

YOLCU BERABERİ EŞYA İHRACI VE BAVUL TİCARETİ

(TÜRKİYE'DE İKÂMET ETMEYEN YOLCULARA YAPILAN TESLİMLERDE İSTİSNA UYGULAMASI)

Hazırlayan:

Yeminli Mali Müşavir Hüseyin YILMAZ

43 ve 61 nolu tebliğlerle yürütülen uygulamalar açısından KARŞILAŞTIRMALI TABLO

**YOLCU BERABERİ
EŞYA İHRACI**
KDV'li satış
(43 No.lu Tebliğ)

BAVUL TİCARETİ
KDV'siz satış
(61 No.lu Tebliğ)

1) İSTİSNA KAPSAMINDA SATIŞ YAPACAKLARDA HANGİ ŞARTLAR ARANIR ?

a) Gerçek usulde katma değer vergisi mükellefi olmak

a) Gerçek usulde katma değer vergisi mükellefi olmak

b) Haklarında sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenlediği veya bilerek kullandığı konusunda rapor yazılmış olmamak

2) İSTİSNADAN HANGİ ALICILAR YARARLANIR ?

- Türkiye'de ikâmet etmeyen ve
- Satın aldığı malı yurt dışına götüren;
 - Türk vatandaşları (Bir yabancı ülkede ikâmet ettiklerini belgelemek şartıyla)
 - Yabancı uyruklular (Türkiye'de geçici veya daimi ikamet tezkeresi verilmiş yabancı uyruklular faydalanamaz.)

- Türkiye'de ikâmet etmeyen ve
- Satın aldığı malı yurt dışına götüren;
 - Türk vatandaşları (Bir yabancı ülkede ikâmet ettiklerini belgelemek şartıyla)
 - Yabancı uyruklular (Türkiye'de geçici veya daimi ikamet tezkeresi verilmiş yabancı uyruklular faydalanamaz.)

3) İSTİSNA KAPSAMINA HANGİ MALLAR GİRER ?

Kişisel tüketime konu olabilecek miktardaki her türlü mal kapsama girer.

(ÖTV Kanununa ekli I Sayılı Listede yer alan mallar hariç)

Gerek şahsî nitelikte, gerekse ticari boyuttaki her türlü mal kapsama girer.

4) ÖZEL FATURA DÜZENLENMESİ GEREKİR Mİ ?

Özel fatura gerekli değildir.

Normal satış faturası 4 örnek olarak düzenlenir.

Satıcılar, yabancı uyrukluların pasaportlarını, Türk uyrukluların ise pasaportları ile birlikte yabancı ülkelerde ikamet ettiklerine dair ikâmet tezkeresi veya benzeri belgeyi gördükten sonra istisna kapsamında satış yapacaklardır.

İstisna kapsamındaki satışlar dolayısıyla düzenlenecek faturaya, satıcı tarafından;

- Alıcının pasaport nev'i ve numarası, Türk uyruklular için ayrıca yabancı ülkede ikâmet ettiklerini gösteren belgenin tarih ve numarası,

- Varsa alıcının banka şube ve hesap numarası,

- Satıcının bu iadeler için hesap açtırmış olması halinde banka şubesi ve hesap numarası yazılacaktır.

Fatura 4 nüsha olarak düzenlenecek, ilk 3 nüshası alıcıya verilecektir.

Özel fatura gereklidir.

Özel fatura asgari 5 nüsha düzenlenir.

Özel faturada alıcının uyruk, pasaport ve ikamet bilgilerinden başka;

- İmalatçıya ait bilgiler ve
- Çıkış gümrüğüne ilişkin bilgiler de yer alır.

(Özel faturanın şekli 114 no.lu Tebliğ ekindedir.)

5) KDV HESAPLANIR MI ?

Fatura KDV'li olarak düzenlenir.

Özel faturada KDV gösterilmez.

6) İZİN BELGESİ GEREKLİ MİDİR ?

Vergi dairesinden “İzin belgesi” alınması gerekir.

Yetki belgesi sahibi aracı firma ile sözleşme yapan satıcıların izin belgesi alması gerekmez;

“İşletmemizde, ile yapılan tarihli sözleşmeye dayanılarak, 3065 sayılı Kanunun 11/1-b maddesi ile 43 ve 96 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği uyarınca Türkiye’de ikamet etmeyen yolculara yapılan satışlarda katma değer vergisi istisnası uygulanmaktadır. (tarih)”

yazılı levha, işletmede görünür bir yere asılır.

Vergi dairesinden “İstisna Belgesi” alınması gerekir.

(Türkiye’de İkamet Etmeyenlere Döviz Karşılığı Satışlarda Katma Değer Vergisi ihracat İstisnası İzin Belgesi)

7) DÖVİZ ALIM BELGESİ (DAB) ARANIR MI ?

- Döviz alım belgesi (DAB) aranmaz.

- İstisnayı satışın yapıldığı ayda uygulayabilmek için DAB gereklidir.
- Birden fazla fatura için tek DAB düzenletilebilir.
- DAB ın bankadan ve ÖFK dan alınmış olması şarttır.
- DAB asıllarının veya Noter tarafından onaylı örneklerinin satışın yapıldığı ay KDV beyannamesine eklenmesi gerekir.

8) FATURA ALT SINIRI NEDİR ?

Bir faturadaki KDV hariç satış bedeli en az 100 TL olmalıdır.

(92 Nolu Tebliğ)

Bir faturadaki KDV hariç satış bedeli en az 600 TL olmalıdır.

(93 nolu Tebliğ)

9) MALIN YURT DIŞINA ÇIKIŞ SÜRESİ NEDİR ?

Malın satış tarihinden itibaren 3 ay içinde yurt dışına çıkarılması zorunludur.

(Aksi halde istisna uygulanamaz.)

Malın satış tarihinden itibaren 3 ay içinde yurt dışına çıkarılması zorunludur.

(Aksi halde istisna uygulanamaz.)

10) FATURAYI KİM ONAYLATIR ?

Fatura onay işlemi alıcı tarafından yaptırılır.

Özel fatura onay işlemi satıcı, alıcı veya nakliyecisi firma tarafından yaptırılabilir.

11) FATURA ONAYI HANGİ GÜMRÜKTE YAPTIRILIR ?

Onay işleminin tüm çıkış noktalarında yapılması mümkündür.

Özel fatura onayı sadece, Maliye Bakanlığı ve Gümrük Müsteşarlığı'nca belirlenecek Gümrük kapılarında yapılabilir.

(Bu kapılar; İstanbul, İzmir, Antalya, Samsun, Trabzon, Edirne ve Artvin'deki gümrük kapıları olarak belirtilmiştir.)

12) ONAYLI FATURA SATICIYA NE ZAMAN İNTİKAL ETTİRİLMELİDİR ?

Gümrük memuru tarafından onaylanmış fatura örneği;

- İadenin gümrükten çıkarken alınması halinde ödemeyi yapan bankaya teslim edilir.
- İadenin gümrük çıkışından sonra alınması halinde, çıkışı izleyen 1 ay içinde,
- İadenin avans olarak ödenmesi veya elden alınmak istenmesi hallerinde de 3 ay içinde satıcıya ulaştırılır.

Gümrük memuru tarafından onaylanmış özel fatura örneği 1 ay içinde satıcıya ulaştırılır.

13) VERGİNİN ALICIYA İADESİ NASIL YAPILIR ?

- a) Gümrükten Çıkarken İade
- b) Gümrük Çıkışından Sonra İade
- c) Elden İade
- d) Avans Olarak İade
- e) Yetki Belgesine Sahip Aracı Firmalar Tarafından İade

a) Gümrükten Çıkarken İade :

Satıcıların iade için çek verdikleri hallerde, çekte yazılı tutar çeki düzenleyen bankanın gümrükteki şubesinden alınabilecektir. Çeki düzenleyen bankanın gümrükte şubesinin bulunmaması halinde çek tutarı, bankacılık ve kambiyo mevzuatı gereğince gümrükteki herhangi bir banka şubesinden de tahsil edilebilecektir. Usulüne uygun olarak düzenlenmiş çek gümrük memuruna onaylatıldıktan sonra gümrükteki banka şubesine verilecektir. Onaylı çeki alan banka görevlisi onaylı faturayı gördükten sonra çekte yazılı tutarı alıcıya döviz cinsinden nakden ödeyecektir. Banka şubesi bir ay içinde yaptığı ödemeleri, izleyen ayın 10. günü mesai saati sonuna kadar satıcılara bir dekont ile bildirecek, bu dekontta her çekin tarih ve numarası, faturanın tarih ve numarası ile ödeme tutarı yer alacaktır.

b) Gümrük Çıkışından Sonra İade :

İadenin gümrük çıkışında ödenmesinin mümkün olmaması veya alınmak istenmemesi halinde, alıcı malın çıktığını gösteren onaylı belgeleri çıkış tarihinden itibaren 1 ay içinde satıcıya gönderecek, satıcı iade tutarını, belgeleri aldıktan sonra en geç 10 gün içinde alıcının banka hesabına veya adresine havale edecektir. Alıcı malın yurt dışına çıktığını göstermek üzere satıcıya fotokopi olmayan onaylı fatura nüshasını, çek düzenlendiği hallerde fatura ile beraber onaylı çeki gönderecektir.

İade tutarını 10 gün içinde göndermeyen satıcıların daha sonra Türkiye'de ikâmet etmeyen yolculara tanınan istisna kapsamında satış yapmalarına izin verilmeyecektir.

c) Elden İade :

Alıcı yukarıdaki iki usulle de iadesini alamamışsa, fotokopi olmayan onaylı fatura nüshasının çıkış tarihinden itibaren 3 ay içinde satıcıya elden getirilmesi halinde satıcı tarafından iade tutarı nakden ödenebilecektir. Çek düzenlendiği hallerde fatura ile birlikte çek de satıcıya verilecektir.

d) Avans Olarak İade :

Satıcılar, istedikleri takdirde iade tutarını alıcıya satış sırasında avans olarak ödeyebileceklerdir. Ancak avans tutarı, onaylı belgelerin kendilerine gelmesinden sonra indirim konusu yapılabilecektir. Bu durumda, satış faturasına iade tutarının avans olarak ödendiğine dair şerh düşülecektir.

Avans olarak ödenen tutarın iade edilmiş sayılabilmesi için satın alınan malın 3 ay içinde yurt dışına çıkarılması ve onaylı faturanın çıkıştan sonra 3 ay içinde satıcıya gönderilmesi zorunludur. Bu şartların mevcut olmaması halinde avans olarak ödenen tutar iade edilmiş sayılmayacak ve indirim konusu yapılamayacaktır.

e) Yetki Belgesine Sahip Aracı Firmalar Tarafından İade :

İadenin, Maliye Bakanlığından "Yetki Belgesi" almış

KDV tahsil edilmediğinden alıcıya iadesi de söz konusu olmaz.

aracı firmaların organizasyonu altında yapılması da mümkündür. Bu durumda, aracı firmanın anlaştığı satıcılardan satın alınan mallara ilişkin katma değer vergisi, önceki bölümlerde belirtilen sürelerle bağlı olarak, aracı firmalar tarafından gümrük çıkışında veya çıkıştan sonra iade edilebilecektir. Bu iade işleminde aracı firmanın Maliye Bakanlığınca onaylanmış belgeleri kullanılacaktır. Bu kapsamda işlem yapmak isteyen aracı firmalar Maliye Bakanlığına bir dilekçe ile başvuracaklar, yapılacak araştırma ve inceleme sonunda "Türkiye'de İkâmet Etmeyen Yolculara KDV İadesi Yetki Belgesi" verilmesi uygun görülenler, anlaştıkları satıcılarla ilgili iade işlemlerini yapabileceklerdir."	
---	--

14) KDV BEYANNAMESİNDE NASIL BEYAN EDİLİR ?

A. KDV'li olarak kesilen fatura herhangi bir yurt içi işlem gibi beyan edilir. (ebyn=Matrah/Diğer İşlemler/Kod 501) B. Bu döneme ait KDV beyannamesi verinceye kadar; onaylı faturası temin edilmiş ve alıcıya ödemesi yapılmış bulunan, hem bu döneme ait, hem de önceki dönemlere ait istisna kapsamındaki satışlarla ilgili hesaplanan KDV "indirim olarak" beyan edilir. (ebyn=İndirimler/Kod 104) C. Bu döneme ait KDV beyannamesi verinceye kadar; onaylı faturası temin edilmiş ve alıcıya ödemesi yapılmış bulunan, hem bu döneme ait, hem de önceki dönemlere ait istisna kapsamındaki satışlarla ilgili hesaplanan KDV "İadeye konu KDV olarak" beyan edilir. (ebyn=Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler/Kod 408) NOT: İade talep edilebilmesi için, bu kapsamdaki satışlarla ilgili KDV'nin indirimle giderilememiş olması, başka bir deyişle; devreden KDV'nin bulunması gerekeceği tabiidir. Devreden KDV ile indirimle giderilemeyen KDV'den küçük olanı iadeye konu edilebilir.	A. Satış tutarı KDV'li olarak beyan edilir. (ebyn=Matrah/Diğer İşlemler/Kod 502) B. Bu döneme ait KDV beyannamesi verinceye kadar; onaylı özel faturası ve DAB temin edilen, hem bu döneme ait, hem de önceki dönemlere ait özel faturalı satışlarla ilgili hesaplanan KDV "indirim olarak" beyan edilir. (ebyn=İndirimler/Kod 105) C. Bu döneme ait KDV beyannamesi verinceye kadar; onaylı özel faturası ve DAB temin edilen, hem bu döneme ait, hem de önceki dönemlere ait özel faturalı satışlarla ilgili yüklenilen KDV "İadeye konu KDV olarak" beyan edilir. (ebyn=Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler/Kod 403) NOT: İade talep edilebilmesi için, bu kapsamdaki satışlarla ilgili KDV'nin indirimle giderilememiş olması, başka bir deyişle; devreden KDV'nin bulunması gerekeceği tabiidir. Devreden KDV ile indirimle giderilemeyen KDV'den küçük olanı iadeye konu edilebilir.
--	---

15) İHRAÇ KAYDIYLA ALINAN MALLARDA DURUM NEDİR ?

Satıcıya ihraç kayıtlı mal teslimi mümkün değildir.	Türkiye'de ikamet etmeyenlere, bu sistemde satılmak üzere satın alınan malların ihraç kayıtlı olarak temini mümkündür.
---	--

16) KDV İADESİ NAKDEN ALINABİLİR Mİ ?

KDV iade alacakları nakden veya mahsup yoluyla alınabilir.	KDV iade alacaklarının öncelikle mahsup yoluyla alınması, mahsup yapılabilecek vergi borcu yoksa nakden alınması gerekir. (Özel fatura ile satılmak üzere ihraç kayıtlı olarak mal teslim edenler KDV iade alacaklarını indirim veya başka vergi borçlarına mahsup suretiyle alabilirler, nakden alamazlar.)
--	--

- a) İade veya mahsup talep dilekçesi**
- b) Gümrükçe onaylı satış faturası veya fatura/çek aslı veya fotokopisi**
- c) İndirilecek KDV Listesi**
- d) İadenin yetki belgeli aracı firma tarafından yapılması halinde bu firmaların gönderdiği icmallerin fotokopisi**
- e) Alıcılara iade edilen vergilerin ayrıntılarını gösteren, aracı firmanın kaşesi ve yetkililerin imzasını taşıyan liste**

- a) İade veya mahsup talep dilekçesi
- b) Gümrükçe onaylı özel faturaların aslı veya fotokopisi
- c) İndirilecek KDV Listesi
- d) Yüklenilen katma değer vergisi tablosu
- e) Döviz alım belgesi

1) ÖZEL FATURA

ÇIKIŞ GÜMRÜĞÜ BEYANI	
Beyanda Bulunanın:	
Adı Soyadı	
Eya'nın Gözdeği Ülke	
Eya'nın Kıymetli (ABD \$)	
(Döviz Alım Belgesinde ki Kıymet)	
Tarih	 İmza:
Tasdik Edenin :	
Adı, Soyadı	
Unvanı	
Beyanda bulunan eya'nın/...../..... tarihinde edildiğini tasdik ederim. Gümrük kapısından yurt dışı	
Tarih:	İmza ve Mühür:

2) MATRAH (43 nolu GT) (ebyn kod 501)

Beyanname1 - KDV1_11

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

TEVKİFAT

Matrah

Vergi Toplamı

KİSMİ TEVKİFAT

İşlem Türü Matrah

Vergi Toplamı

Select

kod	ad
501	Türkiye'de İkamet Etmeyen Yolculara Yap. Teslim. (43 GT.)
502	Türkiye'de İkamet Etmeyenlere Döviz Karşılığı Yap. Tes. (61 GT.)
550	Diğerleri

Se Vazge

3) MATRAH (61 nolu GT) (ebyn kod 502)

Beyanname1 - KDV1_11

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

TEVKİFAT

Matrah

Vergi Toplamı

KİSMİ TEVKİFAT

İşlem Türü Matrah

Vergi Toplamı

Select

kod	ad
501	Türkiye'de İkamet Etmeyen Yolculara Yap. Teslim. (43 GT.)
502	Türkiye'de İkamet Etmeyenlere Döviz Karşılığı Yap. Tes. (61 GT.)
550	Diğerleri

Se Vazge

4) İNDİRİM (43 nolu GT) (ebyn kod 104)

Beyanname1 - KDV1_11

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

İNDİRİMLER

İndirim Türü Vergi

İndirimler Toplamı

BU DÖNEME AİT İNDİRİLECEK

KDV Oranı Alınan Mal v

Toplam

Lütfen İndirim Türü'nü Seçiniz

kod	ad
101	Önceki Dönemden Devreden İndirilecek KDV
102	Bu Döneme Ait İndirilecek KDV
103	Satış İade Edilen, İşlemi Gerçekleşme, veya İşleminde Vazge, Mal ve Hiz. Nedeniyle İnd. Gereken KDV
104	Türkiye'de İkamet Etmeyen Yolculara Bu Dönemde Ödenen KDV (43 No.lu G.T.)
105	İstisna Şartları Bu Dönemde Oluşan Türkiye'de İkamet Etmeyen, Döviz Karşılığı Yapılı, Tes. Bedelleri Üzerin. Hesap. KDV (61 No.lu G.T.)
106	İndirimi Orana Tabi İşlemlerle İlgili Yılı İçerisinde Mahsuben İadesi Gerçekleşmeyen KDV

Se Vazge

5) İNDİRİM (61 nolu GT) (ebyn kod 105)

Beyanname1 - KDV1_11

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

İNDİRİMLER

İndirim Türü Vergi

İndirimler Toplamı

BU DÖNEME AİT İNDİRİLECEK

KDV Oranı Alınan Mal v

Toplam

Lütfen İndirim Türü'nü Seçiniz

kod	ad
101	Önceki Dönemden Devreden İndirilecek KDV
102	Bu Döneme Ait İndirilecek KDV
103	Satış İade Edilen, İşlemi Gerçekleşme, veya İşleminde Vazge, Mal ve Hiz. Nedeniyle İnd. Gereken KDV
104	Türkiye'de İkamet Etmeyen Yolculara Bu Dönemde Ödenen KDV (43 No.lu G.T.)
105	İstisna Şartları Bu Dönemde Oluşan Türkiye'de İkamet Etmeyen, Döviz Karşılığı Yapılı, Tes. Bedelleri Üzerin. Hesap. KDV (61 No.lu G.T.)
106	İndirimi Orana Tabi İşlemlerle İlgili Yılı İçerisinde Mahsuben İadesi Gerçekleşmeyen KDV

Se Vazge

6) İADE (43 nolu GT) (ebyn kod 408)

Beyanname Düzenleme Programı

Dosya Kayıtlar Paketleme Yardım

Beyanname 1 - KD/1_11

İstisnalar - Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler

Genel Bilgiler Matrah İndir

KİSMİ İSTİSNA KAPSAMI

İstisna Türü

TAH İSTİSNA KAPSAMI

İstisna Türü

Seçilecek kulakçık

Toplam 0,00 0,00

İstisna Kapsamına Giren İşlemlere Ait Toplam Teslim ve Hizmet Tutarı 0,00

Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler

İşlem Türü Teslim ve Hizmet Tutarı İadeye Konu Olan KDV

Toplam

İade Edilebilir KDV 0,00

Lütfen İşlem Türü'nü Seçiniz

kod	maddesi	açıklama
403	11/1-a	61 NO.LU KDV GENEL TEBLİĞİ KAPSAMINDAKİ SATIŞLARLA İLGİLİ İADE KONUSU YAPILACAK KDV (BAVUL TİCARETİ)
405	11/1-c ve G...	İHRACATI BU DÖNEMDE GERÇEKLEŞEN İNDİRİMLİ ORANA TABİ MALLARIN İHRAC KAYDIYLA TESLİMLERİ İLE İLGİLİ YÜKLENİLEN KDV FARKI
406	29/2	İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLERE İLİŞKİN İADE (YILI İÇİNDE AYLIK MAHSUBEN İADE)
408	11/1-b	43 NO.LU KDV GENEL TEBLİĞİ KAPSAMINDAKİ TESLİMLERLE İLGİLİ OLAN BU DÖNEMDE ALICIYA İADE EDİLEN KDV (YOLCU BERABERİ EŞYA İHRACATI)
409	9/1	İSTİSNADAN VAZGEÇENLERİN HURDA VE ATIK TESLİMİNDE TEVKİFATA TABİ TUTULAN KDV [GT 117-Bölüm (3.3.3)]
410	9/1	YAPILAN İŞLERİ İLE BU İŞLERLE BİRLİKTE İFA EDİLEN MÜHÜRÖLÜK İKİMBARLIK VE ETÜT-PROJE HİZMETLERİNDE TEVKİFATA TABİ TUTULAN KDV [GT ...
411	9/1	ETÜT, PLAN-PROJE, DANIŞMANLIK, DENETİM VE BENZERİ HİZMETLERİNDE TEVKİFATA TABİ TUTULAN KDV [GT 117-Bölüm (3.2.10)]
412	9/1	ÇEVRE VE BAĞCAKIM HİZMETLERİNDE TEVKİFATA TABİ TUTULAN KDV [GT 117-Bölüm (3.2.10)]
413	9/1	ÖZEL GÜVENLİK HİZMETİNDE TEVKİFATA TABİ TUTULAN KDV [GT 117-Bölüm (3.2.5)]
414	9/1	MAKİNE, TEÇHİZAT, DEMİRBAŞ VE TAŞITLARA AİT TADİL, BAKIM VE ONARIM HİZMETLERİNDE TEVKİFATA TABİ TUTULAN KDV [GT 117-Bölüm (3.2.3)]
415	9/1	YEMEK SERVİS HİZMETİNDE TEVKİFATA TABİ TUTULAN KDV [GT 117-Bölüm (3.2.4)]
416	9/1	ETÜT, PLAN-PROJE, DANIŞMANLIK, DENETİM VE BENZERİ HİZMETLERİNDE TEVKİFATA TABİ TUTULAN KDV [GT 117-Bölüm (3.2.2)]
418	9/1	HURDA METALLERDEN ELDE EDİLENLER DIŞINDAKİ BAKIR, ÇİNKÖ VE ALÜMİNYUM KÜLÇE TESLİMİNDE TEVKİFATA TABİ TUTULAN KDV [GT 117-Bölüm (3...
419	9/1	BAKIR, ÇİNKÖ, ALÜMİNYUM VE BUNLARIN ALAŞIMLARINDAN ELDE EDİLEN ÜRÜNLERİN TESLİMİNDE TEVKİFATA TABİ TUTULAN KDV [GT 117-Bölüm (3...
420	9/1	YAPILAN İŞLERİ İLE BU İŞLERLE BİRLİKTE İFA EDİLEN MÜHÜRÖLÜK İKİMBARLIK VE ETÜT-PROJE HİZMETLERİNDE TEVKİFATA TABİ TUTULAN KDV [GT 117-Bölüm (3.2.6)]
421	9/1	İŞGÜÇÜ TEMİN HİZMETİNDE TEVKİFATA TABİ TUTULAN KDV [GT 117-Bölüm (3.2.5)]
423	9/1	FASON, TEKSTİL VE KONFEKSİYON İŞLERİ, ÇAMTA VE AYAKKABI DİKİM İŞLERİ VE BİLİŞİM FİRE ARACILIĞI HİZMETLERİNDE TEVKİFATA TABİ TUTULAN...

Seçim

e-Beyanname

Beşirhan Beyanname Düzenleme Programı

7) İADE (61 nolu GT) (ebyn kod 403)

Beyanname Düzenleme Programı

Dosya Kayıtlar Paketleme Yardım

Beyanname 1 - KD/1_11

İstisnalar - Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler

Genel Bilgiler Matrah İndir

KİSMİ İSTİSNA KAPSAMI

İstisna Türü

TAH İSTİSNA KAPSAMI

İstisna Türü

Seçilecek kulakçık

Toplam 0,00 0,00

İstisna Kapsamına Giren İşlemlere Ait Toplam Teslim ve Hizmet Tutarı 0,00

Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler

İşlem Türü Teslim ve Hizmet Tutarı İadeye Konu Olan KDV

Toplam

İade Edilebilir KDV 0,00

Lütfen İşlem Türü'nü Seçiniz

kod	maddesi	açıklama
403	11/1-a	61 NO.LU KDV GENEL TEBLİĞİ KAPSAMINDAKİ SATIŞLARLA İLGİLİ İADE KONUSU YAPILACAK KDV (BAVUL TİCARETİ)
405	11/1-c ve G...	İHRACATI BU DÖNEMDE GERÇEKLEŞEN İNDİRİMLİ ORANA TABİ MALLARIN İHRAC KAYDIYLA TESLİMLERİ İLE İLGİLİ YÜKLENİLEN KDV FARKI
406	29/2	İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLERE İLİŞKİN İADE (YILI İÇİNDE AYLIK MAHSUBEN İADE)
408	11/1-b	43 NO.LU KDV GENEL TEBLİĞİ KAPSAMINDAKİ TESLİMLERLE İLGİLİ OLAN BU DÖNEMDE ALICIYA İADE EDİLEN KDV (YOLCU BERABERİ EŞYA İHRACATI)
409	9/1	İSTİSNADAN VAZGEÇENLERİN HURDA VE ATIK TESLİMİNDE TEVKİFATA TABİ TUTULAN KDV [GT 117-Bölüm (3.3.3)]
410	9/1	YAPILAN İŞLERİ İLE BU İŞLERLE BİRLİKTE İFA EDİLEN MÜHÜRÖLÜK İKİMBARLIK VE ETÜT-PROJE HİZMETLERİNDE TEVKİFATA TABİ TUTULAN KDV [GT ...
411	9/1	ETÜT, PLAN-PROJE, DANIŞMANLIK, DENETİM VE BENZERİ HİZMETLERİNDE TEVKİFATA TABİ TUTULAN KDV [GT 117-Bölüm (3.2.10)]
412	9/1	ÇEVRE VE BAĞCAKIM HİZMETLERİNDE TEVKİFATA TABİ TUTULAN KDV [GT 117-Bölüm (3.2.10)]
413	9/1	ÖZEL GÜVENLİK HİZMETİNDE TEVKİFATA TABİ TUTULAN KDV [GT 117-Bölüm (3.2.5)]
414	9/1	MAKİNE, TEÇHİZAT, DEMİRBAŞ VE TAŞITLARA AİT TADİL, BAKIM VE ONARIM HİZMETLERİNDE TEVKİFATA TABİ TUTULAN KDV [GT 117-Bölüm (3.2.3)]
415	9/1	YEMEK SERVİS HİZMETİNDE TEVKİFATA TABİ TUTULAN KDV [GT 117-Bölüm (3.2.4)]
416	9/1	ETÜT, PLAN-PROJE, DANIŞMANLIK, DENETİM VE BENZERİ HİZMETLERİNDE TEVKİFATA TABİ TUTULAN KDV [GT 117-Bölüm (3.2.2)]
418	9/1	HURDA METALLERDEN ELDE EDİLENLER DIŞINDAKİ BAKIR, ÇİNKÖ VE ALÜMİNYUM KÜLÇE TESLİMİNDE TEVKİFATA TABİ TUTULAN KDV [GT 117-Bölüm (3...
419	9/1	BAKIR, ÇİNKÖ, ALÜMİNYUM VE BUNLARIN ALAŞIMLARINDAN ELDE EDİLEN ÜRÜNLERİN TESLİMİNDE TEVKİFATA TABİ TUTULAN KDV [GT 117-Bölüm (3...
420	9/1	YAPILAN İŞLERİ İLE BU İŞLERLE BİRLİKTE İFA EDİLEN MÜHÜRÖLÜK İKİMBARLIK VE ETÜT-PROJE HİZMETLERİNDE TEVKİFATA TABİ TUTULAN KDV [GT 117-Bölüm (3.2.6)]
421	9/1	İŞGÜÇÜ TEMİN HİZMETİNDE TEVKİFATA TABİ TUTULAN KDV [GT 117-Bölüm (3.2.5)]
423	9/1	FASON, TEKSTİL VE KONFEKSİYON İŞLERİ, ÇAMTA VE AYAKKABI DİKİM İŞLERİ VE BİLİŞİM FİRE ARACILIĞI HİZMETLERİNDE TEVKİFATA TABİ TUTULAN...

Seçim

e-Beyanname

Beşirhan Beyanname Düzenleme Programı