



BOĞAZIÇI BAĞIMSIZ DENETİM ve YMM A.Ş.

BOĞAZIÇI BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

	www.bbdas.com.tr		/bbdas.com.tr		/bogazici_bbdas
	info@bbdas.com.tr		/bogazicibbdas		/company/bogazici-bagimsiz

Tarih : 02.06.2022

Sayı : BBDAS/2022-73

Konu : 41 ve 42 Seri No.lu KDV Genel Uygulama Tebliğine Göre KDV İade Listelerinde Güncellemeler Yapılmıştır

Gelir İdaresi Başkanlığı, İnternet Vergi Dairesi üzerinden yapılan 01.06.2022 tarihli duyuru ile, 41 ve 42 Seri No.lu KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğlere istinaden "**KDV İade Listelerinde**" aşağıda belirtilen güncellemeler yapılmıştır.

- İhracat Satış Faturaları Listesi 41 Seri No.lu Tebliğe Göre Güncellenmiştir.
- Tevkifatlı Satış Faturaları Listesi 41 Seri No.lu Tebliğe Göre Güncellenmiştir.

"İNTERNET VERGİ DAİRESİ -KDV İADE TALEPLERİNE AİT LİSTELERİ GÖNDERME KILAVUZU" değişikliklere paralel olarak güncellenmiştir.

Güncellenen Kılavuza <https://intvrg.gib.gov.tr/> adresindeki "**Duyurular**" bölümünden ulaşılabilmektedir.

Saygılarımızla.

BOĞAZIÇI BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.

(!) Sirkülerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlı olup, vergiyi doğuran olay ve diğer yükümlülüklerin özelliğine göre farklılıklar oluşabileceğinden tereddüt edilen hususlarda konusunda uzman bir danışmandan veya yetkili kurumlardan görüş alınması gerekmektedir olup, sadece sirkülerimiz esas alınarak yapılacak işlemler sonucunda doğabilecek zararlardan yazar veya müşavirliğimiz sorumlu tutulamaz.

Merkez :	Mahmutbey Mah. 2416 Sok. E2 Blok İSTOÇ Aktem Plaza No:4 K:8/58 Bağcılar / İSTANBUL	Tel: 0 212 433 83 00	Fax: 0 212 433 83 03
Antalya İrtibat :	Etiler Mah. 832 Sok. Arat İş Merkezi K:8 No:4/20 Muratpaşa / ANTALYA	Tel: 0 242 248 26 06	Fax: 0 242 248 66 03
Kayseri İrtibat :	Gevher Nesibe Mah. İstasyon Cad. Sütsever Apt. No:55/11 K:6 Kocasinan / KAYSERİ	Tel: 0 352 220 50 30	Fax: 0 352 220 50 40
Bursa İrtibat :	İhsaniye Mah. İzmir Yolu Cad. No:110/A D:8 Nilüfer / BURSA	Tel: 0 224 240 09 07	Fax: 0 224 240 09 07
Bolu İrtibat :	Kıraçayır Mah. İzzet Baysal Cad. Güler 2 İş Hanı No:88 Kat:2/47 BOLU	Tel: 0 374 210 10 28	Fax: 0 374 210 10 29
Fethiye İrtibat :	Akarca Mah. Tarık Maro Cad. No:18/1 Fethiye / MUĞLA	Tel: 0 507 182 76 79	
Ticaret Sicil No :	700923	Mersis No :	0470058081600010
Web :	www.bbdas.com.tr	E-mail :	info@bbdas.com.tr

**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 itibariyle (Mayıs/2022 vergilendirme dönemi için) aşağıda ayrıntılı olarak açıklanan değişiklikler yapılmıştır.

1 NO.LU KDV BEYANNAMESİNDE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER:

A- Matrah Kulakçığında Yapılan Değişiklikler:

- “Matrah” kulakçısına “İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulanan İşlemler” tablosu eklenmiş ve “İşlem Türü” listesi aşağıda görüldüğü gibi yeni kod tanımlanarak düzenlenmiştir.
- “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.
- “Matrah” kulakçığında 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 Kulakçığında Yapılan Değişiklikler:

- "İstisnalar-Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler" kulakçığına "İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Kapsamına Giren İşlemler" tablosu eklenmiş ve "İşlem Türü" listesi aşağıda görüldüğü gibi yeni kod tanımlanarak düzenlenmiştir.
- "İstisnalar-Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler" kulakçığında yer alan "Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler" tablosunda yer alan "İşlem Türü" alanına 448 "Demir Çelik Ürünlerinin Teslimi [KDBGUT-(I/C-2.1.3.3.8)]" kodu eklenmiştir.
- Aynı tabloda yer alan 418 kod açıklaması "Hurda Metalden Elde Edilenler Dışındaki Bakır, Çinko, Demir Çelik, Alüminyum ve Kurşun Külçe Teslimi [KDBGUT-(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 [KDBGUT-(II/A-1.1.4.2)]" kodu eklenmiştir.
- 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 Kısmında 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 BEYANNAMELERİNDE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

A- Vergi Bildirimi Alanında Yapılan Değişiklikler:

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

B- Ekler Kısmında Yapılan Değişiklikler

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

