

1 NO.LU KDV BEYANNAMESİNİN DOLDURULMASINA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR VE İŞLEM KODLARI**(İSTİSNALAR VE DİĞER İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEMLER LİSTESİ)**

| KOD NO | KDVK MD. NO. | KİSMİ İSTİSNA KAPSAMINA GİREN İŞLEMLER (TABLO-12) |
|---------------|---------------------|--|
| 201 | 17/1 | Kültür ve eğitim amacı taşıyan işlemler |
| 202 | 17/2-a | Sağlık, çevre ve sosyal yardım amaçlı işlemler |
| 204 | 17/2-c | Yabancı diplomatik organ ve hayır kurumlarının yapacakları bağışlarla ilgili mal ve hizmet alışları |
| 205 | 17/2-d | Taşınmaz kültür varlıklarına ilişkin teslimler ve mimarlık hizmetleri |
| 206 | 17/2-e | Mesleki kuruluşların işlemleri |
| 207 | 17/3 | Askeri fabrika, tersane ve atölyelerin işlemleri |
| 208 | 17/4-c | Birleşme, devir, dönüşüm ve bölünme işlemleri |
| 209 | 17/4-e | Banka ve sigorta muameleleri vergisi kapsamına giren işlemler |
| 211 | 17/4-h | Zirai amaçlı su teslimleri ile köy tüzel kişiliklerince yapılan içme suyu teslimleri |
| 212 | 17/4-ı | Serbest bölgelerde verilen hizmetler |
| 213 | 17/4-j | Boru hattı ile yapılan petrol ve gaz taşımacılığı |
| 214 | 17/4-k | Organize sanayi bölgelerindeki arsa ve işyeri teslimleri ile konut yapı kooperatiflerinin üyelerine konut teslimleri |
| 215 | 17/4-l | Varlık yönetim şirketlerinin işlemleri |
| 216 | 17/4-m | Tasarruf mevduatı sigorta fonunun işlemleri |
| 217 | 17/4-n | Basın-Yayın ve Enformasyon Genel Müdürlüğüne verilen haber hizmetleri |
| 218 | 17/4-o | Gümrük antrepoları, geçici depolama yerleri, gümrüklü sahalar ve vergisiz satış yapılan mağazalarla ilgili hizmetler |
| 219 | 17/4-p | Hazine ve Arsa Ofisi Genel Müdürlüğü'nün işlemleri |
| 220 | 17/4-r | İştirak hisseleri ve gayrimenkul satışları |
| 221 | Geçici 15 | Konut yapı kooperatifleri, belediyeler ve sos. güv.kuruluşlarına verilen inşaat taahhüt hizmeti |
| 223 | Geçici 20/1 | Teknoloji geliştirme bölgelerinde yapılan işlemler |
| 225 | Geçici 23 | Milli Eğitim Bakanlığına yapılan bilgisayar bağışları ile ilgili teslimler |
| 226 | 17/2-b | Özel okullar, üniversite ve yüksekokullar tarafından verilen bedelsiz eğitim ve öğretim hizmetleri |
| 227 | 17/2-b | Kanunların gösterdiği gerek üzerine bedelsiz olarak yapılan teslim ve hizmetler |
| 228 | 17/2-b | Kanunun (17/1) maddesinde sayılan kurum ve kuruluşlara bedelsiz olarak yapılan teslim ve hizmetler |
| 229 | 17/2-b | Gıda bankacılığı faaliyetinde bulunan dernek ve vakıflara bağışlanan gıda,temizlik,giyecek ve yakacak maddeleri |
| 230 | 17/4-g | Külçe altın, külçe gümüş, kıymetli taş teslimleri |

| 231 | 17/4-g | Metal, plastik, lastik, kauçuk, kağıt, cam hurda ve atıkları teslimi |
|---|--------------------|--|
| 232 | 17/4-g | Döviz, para, damga pulu, değerli kağıtlar, hisse senedi, tahvil teslimleri |
| 234 | 17/4-ş | Konut Finansmanı Amacıyla Teminat Gösterilen ve İpotek Konulan Konutların Teslimi |
| 235 | 16/1-c | Transit ve gümrük antrepo rejimleri ile geçici depolama ve serbest bölge hükümlerinin uygulandığı malların teslimi |
| 236 | 19/2 | Usulüne göre yürürlüğe girmiş uluslararası anlaşmalar kapsamındaki istisnalar (İade hakkı tanınmayan) |
| 237 | 17/4-t | 5300 Sayılı Kanuna Göre Düzenlenen Ürün Senetlerinin İhtisas/Ticaret Borsaları Aracılığıyla İlk Tesliminden Sonraki Teslimi |
| 238 | 17/4-u | Varlıkların Varlık Kiralama Şirketlerine Devri ile Bu Varlıkların Varlık Kiralama Şirketlerince Kiralanması ve Devralınan Kuruma Devri |
| 239 | 17/4-y | Taşınmazların Finansal Kiralama Şirketlerine Devri, Finansal Kiralama Şirketi Tarafından Devredene Kiralanması ve Devri |
| 240 | 17/4-z | Patentli veya Faydalı Model Belgesi Buluşa İlişkin Gayrimaddi Hakların Kiralanması, Devri ve Satışı |
| 250 | | Diğerleri |
| | | |
| Örnek No: 2047- | | |
| c | | |
| 1 NO.LU KDV BEYANNAMESİNİN DOLDURULMASINA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR VE İŞLEM KODLARI | | |
| (İSTİSNALAR VE DİĞER İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEMLER LİSTESİ) | | |
| TAM İSTİSNA KAPSAMINA GİREN İŞLEMLER (TABLO-13) | | |
| KOD NO. | KDVK MD. NO | |
| 301 | 11/1-a | Mal ihracatı |
| 302 | 11/1-a | Hizmet İhracatı |
| 303 | 11/1-a | Roaming hizmetleri |
| 304 | 13/a | Deniz, hava ve demiryolu taşıma araçlarının teslimi ile inşa, tadil, bakım ve onarımları |
| 305 | 13/b | Deniz ve hava taşıma araçları için liman ve hava meydanlarında yapılan hizmetler |
| 306 | 13/c | Petrol aramaları ve petrol boru hatlarının inşa ve modernizasyonuna ilişkin yapılan teslim ve hizmetler |
| 307 | 13/c | Maden Arama, Altın, Gümüş veya Platin Madenleri için İşletme, Zenginleştirme ve Rafinaj Faaliyetlerine İlişkin Teslim ve Hizmetler [KDVGUT-(II/B-4)] |
| 308 | 13/d | Teşvikli yatırım mallarının teslimi |
| 309 | 13/e | Limanlara bağlantı sağlayan demiryolu hatları ile liman ve hava meydanlarının inşası, yenilenmesi ve genişletilmesi |
| 310 | 13/f | Ulusal güvenlik amaçlı teslim ve hizmetler |
| 311 | 14/1 | Uluslararası taşımacılık |
| 312 | 15/a | Diplomatik organ ve misyonlara yapılan teslim ve hizmetler |
| 313 | 15/b | Uluslararası kurulaşlara yapılan teslim ve hizmetler |

| | | |
|---|---------------------|---|
| 314 | 19/2 | Usulüne göre yürürlüğe girmiş uluslar arası anlaşmalar kapsamındaki istisnalar (İade hakkı tanınan) |
| 315 | 14/3 | İhraç konusu eşyayı taşıyan kamyon, çekici ve yarı romorklara yapılan motorin teslimleri |
| 316 | 11/1-a | Serbest bölgelerdeki müşteriler için yapılan fason hizmetler |
| 317 | 17/4-s | Özürülülerin eğitimleri, meslekleri ve günlük yaşamlarına ilişkin araç-gereç ve bilgisayar programları |
| 318 | Geçici 29 | 3996 sayılı Kanuna göre yap-işlet-devret modeli çerçevesinde gerçekleştirilecek projeler, 3359 sayılı Kanuna göre kiralama karşılığı yaptırılan sağlık tesislerine ilişkin projeler ve 652 sayılı Kanun Hükmünde Kararnameye göre kiralama karşılığı yaptırılan |
| 319 | 13/g | Başbakanlık Merkez Teşkilatına Yapılan Araç Teslimleri |
| 320 | Geçici 16 | İsmep Kapsamında, İstanbul İl Özel İdaresine Bağlı Olarak Faaliyet Gösteren İstanbul Proje Koordinasyon Birimine Yapılacak Teslim ve Hizmetler |
| 321 | Geçici 26 | Birleşmiş Milletler (BM) ile Kuzey Atlantik Antlaşması Teşkilatı (NATO) temsilcilikleri ve bu teşkilatlara bağlı program, fon ve özel ihtisas kuruluşları ile İktisadi İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatına (OECD) resmi kullanımları için yapılacak mal teslimi ve hizmet ifaları, bunların sosyal ve ekonomik yardım amacıyla bedelsiz olarak yapacakları mal teslimi ve hizmet ifaları ile ilgili bunlara yapılan mal teslimi ve hizmet ifaları |
| 322 | 11/1-a | Türkiye'de İkamet Etmeyenlere Özel Fatura ile Yapılan Teslimler[KDVGUT-(II/A-1.2)] |
| 323 | 13/ğ | 5300 Sayılı Kanuna Göre Düzenlenen Ürün Senetlerinin İhtisas/Ticaret Borsaları Aracılığıyla İlk Teslimi |
| 324 | 13/h | Türkiye Kızılay Derneğine Yapılan Teslim ve Hizmetler ile Türkiye Kızılay Derneğinin Teslim ve Hizmetleri |
| 325 | 13/ı | Yem Teslimleri |
| 326 | 13/ı | Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı Tarafından Tescil Edilmiş Gübrelerin Teslimi |
| 327 | 13/ı | Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı Tarafından Tescil Edilmiş Gübrelerin İçeriğinde Bulunan Hammaddelerin Gübre Üreticilerine Teslimi |
| 350 | | Diğerleri |
| | | |
| 1 NO.LU KDV BEYANNAMESİNİN DOLDURULMASINA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR VE İŞLEM KODLARI | | |
| (İSTİSNALAR VE DİĞER İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEMLER LİSTESİ) | | |
| KOD NO | KDVK MD. NO. | DİĞER İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEMLER (TABLO-14) |
| 405 | 11/1-c ve Geçici 17 | İndirimli Orana Tabi Malların İhraç Kaydıyla Teslimleri İle İlgili Yüklenilen KDV Farkı (20) |
| 406 | 29/2 | Yılı İçinde Aylık Mahsuben İndirimli Orana Tabi İşlemlere İlişkin İade (21) |
| 408 | 11/1-b | Türkiyede İkamet etmeyenlere Bu Dönemde İade Edilen KDV [KDVGUT-(II/A-5)] (22) |
| 409 | 9/1 | İstisnadan Vazgeçenlerin Hurda ve Atık Teslimlerinde Tevkifata Tabi Tutulan KDV [KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.3)] |
| 410 | 9/1 | Yapım İşleri İle Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık Ve Etüt-Proje Hizmetlerinde Tevkifata Tabi Tutulan KDV [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.1)] |
| 411 | 9/1 | Temizlik Hizmetinde Tevkifata Tabi Tutulan KDV [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.10)] |

| | | |
|----------|--------------|--|
| 412 | 9/1 | Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetlerinde Tevkifata Tabi Tutulan KDV [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.10)] |
| 413 | 9/1 | Özel Güvenlik Hizmetinde Tevkifata Tabi Tutulan KDV [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.5)] |
| 414 | 9/1 | Makine, Teçhizat, Demirbaş Ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım Ve Onarım Hizmetlerinde Tevkifata Tabi Tutulan KDV [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.3)] |
| 415 | 9/1 | Yemek Servis Hizmetinde Tevkifata Tabi Tutulan KDV [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.4)] |
| 416 | 9/1 | Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim Ve Benzeri Hizmetlerde Tevkifata Tabi Tutulan KDV [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.2)] |
| 418 | 9/1 | Hurda Metalden Elde Edilenler Dışındaki Bakır, Çinko, Alüminyum Ve Kurşun Külçe Tesliminde Tevkifata Tabi Tutulan KDV [KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.1)] |
| 419 | 9/1 | Bakır, Çinko, Alüminyum, Kurşun Ve Bunların Alaşımlarından Elde Edilen Ürünlerin Tesliminde Tevkifata Tabi Tutulan KDV [KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.2)] |
| 420 | 9/1 | Yapı Denetim Hizmetlerinde Tevkifata Tabi Tutulan KDV [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.6)] |
| 421 | 9/1 | İşgücü Temin Hizmetinde Tevkifata Tabi Tutulan KDV [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.5)] |
| 423 | 9/1 | Fason Tekstil Ve Konfeksiyon İşleri, Çanta Ve Ayakkabı Dikim İşleri Ve Bu İşlere Aracılık Hizmetlerinde Tevkifata Tabi Tutulan KDV [KDV GUT -(C-2.1.3.2.7)] |
| 428 | 9/1 | Pamuk, Tiftik, Yün Ve Yapağı İle Ham Post Ve Deri Tesliminde Tevkifata Tabi Tutulan KDV [KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.5)] |
| 430 | 9/1 | Hurda Metalden Elde Edilen Külçe Tesliminde Tevkifata Tabi Tutulan KDV [KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.1)] |
| 431 | 9/1 | Turistik Mağazalara Verilen Müşteri Bulma/Götürme Hizmetlerinde Tevkifata Tabi Tutulan KDV [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.8)] |
| 432 | 9/1 | Organizasyon Hizmetlerinde Tevkifata Tabi Tutulan KDV [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.4)] |
| 433 | 9/1 | Spor Kulüplerinin Yayın, Reklâm ve İsim Hakkı Gelirlerine Konu İşlemlerinde Tevkifata Tabi Tutulan KDV [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.9)] |
| 434 | 9/1 | Servis Taşımacılığı Hizmetinde Tevkifata Tabi Tutulan KDV [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.11)] |
| 435 | 9/1 | Her Türlü Baskı Ve Basım Hizmetlerinde Tevkifata Tabi Tutulan KDV [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.12)] |
| 436 | 9/1 | 5018 Sayılı Kanuna Ekli Cetvellerdeki İdare, Kurum Ve Kuruşlara Yapılan Diğer Hizmetlerde Tevkifata Tabi Tutulan KDV [KDVGUT-(I/C-.1.3.2.13)] |
| 437 | 9/1 | Metal, Plastik, Lastik, Kauçuk, Kâğıt Ve Cam Hurda Ve Atıklardan Elde Edilen Hammadde Tesliminde Tevkifata Tabi Tutulan KDV [KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.4)] |
| 438 | 9/1 | Ağaç ve Orman Ürünleri Tesliminde Tevkifata Tabi Tutulan KDV [KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.6)] |
| 439 | 29/2 | İndirimli Orana Tabi İşlemlere İlişkin İade (YILLIK) (23) |
| 440 | Geçici 30 | Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamında Asgari 500 Milyon TL Tutarında Sabit Yatırım Öngörülen Yatırımlara İlişkin İnşaat İşleri Nedeniyle Yüklenilen Ve İndirim Yoluyla Telafi Edilemeyen KDV |
| 441 | 19/2 | USULÜNE UYGUN YÜRÜRLÜĞE GİRMIŞ ULUSLARARASI ANLAŞMALAR KAPSAMINDA ÖDENEN VE İADEYE KONU OLAN KDV |
| 450 | | Diğerleri |
| | | |
| | | |
| | | 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 Uygulama Tebliğindeki alıcı için öngörülen tevkifat oranı, basit kesir (2/10, 5/10, 7/10, 9/10 gibi) olarak yazılacaktır. |

| | |
|----|--|
| 3 | Bu dönemde, Türkiye’de ikamet etmeyen yolculara KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/A-5) bölümü kapsamında yapılan teslimler beyan edilecektir. "Matrah" sütununa aynı veya farklı vergi oranlarına tabi teslim bedellerinin toplamı, "Vergi" sütununa bu teslimler üzerinden hesaplanan KDV toplamı yazılacaktır. |
| 4 | Bu dönemde veya önceki dönemlerde yapılan KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/A-5) bölümü kapsamındaki satışlar sırasında alıcılardan tahsil edilmiş ve bu dönemde alıcılara iade edilen vergi tutarı yazılacaktır. |
| 5 | İndirimli orana tabi işlemlerden doğan KDV iadesini yılı içinde mahsuben talep ettiği halde mahsup edilecek borcun bulunmaması nedeniyle iadesi gerçekleşmeyen KDV iade alacak tutarı yazılacaktır. |
| 6 | KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/A.8 ve 9) bölümü kapsamında yurtiçi ve yurtdışı KDV ödenmeksizin temin edilen mallar bulunması nedeniyle 104. satıra bir tutar yazılması halinde iadesi gerçekleşmeyen tutar olan 105. satır ile 103. satır farkı bu satıra yazılarak indirim hesaplarındaki düzeltme yapılacaktır. |
| 7 | 3065 sayılı Kanunun (11/1-c) ve geçici 17 nci maddeleri kapsamındaki ihraç kaydıyla teslimlerden doğan KDV iade alacaklarını, ihracatın gerçekleştiği bu dönemde indirim yoluyla telafi etmek isteyen mükellefler tarafından tecil edilemediği için iadesi gereken KDV tutarları yazılacaktır. |
| 8 | (39-47) farkı 102. satırdan küçükse bu fark, büyükse 102. satırdaki tutar yazılacaktır. |
| 9 | 6736 Sayılı Kanunun (6/2-a) maddesi kapsamında yapılan beyana ilişkin ödemelerini defaten ödemek isteyenler için bu satırdaki tutar üzerinden tahakkuk oluşacaktır. |
| 10 | 6736 Sayılı Kanunun (6/2-a) maddesi kapsamında yapılan beyana ilişkin ödemelerini taksitlendirmek isteyen mükellefler için bu satırdaki tutar üzerinden tahakkuk oluşacak ve 49. satırda sıfırdan büyük bir değer yer alması halinde bu mükellefler ayrıca EK21 beyannamesi vereceklerdir. |
| 11 | (47-39) farkı "sıfır"a eşit veya küçükse 52. satıra herhangi bir tutar yazılmayacaktır. (47-39) farkı "sıfır"dan büyükse, fark 94. satırdaki tutarla karşılaştırılacak, küçük olan 52. satıra yazılacaktır. |
| 12 | 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. |
| 13 | 55. 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. |
| 14 | Bu dönemde gerçekleştirilen teslim ve hizmetlere ait bedelin, kredi kartı ile tahsil edilen kısmı yazılacaktır. |
| 15 | Kod ve madde numaraları bu föyde yer alan TABLO 12, 13 ve 14’den (İstisna Listeleri) seçilecektir. |
| 16 | İşlemin bünyesine giren vergi yazılacaktır. |
| 17 | Mükellefin indirimli orana tabi işlemleri ile alıcı tarafından kısmi tevkifat uygulanan teslim ve hizmetlerle ilgilidir. Satıcı tarafından doldurulacaktır. Tevkifatla ilgili işlemler TABLO 10’a aktarılırken "Teslim ve Hizmet Tutarı" sütununa işlem bedelinin KDV hariç tutarı, "İadeye Konu Olan KDV" sütununa alıcının sorumlu sıfatıyla beyan etmek üzere tevkif ettiği KDV tutarı yazılacaktır. |

| | |
|-----------|--|
| 18 | KDV Genel Uygulama Tebliğinin ilgili bölümlerine göre belirlenecek iade toplamı yazılacaktır. |
| 19 | (102-104) farkı 103. satırdan küçükse bu fark, büyükse 103. satırdaki tutar yazılacaktır. |
| 20 | İndirimli orana tabi malların ihraç kaydıyla teslim edildiği dönemde bu fark 106. satıra yazılmaktadır. Mallar ihraç edildiğinde farkın gerçekleşen ihracata isabet eden kısmı TABLO 14'ün 405. satırı aracılığıyla TABLO 10'a aktarılacaktır. |
| 21 | İndirimli orana tabi işlemlerle ilgili aylık mahsuben iade talep edenler tarafından doldurulacaktır. TABLO 10'a aktarılırken "Teslim ve Hizmet Tutarı" sütununa iadesi talep edilen indirimli orana tabi işlemlere ait bedel, "İadeye Konu Olan KDV" sütununa ise ilgili KDV Genel Uygulama Tebliğinin (III/B-3.1.1) bölümüne göre belirlenecek mahsuben iade tutarı yazılacaktır. |
| 22 | TABLO 10'a aktarılırken, KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/A-5) bölümüne göre bu dönemde veya önceki dönemlerde yapılan ve hesaplanan vergisi bu dönemde Türkiye'de ikamet emeyen alıcılara iade edilen KDV tutarı yazılacaktır. |
| 23 | İndirimli orana tabi işlemlerle ilgili yıllık mahsuben veya nakden iade talep edenler tarafından doldurulacaktır. TABLO 10'a aktarılırken "Teslim ve Hizmet Tutarı" sütununa iadesi talep edilen indirimli orana tabi işlemlere ait bedel, "İadeye Konu Olan KDV" sütununa ise ilgili KDV Genel Uygulama Tebliğinin (III/B-3.1.2) bölümüne göre belirlenecek iade tutarı yazılacaktır. |