.
- İstisna kapsamında yer alan işlemler dolayısıyla yapılan mal ve hizmet alımlarının doğruluğunun ve gerçekliğinin belirtilmesi.
- Belgelerin hukuki geçerliliği ve ilgili mevzuat hükümlerine uygunluğu sağlanan işlem sonucunda iade veya mahsup edilmesi gereken verginin miktarının hesaplanması ile ilgili tüm verilerin ve hesaplamaların yapılması, ilgili dönem KDV beyannamelerinde yer alan bilgilere uygunluğunun ortaya konması.

- İncelemenin sağlıklı ve amacına uygun sonuçlandırılabilmesi için ilgili mevzuat uyarınca gerekli olabilecek diğer konular.

IV - SONUÇ :

YMM, firmanın ilgili dönem hesaplarının KDV iadesi yönünden incelenmesinde, fiili durumun, muhasebe kayıt ve belgelerinin ve buna ilişkin beyan-namelerin ilgili mevzuata uygunluğunu araştırdığını belirterek, iadesi ve/veya mahsubu gereken KDV miktarının ne kadar olduğu konusundaki görüşünü kesin olarak ifade edecektir.

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR

Adı ve Soyadı

İmza

Mühür

**İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLERDEN DOĞAN KDV İADELERİ
İÇİN DÜZENLENECEK TASDİK RAPORU ÖRNEĞİ**

Rapor Kapağı

Rapor Sayısı . YMM/.....

Rapor Ekleri-...../.../.....

**YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
KATMA DEĞER VERGİSİ İADESİ TASDİK RAPORU**

İncelemeyi Yapan

Adı Soyadı

Yeminli Mali Müşavirin

Bağlı Olduğu Oda

Büro Adresi

Telefon Numarası

Adı

İşi

Mükellefin

Adresi

Vergi Dairesi

Hesap No.su

Telefon Numarası

İnceleme Dönemi

SONUÇ

Rapor Dispozisyonu

I- GENEL BİLGİ

(Bu bölüm aşağıdaki bilgileri içerecektir.)

- Firmanın ticari ünvanı, ticaret sicili kaydı ve numarası.
- Firma sahibi veya ortaklarının ad ve soyadları ile işyeri ve ikametgah adresleri, bağlı oldukları vergi dairesi ve hesap numaraları.
- İletişim araçlarının (telefon, telex, fax, vb.) sayısı ve numarası ile kanuni defterlere kayıtlı olup olmadığı.
- Son bir yıl içinde kredi kullanıp kullanmadığı, kullanmışsa hangi banka şubelerinden ne miktar kredi aldığı.
- İşyerinin durumu, önceki altı ay içinde ve altı ay sonunda işyerinde çalıştırdığı işçi sayısı.
- Mevcut en son tarihli bilanço örneği. (Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler için)
- Muhasebeden sorumlu alanların adları, Serbest Muhasebeci, Serbest Muhasebeci Mali Müşavir veya YMM ünvanını alıp almadıkları.
- Gerekli görülen diğer hususlar.

II- USUL İNCELEMELERİ

(Bu bölümde en az aşağıdaki hususlar tespit edilecektir.)

- Yasal defterlerin tasdikine ilişkin bilgiler.
- Defter kayıtlarına dayanak teşkil eden belgelerin usulüne uygun olup olmadığı, gerçeği yansıtmayı yansıtmadığı.
- Defter kayıtlarının kayıt nizamına, muhasebe ilkelerine uygun olup olmadığı.
- Beyannamelerin zamanında verilip verilmediği.

III- HESAP İNCELEMELERİ

(Bu bölümde en az aşağıdaki hususların belirtilmesi zorunludur.)

- İade ve/veya mahsup kapsamındaki işlemin, gerçekleştiğini gösteren ve kanıtlayan belgelerin irdelenerek, doğruluğunun belirlenmesi.
- İade ve/veya mahsup kapsamında yer alan işlemler dolayısıyla yapılan mal ve hizmet alımlarının doğruluğunun ve gerçekliğinin belirtilmesi.
- Belgelerin hukuki geçerliliği ve ilgili mevzuat hükümlerine uygunluğu sağlanan işlem sonucunda, iade veya mahsup edilmesi gereken verginin miktarının hesaplanması ile ilgili tüm verilerin ve hesaplamaların yapılması, ilgili dönem KDV beyannamelerinde yer alan bilgilere uygunluğunun ortaya konması.
- İncelemenin sağlıklı ve amacına uygun sonuçlandırılabilmesi için gerekli olabilecek diğer konuların da irdelenmesi.

IV- SONUÇ:

YMM, firmanın ilgili dönem hesaplarının KDV iadesi yönünden incelenmesinde, fiili durumun, muhasebe kayıt ve belgelerinin ve buna ilişkin beyannamelerin ilgili mevzuata uygunluğunu araştırdığını belirterek, iadesi ve/veya mahsubu gereken KDV miktarının ne kadar olduğu konusundaki görüşünü kesin olarak ifade edecektir.

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR

Adı ve Soyadı

İmza

Mühür