

# KDV İADESİ UZMANLIK EĞİTİMİ

YÜZ YÜZE  
120 Saat

**MART 2024**

Asmalı Mescit Mah. İstiklal Cad.

Deva Çıkmazı No:1 (34430)

Beyoğlu / İstanbul

<https://www.istanbulymmo.org.tr/>

## ODA BAŞKANININ MESAJI

Sayın Meslektaşlarımız ve Kıymetli Çalışanları,

İstanbul Yeminli Mali Müşavirler Odası ailesi olarak, mesleki gelişimi teşvik etmeye ve bilgi paylaşımını desteklemeye büyük önem veriyoruz. Bu kapsamda, her zaman olduğu gibi, işbirliği içinde olduğumuz meslektaşlarımızın ve onların çalışanlarının profesyonel gelişimine katkıda bulunmaya devam ediyoruz.

Bizler, bu eğitimlerin sadece katılımcıların bireysel yeteneklerini geliştirmekle kalmayacağını, aynı zamanda tüm paydaşlara değer katacağına inanıyoruz.

İş dünyamız hızla değişiyor, bu değişime ayak uydurabilmek için sürekli öğrenme ve gelişme gittikçe önem kazanmaktadır. Bu eğitimler, sizin ve çalışanlarınızın işlerinizi daha etkili bir şekilde yönetmeniz, müşterilerinize daha iyi hizmet sunmanız için bir fırsat sunuyor.

Eğitimlerimize katılan her bir kişi, mesleki yetkinliklerini ileriye taşımak için yeni bir adım atmış olacaktır. Bu eğitimlere katılan herkese teşekkür ediyoruz.

Zira, bilgi ve deneyim paylaşımının mesleki başarıyı artırmanın en önemli yollarından biri olduğuna inanıyoruz. Bu eğitimlerin iş dünyamıza ve meslek camiamıza büyük fayda sağlayacağına inancımızı yinelemek isteriz.

Ön kayıt için odamız web sitesini ziyaret edebilirsiniz.

Saygılarımla,

**VAHAP ADIYAMAN**  
**BAŞKAN**

# KDV İADESİ UZMANLIK EĞİTİMİ

## PROGRAMIN AMACI

YMM meslektaşlarımızın günümüzde yaşadığı sorunlardan biri yetişmiş eleman ihtiyacıdır. Bu programın amacı, planlanan eğitimi tamamlayan kursiyerin YMM ofisinde işe başladığında, KDV iadesi süreciyle ilgili işlemleri temel ve orta düzeyde yapabilecek seviyede olması ve uzman olarak işe başlayabilmesi ya da işbaşında olanların uzmanlığının artırılmasıdır.

## KİMLER KATILMALI ?

Eğitim programımıza KDV İade mevzuatını öğrenme ve iade sürecini etkin bir şekilde yürütme hedefi olan muhasebe çalışanlarının katılması hedeflenmektedir. Meslek mensupları, yardımcılar ve stajyerleri, önlisans, lisans veya yüksek lisans mezunları veya muhasebe alanında çalışma deneyimi olan kursiyerlerin katılımı hedeflenmektedir. Kursiyerlerin temel seviyede muhasebe bilgisi olması programın verimliliğini artıracaktır.

**Web Sitemizden Kayıt Yaptırabilirsiniz.**

## KDV MEVZUATI PROGRAM İÇERİĞİ YMM-HÜSEYİN FEVZİ SALTIK

### 1. VERGİNİN KONUSUNA GİREN İŞLEMLER:

- a) Ticari, sınai, zirai ve mesleki faaliyet çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetler,
- b) Mal ve hizmet ithalatı,
- c) Diğer faaliyetler

### 2. TESLİM VE HİZMET KAVRAMLARI,

### 3. TÜRKİYE'DE VERGİLEME ŞARTLARI,

- a) Malların teslim anında Türkiye'de bulunması,
- b) Hizmetin Türkiye'de ifası ya da Türkiye'de faydalanılması,
- c) KDV uygulamasında Türkiye kavramı

### 4. MÜKELLEF VE VERGİ SORUMLUSU, ANA HATLARIYLA KDV TEVKİFAT UYGULAMASI,

- a) Verginin Mükellefi,
- b) Fazla ve yersiz ödenen vergi,
- c) Vergi Sorumlusu,
- d) KDV tevkifatına tabi işlemler ile tevkifata ilişkin usul ve esaslar

### 5. VERGİYİ DOĞURAN OLAY

### 6. İSTİSNALAR

#### a) İhracat İstisnası:

- Gümrük Beyannameli Mal İhracı (11/1-a),
- Hizmet İhracatı, (11/1-a)
- Serbest Bölgedeki Müşterilere Fason Hizmet (11/1-a),
- Roaming Hizmetleri (11/1-a),
- Türkiye'de İkamet Etmeyenlere Yapılan Teslim ve Hizmetler (11/1-b)
- İhraç Kayıtlı Satışlar (11/1-c),
- DİİB Kapsamında Yapılan Satışlar (Geçici 17)

#### b) Araçlar, kıymetli maden ve petrol aramaları ile ulusal güvenlik harcamaları ve yatırımlarda istisna:

#### c) Taşımacılık İstisnası:

#### d) Diplomatik İstisnalar:

#### e) İthalat İstisnası:

#### f) İndirim Ve İade Hakkı Tanınan Diğer İstisnalar:

#### g) Sosyal ve Askerî Amaçlı İstisnalarla Diğer İstisnalar:

#### h) Geçici Maddelerde Yer Alan İstisnalar:

#### i) İstisnadan Vazgeçme ve İstisnaların Sınırı

## KDV MEVZUATI PROGRAM İÇERİĞİ

### YMM-HÜSEYİN FEVZİ SALTIK

#### 7. VERGİNİN MATRAHI

- a) Teslim ve Hizmet İşlemlerinde Matrah
- b) İthalatta Matrah
- c) Özel Matrah Şekilleri
- d) Matraha Dahil Olan ve Olmayan Unsurlar ile Döviz ile Yapılan İşlemlerde Matrah
- e) Emsal Bedel ve Emsal Ücret

#### 8. VERGİNİN ORANI VE ÖZELLİKLİ DURUMLAR, İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLER

#### 9. VERGİ İNDİRİMİ (ŞARTLARI, USUL VE ESASLARI İLE ÖZELLİKLİ KONULAR)

#### 10. İNDİRİLEMİYECİK VERGİLER

#### 11. KISMİ VERGİ İNDİRİMİ

#### 12. VERGİLENDİRME DÖNEMİ VE BEYAN ESASI İLE VERGİNİN ÖDENMESİ

İSTANBUL

## UYGULAMA PROGRAMI

### 1. MODÜL İÇERİĞİ

#### YMM – OLCAY ER

#### 1. GENEL ESASLARA GÖRE KDV İADE UYGULAMASI

##### a) İade Hakkı Doğuran İşlemler

- **Vergiden istisna edilen işlemlerden kaynaklanan iadeler**
  - Mal İhracı (11/1-a)
  - Hizmet İhracatı, (11/1-a)
  - Serbest Bölgedeki Müşterilere Fason Hizmet (11/1-a),
  - Roaming Hizmetleri (11/1-a),
  - Türkiye'de İkamet Etmeyenlere Yapılan Teslim ve Hizmetler (11/1-b)
  - İhraç Kayıtlı Satışlar (11/1-c)
  - DİİB Kapsamında Yapılan Satışlar (Geçici 17)
  - Araçlar, Kıymetli Maden Ve Petrol Aramaları İle Ulusal Güvenlik Harcamaları Ve Yatırımlarda İstisna
  - Taşımacılık İstisnası
  - Diplomatik İstisnalar
  - İndirim Ve İade Hakkı Tanınan Diğer İstisnalar
- **KDV Tevkifatına tabi işlemlerden kaynaklanan iadeler,**
  - İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulaması ve KDV İadesi
  - Tevkifata Tabi İşlemler ve Tevkifat Oranları
- **Tüm İade Hakkı Doğuran İşlemler İçin,**
  - İade İçin Aranılan Belgeler
  - İade Talebinin Yerine Getirilmesinde Dikkat Edilmesi Gereken Hususlar
  - İade Talebinin Katma Değer Vergisi Beyannamesinde Gösterilmesi
  - Muhasebe Kayıtları
  - Örnek Uygulama

##### b) İade Tutarının Hesabı Ve İadeye Dayanak İşlem Ve Belgeler (Örnek Uygulamalı)

- **İndirilecek KDV Listesinin Oluşturulması**
- **Yüklenilen KDV Listesinin Oluşturulması**
  - İşlemin Bünyesine Giren Verginin Hesabına Dahil Edilebilecek Unsurlar
  - Amortisman Tabi İktisadi Kıymetlerde İade Uygulaması
  - YMM KDV İadesi Tasdik Raporu Hazırlanması Hizmetine Ait KDV
  - Gümrük Beyannamesi Listelerinin Oluşturulması
  - İadesi Talep Edilen KDV Hesaplama Tablosunun Doldurulması
  - İhraç Kayıtlı Satış Faturaları Listesinin Oluşturulması
  - Standart İade Talep Dilekçesinin Oluşturulması
  - İadesi Talep Edilebilecek KDV
  - İstisna Kapsamındaki İşlemin Gerçekleşmesinden Sonra İşleme İlişkin Mal ve Hizmet Alımları ile İlgili Kur Farkları
  - İade Talebinde Bulunulabilecek Asgari Tutar

## UYGULAMA PROGRAMI

### 1. MODÜL İÇERİĞİ

#### YMM – OLCAY ER

##### c) İade Yöntemleri

- **Vergi İnceleme Raporu ve Teminat Aranmaksızın İade :**
  - Mahsup yoluyla iade,
  - Maliye Bakanlığınca Belirlenen Sınırı Aşmayan Nakden İadeler
  - YMM KDV İadesi Tasdik Raporuna Dayalı Nakden İadeler
- **Teminat Karşılığı İade**
- **Vergi İnceleme Raporu ile İade,**
- **Artırımlı Teminat Uygulaması (ATU),**
- **İndirimli Teminat Uygulaması (İTUS),**
- **Hızlandırılmış İade Sistemi (HİS),**

##### d) İade Talep Süresi

##### e) İade Hakkının İndirim Yoluyla Kullanılması

İSTANBUL

## UYGULAMA PROGRAMI

### 2. MODÜL İÇERİĞİ

### YMM – ARZU AKTAŞ

#### a) Özel Esaslara Tabi Mükelleflere Ait KDV İade Uygulaması

- **Ortak Hükümler**
  - Amaç ve Belge Kavramı
  - Özel Esaslara Tabi Mükellefler
  - Özel Esaslara Tabi Olmayan Mükellefler
  - Olumlu Rapor
  - Olumsuz Rapor
  - Genel Esaslar
- **Sahte Belge Düzenlemek Amacıyla Mükellefiyet Tesis Ettirenler**
- **Sahte Belge Düzenlemek Amacıyla Mükellefiyet Tesis Ettirenlere Mal Teslimi ve Hizmet İfasında Bulunanlar**
- **Sahte Belge Düzenleyen veya Kullananlar**
  - Sahte Belge Kavramı
  - Haklarında Sahte Belge Düzenleme Raporu Bulunanlar
  - Haklarında Sahte Belge Düzenleme Tespiti Bulunanlar
  - Haklarında Sahte Belge Kullanma Raporu Bulunanlar
  - Haklarında Sahte Belge Kullanma Tespiti Bulunanlar
- **Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenleyen veya Kullananlar**
  - Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Kavramı
  - Haklarında Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenleme Raporu Bulunanlar
  - Haklarında Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenleme Tespiti Bulunanlar
  - Haklarında Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Kullanma Raporu Bulunanlar
  - Haklarında Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Kullanma Tespiti Bulunanlar
- **İşlemlerin Gerçekliğinin İspatı**
- **Haklarında Olumsuz Rapor Bulunan Mükelleflerin iade Talepleri**
- **Genel Esaslara Dönüş**
- **Diğer Tespitler**
- **KDV Artırımında Bulunanların Özel Esaslar Karşısındaki Durumu ve İade Taleplerinin Yerine Getirilmesi**

#### b) KDV İadesi Risk Analiz (KDVİRA) Sistemi

#### c) Kdv İadesi Kontrol Raporları

- **Genel Esas Kontrol Segmentleri**
- **Özel Esas Kontrol Segmentleri**
- **Kontrol Raporlarını cevaplama (Segmentlere Göre Eklenecek Belge ve Bilgiler)**

## UYGULAMA PROGRAMI

### 2. MODÜL İÇERİĞİ

#### YMM – ARZU AKTAŞ

**d) Örnek Eksiklik Yazıları**

**e) Eksiklik Yazılarına Verilecek Cevapların Kapsamı**

**f) Karşı İnceleme**

- Karşı İnceleme Yapma Zorunluluğu
- Karşı İncelemelerde Uyulacak Esaslar
- Yazılı Teyit Almak Suretiyle Karşı İnceleme
- Teyit Alınması Halinde Yeminli Mali Müşavirlerin Sorumluluğu
- Karşı İnceleme Yapılmasının Zorunlu Olmadığı Haller
- Karşı İnceleme Tutanaklarında ve Teyit Yazılarında Yer alması Zorunlu Bilgiler
- Vergi Dairelerinden Bilgi İstenmesi
- Parasal Hadler
- Örnek Uygulama

**g) Diğer Çalışma Kağıtları**

**h) Bloke Edilecek KDV**

**i) Tenzil Edilecek KDV**

**j) İadedden Vazgeçme**

**k) KDV İadesi Tasdik Raporları**

- İade Türlerine Göre Örnek Tasdik Raporlarının Oluşturulması
- Raporda Bulunması Gereken Asgari Bilgiler
- Raporun İhtiva Etmesi Gereken Ekler
- Usul Yönünden Yapılması Gereken İncelemeler
- Hesap İncelemeleri
- Sonuç Bölümünün Oluşturulması
- Vergi Dairesine Teslim Edilmesi
- Sık Karşılaşılan Eksiklik Yazıları
- Eksikli Yazılarına Cevap Verilmesi

# İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLERDE İADE UYGULAMASI PROGRAM İÇERİĞİ YMM – GÖNÜL KAPLAN

- **İade Tutarının Hesaplanma**
  - **Yılı İçinde Talep Edilen Mahsuben İade Tutarlarının Hesaplanması**
    - İzleyen Yıl İçerisinde Talep Edilen Nakden/Mahsuben iade Tutarlarının Hesaplanması
  - **İade Hesabına Dahil Edilebilecek Yüklenilen KDV**
    - Genel Olarak Bünyeye Giren KDV
    - Stoklarda Yer Alan Mallar
    - Amortisman Tabi İktisadi Kıymetler
    - Sonradan Düzenlenen veya Temin Edilen Belgeler
    - İndirimli Orana Tabi İşlemin Gerçekleşmesinden Sonra Yapılan Alımlar ve İskontolar
  - **Yılı İçerisindeki Mahsup Taleplerinin Yerine Getirilmesi**
    - Genel Olarak Uygulama
    - Mahsubu Talep Edilebilecek Borçlar
    - İndirimli Orana Tabi Malların ihraç Amaçlı Teslimlerinde Mahsuben İade
    - Mahsup İşlemi
    - Yılı İçinde Nakden İade İşlemi
  - **Yılı İçinde İade Edilemeyen Vergilerin İadesi**
- **Özel İnşaat**
  - Kat Karşılığı İnşaat
  - Kat Karşılığı İnşaat Yapım Sözleşmesi
  - Hasılat Paylaşımı Sözleşmesi
  - Arsa Sahibinin Vergisel Yükümlülükleri
  - Arsa Sahibinin KDV Açısından Vergisel Durumu
  - Emsal Bedel Uygulaması
  - Konutlarda KDV Oranı
  - Adi Ortaklık Uygulamaları
  - Kat Karşılığı İnşaat KDV İadesi Örnek Uygulama

# İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLERDE İADE UYGULAMASI PROGRAM İÇERİĞİ YMM – GÖNÜL KAPLAN

- **Diğer Hususlar**
  - İndirimli Orana Tabi işlemleriyle Birlikte Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemleri Bulunan Mükellefler
  - İndirimli Orana Tabi Malların İhraç Kaydıyla Teslimi
  - Fason Tekstil ve Konfeksiyon İşlerinde İade Uygulaması
  - Süresinden Sonra İade Talebinde Bulunulması
  - İade İşlemi Sonuçlandıktan Sonra indirimli Orana Tabi İşlemlerin Matrahında Meydana Gelen Değişiklikler
- **Özel Hesap Dönemi Tayin Edilen Mükelleflerin İade Talepleri**
- **Önceki Yıllara Ait İade Edilmeyen Alt Sınır Tutarları**
- **Vergi İnceleme Raporuna Gore Mahsuben İade**
- **Yapı Kullanma İzin Belgesi Bulunan ve Mülkiyeti Devredilen Konutların Tesliminde iade**
- **İade Taleplerinin Beyannamede Gösterilmesi**
  - Yılı İçinde İade Taleplerinin Beyannamede Gösterilmesi
  - Yıllık İade Taleplerinin Beyannamede Gösterilmesi
  - Yıl İçerisinde Mahsup Edilemeyen Tutarların Beyannamede Gösterilmesi
- **Muhasebe Kayıtları**
- **Örnek Tasdik Raporunun Oluşturulması**
- **İndirimli Oran Kontrol Raporu Segmentleri**
- **İndirimli Oran Örnek Eksiklik Yazısı Cevapları**

İSTANBUL

## WORD-EXCEL PROGRAM İÇERİĞİ YMM – İRFAN ÖRÜK

- KARŞIT İNCELEME TABLOSU OLUŞTURMA
- İNDİRİLECEK KDV LİSTESİ OLUŞTURMA
- YÜKLENİM KDV LİSTESİ OLUŞTURMA
- İHRACAT SATIŞ FAT LİSTESİ OLUŞTURMA RAPOR DİZPOZİSYONU HAKKINDA BİLGİ (FARKLI ALANLARI TEK BİR SAYFADA BİRLEŞTİRİP PDF RAPOR OLUŞTURMA)
- +Pdfsam Basic İle PDF Dosyaları Parçalama Birleştirme Sayfa Sonlarına Sayı Ekleme
- DOSYA KAYDETME
- KOPYALA ÖZEL YAPIŞTIR
- METİN DOSYALARI EXCEL'E AKTARMA
- FİLTRELEME
- SIRALAMA
- BİRLEŞTİR ORTALA
- METNİ KAYDIRMA
- ALT+ENTER İLE METİN İÇİNDE ALT SATIRA İNME
- METİN BİRLEŞTİRME
- SAYILARI METNE ÇEVİRME
- METİN BİÇİMİNDEKİ BİLGİLERİ SAYIYA ÇEVİRME
- FOKSİYON YARDIMLARINI KULLANMA
- YAZDIRMA ALANI BELİRLEME
- SAYFA YAPISI (YAZDIRMA) DÜZENLEME
- AÇIKLAMA EKLEME
- SAYFA KORUMA
- DOSYA KORUMA
- DOSYA PAYLAŞMA
- ZAMAN FONKSİYONLARI
- PİVOT TABLO HAZIRLAMA
- PİVOT TABLODAN VERİ ÇEKME
- DİLİMLEYİCİ EKLEME
- HIZLI DOLDURMA CTRL-E
- SÜTUN SATIR DONDURMA
- KDV HESAPLAMA NET/BRÜT/KDV
- KDV/HASILAT YADA GİDER SATIRLARINI KARŞILAŞTIRMA
- KDV SATIRI KARŞISINA GİDER TÜRÜNÜ GETİRME

## WORD-EXCEL PROGRAM İÇERİĞİ YMM – İRFAN ÖRÜK

- TEMEL MAKRO BİLGİSİ
- MAKROLARI ŞEKLE BAĞLAMAK
- BİLGİSAYARA YENİ FONT EKLEME
- DOSYALAR ARASI LİNKLER
- KÖPRÜ OLUŞTURMA
- FOTOĞRAF FONKSİYONUNU KULLANMA
- EXCEL DEN DİĞER OFİS ARALARINA RESİM AKTARMA
- TEMEL GRAFİK BİLGİSİ
- HÜCRE BİÇİMLENDİRME
- KOŞULLU BİÇİMLENDİRME
- SAYFA SONU EKLEME VE KALDIRMA
- VERİ FONKSİYONLARI (ETOPLA, ÇOKETOPLA, TOPLAM.ÇARPIM)
- DÜŞEYARA, YATAYARA, İNDİS FONKSİYONLARI

Web sitemizden ön kayıt yaptırabilirsiniz