

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

<b>İstisnalar Ve Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler Listesi</b>		
<b>Kod No.</b>	<b>Kdvk Md. No.</b>	<b>Kısmi İstisna Kapsamına Giren İşlemler (Tablo-12)</b>
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 müdürlüğünün 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

**Örnek No.: 2047-d**

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 ipotek konulan konutların Teslimi
235	16/1-c	Transit ve gümrük antrepo rejimleri ile geçici depolama ve serbest bölge Hükümlerinin uygulandığı malların teslimi
236	19/2	Usulüne göre yürürlüğe girmiş uluslararası anlaşmalar kapsamındaki istisnalar (iade hakkı tanınmayan)
237	17/4-t	5300 sayılı Kanuna göre düzenlenen ürün senetlerinin ihtisas/ticaret borsaları aracılığıyla ilk 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 belgeli buluşa ilişkin gayri maddi hakların kiralanması, devri ve satışı
250		Diğerleri
<b>Kod No.</b>	<b>Kdvk Md. No.</b>	<b>Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemler (Tablo-13)</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 ve petrol boru hatlarının inşa ve modernizasyonuna ilişkin yapılan teslim ve hizmetler
307	13/c	Maden arama, altın, gümüş veya platin madenleri için işletme, zenginleştirme ve rafinaj faaliyetlerine ilişkin teslim ve hizmetler *KDBGUT-(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 kuruluşlara yapılan teslim ve hizmetler

314	19/2	Usulüne göre yürürlüğe girmiş uluslararası anlaşmalar kapsamındaki istisnalar (iade hakkı tanınan)
315	14/3	İhraç konusu eşyayı taşıyan kamyon, çekici ve yarı römorklara yapılan motorin teslimleri

316	11/1-a	Serbest bölgelerdeki müşteriler için yapılan fason hizmetler
317	17/4-s	Engellilerin 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 ikamet etmeyenlere özel fatura ile yapılan teslimler*[KDVGUT-(II/A-1.2)]
323	13/ğ	5300 sayılı Kanuna göre düzenlenen ürün senetlerinin ihtisas/ticaret borsaları aracılığıyla ilk 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
328	13/i	Konut veya iş yeri teslimleri
329	Geçici 38	FATİH projesine ilişkin olarak Milli Eğitim Bakanlığına istisna kapsamında yapılacak teslim ve hizmetler
330	13/j	Organize sanayi bölgeleri ile küçük sanayi sitelerinin inşasına ilişkin teslim ve hizmetler
331	13/m	Ar-ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde kullanılmak üzere yapılan yeni makina ve teçhizat teslimlerinde istisna
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 İnşasına İlişkin İstisna
334	13/l	Yabancılara verilen sağlık hizmetlerinde istisna
335	13/n	Basılı kitap ve süreli yayınların teslimleri
339	Geçici 37	İmalat sanayii ile turizme yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamındaki inşaat işleri
344	13/o	Milli savunma ve iç güvenlik ihtiyaçlarında kullanılmak üzere taşıt teslimi
350		Diğerleri
<b>Kod No.</b>	<b>Kdvk Md. No.</b>	<b>Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler (Tablo-14)</b>

405	11/1-c ve geçici 17	İndirimli orana tabi malların ihraç kaydıyla teslimleri ile ilgili yüklenilen KDV farkı (20)
406	29/2	Yılı içinde aylık mahsuben indirimli orana tabi işlemlere ilişkin iade (21)
408	11/1-b	Türkiye’de ikamet etmeyenlere KDV hesaplanarak yapılan satışlar *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 işleri ile bu işlerle birlikte ifa 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 işleri, çanta ve ayakkabı dikim işleri ve bu işlere aracılık hizmetlerinde tevkifata tabi tutulan KDV *KDV GUT -(C-2.1.3.2.7)]
428	9/1	Pamuk, tiftik, yün ve yapağı ile 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 isim hakkı gelirlerine konu işlemlerinde 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 idare, kurum ve kuruluşlara 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 işlemlere ilişkin iade (yıllık) (23)
440	Geçici 30	Yatırım teşvik belgesi kapsamında asgari 500 milyon TL tutarında sabit yatırım öngörülen yatırımlara ilişkin inşaat işleri nedeniyle yüklenilen ve indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV
441	19/2	Usulüne uygun yürürlüğe girmiş uluslararası anlaşmalar kapsamında ödenen ve iadeye konu olan KDV
444	13/k	Genel ve Özel Bütçeli Kamu İdarelerine, İl Özel İdarelerine, Belediyelere ve Köylere Bağışlanan Tesislerin İnşasına İlişkin Ödenen KDV
450		Diğerleri

<b>AÇIKLAMALAR</b>	
<b>1</b>	Tevkifat uygulanmayan işlemlerde (matrah x KDV oranı), kısmi tevkifat uygulanan işlemlerde $*(matrah \times KDV \text{ oranı} \times (1 - \text{tevkifat oranı}) + \text{şeklinde hesaplanacaktır.}$
<b>2</b>	KDV Genel Uygulama Tebliğindeki alıcı için öngörülen tevkifat oranı, basit kesir (2/10, 5/10, 7/10, 9/10 gibi) olarak yazılacaktır.

<b>3</b>	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.
<b>4</b>	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.
<b>5</b>	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.
<b>6</b>	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.
<b>7</b>	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.
<b>8</b>	(39-47) farkı 102. satırdan küçükse bu fark, büyükse 102. satırdaki tutar yazılacaktır.

9	6736 Sayılı Kanununun (6/2-a) maddesi kapsamında yapılan beyana ilişkin ödemelerini defaten ödemek isteyenler için bu satırdaki tutar üzerinden tahakkuk oluşacaktır.
10	6736 Sayılı Kanununun (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 etmeyen 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.