

**KDV UYGULAMA GENEL TEBLİ KAPSAMINDA
KDV BEYANNAMESİ**

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği 26/04/2014 tarihli ve 28983 sayılı, Resmi Gazete'de yayımlanarak suretiyle 1 Mayıs 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiş, önceden yayımlanan 1 ila 123 seri numaralı Katma Değer Vergisi Genel Tebliğleri, bu Tebliğin yürürlük tarihinden itibaren yürürlükten kaldırılmış, tır.

Uygulama tebliği; yayımlanan önceki tebliğlerin yürürlükte bulunan kısımlarının bir araya toplanmasıdır. Tebliği ile uygulamada çok az değişiklikler yapılmıştır. Tebliği kapsamında KDV beyannamesinin de değiştirilmiştir. Bu sirkülerimizde; KDV beyannamesinde yapılan değişikliklerden önemli olanlar, bilgi olarak verilmiştir.

1.KDV beyannamesi Matrah kulakçısı ;

Bu bölümün letmenin Haslat KDV hesapları, tüm değişikliklerin bildirildiği bölüm olup,

1.1.Tevkifat uygulanmayan işlemler; Firmanın tüm esas faaliyet konusu haslat, bu bölümde belirtilir.

1.2.Kısmi, Tevkifat uygulanan işlemler; Firmanın kısmi tevkifata tabi tüm esas faaliyet konusu haslat, bu bölümde belirtilir.

1.3.Diğer işlemler;

- Türkiye'de ikamet etmeyenlere özel fatura ile yapılan satışlar
- letmenin amortismanına tabi iktisadi kıymet satışları, (taahhüt araçları, demirbaş, makine ve teçhizat vb.) satışları, "satışında beyan edilecektir. Bu satışlar nedeniyle hesaplanan KDV'nin 1 no.lu KDV beyannamesinin "Matrah" kulakçısındaki "lave edilecek KDV" satışına yazılmak suretiyle beyan mümkündür.
- Diğer işlemler; letmenin esas faaliyetinin dışında matrah tabi işlemleri (yansıtma fi. Kira fi. Yansıtma fi vb)

1.4. lave edilecek KDV; Daha önce KDV'si indirilmiş malın iadesi(al, iadesi) daha önce yapılan KDV indiriminin sonradan indirim yasağının girmesi, faturada fazla veya yersiz KDV gösterilmesi

HRACAT İŞLEMLERİ

Bu işlemlerde haslat olarak gümrük beyannamesinin kapandı, tarihteki T.C. Merkez Bankası'nca açıklanan döviz al, kuru kullanılacaktır. Beyan dönemi ise faturanın düzenlendiği tarihten itibaren, gümrük beyannamesinin kapandı, tarih esas alınacaktır.

Mal ve hizmet ihraçlar, tam istisna olarak 301, 302 kodlar, kullan, lacakt, r.

Özel fatural, sat, lar (gümrük onay, ile kay, tlara al, nacak. Ayn, mal ihrac, gibi görülecek); 322 kodu kullan, lacakt, r.

Yolcu beraberinde; KDV hesaplanarak yap, lan yurtd, , sat, lar için 501 hesap, kullanacakt, r. hrač kay, tl, sat, larda; 701 kodu kullan, lacakt, r.

Tebli e ili kin k, sa bilgi notlar, ;

- **Mahkemelerce hükmolunan avukatlık ücretleri;** serbest meslek kazanc, kapsam, nda vergiye tabi olur. Avukatlar ald, klar, bu para için **davay, kazanana** serbest meslek makbuzu düzenler ve makbuzda al, nan tutar üzerinden KDV hesaplay, p ayr, ca gösterirler.
- **Nihai tüketici iadeleri;** Bu i lemler bilindi i gibi gider pusulas, ile yap, lmaktad, r. ade edilen mala ait fatura veya benzeri belgenin fiili imkâns, zl, klar nedeniyle **ibraz edilemedi i durumlarda,** ayn, ekilde üzerine al, belgesinin ibraz edilemedi i aç, kça belirtilmek suretiyle gider makbuzu düzenlenmesi mümkündür.
- Maliye Bakanl, , nca tevkifat kapsam, na al, nmam, i lemlerde al, c, lar taraf, ndan tevkifat yap, lmas, mümkün de ildir.
- gücü temin hizmeti veren mükellefin, söz konusu hizmeti bir ba ka mükelleften temin etti i elemanlar, kullanarak sunmas, halinde, sadece kendisine verilen i gücü temin hizmetinde tevkifat uygulan, r.
- K, smi tevkifat uygulamas, kapsam, na giren her bir i lemin KDV dahil bedeli 1.000 TL'yi a mad, , takdirde, hesaplanan KDV tevkifata tabi tutulmaz. S, n, r, n a , lmas, halinde ise tutar, n tamam, üzerinden tevkifat yap, l, r.
- Yabanc, firmalar, n Türkiye'den ithal etti i (Türkiye'nin ihraç etti i) mallar dolay, s, yla verilen hizmetler, hizmet ihrac, kapsam, nda de erlendirilir.
- Özel fatura ile yap, lan sat, larda KDV istisnas, uygulanabilmesi için sat, lan mallar, n bedelleri toplam, n, n 2.000 TL'nin üzerinde olmas, gerekir.
- Yolcu Beraberi E ya (Türkiye'de kamet Etmeyenlere KDV Hesaplanarak Yap, lan Sat, lar) sat, , KDV hariç 100.-TL den a a , olamaz.
- 3065 say, l, Kanunun geçici 17 nci maddesi kapsam, nda teslimde bulunan D B sahibi mükellefin iadesini talep edece i KDV tutar,, ihraç kayd, yla teslim nedeniyle hesaplay, p tahsil etmedi i KDV tutar, ndan, bu mallar, n üretimi için 3065 say, l, Kanunun geçici 17 nci maddesi kapsam, nda temin etti i mallar nedeniyle ödemedi i KDV tutar, dü üldükten sonra kalan tutardan fazla olamaz. Ayr, ca bu kapsamda yap, lan i lemlerde, imal edilen mallar ihraç edilmeden herhangi bir iade i lemi yap, lamaz.

SAYGILARIMIZLA,