

## KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 41 Seri No.lu Tebliğ Kapsamında Yapılan Düzenlemeler

21 Nisan 2022 tarihli ve 31816 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 41 Seri No.lu Tebliği ile getirilen düzenlemeler kapsamında “**Katma Değer Vergisi Beyannameleri**” ile “**Gelir Ekle**” ve “**Gider Ekle**” fonksiyonlarında 01.06.2022 tarihi itibarıyla (2022/Mayıs vergilendirme döneminden itibaren geçerli olmak üzere) aşağıda yer alan değişiklikler yapılmıştır.

İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulanan İşlemler			
İŞLEM TÜRÜ	MATRAH	KDV ORANI	VERGİ
Uygun Veri Bulunamadı			
Vergi Toplamı			0,00

1 No.lu KDV Beyannamesinin “Matrah” bölümüne “**İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulanan İşlemler**” tablosu ve yeni işlem tür kodları eklenmiştir.

Kısmi Tevkifat Uygulanan İşlemler				
İŞLEM TÜRÜ	MATRAH	KDV ORANI	TEVKİFAT ORANI	VERGİ
627 - Demir-Çelik Ürünlerinin Teslimi [KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.8)] - (4/10)	10.000,00	18	4/10	1.080,00
Vergi Toplamı				1.080,00

“Kısmi Tevkifat Uygulanan İşlemler” tablosuna ise 627 “Demir-Çelik Ürünlerinin Teslimi [KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.8)]” işlem tür kodu eklenmiştir.

İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Kapsamına Giren İşlemler			
<input type="checkbox"/>	İŞLEM TÜRÜ	TESLİM VE HİZMET TUTARI	İADEYE KONU OLAN KDV
Uygun Veri Bulunamadı			
Toplam		0,00	0,00
İstisna Kapsamına Giren İşlemlere Ait Toplam Teslim ve Hizmet Tutarı			0,00

1 No.lu KDV Beyannamesinin “İstisnalar-Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler” bölümüne “**İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Kapsamına Giren İşlemler**” tablosu ile yeni işlem tür kodları eklenmiştir.

## Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler

<input type="checkbox"/>	İŞLEM TÜRÜ	TESLİM VE HİZMET TUTARI	İADEYE KONU OLAN KDV
<input type="checkbox"/>	448 - DEMİR ÇELİK ÜRÜNLERİNİN TESLİMİ [KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.8)]	10.000,00	100,00
Toplam		10.000,00	100,00
İade Edilebilir KDV			100,00

Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler” tablosuna ise 448 “Demir Çelik Ürünlerinin Teslimi [KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.8)]” işlem tür kodu eklenmiştir.

## Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemler

İSTISNA TÜRÜ	TESLİM VE HİZMET TUTARI	KDV ÖDENMEKSİZİN TEMİN EDİLEN MAL BEDELİ	YÜKLENİLEN KDV
338 - İmalatçıların Mal İhracatları	10.000,00		0,00
Toplam		10.000,00	0,00

1 No.lu KDV Beyannamesinin “İstisnalar-Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler” bölümünde “**Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemler**” tablosuna 338 “İmalatçıların Mal İhracatları [KDVGUT-(II/A-1.1.4.2)]” işlem tür kodu ve “KDV Ödemeksizin Temin Edilen Mal Bedeli” sütunu eklenmiştir.

## İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulaması Kapsamındaki İşlemlere Ait Bildirim

<input type="checkbox"/>	ALICININ T.C. KİMLİK NO.SU	ALICININ VERGİ KİMLİK NO.SU	ALICININ ADI SOYADI (UNVANI)	FATURA VE BENZERİ BELGENİN TARİHİ	FATURA VE BENZERİ BELGENİN SERİSİ	FATURA VE BENZERİ BELGENİN SIRA NO.SU	İŞLEM TÜRÜ	İŞLEM TUTARI (KDV HARİÇ)	KDV ORANI	TEVKİFAT UYGULANAN İŞLEMİN TEVKİFAT TUTARI (ALICI TARAFINDAN BEYAN EDİLECEK KDV TUTARI)
Uygun Veri Bulunamadı										
İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulanan İşlemlerin Tutarları Toplamı										0,00
İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulanan İşlemlerin Tevkifat Tutarlarının Toplamı										0,00

1 No.lu KDV Beyannamesinin “Ekler” bölümüne “**İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulaması Kapsamındaki İşlemlere Ait Bildirim**” tablosu eklenmiştir.

#### İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulanan İşlemlere Ait Bildirim

İŞLEM TÜRÜ	MATRAH	ORAN	VERGİ
Uygun Veri Bulunamadı			
Vergi Toplamı	0,00		

2 No.lu KDV Beyannamesinin “Vergi Bildirimi” bölümüne “**İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulanan İşlemlere Ait Bildirim**” tablosu ve yeni işlem tür kodları eklenmiştir.

#### Kısmi Tevkifat Uygulanan İşlemlere Ait Bildirim

İŞLEM TÜRÜ	MATRAH	ORAN	TEVKİFAT ORANI	VERGİ
227 - Demir Çelik Ürünlerinin Teslimi [(I/C-2.1.3.3.8) - (4/10)]	10.000,00	18	4/10	720,00
Vergi Toplamı	720,00			

2 No.lu KDV Beyannamesinin “**Kısmi Tevkifat Uygulanan İşlemler**” tablosuna 227 “Demir-Çelik Ürünlerinin Teslim [KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.8)]” işlem tür kodu eklenmiştir.

#### İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulaması Kapsamındaki İşlemlere Ait Bildirim

	SATICININ T.C. KİMLİK NO.SU	SATICININ VERGİ KİMLİK NO.SU	SATICININ ADI SOYADI (UNVANI)	FATURA VE BENZERİ BELGENİN TARİHİ	FATURA VE BENZERİ BELGENİN SERİSİ	FATURA VE BENZERİ BELGENİN SIRA NO.SU	İŞLEM TÜRÜ	İŞLEM TUTARI (KDV HARİÇ)	TEVKİFAT UYGULANAN İŞLEMİN KDV ORANI	TEVKİFAT UYGULANAN İŞLEMİN TEVKİFAT TUTARI (ALICI TARAFINDAN BEYAN EDİLECEK KDV TUTARI)
Uygun Veri Bulunamadı										
İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulanan İşlemlerin Tutarları Toplamı									0,00	
İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulanan İşlemlerin Vergi Toplamı									0,00	

2 No.lu KDV Beyannamesinin “Ekler Bölümüne” “**İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulaması Kapsamındaki İşlemlere Ait Bildirim**” tablosu eklenmiştir.

## Gelir Kalemleri

Satış Türü	Gelir Kayıt Türü	Gelir Kayıt Alt Türü
İsteğe Bağlı Tam Tev...	Hizmet Satışı	Proje Hizmeti
KDV		Stopajlı Satım
<input checked="" type="button" value="Hariçtir"/> <input type="button" value="Dahildir"/>		<input checked="" type="button" value="Yoktur"/> <input type="button" value="Vardır"/>
Faaliyet Kodu	KDV Oranı	Tutar (KDV Hariç)
692001 - MALİ MÜŞAVİ...	18	10.000,00
KDV Tevkifatı*	Açıklama	
<input type="button" value="KDV Tevkifatı"/>	Proje Hizmeti	

Gelir ekle fonksiyonunda satış türü seçeneğine “**İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulanan İşlemler**” türü eklenmiştir. “İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulanan İşlemler” kapsamında “KDV Tevkifat” kutucuğuna yeni işlem tür kodları eklenmiştir.

## Gelir Kalemleri

Satış Türü	Gelir Kayıt Türü	Gelir Kayıt Alt Türü
Kısmi Tevkifat Uygula...	Hizmet Satışı	Proje Hizmeti
KDV		Stopajlı Satım
<input checked="" type="button" value="Hariçtir"/> <input type="button" value="Dahildir"/>		<input checked="" type="button" value="Yoktur"/> <input type="button" value="Vardır"/>
Faaliyet Kodu	KDV Oranı	Tutar (KDV Hariç)
692001 - MALİ MÜŞAVİ...	18	10.000,00
KDV Tevkifatı	Açıklama	
<input type="button" value="KDV Tevkifatı"/>	Proje Hizmeti	

Gelir ekle fonksiyonunda “**Kısmi Tevkifat Uygulanan İşlemler**” satış türü seçeneğinde yer alan “**KDV Tevkifat**” kutucuğuna yeni işlem tür kodları eklenmiştir.

### Gelir Kalemleri

Satış Türü	Gelir Kayıt Türü	Gelir Kayıt Alt Türü
Tam İstisna Kapsamı...	Hizmet Satışı	Proje Hizmeti
Stopajlı Satım		
<input checked="" type="button" value="Yoktur"/> <input type="button" value="Vardır"/>		
Faaliyet Kodu	Tutar	Tam İstisna*
692001 - MALİ MÜŞAVİ...	10.000,00	Tam İstisna
Açıklama	Proje Hizmeti	
Satır Toplamı		
10.000,00		

Gelir ekle fonksiyonunda “**Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemler**” satış türü seçeneğinde yer alan “**Tam İstisna**” kutucuğuna yeni işlem tür kodları eklenmiştir.

### Gider Kalemleri

Alış Türü	Gider Kayıt Türü	Gider Kayıt Alt Türü		
Normal Alım	İndirilecek Giderler (G...	Diğer Hizmet Giderler...		
KDV'siz İşlem	KDV	KDV Tevkifatlı Alım	(Gider) Stopajlı Alım	Dönemsellik İlkesi
<input checked="" type="button" value="Yoktur"/> <input type="button" value="Vardır"/>	<input checked="" type="button" value="Hariçtir"/> <input type="button" value="Dahildir"/>	<input type="button" value="Yoktur"/> <input checked="" type="button" value="Vardır"/>	<input checked="" type="button" value="Yoktur"/> <input type="button" value="Vardır"/>	<input checked="" type="button" value="Yoktur"/> <input type="button" value="Vardır"/>
Faaliyet Kodu	KDV Oranı	Tutar (KDV Hariç)		
532009 - KURYE FAALİ...	18	10.000,00		
KDV Tevkifatı*	Ödeme Türü			
KDV Tevkifatı	Ödeme Türü			
Açıklama	Proje Hizmet Giderleri			

Gider ekle fonksiyonunda; “**KDV Tevkifatlı Alım**” seçeneğinde yer alan “**KDV Tevkifat**” kutucuğuna “**İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulanan İşlemler**” kapsamına giren yeni işlem tür kodları eklenmiştir.