

## 41 NO.LU KDV GENEL UYGULAMA TEBLİĞİ KAPSAMINDA KDV1, KDV2, KDV2B VE KDV9015 BEYANNAMESİNDE YAPILACAK DÜZENLEMELERE İLİŞKİN DUYURU

21/4/2022 tarihli ve 31816 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 41 Seri No.lu Tebliğle getirilen düzenlemelere istinaden Katma Değer Vergisi Beyannamesinde 01.06.2022 tarihi itibarıyla (Mayıs/2022 vergilendirme dönemi için) aşağıda ayrıntılı olarak açıklanan değişiklikler yapılmıştır.

### 1 No.lu KDV Beyannamesinde Yapılan Değişiklikler:

#### A- Matrah Kulakçığında Yapılan Değişiklikler

- “Matrah” kulakçığına “İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulanan İşlemler” tablosu eklenmiş ve “İşlem Türü” listesi aşağıda görüldüğü gibi yeni kod tanımlanarak düzenlenmiştir.

| Beyanname4 - KDV1                                   |   |                          |                |
|---|---|--------------------------|----------------|
| İstisnalar - Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler      |   | Sonuç Hesapları          |                |
| Genel Bilgiler                                      |   | Düzenleme Bilgileri      |                |
| Matrah  |   | İhrac Kaydıyla Teslimler |                |
| <b>TEVKİFAT UYGULANMAYAN İŞLEMLER</b>               |   |                          |                |
| Matrah  | KDV Oranı   | Vergi                    |                |
| Vergi Toplamı                                       |   |                          |                |
| <b>KİSİMİ TEVKİFAT UYGULANAN İŞLEMLER</b>           |   |                          |                |
| İşlem Türü  | Matrah  | KDV Oranı                | Tevkifat Oranı |
| Vergi Toplamı                                       |   |                          |                |
| <b>DiĞER İŞLEMLER</b>                               |   |                          |                |
| İşlem Türü  | Matrah  | Vergi                    |                |
| Vergi Toplamı                                       |   |                          |                |
| <b>İSTEĞE BAĞLI TAM TEVKİFAT UYGULANAN İŞLEMLER</b> |   |                          |                |
| İşlem Türü  | Matrah  | KDV Oranı                | Vergi          |
| Select  | ad  |                          |                |
| 801   | Yapım İşleri ile Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt-Proje Hizmetleri[KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.2)]   |                          |                |
| 802   | Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim ve Benzeri Hizmetler[KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.2)]   |                          |                |
| 803   | Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taçlılara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri[KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.4)]   |                          |                |
| 804   | Yemek Servis Hizmeti[KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.4)]  |                          |                |
| 805   | Organizasyon Hizmeti[KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.4)]  |                          |                |
| 806   | İggücü Temin Hizmetleri[KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.5)]   |                          |                |
| 807   | Özel Güvenlik Hizmeti[KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.5)]   |                          |                |
| 808   | Yapı Denetim Hizmetleri[KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.6)]   |                          |                |
| 809   | Fason Olarak Yapılan Tekstil ve Konfeksiyon İşleri, Çanta ve Ayakkabı Dikim İşleri ve Bu İş...  |                          |                |
| 810   | Turistik Mağazalara Verilen Müşteri Bulma / Götürme Hizmetleri[KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.8)]  |                          |                |
| 811   | Spor Kulüplerinin Yayın, Reklam ve İsim Hakkı Gelirlerine Konu İşlemleri[KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.8)]  |                          |                |
| 812   | Temizlik Hizmeti[KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.10)]   |                          |                |
| 813   | Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri[KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.10)]  |                          |                |
| 814   | Servis Taahhüdü Hizmeti[KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.11)]  |                          |                |
| 815   | Her Türü Basın ve Basım Hizmetleri[KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.12)]   |                          |                |
| 816   | Hurda Metalden Elde Edilen Külçe Teslimleri[KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.1)]   |                          |                |
| 817   | Hurda Metalden Elde Edilenler Dışındaki Bakır, Çinko, Demir Çelik, Alüminyum ve Kurşun Külç...<br>Bakır, Çinko, Alüminyum ve Kurşun Ürünlerinin Teslimi[KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.2)] |                          |                |
| 818   | İstinaden Yazgöçerlerin Hurda ve Atık Teslimi[KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.3)]   |                          |                |
| 819   | Metal, Plastik, Lastik, Kağıt ve Cam Hurda ve Atıklardan Elde Edilen Hammadde Tesl...   |                          |                |
| 820   | Pamuk, Tiftik, Yün ve Yapığı ile Ham Post ve Deri Teslimleri[KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.5)]  |                          |                |
| 821   | Ağaç ve Çırtan Ürünleri Teslimi[KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.6)]   |                          |                |
| 822   | Yük Taşımacılığı Hizmeti [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.11)]  |                          |                |
| 824   | Ticari Reklam Hizmetleri [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.15)]  |                          |                |
| 825   | Demir-Çelik Ürünlerinin Teslimi [KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.8)]  |                          |                |

- “Matrah” kulakçığında yer alan “Kısmi Tevkifat Uygulanan İşlemler” tablosunda yer alan “İşlem Türü” seçmeli alanına 627 “Demir-Çelik Ürünlerinin Teslimi [KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.8)]” kodu eklenerek tevkifat oranı 4/10 olacak şekilde düzenlenmiştir.

Beyanname6 - KDVI\_1

İstisnalar - Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler Matrah Sonuç Hesapları Düzenleme Bilgileri Etker  
Genel Bilgiler Matrah İndirimler İhrac Kaydıyla Teslimler

**TEVKİFAT UYGULANMAYAN İŞLEMLER**

| Matrah        | KDV Oranı | Vergi |
|---------------|-----------|-------|
| Vergi Toplamı |           |       |

**KİSİMİ TEVKİFAT UYGULANAN İŞLEMLER**

| İşlem Türü                 | Matrah | KDV Oranı | Tevkifat Oranı | Vergi |
|----------------------------|--------|-----------|----------------|-------|
| Toplam Katma Değer Vergisi |        |           |                |       |

Select

| kod | ad  | oran |
|-----|---|------|
| 612 | Temizlik Hizmeti [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.10)]  | 9/10 |
| 613 | Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.10)]                                   | 9/10 |
| 614 | Servis Taşımacılığı Hizmeti [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.11)]                                       | 5/10 |
| 615 | Her Türü Basık ve Basım Hizmetleri [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.12)]                                | 7/10 |
| 616 | Diğer Hizmetler [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.13)]   | 5/10 |
| 617 | Hurda Metalden Elde Edilen Külçe Teslimleri [KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.1)]                        | 7/10 |
| 618 | Hurda Metalden Elde Edilenler Dışındaki Bakır, Çinko, Demir Çelik, Alüminyum ve Kurşun K... | 7/10 |
| 619 | Bakır, Çinko, Alüminyum ve Kurşun Ürünlerinin Teslimi [KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.2)]              | 7/10 |
| 620 | İstisnadan Vazgeçenlerin Hurda ve Atık Teslimi [KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.3)]                     | 7/10 |
| 621 | Metal, Plastik, Lastik, Kauçuk, Kâğıt ve Cam Hurda ve Atıklardan Elde Edilen Hammadde ...   | 9/10 |
| 622 | Pamuk, Tiftik, Yün ve Yapağı İle Ham Post ve Deri Teslimleri [KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.5)]       | 9/10 |
| 623 | Ağaç ve Orman Ürünleri Teslimi [KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.6)]                                     | 5/10 |
| 624 | Yük Taşımacılığı Hizmeti [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.11)]  | 2/10 |
| 625 | Ticari Reklam Hizmetleri [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.15)]  | 3/10 |
| 626 | Diğer Teslimler [KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.7.1)]  | 2/10 |
| 627 | Demir-Çelik Ürünlerinin Teslimi [KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.8)]                                    | 4/10 |

Se Vazge

- “Matrah” kulaklığında yer alan “Kısmi Tevkifat Uygulanan İşlemler” tablosunda “İşlem Türü” seçmeli alanında 618 kod açıklamasına Demir Çelik ibaresi eklenerek işlem türü adı **“Hurda Metalden Elde Edilenler Dışındaki Bakır, Çinko, Demir Çelik, Alüminyum ve Kurşun Külçe Teslimi [KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.1)]”** şeklinde güncellenmiştir.

## B- İstisnalar-Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler Kulaklığında Yapılan Değişiklikler

- “İstisnalar-Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler” kulaklığına **“İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Kapsamına Giren İşlemler”** tablosu eklenmiş ve “İşlem Türü” listesi aşağıda görüldüğü gibi yeni kod tanımlanarak düzenlenmiştir.

Beyanname1 - KDVI\_135

İstisnalar - Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler Matrah İndirimler Sonuç Hesapları Düzenleme Bilgileri Etker  
Genel Bilgiler Matrah İhrac Kaydıyla Teslimler

**KİSİMİ İSTİSNA KAPSAMINA GİREN İŞLEMLER**

| İstisna Türü | Teslim ve Hizmet Tutarı | Yüklenilen KDV |
|--------------|-------------------------|----------------|
| Toplam       |                         |                |

**TAM İSTİSNA KAPSAMINA GİREN İŞLEMLER**

| İstisna Türü | Teslim ve Hizmet Tutarı | KDV Odenmeksizin Temin Edilen Mal Bedeli | Yüklenilen KDV |
|--------------|-------------------------|--|----------------|
| Toplam       |                         |  |                |

**İSTEĞE BAĞLI TAM TEVKİFAT KAPSAMINA GİREN İŞLEMLER**

| İstisna Türü | Teslim ve Hizmet Tutarı | İadeye Konu Olan KDV  |
|--------------|-------------------------|---|
| Select       |                         |   |
| kod          | madde                   | açıklama  |
| 901          | 9/1                     | İstisnadan Vazgeçenlerin Hurda ve Atık Tesliminde Tevkifata Tabi Tutulan KDV [KDVGUT-...          |
| 902          | 9/1                     | Yapım İşleri İle Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt-Proje Hizmetlerin... |
| 903          | 9/1                     | Temizlik Hizmetinde Tevkifata Tabi Tutulan KDV [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.10)]                          |
| 904          | 9/1                     | Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetlerinde Tevkifata Tabi Tutulan KDV [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.10)]           |
| 905          | 9/1                     | Özel Güvenlik Hizmetinde Tevkifata Tabi Tutulan KDV [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.5)]                      |
| 906          | 9/1                     | Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetlerinde Tevkif...        |
| 907          | 9/1                     | Yemek Servis Hizmetinde Tevkifata Tabi Tutulan KDV [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.4)]                       |
| 908          | 9/1                     | Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim ve Benzeri Hizmetlerde Tevkifata Tabi Tutulan K...         |
| 909          | 9/1                     | Hurda Metalden Elde Edilenler Dışındaki Bakır, Çinko, Demir Çelik, Alüminyum ve Kurşun ...        |
| 910          | 9/1                     | Bakır, Çinko, Alüminyum, Kurşun ve Bunların Alaşımlarından Elde Edilen Ürünlerin Teslimi...       |
| 911          | 9/1                     | Yapı Denetim Hizmetlerinde Tevkifata Tabi Tutulan KDV [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.6)]                    |
| 912          | 9/1                     | İsgücü Temin Hizmetinde Tevkifata Tabi Tutulan KDV [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.5)]                       |
| 913          | 9/1                     | Genel Tevkifat Kapsamına Giren İşlemler, Çamaşır ve Kurutma, Diğer İfade ve Servis Hizmetleri...  |

Se Vazge

- “İstisnalar-Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler” kulaklığında yer alan “Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler” tablosunda yer alan “İşlem Türü” alanına 448 **“Demir Çelik Ürünlerinin Teslimi [KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.8)]”** kodu eklenmiştir.

Beyanname1 - KDVL\_35

İstisnalar - Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler

Genel Bilgiler Matrah İndirimler Sonuç Hesaplan Düzenleme Bilgileri İhraç Kaydıyla Teslimler Etker

**KİSİMİ İSTİSNA KAPSAMINA GİREN İŞLEMLER**

| İstisna Türü | Teslim ve Hizmet Tutarı | Yüklenilen KDV |
|--------------|-------------------------|----------------|
| Toplam       |                         |                |

**TAM İSTİSNA KAPSAMINA GİREN İŞLEMLER**

| İstisna Türü | Teslim ve Hizmet Tutarı | KDV Ödemeksizin Temin Edilen Mal Bedeli | Yüklenilen KDV |
|--------------|-------------------------|---|----------------|
| Toplam       |                         |   |                |

İstisna Kapsamına Giren İşlemlere Ait Toplam Teslim ve Hizmet Tutarı

**İSTEĞE BAĞLI TAM TEVKİFAT KAPSAMINA GİREN İŞLEMLER**

| İstisna Türü | Teslim ve Hizmet Tutarı | İadeye Konu Olan KDV |
|--------------|-------------------------|----------------------|
| Toplam       |                         |                      |

**DİĞER İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEMLER**

| İşlem Türü | Teslim ve Hizmet Tutarı | İadeye Konu Olan KDV |
|------------|-------------------------|----------------------|
| Toplam     |                         |                      |

Lütfen İşlem Türü'nü Seçiniz

| kod | madde     | açıklama   |
|-----|-----------|--|
| 437 | 9/1       | METAL, PLASTİK, LASTİK, KAĞIT VE CAM HURDA VE ATIKLARDAN ELDE ...                        |
| 438 | 9/1       | AĞAÇ VE ORMAN ÜRÜNLERİ TESLİMİNDE TEVKİFATA TABİ TUTULAN KDV [KDVGUT-...                 |
| 439 | 29/2      | YILLIK İNDIRIMLI ORANA TABİ İŞLEMLERE İLİŞKİN İADE                                       |
| 440 | Geçici 30 | YATIRIM TEŞVİK BELGESİ KAPSAMINDA ASGARI 500 MİLYON TL TUTARINDA SABİ...                 |
| 441 | 19/2      | İŞSİZLİĞE UYGUN YÜRÜRLÜĞE GİRMEŞ İLULSULARARASI ANLAŞMALAR KAPSAMINDA...                 |
| 442 | Geçici 37 | İMALAT SANAYİNE YÖNELİK YATIRIM TEŞVİK BELGESİ KAPSAMINDAKİ İNŞAAT İŞ...                 |
| 443 | 19/2      | TürkAkım Gaz Boru Hattı Projesine İlişkin Anlaşmanın (9/h) Maddesi Kapsamında Alın...    |
| 444 | 13/k      | Genel ve Özel Bütçeli Kamu İdarelerine, İl Özel İdarelerine, Belediyelere ve Köylere ... |
| 445 | 9/1       | YÜK TAŞIMACILIĞI HİZMETLERİNDE TEVKİFATA TABİ TUTULAN KDV [KDVGUT-(I/C-...               |
| 446 | 9/1       | TİCARİ REKLAM HİZMETLERİNDE TEVKİFATA TABİ TUTULAN KDV [KDVGUT-(I/C-2...                 |
| 447 | 9/1       | DİĞER TESLİMLERDE TEVKİFATA TABİ TUTULAN KDV [KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.7)]                    |
| 448 | 9/2       | DEMİR ÇELİK ÜRÜNLERİNİN TESLİMİ [KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.8)]                                 |
| 450 |           | Diğerleri  |

- Aynı tabloda yer alan 418 kod açıklaması “Hurda Metalden Elde Edilenler Dışındaki Bakır, Çinko, Demir Çelik, Alüminyum ve Kurşun Külçe Teslimi [KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.1)]” şeklinde güncellenmiştir.
- “İstisnalar-Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler” kulakçığının “Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemler” tablosuna 338 “İmalatçıların Mal İhracatları [KDVGUT-(II/A-1.1.4.2)]” kodu eklenmiştir.

Beyanname3 - KDVL\_35

İstisnalar - Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler

Genel Bilgiler Matrah İndirimler Sonuç Hesaplan Düzenleme Bilgileri İhraç Kaydıyla Teslimler Etker

**KİSİMİ İSTİSNA KAPSAMINA GİREN İŞLEMLER**

| İstisna Türü | Teslim ve Hizmet Tutarı | Yüklenilen KDV |
|--------------|-------------------------|----------------|
| Toplam       |                         |                |

**TAM İSTİSNA KAPSAMINA GİREN İŞLEMLER**

| İstisna Türü | Teslim ve Hizmet Tutarı | KDV Ödemeksizin Temin Edilen Mal Bedeli | Yüklenilen KDV |
|--------------|-------------------------|---|----------------|
| Toplam       |                         |   |                |

Lütfen İstisna Türü'nü Seçiniz

| kod | madde     | açıklama  |
|-----|-----------|---|
| 327 | 13/j      | Çiğda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı Tarafından Tescir Edilmiş Gübrelerin İçerisinde Bulunan Ham Maddeler... |
| 328 | 13/l      | Konut veya İş Yeri Teslimleri   |
| 329 | Geçici 38 | FATİH Projesi Kapsamında Millî Eğitim Bakanlığına Yapılacak Mal Teslimi ve Hizmet İfalaları                   |
| 330 | 13/j      | Organize Sanayi Bölgeleri ile Küçük Sanayi Sitelerinin İnşasına İlişkin Teslim ve Hizmetler                   |
| 331 | 13/m      | Ar-Ge, Yenilik ve Tasarım Faaliyetlerinde Kullanılmak Üzere Yapılan Yeni Makina ve Teçhizat Teslimleri...     |
| 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 Bağiglanan Tesisl...     |
| 334 | 13/l      | Yabancılar Verilen Sağlık Hizmetlerinde İstisna   |
| 335 | 13/n      | Basılı Kitap ve Süreli Yayınların Teslimleri  |
| 336 | Geçici 40 | UEFA Müsabakaları Kapsamında Yapılacak Teslim ve Hizmetler  |
| 337 | 9/h       | TürkAkım Gaz Boru Hattı Projesine İlişkin Anlaşmanın (9/h) Maddesi Kapsamındaki Gaz Taşıma Hizmetleri         |
| 338 | 32        | İmalatçıların Mal İhracatları [KDVGUT-(II/A-1.1.4.2)]   |
| 350 |           | Diğerleri   |

**DİĞER İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEMLER**

| İşlem Türü | Teslim ve Hizmet Tutarı | İadeye Konu Olan KDV |
|------------|-------------------------|----------------------|
| Toplam     |                         |                      |

İade Edilebilir KDV

- Aynı tabloya “KDV Ödemeksizin Temin Edilen Mal Bedeli” sütunu eklenmiştir. 338 koduna veri girişi yapıldığında “Yüklenilen KDV” alanına girilen tutarın “(Teslim ve Hizmet Tutarı – KDV Ödemeksizin Temin Edilen Mal Bedeli)\*0.10)” tutarı aşmaması gerekmektedir.

- “KDV Ödemeksizin Temin Edilen Mal Bedeli” sütunu sadece 301, 322 ve 338 kodunu kullanarak bilgi girişi yapacak olan mükelleflerimize için aktif; diğer kodları kullanarak bilgi girişi yapan mükelleflerimiz için pasif olarak beyannamede görünecektir.

### C- Ekler Kısımında Yapılan Değişiklikler

- Ekler kulakçığında bulunan “Kısmi Tevkifat Uygulaması Kapsamındaki İşlemlere Ait Bildirim” kulakçığının adı “Tevkifat Uygulaması Kapsamındaki İşlemlere Ait Bildirim” olarak değiştirilmiş ve kulakçık içeriğine ikinci bir tablo olarak “İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulaması Kapsamındaki İşlemlere Ait Bildirim” tablosu eklenmiştir.

- “107 ve 111 Kodlu İndirim Türleri İçin Bildirimler” tablosunda yer alan “107 Kod Numaralı Satır Aracılığıyla İndirim Konusu Yapılan KDV Alacağının Dönemi” bölümüne ”107 Kod Numaralı Satır Aracılığıyla İndirim Konusu Yapılan KDV Tutarı” adında yeni bir sütun eklenmiştir.

## KDV2, KDV2B ve KDV9015 Beyannamelerinde Yapılan Değişiklikler

### A- Vergi Bildirimi Alanında Yapılan Değişiklikler

- “Vergi Bildirimi” kulakçığına “İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulanan İşlemlere Ait Bildirim” tablosu eklenmiş ve “İşlem Türü” listesi yukarıda görüldüğü gibi yeni kod tanımlanarak düzenlenmiştir.

The screenshot shows the 'Beyanname7' software interface. The main window is titled 'TAM TEVKİFAT UYGULANAN İŞLEMLERE AIT BİLDİRİM'. Below the title bar, there are tabs for 'Genel Bilgiler', 'Kesinti Yapılan Satıcılar', 'Vergi Bildirimi', 'Düzenleme Bilgileri', and 'Eklere'. The main area contains a table with the following columns: 'İşlem Türü', 'Matrah', 'Oran', and 'Vergi'. Below the table, there is a 'Vergi Toplamı' field. A 'Select' dialog box is open, showing a list of codes and descriptions for various services. The 'Vergi Toplamı' field is empty.

| İşlem Türü    | Matrah | Oran | Vergi |
|---------------|--------|------|-------|
| Vergi Toplamı |        |      |       |

**İSTEĞE BAĞLI TAM TEVKİFAT UYGULANAN İŞLEMLERE AIT BİLDİRİM**

| İşlem Türü    | Matrah | Oran | Vergi |
|---------------|--------|------|-------|
| Vergi Toplamı |        |      |       |

**Select**

| kod | ad  |
|-----|---|
| 301 | Yapım İşleri İle Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık Ve Etüt-Proje Hizmetleri [KDV... |
| 302 | Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim Ve Benzeri Hizmetler [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.2)]                  |
| 303 | Makine, Teçhizat, Demirbaş Ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım Ve Onarım Hizmetleri [KDVGUT-(I/C-...        |
| 304 | Yemek Servis Hizmeti [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.4)]   |
| 305 | Organizasyon Hizmeti [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.4)]   |
| 306 | İşgücü Temin Hizmetleri [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.5)]  |
| 307 | Özel Güvenlik Hizmeti [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.5)]  |
| 308 | Yapı Denetim Hizmetleri [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.6)]  |
| 309 | Fason Olarak Yapılan Tekstil Ve Konfeksiyon İşleri, Çanta Ve Ayakkabı Dikim İşleri Ve Bu İş...        |
| 310 | Turistik Mağazalara Verilen Müşteri Bulma / Götürme Hizmetleri [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.8)]               |
| 311 | Spor Kulüplerinin Yayın, Reklam Ve İsim Hakkı Gelirlerine Konu İşlemleri [KDVGUT-(I/C-2.1.3....       |

**Vergi Toplamı**

Katma Değer Vergisi Matrahı  
Tevkif Edilen Katma Değer Vergisi  
İlave Edilecek Katma Değer Vergisi  
**Ödenmesi Gereken Katma Değer Vergisi**

- “Kısmi Tevkifat Uygulanan İşlemler” tablosunda yer alan “İşlem Türü” seçmeli alanına 227 “Demir-Çelik Ürünlerinin Teslimi [KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.8)]” kodu eklenerek tevkifat oranı 4/10 olacak şekilde düzenlenmiştir.
- “Kısmi Tevkifat Uygulanan İşlemler” tablosunda yer alan “İşlem Türü” seçmeli alanındaki 218 kod açıklamasına Demir Çelik ibaresi eklenerek tür adı “Hurda Metalden Elde Edilenler Dışındaki Bakır, Çinko, Demir Çelik, Alüminyum ve Kurşun Külçe Teslimi [KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.1)]” şeklinde güncellenmiştir.

Beyanname7 - Genel Bilgiler Kesinti Yapılan Satıcılar Vergi Bildirimi Düzenleme Bilgileri Ekler

**TAM TEVKİFAT UYGULANAN İŞLEMLERE AIT BİLDİRİM**

| İşlem Türü    | Matrah | Oran | Vergi |
|---------------|--------|------|-------|
| Vergi Toplamı |        |      |       |

**İSTEĞE BAĞLI TAM TEVKİFAT UYGULANAN İŞLEMLERE AIT BİLDİRİM**

| İşlem Türü         | Matrah | Oran | Vergi |
|--------------------|--------|------|-------|
| Vergi Toplamı 0,00 |        |      |       |

**KİSMİ TEVKİFAT UYGULANAN İŞLEMLERE AIT BİLDİRİM**

| İşlem Türü | Matrah   | Oran | Tevkifat Oranı | Vergi |
|------------|--|------|----------------|-------|
| Select     |  |      |                |       |
| 213        | CEVKE VE DAPÇE BAKIR HİZMETLERİ [KDVGUT-(1/C-2.1.3.2.10)]  |      |                | 9/10  |
| 214        | SERVİS TAŞIMACILIĞI HİZMETİ [KDVGUT-(1/C-2.1.3.2.11)]  |      |                | 5/10  |
| 215        | HER TÜRLÜ BASKI VE BASIM HİZMETLERİ [KDVGUT-(1/C-2.1.3.2.12)]  |      |                | 7/10  |
| 216        | Diğer Hizmetler [KDVGUT-(1/C-2.1.3.2.13)]  |      |                | 5/10  |
| 217        | HURDA METALDEN ELDE EDİLEN KÜLÇE TESLİMİ [KDVGUT-(1/C-2.1.3.3.1)]  |      |                | 7/10  |
| 218        | HURDA METALDEN ELDE EDİLENLER DIŞINDAKİ BAKIR, ÇİNKO, <b>DEMİR ÇELİK</b> , ALÜMİNYUM VE KURŞUN KÜLÇE TESLİMİ ... |      |                | 7/10  |
| 219        | BAKIR, ÇİNKO, ALÜMİNYUM VE KURŞUN ÜRÜNLERİNİN TESLİMİ [KDVGUT-(1/C-2.1.3.3.2)]                                   |      |                | 7/10  |
| 220        | İSTİSNADAN VAZGEÇENLERİN HURDA VE ATIK TESLİMİ [KDVGUT-(1/C-2.1.3.3.3)]  |      |                | 7/10  |
| 221        | METAL, PLASTİK, LASTİK, KAĞIÇUK, KAĞIT VE CAMI HURDA VE ATIKLARDAN ELDE EDİLEN HAMMADDE TESLİMİ [KDVGU...        |      |                | 9/10  |
| 222        | PAMUK, TIFTİK, YÜN VE YAPAĞI İLE HAM POST VE DERİ TESLİMLERİ [KDVGUT-(1/C-2.1.3.3.5)]                            |      |                | 9/10  |
| 223        | AĞAÇ VE ORMAN ÜRÜNLERİ TESLİMİ [KDVGUT-(1/C-2.1.3.3.6)]  |      |                | 5/10  |
| 224        | Yük Taşımacılığı Hizmeti [KDVGUT-(1/C-2.1.3.2.11)]   |      |                | 2/10  |
| 225        | Ticari Reklam Hizmetleri [KDVGUT-(1/C-2.1.3.2.15)]   |      |                | 3/10  |
| 226        | Diğer Teslimler [KDVGUT-(1/C-2.1.3.3.7)]   |      |                | 2/10  |
| 227        | <b>DEMİR ÇELİK ÜRÜNLERİNİN TESLİMİ [(1/C-2.1.3.3.8)]</b>   |      |                | 4/10  |
| 250        | DİĞERLERİ  |      |                | 2/10  |

Se Vazge

## B- Ekler Kısımında Yapılan Değişiklikler

- “İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulaması Kapsamındaki İşlemlere Ait Bildirim” tablosu eklenmiştir.

Beyanname7 - Genel Bilgiler Kesinti Yapılan Satıcılar Vergi Bildirimi Düzenleme Bilgileri Ekler

**TAM TEVKİFAT KAPSAMINDA İTHALAT İŞLEMLERİNE İLİŞKİN BİLGİLER**

| İşlem Türü | Serbest Dolaşıma Giriş Beyannamesi Tarihi | Serbest Dolaşıma Giriş Beyannamesi Sayısı | Ödemenin Muhteviyası |
|------------|---|---|----------------------|
|            |   |   |                      |

**İSTEĞE BAĞLI TAM TEVKİFAT UYGULAMASI KAPSAMINDAKİ İŞLEMLERE AIT BİLDİRİM**

| Satıcının T.C. Kimlik Numarası | Satıcının Vergi Kimlik Numarası | Satıcının Adı/Soyadı Unvanı | Fatura Benzeri Belgenin Tarihi | Fatura Benzeri Belgenin Serisi | Fatura Benzeri Belgenin Sıra No.su | İşlem Türü |
|--------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|--------------------------------|------------------------------------|------------|
|                                |                                 |                             |                                |                                |                                    |            |

İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulanan İşlemlerin Tutarları Toplamı 0,00

İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulanan İşlemlerin Vergi Toplamı 0,00

Duyurulur.