



KUZEY KIBRIS TÜRK CUMHURİYETİ
BAŞBAKAN YARDIMCILIĞI VE MALİYE BAKANLIĞI
GELİR VE VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : GVD.0.00-001.09-17-E.23348

20 Ekim 2017

Konu : Yeniden düzenlenen Katma Değer Vergisi
ve Banka Sigorta İşlemleri Vergisi
beyannameleri hk.

YETKİLİ MUHASİP MURAKİPLAR

GENELGE NO:M.M 115/2017


Yeniden yapılandırma ve otomasyon çalışmaları doğrultusunda, aşağıda belirtilen beyannamelerin yeniden düzenlenmesi gereği hasıl olmuştur.

Katma değer vergisi yükümlüsü gerçek ve tüzel kişilerin faaliyetleri neticesi düzenledikleri KDV beyanları (KDV 1 ve KDV 1 A) değiştirilmiş şekliyle 47/1992 sayılı Katma Değer Vergisi Yasası'nın 41'inci maddesinin verdiği yetkiye istinaden yeniden düzenlenmiştir. Katma Değer Vergisi yükümlülerinin düzenleyip Dairemize sunacağı yeni beyanların örneği ekte görüldüğü gibidir.

Ayrıca Banka ve Sigorta İşlemleri Vergisi yükümlülerinin faaliyetleri ile ilgili Dairemize sunmakta olduğu Banka ve Sigorta İşlemleri Vergisi beyannamesi (Form VD 122)'de değiştirilmiş şekliyle 21/1992 sayılı Banka ve Sigorta İşlemleri Vergisi Yasası'nın 16'ncı maddesinin verdiği yetkiye istinaden yeniden düzenlenmiştir. BSİV yükümlülerinin kullanacağı beyannamenin örneği ektedir. Yeniden düzenlenmiş olan KDV ve BSİV beyannameleri Kasım 2017 vergilendirme döneminden (bu dönem dahil) itibaren kullanılması zorunludur. Daha önce kullanıma zorunluluğu getirilen KDV 1, KDV 1A ve Form VD 122 beyannameleri Kasım 2017 (bu tarih dahil) vergilendirme döneminden itibaren kullanımdan kaldırılmıştır.

Ekte verilen yeni beyannameler Gelir ve Vergi Dairesinden ve Bakanlığımızın resmi web sitesinden temin edilebilir.

Bilgi edinilmesi ve muhasip/murakıplığını yapmakta olduğunuz kişi ve kurumların bilgilendirilerek gereğinin titizlikle yerine getirilmesi saygı ile rica olunur.

 e-İmzalıdır

Özdemir KALKANLI
Gelir ve Vergi Dairesi Müdürü

Ek :

1 - KDV 1 Katma Değer Vergisi beyanname örneği (4 sayfa)

Not: 93/2007 sayılı Elektronik İmza Yasası'nın 6.maddesi gereği bu belge elektronik imza ile imzalanmıştır.

2 - KDV 1a Katma Değer Vergisi beyanname örneği. (2 sayfa)

3 - Form VD 122 Banka ve Sigorta İşlemleri Vergisi beyanname örneği. (2 sayfa)

Dağıtım:

Gereği:

YETKİLİ MUHASİP MURAKİPLAR

Bilgi:

TÜM GELİR VE VERGİ DAİRESİ
PERSONELİ

K.K.CHARTERED, CERTIFIED
ACCOUNTANTS VE Y.M.MÜŞAVİRLER
DERNEĞİ

KUZEY KIBRIS BAĞIMSIZ HESAP
UZMANLARI BİRLİĞİ

KOOPERATİF ŞİRKETLER
MUKAYYİTLİĞİ

KUZEY KIBRIS BANKALAR BİRLİĞİ

Not: 93/2007 sayılı Elektronik İmza Yasası'nın 6.maddesi gereği bu belge elektronik imza ile imzalanmıştır.

KATMA DEĞER VERGİSİ BEYANNAMESİ

(GERÇEK USULDE VERGİLENDİRİLEN YÜKÜMLÜLERE AİT)

K.K.T.C.
BAŞBAKANLIK YARDIMCILIĞI
VE MALİYE BAKANLIĞI
GELİR VE VERGİ DAİRESİ

VERGİLENDİRME DÖNEMİ						YILI: _____
OCA	ŞUB	MAR	NİS	MAY	HAZ	
TEM	AĞU	EYL	EKİ	KAS	ARA	

TABLO - 1 VERGİ YÜKÜMLÜSÜNE AİT BİLDİRİM

VERGİ YÜKÜMLÜSÜNÜN

1	Vergi Kimlik Numarası (*)	<input type="text"/>	2	Kimlik/Pasaport/Tescil Numarası	<input type="text"/>		
3	Adı - Soyadı / Ünvanı	<input type="text"/>					
4	Faaliyet Alanı	<input type="text"/>					
5	Yasal Adresi	<input type="text"/>					
6	Sabit Telefon No	<input type="text"/>	<input type="text"/>	7	GSM Telefon No	<input type="text"/>	<input type="text"/>
		(Alan Kodu)	(Telefon)			(Alan Kodu)	(Telefon)
8	E-Posta Adresi	<input type="text"/>					

TABLO - 2 MATRAH BİLDİRİMİ

MAL TESLİMİ VE HİZMET İFALARININ KARŞILIĞINI TEŞKİL EDEN BEDEL TOPLAMI		9	<input type="text"/>	<input type="text"/>
İSTİSNA VE ÖZEL MATRAH ŞEKLİNE TABİ İŞLEMLERDE MATRAHA DAHİL OLMAYAN İŞLEMLER	(**) İhracat İstisnası (Md. 12-13)	10	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	Yabancı ülkeler arasında veya transit yapılan taşıma işlerinde Taşımacılık İstisnası (Md 14/1/A)	11	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	Deniz ve Hava Taşıma araçlarına liman ve hava meydanlarında verilen hiz. ilişkin istis.(Md 14/1/B)	12	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	Yasa'nın 16/1/C maddesi kapsamında yapılan ithalat istisnası	13	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	Kültür ve Eğitim amacı taşıyan teslim ve hizmetler (Md. 17/1)	14	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	Sosyal amaçlı teslim ve hizmetler (Md. 17/2)	15	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	Askeri amaçlı teslim ve hizmetler (Md. 17/3)	16	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	Diğer istisnalar (Md. 17/4)	17	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	(***) Özel Matrah şekline tabi işlemlerde matraha dahil olmayan bedel (Md.23)	18	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	İSTİSNALARA TABİ İŞLEMLERDE MATRAHA DAHİL OLMAYAN BEDELLER TOPLAMI (10+11+12+13+14+15+16+17+18)	19	<input type="text"/>	<input type="text"/>
KATMA DEĞER VERGİSİ MATRAHI (9-19)	20	<input type="text"/>	<input type="text"/>	

TABLO - 3 VERGİ BİLDİRİMİ

VERGİ ORANLARINA GÖRE MAL VE HİZMET TESLİMLERİNE İLİŞKİN MATRAH DAĞILIM	MATRAH MİKTARI	KDV ORANI	HESAPLANAN KDV MİKTARI
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	21 <input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	22 <input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	23 <input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	24 <input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	25 <input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	26 <input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	27 <input type="text"/>
KATMA DEĞER VERGİSİ MİKTARI 21+22+23+24+25+26+27)	28	<input type="text"/>	<input type="text"/>

(*) Bu kısım, Vergi Yükümlülerinin Gelir ve Vergi Dairesinden alacakları Vergi Kimlik numarası yazılacaktır.
(**) Bu kısım, KDV Yasası'nın 12/1 maddesi uyarınca çıkarılan Tüzük kapsamındaki teslim bedelleri yazılacaktır.
(***) Bu kısım, özel matrah şekline tabi işlemlerde matraha dahil olmayan bedel (KDV Md.23 ve Md.32/2 uyarınca çıkarılan Tüzükte belirtilen teslim ve hizmetler).

TABLO - 4 İLAVELER TABLOSU

Fazla ve Yersiz Hesaplanan Katma Değer Vergisi (Md. 9/2)	29		
Önceki dönemlerde İndirim konusu yapılan, ancak KDV Yasası'nın 30(1) ve (3) fıkraları uyarınca indirimi mümkün olmayan Katma Değer Vergisi (Md.30)	30		
Alışlardan iade edilen, işlemi gerçekleşmeyen veya işleminden vazgeçilen mal ve hizmetler nedeniyle eklenmesi gereken Katma Değer Vergisi (Md. 35)	ALIŞLARDAN İADE EDİLEN KDV MATRAHI	KDV ORANI	YÜKLENİLEN KDV MİKTARI
			31
			32
			33
			34
	TOPLAM (31+32+33+34)	35	
HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ TOPLAMI (28+29+30+35)		36	

TABLO - 5 YÜKLENİLENLER VE İNDİRİMLER TABLOSU

VERGİ ORANLARINA GÖRE MAL ALIMLARINA İLİŞKİN	YURTDIŞI MAL ALIMLAR	YURTDIŞI ALIMLAR KDV MATRAHI	KDV ORANI	YÜKLENİLEN KDV MİKTARI
			Özel Matrah	36
				37
				38
				39
				40
			41	
		YÜKLENİLEN YURTDIŞI KDV MİKTARI (36+37+38+39+40+41)	42	
	YURTDIŞI MAL ALIMLAR	İTHAL EDİLEN MALIN MALOLUŞ BEDELİ	KDV ORANI	YÜKLENİLEN KDV MİKTARI
				43
				44
				45
			46	
			47	
	YÜKLENİLEN YURTDIŞI (İTHAL) KDV MİKTARI (43+44+45+46+47)	48		
İNDİRİMLER	Hizmet Alımları ve Diğer Giderlere ait Katma Değer Vergisi	MATRAH MİKTARI	KDV ORANI	İNDİRİLEBİLİR KDV MİKTARI
				49
				50
				51
				52
				53
		YÜKLENİLEN HİZMET KDV MİKTARI (49+50+51+52+53)	54	
		İndirim hakkı tanınan işlemlere ilişkin önceki dönemden devreden Katma Değer Vergisi (Md. 29/2)	55	
		İndirim hakkı tanınan işlemlerde kullanılan Amortisman'a tabi Ekonomik Kıymetlere ilişkin bu döneme tekbül eden K.D. Vergisi (Md 31)	56	
		İndirim hakkı tanınan işlemlerde kullanılan Amortisman'a tabi Ekonomik Kıymetlere ilişkin önceki dönemden devreden ve bu döneme tekbül eden KDV (Md. 31)	57	
		Diplomatik İstisna kapsamına giren alıcılara bu dönemde iade olunan K.D. Vergisi (Katma Değer Vergisi Diplomatik İstisna Tüzüğü Md. 9/1)	58	
	Satislardan iade edilen, işlemi gerçekleşmeyen veya işleminden vazgeçilen mal ve hizmetler nedeniyle indirilmesi gereken Katma Değer Vergisi (Md. 35)	MATRAH MİKTARI	KDV ORANI	KDV MİKTARI
			59	
			60	
			61	
			62	
		MD.35'DEN KDV MİKTARI (63+64+65+66+67)	63	
KATMA DEĞER VERGİSİ İNDİRİMLER TOPLAMI (42+48+54+55+56+57+58+63)		64		

TABLO - 6 İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEMLERE VEYA İHRAÇ EDİLEN MAL VE HİZMET TESLİMLERİNE AİT BİLDİRİM

İade Hakkı Doğuran İşlemlere ait Yüklenilen Katma Değer Vergisi	Teslim ve Hizmet Bedeli		Yüklenilen KDV	
İhracat teslimleri ve bu teslimlere ilişkin hizmetler ile yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetler (Md.12-13)	65		66	
Yabancı ülkeler arasında veya transit yapılan taşımacılık faaliyetleri (Md.14/1/A)	67		68	
Deniz ve Hava Taşıma araçlarına liman ve hava meydanlarında verilen hizmetler (Md. 14/1/B)	69		70	
(*)Diplomatik veya Uluslararası kuruluşlara ve mensuplarına istisna kapsamında varolan teslim ve hizmetler (Md.15)	71		72	
Temel Gıda Maddeleri Teslimleri (Md. 29/2)	73		74	
İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEMLERE İLİŞKİN TESLİM VE HİZMET BEDELLERİNİN TOPLAMI (70+72+74+76+78)	75			
İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEMLERE İLİŞKİN YÜKLENİLEN KATMA DEĞER VERGİSİ TOPLAMI (71+73+75+77+79)			76	

TABLO - 7 KATMA DEĞER VERGİSİ DENKLEŞTİRME İŞLEMİ

HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ TOPLAMI	(36)	77		
KATMA DEĞER VERGİSİ İNDİRİMLER TOPLAMI	(64)	78		
İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEMLER DIŞINDAKİ İNDİRİMLER TOPLAMI	(64-76)	79		
İNDİRİM SONRASI KATMA DEĞER VERGİSİ MİKTARI	(77-79)	80		
İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEMLERE İLİŞKİN YÜKLENİLEN K.D.V. TOPLAMI	(76)	81		
ÖDENMESİ GEREKEN KATMA DEĞER VERGİSİ TOPLAMI	(77-78)	82		
DAHA SONRAKİ DÖNEMLERE DEVREDİLEN K.D.V. TOPLAMI	(79-77)	83		
İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEMLERE İLİŞKİN K.D.V. TOPLAMI	(81-80)	84		

TABLO - 8 EK BİLGİLER

(**) Kredi Kartı İle Tahsil Edilen Mal ve Hizmet Teslimlerinin KDV Dahil Karşılığını Teşkil Eden Bedel	85		
(***) Muafiyetli Mal ve Hizmet Alımlarında (Oranlar Tüzüğü KDV %0) Karşılığını Teşkil Eden Bedel	86		

VERGİ ORANLARINA GÖRE MAL VE HİZMET TESLİMLERİNE İLİŞKİN MATRAH DAĞILIMI	MATRAH MİKTARI	K.D.V. ORANI	HESAPLANAN KDV MİKTARI
Vergi muafiyeti tanınan kuruluşların, finansmanı yurt dışından sağlanan projelerde ihaleyi alanlara yapılan teslim ve hizmetler. (Md.15/1.C)			87
			88
			89

TABLO - 9 BEYAN

Yukarıda beyan edilen bilgilerin tam ve doğru olduğunu beyan eder, Vergi Dairesince talep edilecek her türlü bilgi ve belgeleri öngörülecek surede vermeyi ve/veya vermesi için İşletmenin Yetkili Muhasip-Murakibini peşinen yetkili kıldığımı kabul ve taahhüt ederim.

BEYANNAMENİN HANGİ SIFATLA VERİLDİĞİ.**YETKİLİ MUHASİP / MURAKIBIN**

Vergi Yükümlüsü VKN / Sicil No: _____
 Vergi Sorumlusu Açık İsim: _____
 Yasal Temsilci İmza: _____
 Tereke İdare Memuru Adresi: _____
Telefon No: _____

VKN / Sicil No: _____
Açık İsim: _____
İmza: _____
Adresi: _____
Telefon No: _____

TABLO - 10 DAİRECE DOLDURULACAKTIR

Beyanın alındığı Tarih: _____ Elden: Postadan: Alanın Adı Soyadı: _____ İmzası: _____

AÇIKLAMA (*) Diplomatik istisnadan yararlananlara bu veya önceki dönemlerde yapılan ancak vergisi bu dönemde iade olunan teslim ve hizmet bedelleri ile yüklenilen vergiler yazılacaktır.
(**) Kredi Kartı ile ödemesi yapılan Mal ve Hizmet teslimlerinde KDV Dahil bedel yazılacaktır.
(***) KDV Oranlar Tüzüğünde %0 oranlarda bahsedilen MUAFİYETLİ mal ve Hizmet alımlarında, alınan Mal ve Hizmetin bedeli yazılacaktır

47/1992 SAYILI KATMA DEĞER VERGİSİ YASASI İLE İLGİLİ ÖNEMLİ YASA MADDELERİ

Yükümlü	<p>1) Katma Değer Vergisinin yükümlülükleri şunlardır:</p> <ul style="list-style-type: none">A) Mal teslimi ve hizmet ifası halinde bu işleri yapanlar,B) İthalatta mal ve hizmet ithal edenler,C) Transit taşımalarda gümrük veya geçiş işlemine muhatap olanlar,D) Radyo ve Televizyon Kurumu ile su, elektrik, haberleşme ve benzeri işlemlerde mal teslimi veya hizmet dağıtımını yapan kurum veya kuruluşlar,E) Spor-Toto, Loto, Piyango ve benzeri oyunlarda oyunların teklif müdürlükleri veya bunları düzenleyen kuruluşların yöneticileri,F) Diğer müşterek bahis ve şans oyunlarında bunları düzenleyen, Piyangolar Yasası veya Bahse Tutuşma Evleri, Kumarhaneler ve Kuman Önleme Yasası uyarınca Devletin kumarhane veya herhangi bir şans oyununa dayalı olarak faaliyette bulunmak için işletme imtiyazı veya izni alanlar dahil;G) Bu Yasanın 2'nci maddesinin 1)'inci fıkrasının C) bendinin d) alt bendinde belirtilen hallerde, bunları düzenleyenler veya gösterenler,G) Bu Yasanın 2'nci maddesinin 1)'inci fıkrasının C) bendinin g) alt bendinde belirtilen istisnâde, söz konusu mal ve hakları kiraya verenler,G) Bu Yasanın 2'nci maddesinin 1)'inci fıkrasının C) bendinin g) alt bendinde belirtilen istisnâde, bu Yasanın 18'inci maddesi kuralları saklı kalmak koşuluyla istemde bulunanlar, <p>Bu fıkraya kapsamındaki yükümlülükler, mal teslimi, hizmet ifası ve diğer işlemlerden dolayı ödemekte yükümlü oldukları Katma Değer Vergisini, mal veya hizmet teslimi veya işlemi ifa ettikleri gerçek veya tüzel kişilerden tahsil ederler.</p>
Vergi Sorumlusu	<p>10) Yükümlünün, Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti içinde ikametgâhının, işyerinin veya yasal merkezinin ve iş merkezinin bulunmaması halinde ve gerekli görülen diğer hallerde, Maliye İşleriyle Görevli Bakanlık, vergi alacağının güvence altına alınması amacıyla, vergiyi başlı işlemlere taraf olanları veya diğer ilgili gerçek veya tüzel kişilerin verginin ödenmesinden sorumlu tutabilir.</p>
Mal ve Hizmet	<p>12) 1) Her türlü mal ihracatı ile yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetler vergiden istisnâdır.</p>
İhracat İstisnasının Kapsamı	<p>13) 1) Bu Yasa altında bir teslimin ihracat sayılabilmesi için aşağıdaki koşullar yerine getirilmis olmalıdır:</p> <ul style="list-style-type: none">A) Teslim, yurt dışındaki bir müşteriye veya yurt dışına çıkacak bir yolcuya yapılmalıdır.B) Bu maddede amaçları bakımından "yurt dışına çıkacak yolcu" deyimi, seyahat veya ticari amaçlı, gümrük kapılarında çıkış yapan kişiyi anlatır.C) Teslim konusu mal, Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti gümrük hattını geçmiş olmalıdır. <p>2) Bir hizmetin, yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmet sayılabilmesi için aşağıdaki koşullar yerine getirilmis olmalıdır:</p> <ul style="list-style-type: none">A) Hizmetler yurt dışındaki bir müşteri için yapılmış olmalıdır.B) Hizmetten, yurt dışında faydalanılmamıştır. <p>3) Bu maddede amaçları bakımından "yurt dışındaki müşteri" deyimi, ikametgâhı, işyeri veya yasal merkezi ve iş merkezi yurt dışında olan alıcılar ile yurt içinde bulunan bir işletmenin, yurt dışında kendi adına bağımsız faaliyet gösteren şubelerini anlatır ve Gümrük ve İstisnal Yasası kurulları uyarınca gümrük hattı dışında faaliyette bulunan işletmeler ile Serbest Liman ve Bölge Yasası kurulları uyarınca Serbest Liman ve Bölgede faaliyet gösteren işletmeleri de kapsar.</p>
Taahhüt ve Taşınma Araçlarına İlişkin İstisna	<p>14) Aşağıdaki teslim ve hizmetler vergiden istisnâdır:</p> <ol style="list-style-type: none">1) Transit ve Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti ile yabancı ülkeler arasında yapılan taşımacılık işlemlerinde Bakanlar Kurulunca çıkarılacak bir Tüzükle belirlenecek olan taşıma işleri,2) Yükümlülerin münhasıran gelir getirmek amacıyla işletmelerinde kullandıkları deniz ve hava taşıma araçlarına liman ve hava meydanlarında verilen hizmetler.
Diplomatik İstisnalar	<p>15) 1) Aşağıdaki teslim ve hizmetler vergiden istisnâdır.</p> <ul style="list-style-type: none">A) Yabancı devletlerin Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetindeki diplomatik temsilciliklerine, konsolosluklarına ve bunların diplomatik haklara sahip mensuplarına yapılan teslim ve hizmetler,B) Uluslararası anlaşmalar gereğince, vergi muafiyeti tanınan uluslararası kuruluşlara ve bunların mensuplarına yapılan teslim ve hizmetler,C) Yabancı devletlerin veya uluslararası anlaşmalar gereğince vergi muafiyeti tanınan kuruluşların, finansman yurt dışından sağlanmak koşuluyla ihale ettikleri ve hak edeceği bedeli yurt dışında ihale eden taraftan ödenen projelerde ihaleci alanlara yapılan teslim ve hizmetler.
İthalat İstisnası	<p>16) 1) C) Transit, aktarma, gümrük antreposu, geçici depo, gümrük sahası ve serbest bölge rejimlerinin uygulandığı mal ve hizmetler,</p>
Kültür, Eğitim, Sosyal ve Askerî Amaçlı İstisnalar Diğer İstisnalar	<p>17) Aşağıdaki fıkralarda öngörülen hizmet ve işlemler vergiden istisnâdır.</p> <ol style="list-style-type: none">1) Kültür ve eğitim amacı taşıyan istisnalar: Genel ve Katma Bütçeye dahil idarelerin, belediyelerin, köyler ve bunların oluşturdukları birliklerin, döner sermayeli kuruluşların ve Bakanlar Kurulunca onaylanan sosyal amaçlı vakıf, kurum ve dernekler ile Beden Eğitimi ve Spor Yasası uyarınca tescil edilen feda rasyonları; A) İlim, fennî, güzel sanatları ve amatör sporu yaymak, ıslah ve teşvik etmek amacıyla yaptıkları teslim ve hizmetleri, B) Tiyatro, konser salonu, kütüphane, sergi, okuma ve konferans salonları, spor tesisleri ile müze işletmek veya yönetmek suretiyle yaptıkları kültür ve eğitim faaliyetlerine ilişkin teslim ve hizmetleri,2) Sosyal amaç taşıyan istisnalar: A) Yukarıda 1)'inci fıkrada sayılan kurum ve kuruluşların hastahane, dispensar, klinik, santonium, kan ve organ nakline mahsus bankalar, röntjen, tahlil laboratuvarı, huzur evleri gibi kuruluşları işletmek veya yönetmek suretiyle yaptıkları her türlü sağlık ve sosyal amaçlı teslim ve hizmetler, B) Bakanlar Kurulunca hayır kurumu olarak ilân edilen kurumların kuruluş amaçlarına uygun olarak yaptıkları ve bu fıkranın (a) bendi dışında kalan teslim ve hizmetler, ve C) Yasaların gösterdiği gerek üzerine bedetsiz olarak yapılan mal teslimi ve hizmet ifaları ile yukarıda 1)'inci fıkrada sayılan kurum ve kuruluşlara bedetsiz olarak yapılan teslim ve hizmetler.3) Askerî amaç taşıyan istisnalar: Askerî kuruluşlara ait fabrika, tersane ve atölyelerinin kuruluş amaçlarına uygun olarak yaptıkları teslim ve hizmetler. Kıbrıs Türk Barış Kuvvetlerinin aynı mahiyetliki teslim ve hizmetleri dahil).4) Diğer istisnalar: A) Kazanço bilânço esasına göre saptanan kişisel işletmelerin bilânçolarının bir sermaye şirketine aktif ve pasifile bir bütün halinde kayıtlı bilânço değerleriyle devrolunması, kolektif ve adi komandit şirketlerin bu koşullara uyarak sermaye şirketine dönüşümleri ile ilgili teslim ve hizmetler ve B) Kullucu altın, döviz, para, damga pulu, hisse senedi ve tahvil teslimleri ile Banka ve Sigorta İşlemleri Vergisi Yasası kapsamına giren işlemler, C) Kamu kuruluşları, tarım kooperatifleri, çiftçi ve su birliklerince yapılan tarımsal amaçlı su teslimleri ile arazi, bitki ve hayvan slahına ait hizmetler ve tarımsal mücadele hizmetleri, Ç) İhra yoluyla yapılan satışlardaki kişisel malların satışı.
Özel Matrah Şekilleri	<p>23) 1) A) Spor-Toto, Loto ve benzeri oyunlarda, her türlü piyango ve diğer şans oyunlarında oyuna katılma bedeli, B) Diğer müşterek bahis ve şans oyunlarında bu bahis ve oyunlara katılma karşılığında alınan bedel, C) Bahse Tutuşma Evleri, Kumarhaneler ve Kuman Önleme Yasası uyarınca Devletin kumarhane veya herhangi bir şans oyununa dayalı olarak faaliyette bulunmak için işletme imtiyazı veya izni alan iş yerlerinde, jeton ve benzeri araçlarla kumar oynanmasında, bu araçlar karşılığında, işletmenin aldığı her türlü bedel; diğer hallerde ise her gün için elde edilen brüt hasılatlar. "Brüt Hasılat" deyimi, Gelir Vergisi Yasası'nın 4'üncü fıkrasının 4)'üncü fıkrasında belirtilen anlamı taşır. Ç) Profesyonel sanatçıların yer aldığı gösteriler ve konserler ile profesyonel sporcuların katıldığı sportif faaliyetler, maçlar ve yarışlar ve yarışmalar düzenlenmesi ve gösterilmesinde bunların ihra edilmiş verilerine göre karşılığında alınan bedel, D) Gümrük depolarında ve müzayedelerinde yapılan satışlarda kesin satış bedeli.</p> <p>2) Bakanlar Kurulu, işin niteliğini göz önünde bulundurarak, çıkaracağı bir Tüzükle özel matrah şekilleri belirlemeye yetkilidir.</p>
Vergi İndirimi	<p>29) 1) Yükümlüler, yaptıkları vergiyi başlı işlemleri üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden, bu Yasada aksine kural olmadıkça, faaliyetlerine ilişkin olarak aşağıdaki vergileri indirebilirler.</p> <ul style="list-style-type: none">A) Kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri belgelerde gösterilen katma değer vergisi,B) İthal olunan mal ve hizmetler dolayısıyla ödenen katma değer vergisi,C) Götürlü üsulle vergiyi başlı yükümlülerden, gerçek usulde vergilendirmeye geçenlerin çıkaracakları envantere göre vergilendirme dönemi başındaki mallarına ait fatura ve benzeri belgelerde gösterilen katma değer vergisi,Ç) Bu Yasa'nın 17'nci maddesinin 4)'üncü fıkrasının A) bendi uyarınca vergiden istisna edilen işlemlerde, devir alınan işletmelerle indirilemeyen katma değer vergisi. <p>2) Bir vergilendirme döneminde indirilecek katma değer vergisi toplam, yükümlünün vergiyi başlı işlemleri dolayısıyla hesaplanan katma değer vergisi toplamından fazla olduğu takdirde, aradaki fark, sonraki dönemlere devrolunur ve iade edilmez. Ancak, 28'inci madde uyarınca Bakanlar Kurulu tarafından vergi oranları indirilen mallardan sadece temel gıda maddeleriyle ilgili olup, indirilemeyen vergi iade edilir.</p> <p>3) Vergiyi doğuran olayı belirleyen belgelerin ait olduğu hesap döneminde işletmenin yasal defterlerine kaydedilmesi halinde, bu vergi farkı sonraki dönemlere devrolunmaz ve iade edilmez.</p> <p>4) Maliye İşleriyle Görevli Bakanlık, vergi indirimi uygulamasında doğabilecek aksaklıklar, vergi mükerrerliğine ve vergi muafiyetine meydan vermemek üzere, bu Yasa'nın ana ilkelere uygun olarak gidermeye ve indirimle ilgili usul ve esasları, Resmi Gazete'de yayımlanacak bir Tebliğ ile düzenlemeye yetkilidir.</p>
İndirilemeyecek Katma Değer Vergisi	<p>30) Aşağıda belirtilen mal ve hizmetler ile ilgili vergiler, yükümlünün vergiyi başlı işlemleri üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden indirilmaz.</p> <ol style="list-style-type: none">1) Teslimleri vergiyi başlı olmayan veya vergiden istisna edilmiş bulunan malların teslimi ve hizmet ifası ile ilgili alış belgelerinde gösterilen veya mal ve hizmetlerin maliyetleri içinde yer alan katma değer vergisi, ancak deprem, sel felaketi veya Bakanlar Kurulu tarafından varlığını gösteren nedeneyle doğal afet ilan edilen yerlerdeki gerçek veya tüzel kişiler başta olmak üzere, vergi yardımı olarak verilerek üzere, ve Yasanın 17'nci maddesinin 1)'inci fıkrasında belirtilen kurum ve kuruluşlara yapılacak mal teslimleri veya hizmet ifalarına ait katma değer vergisi hariç,2) İşletmelere ait salon tipi motorlu araçların alış belgelerinde gösterilen katma değer vergisi faaliyetleri kısmen veya tamamen salon tipi motorlu araçların kiralanması veya kamu aracı statüsünde işle imsi olmaları, bu amaçla işletmeleri araçların vergisi hariç,3) Deprem, sel felaketi ve Bakanlar Kurulu tarafından varlığını gösteren nedeneyle doğal afet ilan edilen yerlerde, felaket nedeniyle ziyatları hariç olmak üzere ziyat alan mallara ait katma değer vergisi,4) Gelir Vergisi Yasasının ve Kurumlar Vergisi Yasasının göre kazanılan saptamasında indirimi kabul edilmeyen giderler dolayısıyla ödenen katma değer vergisi.
Amortisman Bağı Ekonomik Kymetlere Ait İndirim	<p>31) 1) Amortisman bağı ekonomik kymetlerin katma değer vergisi, bunların aktifte girdiği veya kullanılmaya başlandığı vergilendirme döneminden başlayarak, üç yıl içinde ve üç eşit miktarda, bu bölümden esasları çerçevesinde indirimi konusu yapılır.</p> <p>2) Yatırımların teşvik edilmesi amacıyla, sektör veya mal grupları itibarıyla Bakanlar Kurulu, bu süreleri, Resmi Gazete'de yayımlanacak bir emirname ile azaltmaya yetkilidir. Ancak, söz konusu ekonomik kymetlerin en az üç yıl işletmede kullanılması koşulları, ekonomik kymetlerin üç yıldan daha kısa bir süre içerisinde satılması, işletmeden çıkması, işletme dışı amaçlarla kullanılmaya başlanması halinde, indirimi konusu yapılan vergi, 1)'inci fıkrada belirtilen esasları çerçevesinde vergilendirme dönemi itibarıyla düzeltilir.</p>
Vergi Sorumlusu (Vergi Usul Yasası)	<p>9) 2) Vergi Sorumlusu, verginin ödenmesi bakımından alacağı Vergi Dairesine karşı muhatap olan kişidir.</p>

SADELEŞTİRİLMİŞ KATMA DEĞER VERGİSİ BEYANNAMESİ

(GERÇEK USULDE VERGİLENDİRİLEN YÜKÜMLÜLERE AİT)

(KDV 1a)

K.K.T.C.
BAŞBAKANLIK YARDIMCILIĞI
VE MALİYE BAKANLIĞI

VERGİLENDİRME DÖNEMİ						YILI:	
OCA	ŞUB	MAR	NİS	MAY	HAZ		
TEM	AĞU	EYL	EKİ	KAS	ARA		

TABLO - 1 VERGİ YÜKÜMLÜSÜNE AİT BİLDİRİM

VERGİ YÜKÜMLÜSÜNÜN

1	Vergi Kimlik Numarası (*)	<input type="text"/>	2	Kimlik/Pasaport/Tescil Numarası	<input type="text"/>		
3	Adı - Soyadı / Ünvanı	<input type="text"/>					
4	Faaliyet Alanı	<input type="text"/>					
5	Yasal Adresi	<input type="text"/>					
6	Sabit Telefon No	<input type="text"/>	<input type="text"/>	7	GSM Telefon No	<input type="text"/>	<input type="text"/>
		(Alan Kodu)	(Telefon)			(Alan Kodu)	(Telefon)
8	E-Posta Adresi	<input type="text"/>					

TABLO - 2 MATRAH BİLDİRİMİ

MAL TESLİMİ VE HİZMET İFALARININ KARŞILIĞINI TEŞKİL EDEN BEDEL TOPLAMI	9	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Özel Matrah şekline tabi işlemlerde matraha dahil olmayan bedel (Md.23)	10	<input type="text"/>	<input type="text"/>
KATMA DEĞER VERGİSİ MATRAHI (9-10)	11	<input type="text"/>	<input type="text"/>

TABLO - 3 VERGİ BİLDİRİMİ

VERGİ ORANLARINA GÖRE MAL VE HİZMET TESLİMLERİNE İLİŞKİN AÇIKLAMA VE MATRAH DAĞILIMI	K.D.V. ORANI	HESAPLANAN KDV MİKTARI
<input type="text"/>	<input type="text"/>	12 <input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	13 <input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	14 <input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	15 <input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	16 <input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	17 <input type="text"/>
KATMA DEĞER VERGİSİ MİKTARI (12+13+14+15+16+17)	18	<input type="text"/>

TABLO - 4 İLAVELER TABLOSU

Fazla ve Yersiz Hesaplanan Katma Değer Vergisi (Md. 9/2)	19	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Önceki dönemlerde indirim konusu yapılan, ancak KDV Yasası/Yüin 30(1) ve (3) fıkraları uyarınca indirimi mümkün olmayan Katma Değer Vergisi (Md.30)	20	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Alışlardan iade edilen, işlemi gerçekleşmeyen veya işleminden vazgeçilen mal ve hizmetler nedeniyle eklenmesi gereken Katma Değer Vergisi (Md. 35)	ALİŞLARDAN İADE KDV MATRAHI	K.D.V. ORANI	YÜKLENİLEN KDV MİKTARI
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	21 <input type="text"/>
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	22 <input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	23 <input type="text"/>	
TOPLAM (21+22+23)	24	<input type="text"/>	<input type="text"/>

TABLO - 5 YÜKLENİLENLER VE İNDİRİMLER TABLOSU

YURTIÇI MAL ALIMLARI	YURTIÇI ALIMLAR KDV MATRAHI	K.D.V. ORANI	YÜKLENİLEN KDV MİKTARI
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	Özel Matrah
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	26 <input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	27 <input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	28 <input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	29 <input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	30 <input type="text"/>
YÜKLENİLEN YURTIÇI KDV MİKTARI (25+26+27+28+29+30)	31	<input type="text"/>	<input type="text"/>

AÇIKLAMA (*) Bu kısma, Vergi Yükümlülerinin Gelir ve Vergi Dairesinden alacakları Vergi Kimlik numarası yazılacaktır.

YURTDIŞI MAL ALIMLARI	YURTDIŞI ALIMLAR KDV MATRAHI		K.D.V. ORANI	YÜKLENİLEN KDV MİKTARI		
				32		
				33		
				34		
				35		
				36		
YÜKLENİLEN YURTDIŞI KDV MİKTARI (32+33+34+35+36)				37		

İNDİRİMLER	Hizmet alımları ve diğer giderlere ait Katma Değer Vergisi	MATRAH MİKTARI		K.D.V. ORANI	İNDİRİLEBİLİR KDV MİKTARI		
					38		
					39		
					40		
					41		
					42		
YÜKLENİLEN HİZMET KDV MİKTARI (38+39+40+41+42)				43			

İndirim hakkı tanınan işlemlere ilişkin önceki dönemden devreden Katma Değer Vergisi (Md. 29/2)	44		
İndirim hakkı tanınan işlemlerde kullanılan Amortismanına tabi Ekonomik Kıymetlere ilişkin bu döneme tekabül eden Katma Değer Vergisi (Md. 31)	45		
İndirim hakkı tanınan işlemlerde kullanılan Amortismanına tabi Ekonomik Kıymetlere ilişkin önceki dönemden devreden ve bu döneme tekabül eden Katma Değer Vergisi (Md. 31)	46		
Diplomatik İstisna kapsamına giren alıcılara bu dönemde iade olunan Katma Değer Vergisi (Katma Değer Vergisi Diplomatik İstisna Tüzüğü	47		

Satışlardan iade edilen, işlemi gerçekleşmeyen veya işleminden vazgeçilen mal ve hizmetler nedeniyle indirilmesi gereken Katma Değer Vergisi (Md. 35)	MATRAH MİKTARI		K.D.V. ORANI	İNDİRİLEBİLİR KDV MİKTARI		
				48		
				49		
				50		
	MD.35'DEN KDV MİKTARI (48+49+50)				51	

KATMA DEĞER VERGİSİ İNDİRİMLER TOPLAMI (31+37+43+44+45+46+47+51)		52		
--	--	----	--	--

TABLO - 6 KATMA DEĞER VERGİSİ DENKLEŞTİRME İŞLEMİ

ÖDENMESİ GEREKEN KATMA DEĞER VERGİSİ TOPLAMI	(24-52)	53		
--	---------	----	--	--

DAHA SONRAKİ DÖNEMLERE DEVREDİLEN K.D.V. TOPLAMI	(52-24)	54		
--	---------	----	--	--

TABLO - 7 EK BİLGİLER

(**) Kredi Kartı İle Tahsil Edilen Mal ve Hizmet Teslimlerinin KDV Dahil Karşılığını Teşkil Eden Bedel	55		
--	----	--	--

(***) Muafiyetli Mal ve Hizmet Alımlarında (Oranlar Tüzüğü KDV %0) Karşılığını Teşkil Eden Bedel	56		
--	----	--	--

VERGİ ORANLARINA GÖRE MAL VE HİZMET TESLİMLERİNE İLİŞKİN MATRAH DAĞILIMI	MATRAH MİKTARI	K.D.V. ORANI	HESAPLANAN KDV MİKTARI	
Vergi muafiyeti tanınan kuruluşların, finansmanı yurt dışından sağlanan projelerde ihaleyi alanlara yapılan teslim ve hizmetler. (Md.15/1.C)			57	
			58	
			59	

TABLO - 8 BEYAN

Yukarıda beyan edilen bilgilerin tam ve doğru olduğunu beyan eder, Vergi Dairesince talep edilecek her türlü bilgi ve belgeleri öngörülecek surede vermeyi ve/veya vermesi için İşletmenin Yetkili Muhاسب-Murakibını peşinen yetkili kıldığımı kabul ve taahhüt ederim.

BEYANNAMENİN HANGİ SIFATLA VERİLDİĞİ.

Vergi Yükümlüsü

Vergi Sorumlusu

Yasal Temsilci

Tereke İdare Memuru

VKN / sicil no

Açık İsim

İmza

Telefon No

e-mail

Adresi:

AÇIKLAMA
 (*) Diplomatik istisnadan yararlananlara bu veya önceki dönemlerde yapılan ancak vergisi bu dönemde iade olunan teslim ve hizmet bedelleri ile yüklenilen vergiler yazılacaktır.
 (**) Kredi Kartı ile ödemesi yapılan Mal ve Hizmet teslimlerinde KDV Dahil bedel yazılacaktır.
 (***) KDV Oranlar Tüzüğünde %0 oranlarda bahsedilen MUAFİYETLİ mal ve Hizmet alımlarında, alınan Mal ve Hizmetin bedeli yazılacaktır

BANKA VE SİGORTA İŞLEMLERİ VERGİSİ BEYANNAMESİ

(Form VD.122)

K.K.T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
GELİR VE VERGİ DAİRESİ

VERGİLENDİRME DÖNEMİ						YILI:	
OCA	ŞUB	MAR	NİS	MAY	HAZ		
TEM	AĞU	EYL	EKİ	KAS	ARA		

(21/1992 SAYILI Banka ve Sigorta İşlemleri Vergisi Yasası'nın 16. maddesine istinaden)

TABLO - 1 VERGİ YÜKÜMLÜSÜNE AIT BİLDİRİM

VERGİ YÜKÜMLÜSÜNÜN

1	Vergi Kimlik Numarası (*)		2	Tescil Numarası	
3	Ünvanı				
4	Faaliyet Alanı				
5	Yasal Adresi				
6	Telefon No		7	GSM Telefon No	
	(Alan Kodu)	(Telefon)		(Alan Kodu)	(Telefon)
8	E-Posta Adresi				

TABLO - 2 MATRAH VE VERGİ BİLDİRİMİ

MATRAH TÜRÜ (Md.9)	Matrah Miktarı TL.	Vergi Oranı	Vergi Miktarı
9 Sigorta hizmetleri dışında kalan hizmetlerin karşılığında alınan paralar toplamı (Md. 12/1 /A) (38-39-40)			
10 Sigortacılık hizmetleri karşılığında alınan paralar toplamı (Md.12/1/B) (72-73-74)			
11 KKTC Merkez Bankası ile bankalar arasındaki reeskont işlemlerinden alınan paralar toplamı (Md.12/1/C) (59-60-61)			
12 Kambiyo işlemlerinde kambiyo satışları toplamı (KKTC M.Bankası'na yapılan zorunlu döviz devirleri dahil) (Md.12/1/Ç) (45-46-47)			
13 Arbitraj işlemlerine esas olan para miktan (M&12/1/Ç) (52-53-54)			
14 (**)			
15 (**)			
16 (**)			
ÖDENMESİ GEREKEN BANKA SİGORTA İŞLEMLERİ VERGİSİ TOPLAMI			17

TABLO - 3 BEYAN

Yukarıda beyan edilen bilgilerin tam ve doğru olduğunu beyan eder, Vergi Dairesince talep edilecek her türlü bilgi ve belgeleri öngörülecek surede vermeyi ve/veya vermesi için İşletmenin Yetkili Muhasip-Murakıbbını peşinen yetkili kıldığını kabul ve taahhüt ederim.

BEYANNAMENİN HANGİ SIFATLA VERİLDİĞİ.

Vergi Yükümlüsü Vergi Sorumlusu Yasal Temsilci Tereke İdare Memuru

VKN / sicil no

Açık İsim

İmza

Telefon No

e-mail

Adresi:

DAİRECE DOLDURULACAKTIR

Elden:

Postadan:

Açık İsim:

İmza:

Tarih:

Açıklama: (*) Bu kısım, Vergi Yükümlülerinin Gelir ve Vergi Dairesinden alacakları Vergi Kimlik numarası yazılacaktır.

TABLO - 4 MUHASEBE KAYITLARINDAN ÇIKARILAN BİLDİRİMLER (Nakden veya hesaben alınan paralar)

KISIM - 1 Banka, Banker, Kredi Şirketi, Yetkili Müesse ve benzeri ünvan ve statüler altında faaliyet gösteren gerçek ve tüzel kişilerin (arbitraj ve kambiyo işlemleri dahil) her ne şekilde olursa olsun yurt içinden ve yurt dışından kendi lehlerine nakden veya hesaben aldıkları paraların;

A	Türü	TOPLAM İşlem Miktarı TL (*)	İşlem İptalleri	Vergiden İstisnalar
	Her türlü faizler	18	19	20
	Her türlü komisyonluklar	21	22	23
	Muamele ve/veya muhasebe harçları	22	23	24
	İthalat veya ihracat işlemleri aracılık bedeli	23	24	25
	Hizmet karşılığı masraf	24	25	26
	Menkul kıymet alım-satım aracılık bedeli/komisyonluğu	25	26	27
	Ekspertiz ücreti	26	27	28
	Çek defteri bedeli	27	28	29
	Emtia muhafaza ücreti	28	29	30
	Kiralık kasa defteri	29	30	31
	Teminat veya garanti mektupları bedeli	30	31	32
	Sigorta işleri komisyonu	31	32	33
	Senet iskonto etme faizi/bedeli	32	33	34
	Her türlü alım/satım aracılık / finansman işlemlerinden kâr payları	33	34	35
	Diğer hizmet gelirleri ve idare masrafları ile gider karşılıkları	34	35	36
	(**)	35	36	37
	(**)	36	37	38
	(**)	37	38	39
	KISIM "A" TOPLAMLARI	38	39	40

B 1-1	Kambiyo İşlemleri	Matrah Miktarı TL. (*)	Vergi Oranı (Md.12)	Vergi Miktarı
	Kambiyo İşlemleri	41	42	43
	(**)	44	45	46
	KISIM "B 1-1" TOPLAMLARI	45	46	47

B 1-2	Arbitraj İşlemleri	Matrah Miktarı TL. (*)	Vergi Oranı (Md.12)	Vergi Miktarı
	Arbitraj İşlemleri	48	49	50
	(**)	51	52	53
	KISIM "B 1-2" TOPLAMLARI	52	53	54

C	Reeskont İşlemleri	Matrah Miktarı TL. (*)	Vergi Oranı (Md.12)	Vergi Miktarı
	Reeskont İşlemleri Faizi / Bedeli	55	56	57
	(**)	58	59	60
	KISIM "C" TOPLAMLARI	59	60	61

KISIM - 2 Sigorta Şirketlerinin her ne şekilde olursa olsun yapmış oldukları tüm işlemler dolayısıyla kendi lehlerine her ne ad altında olursa olsun yurt içinden ve yurt dışından nakden veya hesaben aldıkları paralarının:

Türü	Matrah Miktarı TL. (*)	Vergi Oranı (Md.12)	Vergi Miktarı
	İdare harcı/masrafları ve gider karşılıkları	61	62
	İdare harcı/masrafları ve gider karşılıkları	64	65
	Temditname bedeli	65	66
	Faiz	66	67
	Komisyon	67	68
	Diğer işlem veya hizmet bedelleri	68	69
	Matraha dahil Olmayan	69	70
	(**)	70	71
	(**)	71	72
	(**)	72	73
	KISIM 2 TOPLAMLARI	72	73

Türü	Matrah Miktarı TL. (*)	Vergi Oranı (Md.12)	Vergi Miktarı
	(**)	74	75
	(**)	77	78
	(**)	78	79
	(**)	78	79
	(**)	78	79

AÇIKLAMALAR:

(*) Toplam İşlem Miktarı içerisinde İPATAL ve İSTİSNALAR dahil olacaktır.

(**) iptal edilen veya vergiden istisna edilen işlemler hakkında isim, miktar, iptal tarihi ve nedeni ek bir listede açıklanacaktır.