

KATMA DEĞER VERGİSİ İADESİ UZMANLIK EĞİTİMİ



Eğitim Mesajı

Bursa Yeminli Mali Müşavirler Odası ve Bursa Uludađ Üniversitesi Sürekli Eğitim Uygulama Araştırma Merkezi olarak, mesleki gelişimi teşvik etmeye ve bilgi paylaşımını desteklemeye büyük önem veriyoruz. Bu kapsamda, her zaman olduğu gibi, işbirliği içinde olduğumuz üniversite, odamız ile birlikte; meslektaşlarımızı 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.

Eđitimlerimize katılan her bir kişi, mesleki yetkinliklerini ileriye taşımak, mesleki bilgilerini güncel tutmak için yeni bir adım atmış olacaktır. Bu eğitimlere katılan herkese teşekkür ediyoruz. Üniversite ile oda işbirliği ile düzenlediğimiz eğitimlerde, akademik ve uygulamadan gelen eğitim elemanları ile bilgi ve deneyim paylaşımının mesleki başarıyı artırmanın en önemli yollarından biri olduğuna inanıyoruz. Bu eğitimlerin iş dünyamıza ve meslek camiamıza büyük fayda sağlayacağına inancımızı yenilemek isteriz.

Saygılarımızla,

İhsan AKAR

*Bursa Yeminli Mali Müşavirler Odası
Başkanı*

Şükrü DOKUR

*Bursa Uludađ Üniversitesi
Sürekli Eğitim Uygulama ve
Araştırma Merkezi
Müdürü*



KATMA DEĞER VERGİSİ İADESİ
UZMANLIK EĞİTİMİ
©2025

Programın Amacı

Yeminli Mali Müşavir (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.

Kimler Katılmalı?

Eğitim programımıza KDV İade mevzuatını öğrenme ve iade sürecini etkin bir şekilde yürütme hedefi olan muhasebe çalışanlarının katılması hedeflenmektedir. Meslek mensupları, yardımcıları 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.

Eğitim Takvimi

| MODÜL | TARİH | SAAT |
|---|---------------|-------------------------|
| KDV MEVZUATI | 24 OCAK 2024 | 09.00-12.00/14.00-17.00 |
| KDV MEVZUATI | 25 OCAK 2024 | 10.00-13.00/14.00-17.00 |
| KDV İADE UYGULAMA | 31 OCAK 2024 | 09.00-12.00/14.00-17.00 |
| KDV İADE UYGULAMA | 01 ŞUBAT 2024 | 10.00-13.00/14.00-17.00 |
| KDV İADE UYGULAMA | 07 ŞUBAT 2024 | 09.00-12.00/14.00-17.00 |
| KDV İADE UYGULAMA | 08 ŞUBAT 2024 | 10.00-13.00/14.00-17.00 |
| KDV İADE UYGULAMA | 09 ŞUBAT 2024 | 09.00-12.00/14.00-17.00 |
| İND.ORANA TABİ İŞLEMLERDE İADE UYGULAMASI | 14 ŞUBAT 2024 | 09.00-12.00/14.00-17.00 |
| İND.ORANA TABİ İŞLEMLERDE İADE UYGULAMASI | 15 ŞUBAT 2024 | 10.00-13.00/14.00-17.00 |
| İND.ORANA TABİ İŞLEMLERDE İADE UYGULAMASI | 21 ŞUBAT 2024 | 09.00-12.00/14.00-17.00 |
| WORD-EXCEL | 22 ŞUBAT 2024 | 10.00-13.00/14.00-17.00 |
| PROJE UYGULAMASI | 23 ŞUBAT 2024 | 09.00-12.00/14.00-17.00 |

Eğitim Süresi : 72 Saat

Eğitim Yeri : Bursa Yeminli Mali Müşavirler Odası Konferans Salonu

Eğitim Bedeli : % 10 KDV dahil 9.000 TL



KATMA DEĞER VERGİSİ İADESİ
UZMANLIK EĞİTİMİ
©2025

KDV Mevzuatı

PROF.DR. ADNAN GERÇEK

1.VERGİNİN KONUSUNA GİREN İŞLEMLER:

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

2.TESLİM VE HİZMET KAVRAMLARI

3.TÜRKİYE'DE VERGİLEME ŞARTLARI

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

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

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

5.VERGİYİ DOĞURAN OLAY

6.İSTİSNALAR

- 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)
- Araçlar, kıymetli maden ve petrol aramaları ile ulusal güvenlik harcamaları ve yatırımlarda istisna:
- Taşımacılık İstisnası:
- Diplomatik İstisnalar:
- İthalat İstisnası:
- İndirim Ve İade Hakkı Tanınan Diğer İstisnalar:
- Sosyal ve Askerî Amaçlı İstisnalarla Diğer İstisnalar:
- Geçici Maddelerde Yer Alan İstisnalar:
- İstisnadan Vazgeçme ve İstisnaların Sınırı



KDV Mevzuatı

PROF.DR. ADNAN GERÇEK

7. VERGİNİN MATRAHI

- Teslim ve Hizmet İşlemlerinde Matrah
- İthalatta Matrah
- Özel Matrah Şekilleri
- Matraha Dahil Olan ve Olmayan Unsurlar ile Döviz ile Yapılan İşlemlerde Matrah
- 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. İNDİRİLEMEYECEK VERGİLER

11. KISMİ VERGİ İNDİRİMİ

12. VERGİLENDİRME DÖNEMİ VE BEYAN ESASI İLE VERGİNİN ÖDENMESİ



UYGULAMA PROGRAMI - 1.MODÜL İÇERİĞİ

YMM - HÜSEYİN ÇAVUŞ

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 - HÜSEYİN ÇAVUŞ

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



UYGULAMA PROGRAMI - 2.MODÜL İÇERİĞİ

a. Vergi İncelemesine Dayalı KDV İade Uygulamaları

- Kapsam ve Tanımlar
- İade Talepleri Vergi İnceleme Raporuna Göre Yerine Getirilecek Mükellefler
- Olumlu Rapor
- Olumsuz Rapor

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 Kavram
- 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 Muhteviyat İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenleme Tespiti Bulunanlar
- Haklarında Muhteviyat İtibariyle Yanıltıcı Belge Kullanma Raporu Bulunanlar
- Haklarında Muhteviyat İtibariyle Yanıltıcı Belge Kullanma Tespiti Bulunanlar

İşlemlerin Gerçekliğinin İspatı

Haklarında Olumsuz Rapor Bulunan Mükelleflerin İade Talepleri

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)

d. Örnek Eksiklik Yazıları

e. Eksiklik Yazılarına Verilecek Cevapların Kapsamı

f. Karşıt İnceleme

- Karşıt İnceleme Yapma Zorunluluğu
- Karşıt İncelemelerde Uyulacak Esaslar
- Yazılı Teyit Almak Suretiyle Karşıt İnceleme
- Teyit Alınması Halinde Yeminli Mali Müşavirlerin Sorumluluğu
- Karşıt İnceleme Yapılmasının Zorunlu Olmadığı Haller
- Karşıt İnceleme Tutanaklarında ve Teyit Yazılarında Yer alması Zorunlu Bilgiler



UYGULAMA PROGRAMI - 2.MODÜL İÇERİĞİ

- Vergi Dairelerinden Bilgi İstenmesi
- Parasal Hadler
- Örnek Uygulama

g. Diğer Çalışma Kağıtları

h. Bloke Edilecek KDV

i. Tenzil Edilecek KDV

j. İadeden Vazgeçme

k. KDV İadesi Tasdik Raporları

- İade Türlerine Göre Örnek Tasdik Raporlarının Oluşturulması
- Raporada 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
- Eksiklik Yazılarına Cevap Verilmesi



İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLERDE İADE UYGULAMASI

YMM – MESUT YİĞİT

İade Tutarının Hesaplanması

Yılı İçinde Talep Edilen Mahsuben İade Tutarlarının Hesaplanması

İzleyen Yıl İçerisinde Talep Edilen Nakden/Mahsuben İade Tutarlarının Hesaplanması

İade Hesabına Dahil Edilebilecek Yüklenen 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 İhraç 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

Diğer Hususlar

- İndirimli Orana Tabi İşlemleriyle 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 İndirimli Orana Tabi İşlemlerin Matrahında Meydana Gelen Değişiklikler



İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLERDE İADE UYGULAMASI

YMM – MESUT YİĞİT

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 İade İade Taleplerinin Beynamede Gösterilmesi

- Yılı İçinde İade Taleplerinin Beynamede Gösterilmesi
- Yıllık İade Taleplerinin Beynamede Gösterilmesi
- Yıl İçerisinde Mahsup Edilemeyen Tutarların Beynamede Gösterilmesi

Muhasebe Kayıtları

- Örnek Tasdik Raporunun Oluşturulması
- İndirimli Oran Kontrol Raporu Segmentleri
- İndirimli Oran Örnek Eksiklik Yazısı Cevapları



WORD-EXCEL PROGRAM İÇERİĞİ

YMM – İRFAN ÖRÜK

- KARŞIT İNCELEME TABLOSU OLUŞTURMA
- İNDİRİLECEK KDV LİSTESİ OLUŞTURMA
- YÜKLENİM KDV LİSTESİ OLUŞTURMA
- İHRACAT SATIŞ FATURA LİSTESİ OLUŞTURMA
- RAPOR DİZPOZİSYONU HAKKINDA BİLGİ (FARKLI ALANLARI TEK BİR SAYFADA BİRLEŞTİRİP PDF RAPOR OLUŞTURMA)
- +PDFSAM BAŞIC İLE PDF DOSYALARI PARÇALAMA BİRLEŞTİRME SAYFA SONLARINA SAYI 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
- FONKSİYON 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 YA DA GİDER SATIRLARINI KARŞILAŞTIRMA
- KDV SATIRI KARŞISINA GİDER TÜRÜNÜ GETİRME
- 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



PROJE UYGULAMASI

YMM - HÜSEYİN ÇAVUŞ

Genel Uygulama (1) PROJE ÖDEVİ



KATMA DEĞER VERGİSİ İADESİ
UZMANLIK EĞİTİMİ
©2025