

Katma Değer Vergisi İade - Mahsup İşlemlerinde Aranılan Belgeler

Temmuz / 2008

ÜCRETSİZDİR

Bu kitapçığa elektronik ortamda www.ivdb.gov.tr internet sayfasından ulaşabilirsiniz.

Ayrıntılı Bilgi İçin:

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü'nün

0 212 514 20 00 / 1300-1351-1366 numaralı,

Vergi İletişim Merkezi'nin (VİMER) 444 0 189 numaralı telefon hatlarına başvurabilirsiniz.

Bu kitapçık, halihazırda yürürlükte olan mevzuat hükümleri dikkate alınarak hazırlanmıştır.

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı
Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü Mayıs / 2008

İÇİNDEKİLER

A- KDV KANUNUNA GÖRE İADE HAKI DOĞURAN İŞLEMLER ..

1- KATMA DEĞER VERGİSİNDEN İSTİSNA EDİLEN İŞLEMLERLE İLGİLİ İADE ..

- 1.1- Mal İhracı.....
- 1.2- Hizmet İhracı
- 1.3- Sınır ve Kıyı Ticareti Yoluyla İhracat
- 1.4- Yolcu Beraberi Eşya İhracı
- 1.5- Bavul Ticareti.....
- 1.6- Türkiye'de İkametgahı, İşyeri, Kanuni ve İş Merkezi Bulunmayan-ların Taşımacılık, Fuar, Panayır ve Sergilere Katılımları Nedeniyle Satın Alınan Mal ve Hizmetler.....
- 1.7- İhraç Kayıtlı Satış.....
- 1.8- Deniz, Hava ve Demir Yolu Taşıma Araçlarının Teslimi Bakımı ve Onarımı
- 1.9- Deniz, Hava ve Demir Yolu Taşıma Araçları Sipariş Üzerine İmal veya İnşa Ettirenler
- 1.10- Deniz, Hava ve Demir Yolu Taşıma Araçları Sipariş Üzerine Fiilen İmal veya İnşa Edenler
- 1.11- Deniz ve Hava Taşıma Araçları İçin Liman ve Hava Meydanların-da Yapılan Hizmetler
- 1.12- Deniz ve Hava Taşıma Araçları İçin Liman ve Hava Meydanların-da Yapılan Teslimler
- 1.13- Petrol Arama Faaliyetleri.....
- 1.14- Altın, Gümüş veya Platin Arama Faaliyetleriyle İşletme ve Zenginleştirme Faaliyetlerinde İstisna
- 1.15- Rafinaj Faaliyetlerinde İstisna Uygulaması.....
- 1.16- Teşvik Belgesi Makine ve Teçhizat Teslimleri
- 1.17- Liman ve Hava Meydanlarının İnşası, Yenilenmesi ve Genişletilmesi
- 1.18- Ulusal Güvenlik.....
- 1.19- Deniz Taşımacılığı
- 1.20- Kara Taşımacılığı.....
- 1.21- Hava Taşımacılığı
- 1.22- Diplomatik İstisna.....
- 1.23- Uluslararası Anlaşmalar
- 1.24- Özürlülerin Kullanımına Mahsus Araç ve Gereçlerin Tesliminde İstisna

2- VERGİ ALACAĞININ EMNİYET ALTINA ALINMASI AMACIYLA TEVKİFAT UYGULANAN İŞLEMLERLE İLGİLİ İADE

- 2.1- Bakır, Alüminyum Çinko Ürünleri ve Külçelerinin Teslimlerinde Tevkifat Uygulaması
- 2.2- Fason Olarak Yapılan Tekstil ve Konfeksiyon İşlerinde Tevkifat Uygulaması
- 2.3- Pamuk, Tiftik, Yün Ve Yapağı İle Ham Post Ve Deri Teslimlerinde Tevkifat Uygulaması
- 2.4- Büyük ve Küçükbaş Hayvanların Etlerinin Teslimlerinde Tevkifat Uygulaması
- 2.5- 91, 95, 96, 97 ve 104 Seri Nolu KDV Genel Tebliği İle Getirilen Tevkifat Uygulamaları
- 2.6 Turizm Hizmetlerinde Tevkifat Uygulaması

3- VERGİ ORANLARI İNDİRİLEN MAL VE HİZMETLERLE İLGİLİ İADE.....

- 3.1- İndirimli Oran (Aylık)
- 3.2- İndirimli Orana Tabi Malların İhraç Amaçlı Teslimi.....

- 3.3- İndirimli Oran (Yıllık)
3.4- İndirimli Oran (Tekstil Konfeksiyon İşlerinde Fason Hizmet)

4- GEÇİCİ MADDELER VE TÜRKİYE-AB ÇERÇEVE ANTLAŞMALARINDAN KAYNAKLANAN İADE

- 4.1- Dahilde İşleme ve Geçici Kabul Rejimi Kapsamında Mal Teslimleri
4.2- Türkiye - AB Çerçeve Anlaşması

B- HIZLANDIRILMIŞ KDV İADE SİSTEMİ (HİS)

- 1- HİS Uygulaması Kapsamına Girecek Mükellefler
2- HİS Uygulamasına Göre İade Taleplerinin Yerine Getirilmesi

C- KDV İADE VE MAHSUP TALEBİNDE BULUNAN MÜKELLEFLERCE DİKKAT EDİLMESİ GEREKEN HUSUSLAR

D- SAHTE VE MUHTEVİYATI İTİBARIYLA YANILTICI BELGE DÜZENLEDİĞİ VE KULLANDIĞI KONUSUNDA HAKLARINDA VERGİ İNCELEME RAPORU VEYA ÖN TESPİT BULUNAN MÜKELLEFLER LİSTESİ.....

E- EKLER

GENEL AÇIKLAMA

Dolaylı bir vergi olan katma değer vergisi (KDV)'nin en önemli özelliği, indirim mekanizmasına sahip olması, mal ve hizmetin üretim safhasından nihai tüketiciye kadar bütün safhalarında KDV alınması ve her safhada hesaplanan KDV'den bir önceki safhada ödenen KDV indirilmek suretiyle bakiyenin vergi dairesine intikal ettirilmesidir. Kurulan bu sistem sayesinde, mal ve hizmet üzerindeki vergi yükü, o mal veya hizmeti tüketen nihai tüketiciye yansıtılmaktadır.

Hedef nihai tüketiciyi vergilendirmek olmakla birlikte KDV sisteminde, diğer ülkelerde olduğu gibi bizim ülkemizde de vergi kapsamına giren işlemlerin bir bölümü ülkenin içinde bulunduğu sosyal, kültürel, ekonomik durumlar nedeniyle, uluslararası ticaret-te rekabet ve eşitliği sağlayabilmek amacıyla ya da vergilendirme tekniğinden kaynaklanan nedenlerle vergiden istisna edilmiş, bazı işlemler farklı oranlarda vergilendirilirken, bazı işlemlerde de verginin güvenliği açısından vergi tevkif edilmesi yoluna gidilmiştir.

KDV'den istisna edilen, indirimli oranda vergilendirilen veya vergi tevkifatı uygulanan işlemler nedeniyle, bu işlemlere konu olan mal ve hizmetlerin edinimleri veya üretimleri safhalarında ödenen vergiler, mükelleflerin üzerinde vergi yükü (maliyet) oluşturmakta, mükelleflerin vergi yükünden arındırılabilmesi ise bu vergilerin iadeye konu edilmesiyle mümkün olmaktadır.

3065 sayılı KDV Kanununa göre iade edilecek vergilerde uyulacak usul ve esasları belirleme konusunda Maliye Bakanlığına yetki verilmiş olup, söz konusu vergiler Maliye Bakanlığınca tespit edilecek usul ve esaslara göre bu işlemleri yapanlara iade edilmektedir.

KDV iade ve/veya mahsup işlemlerinin sağlıklı ve süratli bir şekilde yürütülmesi ve işlemlerde uygulama birliğinin sağlanması amacı taşıyan bu çalışmamızda mükelleflerin iade ve/veya mahsup talep dilekçelerine eklemesi gereken belgelerin neler olduğu açıklanmıştır.

A. KDV KANUNUNA GÖRE İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEMLER

1. KDV'den İstisna Edilen İşlemlerle İlgili İadeler:

- Mal İhracı,
- Hizmet İhracı,
- Yolcu Beraberi Eşya İhracı,
- Bavul Ticareti,
- Türkiye'de İkametgahı, İşyeri, Kanuni ve İş Merkezi Bulunma-yanların Taşımacılık, Fuar, Panayır ve Sergilere katılmaları nedeniyle mal ve hizmet alımları,
- İhraç Kayıtlı satış,
- Deniz Hava ve Demir Yolu Taşıma Araçları ile ilgili istisnalar,

- Petrol Arama Faaliyetlerinde İstisna,
- Altın, Gümüş veya Platin Arama Faaliyetlerinde İstisna,
- Rafinaj Faaliyetlerinde istisna,
- Teşvik Belgesi Makine ve Teçhizat Teslimlerinde İstisna,
- Liman ve Hava Meydanlarının İnşası Yenilenmesi ve Genişletilmesi,
- Ulusal Güvenlik,
- Uluslararası Taşımacılık,
- Diplomatik İstisna,
- Uluslararası Antlaşmalar.
- Özürlülerin Kullanımına Mahsus Araç ve Gereçlerin Tesliminde İstisna

2. Vergi Alacağına Emniyet Altına Alınması Amacıyla Tevkifat Uygulanan İşlemlerle İlgili İadeler:

- Bakır, Alüminyum, Çinko Ürünleri ve Külçelerinin Teslimleri,
- Fason Yapılan Tekstil ve Konfeksiyon İşleri,
- Pamuk, Tiftik, Yün ve Yapağı ile Ham Post ve Deri Teslimleri,
- Büyük ve Küçükbaş Hayvanların Etlerinin Teslimleri,
- 91, 95, 96, 99 ve 104 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile Getirilen Tevkifatlar.
- Turizm Hizmetlerinde Tevkifat Uygulaması

3. Vergi Oranları İndirilen Mal Ve Hizmetlerle İlgili İadeler:

- Tekstil - Gıda - Sağlık - Eğitim - İnşaat - Turizm gibi sektörlerde indirimli orana tabi işlemlerle ilgili olup, işlemin gerçekleştiği dönemde indirilemeyen ve tutarı Bakanlar Kurulunca belirlenecek sınırı aşan verginin iadesi.

4. Geçici Maddeler ve Türkiye-AB Çerçeve Antlaşmalarından Kaynaklanan İadeler:

- Geçici 17. Madde Kapsamında Yapılan İşlemlerde İade,
- 1 ve 2 Seri No'lu Çerçeve Antlaşmaları Kapsamında Yapılan İşlemlerde İade.

İade hakkı doğuran işlemlerin niteliğine göre iadelerde aranılacak belgelerin neler olduğu aşağıda açıklanmıştır.

1. KATMA DEĞER VERGİSİNDEN İSTİSNA EDİLEN İŞLEMLERLE İLGİLİ İADELER

KDV Kanunu'nun 11, 13, 14 ve 15 inci maddeleri ile düzenlenen istisnalar bu kapsamdadır.

1.1. Mal İhracında (Madde: 11/1-a)

● Dönem itibarıyla 4.000.-YTL'ye kadar olan iadelerde:

- İade talep dilekçesi,
- Gümrük beyannamesi [aslı veya noter, gümrük idaresi, ilgili vergi dairesi müdürü ya da yeminli mali müşavir (YMM)'ce onaylı örneği], (Beyannamelerin aslı veya örneği yerine bunların listesinin de verilmesi yeterlidir, bu takdirde listede beyannamenin tarihi, sayısı, ihraç edilen malın cinsi, miktarı ve tutarı, gümrük kapısının ismi, varış ülkesi, imalatçının adı-soyadı veya unvanı, intaç ve çıkış tarihlerine yer verilir),
- Satış faturalarının fotokopisi veya listesi,
- İhracatın gerçekleştiği döneme ilişkin olarak indirilecek KDV listesi ile ihraç edilen malın bünyesine giren vergi miktarına ilişkin hesaplamaları gösterir tablo,
- Dış ticaret sermaye şirketleri ve sektörel dış ticaret şirketleri, ihracatına aracılık ettikleri mükelleflerin indirilecek KDV listesini de verirler,
- Serbest bölgelere yapılan tüketim maddelerinin tesliminde serbest bölge işlem formu.

(Bu belgelerin ibrazı halinde miktar ne olursa olsun inceleme raporu veya teminat aranmaksızın mahsup işlemi yapılır.)

● Dönem itibarıyla 4.000.-YTL'yi aşan iadelerde:

- İnceleme raporu, teminat veya YMM'lik KDV iadesi tasdik raporu.

[YMM'lik KDV iadesi tasdik raporu ile iade, tam tasdik sözleşmesi varsa limitsiz, yoksa 267.000.-YTL'ye kadar. (37 Sıra No.lu Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve YMM'lik Kanunu Genel Tebliği)]

1.2. Hizmet İhracında (Madde: 11/1-a)

● Dönem itibarıyla 4.000.-YTL'ye kadar olan iadelerde:

- İade talep dilekçesi,
- Yurt dışındaki müşteri adına düzenlenen faturanın aslı veya fotokopisi,

- İhracatın gerçekleştiği döneme ilişkin olarak indirilecek KDV listesi ile ihraç edilen hizmet nedeniyle yüklenilen vergi miktarına ilişkin hesaplamaları gösterir tablo,
- Mühürsüz 4389 sayılı Bankalar Kanunu hükümlerine göre faaliyette bulunan bankalar veya özel finans kurumlarınca düzenlenmiş döviz alım belgesi (DAB) aslı veya ilgili banka veya özel finans kurumu şubesinde onaylanmış örneği ya da dövizin yurt dışından geldiğini gösteren bankadan alınmış belge.

(Bu belgelerin ibrazı halinde miktar ne olursa olsun inceleme raporu veya teminat aranmaksızın mahsup işlemi yapılır.)

● **Dönem itibarıyla 4.000.-YTL'yi aşan iadelerde:**

- İnceleme raporu, teminat veya YMM'lik KDV iadesi tasdik raporu.

[YMM'lik KDV iadesi tasdik raporu ile iade, tam tasdik sözleşmesi varsa limitsiz, yoksa 267.000.-YTL'ye kadar. (37 Sıra No.lu Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve YMM'lik Kanunu Genel Tebliği)]

Serbest Bölgelerdeki Müşteriler İçin Yapılan Fason Hizmetlerde

● **Dönem itibarıyla 4.000.-YTL'ye kadar olan iadelerde:**

- İade talep dilekçesi,
- Fason hizmete ait faturaların fotokopisi ve faturalara ilişkin bilgileri ihtiva eden firma yetkililerince onaylı liste,
- Fason hizmetin gerçekleştirildiği döneme ait indirilecek KDV listesi,
- İstisna kapsamındaki fason hizmet nedeniyle yüklenilen vergi miktarına ilişkin hesaplamaları gösterir tablo,
- Fason hizmete konu malın serbest bölgeden yurtiçine, yurtiçinden serbest bölgeye gönderilmesine ilişkin gümrük beyannamesi veya gümrük beyannamesi yerine geçen belge (aslı veya noter, gümrük idaresi, ilgili vergi dairesi müdürü ya da yeminli mali müşavirce onaylı örneği),

(Bu belgelerin ibrazı halinde miktar ne olursa olsun inceleme raporu veya teminat aranmaksızın mahsup işlemi yapılır.)

● **Dönem itibarıyla 4.000.-YTL'yi aşan iadelerde:**

- İnceleme raporu, teminat veya YMM'lik KDV iadesi tasdik raporu.

[YMM'lik KDV iadesi tasdik raporu ile iade, tam tasdik sözleşmesi varsa limitsiz, yoksa 267.000.-YTL'ye kadar. (37 Sıra No.lu Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve YMM'lik Kanunu Genel Tebliği)]

1.3. Sınır ve Kıyı Ticareti Yoluyla İhracat

● **İade taleplerinde;**

- İade talep dilekçesi,
- Sınır ve/veya kıyı ticareti yetki belgesi, (bir defa verilmesi yeterlidir)
- Tahakkuk varakası, (aslı veya noter, gümrük idaresi ya da yeminli mali müşavirce onaylı örneği,
- İhracatın gerçekleştiği döneme ilişkin olarak indirilecek katma değer vergisi listesi ile ihraç edilen malın bünyesine giren vergi miktarına ilişkin hesaplamaları gösterir tablo,
- Satış faturalarının bir örneği veya listesi

1.4. Yolcu Beraberi Eşya İhracında (Madde: 11/1-b)

• Dönem itibariyle 4.000.-YTL'ye kadar olan iadelerde:

- İade talep dilekçesi,
- Gümrükçe onaylı satış faturası veya fatura/çek aslı veya fotokopisi,
- İhracatın gerçekleştiği döneme ilişkin olarak indirilecek KDV listesi ile ihraç edilen malın bünyesine giren vergi miktarına ilişkin hesaplamaları gösterir tablo,
- İadenin yetki belgesi aracı firma tarafından yapılması halinde bu firmaların gönderdiği icmallerin fotokopisi.

(Bu belgelerin ibrazı halinde miktar ne olursa olsun inceleme raporu veya teminat aranmaksızın mahsup işlemi yapılır.)

• Dönem itibariyle 4.000.-YTL'yi aşan iadelerde:

- İnceleme raporu, teminat veya YMM'lik KDV iadesi tasdik raporu.

[YMM'lik KDV iadesi tasdik raporu ile iade, tam tasdik sözleşmesi olsun olmasın 70.000.-YTL'ye kadar. (37 Sıra No.lu SM, SMMM ve YMM'lik Kanunu Genel Tebliği)]

1.5. Bavul Ticaretinde (Madde: 11/1-b, 61 Seri No.lu KDV Genel Tebliği)

• Dönem itibariyle 4.000.-YTL'ye kadar olan iadelerde:

- İade talep dilekçesi,
- Gümrükçe onaylı özel faturanın aslı veya fotokopisi,
- İhracatın gerçekleştiği döneme ilişkin olarak indirilecek KDV listesi ile ihraç edilen malın bünyesine giren vergi miktarına ilişkin hesaplamaları gösterir tablo,
- Münhasıran 4389 Sayılı Bankalar Kanunu hükümlerine göre faaliyette bulunan bankalar veya özel finans kurumlarınca düzenlenmiş DAB aslı veya ilgili banka veya özel finans kurumu şubesinde onaylanmış örneği.

(Bu belgelerin ibrazı halinde miktar ne olursa olsun inceleme raporu veya teminat aranmaksızın mahsup işlemi yapılır.)

• Dönem itibariyle 4.000.-YTL'yi aşan iadelerde:

- İnceleme raporu, teminat veya YMM'lik KDV iadesi tasdik raporu.

[YMM'lik KDV iadesi tasdik raporu ile iade, tam tasdik sözleşmesi olsun olmasın 70.000.-YTL'ye kadar. (37 Sıra No.lu SM, SMMM ve YMM'lik Kanunu Genel Tebliği)]

1.6. Türkiye'de İkametgahı, İşyeri, Kanuni ve İş Merkezi Bulunmayanların Taşımacılık, Fuar, Panayır ve Sergilere Katılımları Nedeniyle Satın Alınan Mal ve Hizmetlerde (Madde: 11/1-b)

Mahsuben iade uygulaması bulunmamaktadır.

• Dönem itibariyle 1.000 YTL'yi aşmayan iadelerde:

- İade talep dilekçesi,
- 90 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ekinde yer alan iade talep formu,
- İadenin herhangi bir aracı tarafından talep edilmesi halinde, noter onaylı "vekaletname" belgesi,
- Fuar, panayır ve sergilere katılanların gerçek kişi olması, taşımacılığın sürücü tarafından kendi adına yapılması halinde, bunlara ait pasaportların noter onaylı fotokopisi,
- Kendi ülkelerinde vergi mükellefiyetini gösteren "vergi mükellefiyeti " belgesi (iadenin tekrarlanması durumunda bu belgenin yeniden ibrazına gerek bulunmamaktadır),
- Yapılan harcamalara ilişkin olarak Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre düzenlenmiş fatura veya serbest meslek makbuzunun asılları veya noter onaylı suretleri.

Yabancı taşımacılık faaliyetinde bulunanlar bu belgelere ek olarak aşağıdaki belgeleri de eklemek zorundadırlar:

- Taşımacılık faaliyetine ilişkin olarak TIR karnesinin Türkiye'ye giriş-çıkış tarihlerini gösteren dip koçanın veya transit beyannamesinin onaylı örneği,
- Taşımanın yapıldığı aracın plakasının ve taşıma işini yapan kişi/firmanın isminin yer aldığı belgelerin asılları veya noter onaylı suretleri.

Dönem itibariyle 1.000 YTL'yi aşan iadelerde:

- Vergi İnceleme Raporu veya Teminat.

(NOT: İstanbul ilinde söz konusu istisnadan kaynaklanan iade işlemini yapmaya, taşımacılık işleri için Ulaştırma Vergi Dairesi Müdürlüğü, fuar, panayır ve sergilere katılımlarla ilgili işlemler için Beyoğlu Vergi Dairesi Müdürlüğü yetkili kılınmıştır.)

1.7. İhraç Kayıtlı Satışlarda (Madde: 11/1-c)

• Dönem itibariyle 4.000 YTL'ye kadar olan iadelerde:

- İade talep dilekçesi,
- Gümrük beyannamesi (aslı veya noter, gümrük idaresi, vergi dairesi müdürü ya da YMM'ce onaylı örneği),
- İhraç kayıtlı teslimin gerçekleştiği döneme ilişkin olarak indirilecek KDV listesi,
- İhraç kaydıyla satışlara ilişkin fatura fotokopisi veya listesi,
- Bavul ticareti kapsamında ihracat yapanlara satış yapılması halinde ihracatçıdan temin edilen ve münhasıran 4389 Bankalar Kanunu hükümlerine göre faaliyette bulunan bankalar veya özel finans kurumlarının düzenlenmiş DAB aslı veya ilgili banka veya özel finans kurumu şubesince onaylanmış örneği.

(Bu belgelerin ibrazı halinde miktar ne olursa olsun inceleme raporu veya teminat aranmaksızın mahsup işlemi yapılır.)

• Dönem itibariyle 4.000.-YTL'yi aşan iadelerde:

- İnceleme raporu, teminat veya YMM'lik KDV iadesi tasdik raporu.

[YMM'lik KDV iadesi tasdik raporu ile iade, tam tasdik sözleşmesi varsa limitsiz, yoksa 267.000.-YTL'ye kadar. (37 Sıra No.lu Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve YMM'lik Kanunu Genel Tebliği)]

Bavul ticareti yapanlara ihraç kaydıyla teslimde bulunanlar lehine doğacak KDV iade alacaklarının nakden iadesi mümkün değildir. Bu iade alacakları ancak mükelleflerin kendi vergi borçlarına mahsup edilebilecektir.

1.8. Deniz, Hava ve Demir Yolu Taşıma Araçlarının Teslimi Bakımı ve Onarımı İşlemleri (Madde: 13/a)

• Dönem itibariyle 200.-YTL'ye kadar olan iadelerde:

- İade talep dilekçesi,
- Teslim edilen aracın iktisabı veya tadil, bakım, onarım hizmetine ilişkin alış ve giderlere ait belgelerin fotokopileri ile satış faturası veya hizmet faturasının fotokopileri veya listeleri,
- İade talep edilen döneme ilişkin indirilecek KDV listesi.

• Dönem itibariyle 200.-YTL'yi aşan iadelerde:

- İnceleme raporu, teminat veya YMM'lik KDV iadesi tasdik raporu.

[YMM'lik KDV iadesi tasdik raporu ile iade, tam tasdik sözleşmesi varsa limitsiz, yoksa 267.000.-YTL'ye kadar. (37 Sıra No.lu SM, SMMM ve YMM'lik Kanunu Genel Tebliği)]

1.9. Deniz, Hava ve Demir Yolu Taşıma Araçları Sipariş Üzerine İmal veya İnşa Ettirenler (Madde: 13/a)

• Dönem itibariyle 200.-YTL'ye kadar olan iadelerde:

- İade talep dilekçesi,
- Siparişe ilgili sözleşmenin noter onaylı örneği (ilk iade talebi sırasında 1 defa verilecektir),
- İstisnaya konu harcamalara ilişkin alış belgelerinin dökümünü gösteren liste,

- İade talep edilen döneme ait indirilecek KDV listesi (istisnaya konu harcamalara ait alış belgelerine ait listede gösterilen harcamalar bu listede yer almayacaktır).

- **Dönem itibariyle 200.-YTL'yi aşan iadelerde:**

- İnceleme raporu, teminat veya YMM'lik KDV iadesi tasdik raporu.

[YMM'lik KDV iadesi tasdik raporu ile iade, tam tasdik sözleşmesi varsa limitsiz, yoksa 267.000.-YTL'ye kadar. (37 Sıra No.lu SM, SMMM ve YMM'lik Kanunu Genel Tebliği)]

1.10. Deniz, Hava ve Demir Yolu Taşıma Araçları Sipariş Üzerine Fiilen İmal Veya İnşa Edenler (Madde: 13/a)

- **Dönem itibariyle 200.-YTL'ye kadar olan iadelerde:**

- İade talep dilekçesi,
- Araç imal ve inşa işinin fiilen yapan mükellefin istisna belgesinin bir örneği,
- İstisna kapsamındaki satış faturalarının dökümünü gösteren liste,
- İadenin talep edildiği döneme ilişkin indirilecek KDV listesi,
- İstisna kapsamına giren satışlarla ilgili yüklenilen KDV tablosu.

- **Dönem itibariyle 200.-YTL'yi aşan iadelerde:**

- İnceleme raporu, teminat veya YMM'lik KDV iadesi tasdik raporu.

[YMM'lik KDV iadesi tasdik raporu ile iade, tam tasdik sözleşmesi varsa limitsiz, yoksa 267.000.-YTL'ye kadar. (37 Sıra No.lu Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve YMM'lik Kanunu Genel Tebliği)]

1.11. Deniz ve Hava Taşıma Araçları İçin Liman ve Hava Meydanlarında Yapılan Hizmetler (Madde: 13/b)

- **Dönem itibariyle 4.000.-YTL'ye kadar olan iadelerde:**

- İade talep dilekçesi,
- Alış ve satış faturalarının fotokopileri veya listeleri.

- **Dönem itibariyle 4.000.-YTL'yi aşan iadelerde:**

- İnceleme raporu, teminat veya YMM'lik KDV iadesi tasdik raporu.

[YMM'lik KDV iadesi tasdik raporu ile iade, tam tasdik sözleşmesi varsa limitsiz, yoksa 267.000.-YTL'ye kadar (37 Sıra No.lu SM, SMMM ve YMM'lik Kanunu Genel Tebliği)]

1.12. Deniz Hava ve Demir Yolu Taşıma Araçları İçin Liman ve Hava Meydanlarında Yapılan Teslimler (15 Seri No'lu KDV Genel Tebliğinin B/2 Bölümü)

Uluslararası taşıma seferi yapan gemilere yapılan su, kumanya ve bunun gibi teslimler, KDV Kanununun 11 ve 12 nci maddelerine gereğince ihracat istisnası kapsamında değerlendirilmektedir.

- **Dönem itibariyle 4.000.-YTL'ye kadar olan iadelerde:**

- İade talep dilekçesi,
- Gümrük beyannamesi,
- Teslim edilen mallara ait ilgili gümrük idaresince onaylı liste,
- Alış ve satış faturalarının fotokopisi veya listesi,
- Hizmet ihracında hizmet bedelinin yurt dışından döviz olarak getirildiğine ilişkin DAB veya banka dekontu,
- İade talep edilen döneme ilişkin indirilecek KDV listesi,
- İhraç edilen mal ve hizmetlere ilişkin yüklenilen vergileri gösteren hesaplama tablosu.

(Bu belgelerin ibrazı halinde miktar ne olursa olsun inceleme raporu veya teminat aranmaksızın mahsup işlemi yapılır.)

- **Dönem itibariyle 4.000.-YTL'yi aşan iadelerde:**

- İnceleme raporu, teminat veya YMM'lik KDV iadesi tasdik raporu.

[YMM'lik KDV iadesi tasdik raporu ile iade, tam tasdik sözleşmesi varsa limitsiz, yoksa 267.000.-YTL'ye kadar. (37 Sıra No.lu SM, SMMM ve YMM'lik Kanunu Genel Tebliği)]

1.13. Petrol Arama Faaliyetleri (Madde: 13/c)

● **Dönem itibariyle 200.-YTL'ye kadar olan iadelerde:**

- İade talep dilekçesi,
- Hizmetle ilgili faturaların örneği veya listesi.

● **Dönem itibariyle 200.-YTL'yi aşan iadelerde:**

- İnceleme raporu veya teminat mektubu, iade edilen tüm dönemler için tek bir YMM'lik KDV iadesi tasdik raporu.

1.14. Altın, Gümüş veya Platin Arama Faaliyetleriyle İşletme ve Zenginleştirme Faaliyetleri (Madde: 13/c)

- İade talep dilekçesi,
- YMM raporu.

Miktarına bakılmaksızın teminat mektubu, inceleme raporu veya YMM'lik KDV iadesi tasdik raporu karşılığında nakden veya mahsuben iade talep edilebilecektir.

[YMM'lik KDV iadesi tasdik raporu ile iade, tam tasdik sözleşmesi varsa limitsiz, yoksa 267.000.-YTL'ye kadar. (37 Sıra No.lu Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve YMM'lik Kanunu Genel Tebliği)]

YMM'lik KDV iadesi tasdik raporu ekine;

- 93 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ekinde yer alan (Ek:1) yazı örneği,
- Yüklenen KDV tablosu,
- İstisnaya konu işlemlerin gerçekleştiği döneme ilişkin indirilecek KDV listesi.

(NOT: Beyannamelerini verdikten sonra iade tutarı kadar banka teminat mektubu ibraz eden mükelleflerin iade talepleri rapor vergi dairesine intikal etmeden yerine getirilecek, teminat vergi inceleme raporu veya YMM raporuna göre çözülecektir.)

1.15. Rafinaj Faaliyetleri (Madde: 13/c)

● **Dönem itibariyle 4.000.-YTL'ye kadar olan iadelerde:**

- İade talep dilekçesi,
- İstisna kapsamında kabul edilen harcamalara ait yüklenen vergi tablosu,
- İstisnaya konu işlemlerin gerçekleştiği döneme ilişkin indirilecek KDV listesi.

● **Dönem itibariyle 4.000.-YTL'yi aşan iadelerde:**

- İnceleme raporu, teminat veya YMM'lik KDV iadesi tasdik raporu.

[YMM'lik KDV iadesi tasdik raporu ile iade, tam tasdik sözleşmesi varsa limitsiz, yoksa 267.000.-YTL'ye kadar. (37 Sıra No.lu SM, SMMM ve YMM'lik Kanunu Genel Tebliği)]

(NOT: İade talebinin mahsuben yapılması veya nakden iade taleplerinin asgari limitin altında olması nedeniyle teminat ve inceleme raporu aranılmaksızın iade alan mükelleflerin bu şekilde iade aldıkları birbirini izleyen 12 vergilendirme dönemini kapsayan bir YMM raporu vermeleri gerekmektedir.)

1.16. Teşvik Belgeli Makine ve Teçhizat Teslimleri (Madde: 13/d)

● **Dönem itibariyle 4.000.-YTL'ye kadar olan iadelerde:**

- İade talep dilekçesi,
- 69 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ekindeki form,
- Alış ve satış faturalarının (imalatçılarda sadeci satış faturalarının) fotokopileri veya bu faturaların dökümünü gösteren liste,
- Yatırım teşvik belgesi ve eki makine ve teçhizat listesi (Sanayi ve Ticaret Müdürlüklerince onaylı).

● **Dönem itibariyle 4.000.-YTL'yi aşan iadelerde:**

- İnceleme raporu, teminat veya YMM'lik KDV iadesi tasdik raporu.

[YMM'lik KDV iadesi tasdik raporu ile iade, tam tasdik sözleşmesi varsa limitsiz, yoksa 267.000.-YTL'ye kadar. (37 Sıra No.lu Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve YMM'lik Kanunu Genel Tebliği)]

1.17. Liman ve Hava Meydanlarının İnşası, Yenilenmesi ve Genişletilmesi (Madde: 13/e)

• Dönem itibariyle 4.000.-YTL'ye kadar olan iadelerde:

- İade talep dilekçesi,
- İstisna belgesinin örneği,
- Yüklenen KDV tablosu,
- İade talep edilen döneme ilişkin indirilecek KDV listesi,
- Satış faturalarının fotokopisi veya listesi.

• Dönem itibariyle 4.000.-YTL'yi aşan iadelerde:

- İnceleme raporu, teminat veya YMM'lik KDV iadesi tasdik raporu.

[YMM'lik KDV iadesi tasdik raporu ile iade, tam tasdik sözleşmesi varsa limitsiz, yoksa 267.000.-YTL'ye kadar. (37 Sıra No.lu Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve YMM'lik Kanunu Genel Tebliği)]

1.18. Ulusal Güvenlik (Madde: 13/f)

• Dönem itibariyle 4.000.-YTL'ye kadar olan iadelerde:

Doğrudan yapılan teslimlerde ve tedarikçi firmaların alımlarında iade uygulaması;

- İade talep dilekçesi,
- İstisna kapsamındaki işlemlerle ilgili alış ve giderleri dolayısıyla adlarına düzenlenen ve KDV indirimi için geçerli olan belgelerin dökümünü ihtiva eden ve ihale makamı ve mükellefçe kaşe-mühür ve imza tatbik edilmek suretiyle onaylanan listenin örneği (işlem tamamlanmadan önce),
- 93 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ekinde yer alan (Ek:4) yazısının bir örneği (işlem tamamlandıktan sonra),
- İstisna kapsamında kabul edilen harcamalara ait yüklenen verginin tablosu,
- İstisnaya konu işlemlerin gerçekleştiği döneme ait indirilecek KDV ve işlemin tamamlanmasından sonra yapılacak iade taleplerinde istisna kapsamında düzenlenen satış faturalarının listesi.

Yurtdışında yerleşik firmalara yapılan teslim ve hizmetler-de iade uygulaması;

- İade talep dilekçesi,
- Yüklenen KDV tablosu,
- İade talep edilen döneme ait indirilecek KDV ve istisna kapsamında düzenlenen satış faturalarının listesi,
- 93 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ekinde yer alan (Ek:5) yazısının mükellef tarafından imza ve kaşe tatbik edilmek suretiyle onaylanmış örneği.

(Bu belgelerin ibrazı halinde miktar ne olursa olsun inceleme raporu veya teminat aranmaksızın mahsup işlemi yapılır.)

(NOT: İade talebinin mahsuben yapılması veya nakden iade taleplerinin asgari limitin altında olması nedeniyle teminat ve inceleme raporu aranmaksızın iade alan mükelleflerin bu şekilde iade aldıkları birbirini izleyen 12 vergilendirme dönemini kapsayan bir YMM raporu vermeleri gerekmektedir.)

• Dönem itibariyle 4.000.-YTL'yi aşan iadelerde:

- İnceleme raporu, teminat veya YMM'lik KDV iadesi tasdik raporu.

[YMM'lik KDV iadesi tasdik raporu ile iade, tam tasdik sözleşmesi varsa limitsiz, yoksa 267.000.-YTL'ye kadar. (37 Sıra No.lu SM, SMMM ve YMM'lik Kanunu Genel Tebliği)]

1.19. Deniz Taşımacılığı (Madde: 14)

• Dönem itibariyle 1.000.-YTL'ye kadar olan iadelerde:

- İade talep dilekçesi,
- Deniz manifestosu (Aslı veya noter, gümrük idaresi ya da YMM'ce onaylı örneği),
- İade talep edilen döneme ilişkin indirilecek KDV listesi,
- Uluslararası taşımacılık hizmeti karşılığında düzenlenen faturaların fotokopisi.

1.20. Kara Taşımacılığı (Madde: 14)

• Dönem itibariyle 1.000.-YTL'ye kadar olan iadelerde:

- İade talep dilekçesi,
- Uluslararası taşımacılık hizmeti karşılığında düzenlenen faturaların fotokopisi,
- Kara manifestosu veya TIR karnesi (asıl, noter, gümrük idaresi veya YMM'ce tasdik edilmiş sureti) bunların temin edilememesi halinde triptik belgesi veya mükelleflerin düzenledikleri faturalar, bu faturaları teyit eden taşımayı yaptıran müesseselerin düzenleyip tasdik edecekleri listeler,

- İade talep edilen döneme ilişkin indirilecek KDV listesi.

1.21. Hava Taşımacılığı (Madde: 14)

● Dönem itibariyle 1.000.-YTL'ye kadar olan iadelerde:

- İade talep dilekçesi,
- Hava taşımacılığı hizmeti karşılığında düzenlenen faturaların fotokopisi,
- Hava manifestosu, bunun düzenlenmediği durumlarda düzenlenen faturalar ve faturaları teyit eden taşımayı yaptıran müesseselerin tasdik edecekleri listeler,
- İade talep edilen döneme ilişkin indirilecek KDV listesi.

● Deniz, kara ve hava taşımacılığında dönem itibariyle 1.000.-YTL'yi aşan iadelerde:

- İnceleme raporu, teminat veya YMM'lik KDV iadesi tasdik raporu.

[YMM'lik KDV iadesi tasdik raporu ile iade, tam tasdik sözleşmesi varsa limitsiz, yoksa 267.000.-YTL'ye kadar. (37 Sıra No.lu SM, SMM ve YMM'lik Kanunu Genel Tebliği)]

1.22. Diplomatik İstisna (Madde: 15/1-a)

● Dönem itibariyle 200.-YTL'ye kadar olan iadelerde:

- İade talep dilekçesi,
- Temsilcilik ve mensuplarına KDV hesaplamadan düzenlen-faturaların fotokopileri veya listesi,
- Yüklenen KDV tablosu,
- İade talep edilen döneme ilişkin indirilecek KDV listesi.

● Dönem itibariyle 200.-YTL'yi aşan iadelerde:

- İnceleme raporu veya teminat mektubu.

(NOT: Satıcılar KDV istisnası sağlayan banka kartının ibrazı üzerine alıcıdan yabancı misyon personeli kimlik kartının da ibrazını isteyeceklerdir. Bu satışlar için düzenlenen faturaya, alıcı adı ve adresinin yanı sıra uyuşu, KDV istisnası sağlayan banka kartının ve yabancı misyon personeli kimlik kartının numarası yazılacaktır.)

1.23. Uluslararası Anlaşmalar (Madde: 15/1-b)

● Dönem itibariyle 200.-YTL'ye kadar olan iadelerde:

- İade talep dilekçesi,
- Teslime ilişkin düzenlenen fatura ve benzeri vesikaların fotokopilerinin ekli olduğu liste,
- Yüklenen KDV tablosu,
- İade talep edilen döneme ilişkin indirilecek KDV listesi.

(Bu belgelerin ibrazı halinde miktar ne olursa olsun inceleme raporu veya teminat aranmaksızın mahsup işlemi yapılır.

● Dönem itibariyle 200.-YTL'yi aşan iadelerde:

- İnceleme raporu, teminat veya YMM'lik KDV iadesi tasdik raporu.

[YMM'lik KDV iadesi tasdik raporu ile iade, tam tasdik sözleşmesi varsa limitsiz, yoksa 267.000.-YTL'ye kadar. (37 Sıra No.lu Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve YMM'lik Kanunu Genel Tebliği)]

1.24 Özürlülerin Kullanımına Mahsus Araç ve Gereçlerin Tesliminde İstisna

● Dönem itibariyle 4.000.-YTL'ye kadar olan iadelerde:

- İade talep dilekçesi,
- İstisna kapsamındaki satış faturalarının fotokopisi veya bunların dökümünü gösteren liste,
- İade talep edilen döneme ait indirilecek KDV listesi,
- İstisna kapsamındaki işlemin bünyesine giren vergilerin tutarına ilişkin hesaplamaları gösteren tablo.

● **Dönem itibariyle 4.000.-YTL'yi aşan iadelerde:**

- İnceleme raporu, teminat veya YMM'lik KDV iadesi tasdik raporu.

[YMM'lik KDV iadesi tasdik raporu ile iade, tam tasdik sözleşmesi varsa limitsiz, yoksa 267.000.-YTL'ye kadar. (37 Sıra No.lu Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve YMM'lik Kanunu Genel Tebliği)]

2. VERGİ ALACAĞININ EMNİYET ALTINA ALINMASI İAMACIYLA TEVKİFAT UYGULANAN İŞLEMLERLE İLGİLİ İADELER (MADDE: 9)

2.1. Bakır, Alüminyum Çinko Ürünleri ve Külçelerinin Teslimlerinde Tevkifat Uygulaması

● **Dönem itibariyle 2.000.-YTL'ye kadar olan iadelerde:**

- İade talep dilekçesi,
- Tevkifat uygulanan işleme ait faturaların onaylı örnekleri veya listesi,
- Yüklenilen KDV tablosu,
- İade talep edilen döneme ilişkin indirilecek KDV listesi.

● **Dönem itibariyle 2.000.-YTL'yi aşan iadelerde:**

- İnceleme raporu, teminat veya YMM'lik KDV iadesi tasdik raporu.

[YMM'lik KDV iadesi tasdik raporu ile iade, tam tasdik sözleşmesi varsa limitsiz, yoksa 267.000.-YTL'ye kadar. (37 Sıra No.lu Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve YMM'lik Kanunu Genel Tebliği)]

2.2. Fason Olarak Yaptırılan Tekstil ve Konfeksiyon İşlerinde Tevkifat Uygulaması

● **İade taleplerinde;**

- Dönem Beyannamesine ek olarak mahsup dilekçesi,
- Tevkifat uygulanan işleme ait faturaların onaylı örnekleri veya listesi,
- Yüklenilen KDV tablosu,
- İade talep edilen döneme ilişkin indirilecek KDV listesi

(Fason olarak yaptırılan tekstil ve konfeksiyon işlerinde tevkifat uygulamasından doğan KDV alacakları, münhasıran vergi inceleme raporu ile iade edilecektir. İade talebi, vergi incele raporunun vergi dairesine intikal ettiği tarih itibariyle geçerlilik kazanacaktır.)

2.3. Pamuk, Tiftik, Yün ve Yapağı ile Ham Post ve Deri Teslimlerinde Tevkifat Uygulaması

● **Dönem itibariyle 4.000.-YTL'ye kadar olan iadelerde:**

- İade talep dilekçesi,

- Tevkifata tabi ürünlerin satış faturalarının dökümünü gösteren liste,
- İade talep edilen döneme ilişkin indirilecek KDV listesi.

(Bu belgelerin ibrazı halinde miktar ne olursa olsun inceleme raporu veya teminat aranmaksızın mahsup işlemi yapılır.)

- **Dönem itibariyle 4.000.-YTL'yi aşan iadelerde:**

- İnceleme raporu, teminat veya YMM'lik KDV iadesi tasdik raporu.

[YMM'lik KDV iadesi tasdik raporu ile iade, tam tasdik sözleşmesi varsa limitsiz, yoksa 267.000.-YTL'ye kadar. (37 Sıra No.lu Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve YMM'lik Kanunu Genel Tebliği)]

2.4. Büyük ve Küçükbaş Hayvanların Etlerinin (Sakatat ve Bağırsak Dahil) Teslimlerinde Tevkifat Uygulaması

- **Dönem itibariyle 4.000.-YTL'ye kadar olan iadelerde:**

- İade talep dilekçesi,
- Tevkifata tabi ürünlerin satış faturalarının dökümünü gösteren liste,
- İade talep edilen döneme ilişkin indirilecek KDV listesi.

(Bu belgelerin ibrazı halinde miktar ne olursa olsun inceleme raporu veya teminat aranmaksızın mahsup işlemi yapılır.)

- **Dönem itibariyle 4.000.-YTL'yi aşan iadelerde:**

- İnceleme raporu, teminat veya YMM'lik KDV iadesi tasdik raporu.

[YMM'lik KDV iadesi tasdik raporu ile iade, tam tasdik sözleşmesi varsa limitsiz, yoksa 267.000.-YTL'ye kadar. (37 Sıra No.lu Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve YMM'lik Kanunu Genel Tebliği)]

2.5. 91, 95, 96, 97 ve 104 Seri No.lu KDV Genel Tebliğleri İle Getirilen Tevkifat Uygulamaları

- **İade taleplerinde;**

- İade talep dilekçesi,
- Limit ne olursa olsun işleme ait faturaların aslına uygunluğunu belirten bir şerhin yer aldığı örneklerini veya bu faturaların dökümünü ihtiva eden liste,
- Yüklenen KDV tablosu,
- İade talep edilen döneme ilişkin indirilecek KDV listesi.

[Mahsuben iade (1.000.-YTL'ye kadar kendi vergi borçlarına mahsuben iade talepleri hariç), teminat mektubu, vergi inceleme raporu veya YMM'lik KDV iadesi tasdik raporu (sadece yapım işlerinde) karşılığında yerine getirilir.]

[Nakden iade, miktarına bakılmaksızın sadece teminat mektubu, vergi inceleme raporu veya YMM'lik KDV iadesi tasdik raporu (sadece yapım işlerinde) karşılığında yerine getirilir.]

[YMM'lik KDV iadesi tasdik raporu ile iade, tam tasdik sözleşmesi varsa limitsiz, yoksa 267.000.-YTL'ye kadar. (37 Sıra No.lu Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve YMM'lik Kanunu Genel Tebliği)]

2.6 Turizm Hizmetlerinde Tevkifat Uygulaması

- İade talep dilekçesi,
- Tevkifata tabi hizmetlere ilişkin fatura veya benzeri belgelerin fotokopileri veya bu belgelere ait bilgilerin dökümünü gösteren liste,
- İade talebinin yapıldığı döneme ilişkin indirilecek KDV listesi.

(Bu tevkifat uygulamasından doğan KDV alacaklarına ilişkin nakden veya mahsuben iade talepleri, miktarına bakılmaksızın, münhasıran banka teminat mektubu veya vergi inceleme mektubu ile yerine getirilecek, iadenin teminat karşılığında yapılması halinde teminatlar, olumlu vergi inceleme raporunun vergi dairesine intikal ettiği tarih itibariyle çözülecektir. İadenin vergi inceleme raporu karşılığında alınmak istenmesi durumunda iade talebi, vergi inceleme raporunun vergi dairesine intikal ettiği tarih itibariyle geçerlilik kazanacaktır.)

3. VERGİ ORANLARI İNDİRİLEN MAL VE HİZMETLERLE İLGİLİ İADELER (MADDE: 29/2)

3.1. İndirimli Oran (Aylık)

Nakit iade uygulaması bulunmamaktadır.

● Dönem itibariyle 4.000.-YTL'ye kadar olan mahsuplarda:

- Mahsup talep dilekçesi,
- Mükelleflerin kendi elektrik ve doğalgaz borçlarına mahsup talebinde bulunmaları halinde, elektrik ve doğalgaz fatura örnekleri,
- Takvim yılı başından mahsup hakkının doğduğu döneme kadar yapılan alışlara ilişkin fatura ve benzeri belgeler ile aynı dönemde indirimli orana tabi işlemlere ait satış faturaları veya benzere belgeler ile bu faturaların dökümünü gösteren liste (Bu listelerde fatura düzenleme haddinin altında kalan alış ve satış tutarları ile aynı mükelleften yapılan alış veya aynı mükellefe yapılan satışların toplamı tek tutar olarak belirtilebilecektir),
- Takvim yılı başında mahsup hakkının doğduğu döneme kadar iade edilecek vergi tutarının hesaplanmasına ilişkin olarak dönemler itibariyle hazırlanacak tablo,
- Mahsup hakkının doğduğu dönemden itibaren sadece mahsup talep edilen vergilendirme dönemine ait olmak üzere, indirilecek KDV listesi,
- İndirimli orana tabi işlemlere ait satış faturaları veya faturaların dökümünü gösteren liste,
- Yüklenen KDV tablosu.

● Dönem itibariyle 4.000.-YTL'yi aşan mahsuplarda:

- İnceleme raporu, teminat veya YMM'lik KDV iadesi tasdik raporu.

[YMM'lik KDV iadesi tasdik raporu ile iade, tam tasdik sözleşmesi varsa limitsiz, yoksa 534.000.-YTL'ye kadar. (37 Sıra No.lu Serbest Muhasebecilik, SM, SMMM ve YMM'lik Kanunu Genel Tebliği)]

(NOT: Sermayelerinin % 51 veya daha fazlası genel ve katma bütçeli dairelere, il özel idarelerine, köylere, belediyelere ve bunların teşkil ettikleri birliklere, döner sermayeli kuruluşlara, kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları ile Devlet eliyle kurulan üniversitelere, kanunla kurulan emekli ve yardım sandıklarına ait mükelleflerin bu kapsamdaki mahsuben iade talepleri, yukarıda yer alan belgelerin ibrazı üzerine miktara bakılmaksızın inceleme raporu, YMM'lik KDV iadesi tasdik raporu ve teminat aranmadan yerine getirilir.)

3.2. İndirimli Orana Tabi Malların İhraç Amaçlı Teslimi

İndirimli orana tabi malların oldukları gibi ihraç edilmeleri şartıyla;

- Dış ticaret sermaye şirketlerine,
- Yarıdan fazla hissesine sahip oldukları şirketlere,
- Kendi hisselerinin yarısından fazlasına sahip olan mükelleflere,

tesliminden doğan yılı içindeki mahsup talepleri, miktarına bakılmaksızın inceleme raporu, YMM tasdik raporu ve teminat aranılmadan yerine getirilecektir.

Nakit İade Uygulaması bulunmamaktadır.

● Mahsup taleplerine;

- Mahsup talep dilekçesi,
- Mükelleflerin kendi elektrik ve doğalgaz borçlarına mahsup talebinde bulunmaları halinde, elektrik ve doğalgaz fatura örnekleri,
- Takvim yılı başından mahsup hakkının doğduğu döneme kadar yapılan alışlara ilişkin fatura ve benzeri belgeler ile aynı dönemde indirimli orana tabi işlemlere ait satış faturaları veya benzere belgeler ile bu faturaların dökümünü gösteren liste (Bu listelerde fatura düzenleme haddinin altında kalan alış ve satış tutarları ile aynı mükelleften yapılan alış veya aynı mükellefe yapılan satışların toplamı tek tutar olarak belirtilebilecektir),
- Takvim yılı başında mahsup hakkının doğduğu döneme kadar iade edilecek vergi tutarının hesaplanmasına ilişkin olarak dönemler itibariyle hazırlanacak tablo,
- Mahsup hakkının doğduğu dönemden itibaren sadece mahsup talep edilen vergilendirme dönemine ait olmak üzere, indirilecek KDV listesi,
- İndirimli orana tabi işlemlere ait satış faturaları veya faturaların dökümünü gösteren liste,
- Yüklenen KDV tablosu,
- 99 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (4) numaralı bölümün-deki açıklamalara uygun olarak ihracatı gerçekleştiren mükelleften alınacak yazı,
- Yılın başından cari döneme kadar, aylar itibariyle ve kümülatif sütunlara da yer verilmek suretiyle, incelemesiz/teminatsız mahsup kapsamına giren teslim bedelleri, bunlar dışındaki indirimli orana tabi diğer işlem bedelleri (birden fazla işlem varsa toplamaları alınarak tek tutar olarak ifade edilecektir) ve her ikisinin toplamını gösteren bir tablo.

3.3. İndirimli Oran (Yıllık)

● **Dönem itibariyle 4.000.-YTL'ye kadar olan iade ve mahsuplarda:**

- İade talep dilekçesi,
- Mükelleflerin kendi elektrik ve doğalgaz borçlarına mahsup talebinde bulunmaları halinde, elektrik ve doğalgaz fatura örnekleri,
- İndirimli orana tabi işlemlerin yapıldığı yıla ait alış ve satış faturalarının listesi (Bu listelerde fatura düzenleme haddinin altında kalan alış ve satış tutarları ile aynı mükelleften yapılan alış veya aynı mükellefe yapılan satışların toplamı tek tutar olarak belirtilebilecektir),
- Yıllık iade tutarının hesaplanmasına ilişkin tablo (Bu tabloda yılı içinde mahsup edilemeyen tutarda tek satır olarak gösterilecektir),
- İadenin talep edildiği yılın ilk döneminden iade talep edildiği döneme kadar aylar itibariyle devreden KDV tutarlarını gösteren tablo.

(Bu belgelerin ibrazı halinde 4.000.-YTL'ye kadar olan mahsup işlemleri inceleme raporu veya teminat aranmaksızın yapılır.)

● **Dönem itibariyle 4.000.-YTL'yi aşan iade ve mahsuplarda:**

- İnceleme raporu, teminat veya YMM'lik KDV iadesi tasdik raporu.

[YMM'lik KDV iadesi tasdik raporu ile iade, tam tasdik sözleşmesi varsa limitsiz, yoksa 534.000.-YTL'ye kadar. (37 Sıra No.lu Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve YMM'lik Kanunu Genel Tebliği)]

3.4- İndirimli Oran (Tekstil Konfeksiyon İşlerinde Fason Hizmet)

- İade ve mahsup işlemleri miktarına bakılmaksızın vergi inceleme raporuna istinaden yerine getirilir.

4. GEÇİCİ MADDELER VE TÜRKİYE-AB ÇERÇEVE ANTLAŞMALARINDAN KAYNAKLANAN İADE

4.1- Dahilde İşleme ve Geçici Kabul Rejimi Kapsamında Mal Teslimleri (Geçici Madde: 17)

● **Dönem itibariyle 4.000.-YTL'ye kadar olan iadelerde:**

- İade talep dilekçesi,
- İhraç kaydıyla satışlara ilişkin faturalarının fotokopisi veya listesi,
- Alıcılar tarafından onaylanarak kendilerine verilen geçici kabul ve dahilde işleme izin belgelerinin birer fotokopisi,
- İade talep edilen döneme ilişkin indirilecek KDV listesi.

● **Dönem itibariyle 4.000.-YTL'yi aşan iadelerde:**

- İnceleme raporu, teminat veya YMM'lik KDV iadesi tasdik raporu.

[YMM'lik KDV iadesi tasdik raporu ile iade, tam tasdik sözleşmesi varsa limitsiz, yoksa 267.000.-YTL'ye kadar. (37 Sıra No.lu Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve YMM'lik Kanunu Genel Tebliği)]

4.2- Türkiye - AB Çerçeve Anlaşması

● **Dönem itibariyle 4.000.-YTL'ye kadar olan iadelerde:**

- İade talep dilekçesi,
- İade talebinin yapıldığı döneme ilişkin indirilecek KDV listesi,
- (AT yüklenicisi için) istisna sertifikasının örneği,
- (Tedarikçi için) AT yüklenicisi ile yapılan sözleşmenin yararlanıcı kurum tarafından tasdikli örneği,
- Mal alım-satımı ile hizmet sunumu ve işlere ilişkin fatura ve belgelerin aslı veya fotokopisi,
- Yüklenen KDV tablosu.

(Bu belgelerin ibrazı halinde miktar ne olursa olsun inceleme raporu veya teminat aranmaksızın mahsup işlemi yapılır.)

● **Dönem itibariyle 4.000 YTL'yi aşan iadelerde:**

- İnceleme raporu, teminat veya YMM'lik KDV iadesi tasdik raporu.

[YMM'lik KDV iadesi tasdik raporu ile iade, tam tasdik sözleşmesi varsa limitsiz, yoksa 267.000.-YTL'ye kadar. (37 Sıra No.lu SM, SMMM ve YMM'lik Kanunu Genel Tebliği)]

B- HIZLANDIRILMIŞ KDV İADE SİSTEMİ (HİS)

109 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde belirtilen şartları taşıyan mükelleflere “HİS Sertifikası” verilir ve bu mükelleflerin KDV iade talepleri, sertifika tarihini içine alan dönemden başlamak üzere tutarına bakılmaksızın,

- Teminat,
 - İnceleme raporu,
 - YMM tasdik raporu,
- aranılmadan yerine getirilir.

1. HİS Uygulaması Kapsamına Girecek Mükellefler

1. Başvuru tarihinden önceki son 5 tam yıl itibariyle vergi mükellefiyetinin bulunması,
2. Başvuru tarihinden önce vergi dairesine vermiş olduğu son yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin ekinde yer alan bilançoya göre en az;
 - a) aktif toplamının 400.000.000.-YTL,
 - b) maddi duran varlıkları toplamının 100.000.000.-YTL,
 - c) öz sermaye tutarının 200.000.000 YTL,
 - d) net satışlarının 500.000.000 YTL,olması,
3. Başvurudan önceki takvim yılında vergi dairesine vermiş olduğu muhtasar beyannamelere göre aylık ortalama çalıştırılan kişi sayısının 750 ve daha fazla olması,
4. Başvuru tarihinden önceki son 5 yıl içinde;
 - a) Mücbir sebep sayılan haller dışındaki nedenlerle, defter ve belgelerin ibrazından imtina edilmemiş olması,
 - b) Farklı vergilerin her birine ait beyanname verme ödevinin birden fazla dönem için aksatılmamış olması (süresinden sonra kendiliğinden verilen beyannameler hariç),
 - c) SMİYB düzenleme veya kullanma fiili nedeniyle hakkında olumsuz rapor düzenlenmemiş olması,
5. Başvuru tarihi itibariyle;
 - a) KDV iade taleplerinde özel esaslara tabi olmayı gerektiren bir durumunun bulunmaması,
 - b) Ödenmesi gereken vergi borcunun bulunmaması (vergilerin tecil edilmiş olması bu şartın ihlali sayılmaz),gerekmektedir.

2. HİS Uygulamasına Göre İade Taleplerinin Yerine Getirilmesi

HİS sertifikası sahibi mükelleflerin nakden ve/veya mahsuben iade talepleri tutarına bakılmaksızın, teminat, inceleme raporu veya YMM’lik KDV iadesi tasdik raporu aranılmadan yerine getirilecektir.

İade talebi bir dilekçe ile yapılacaktır. Talep, beyanname ve dilekçenin verilmiş olması şartıyla, ilgili genel tebliğlerde iade için öngörülen belgelerin tamamlandığı tarihte geçerlik kazanacaktır.

Bu mükelleflerin nakden iade talepleri, belgelerin tamamlandığı tarihi izleyen **5 iş günü** içinde yerine getirilecek, mahsuben iade talepleri ise belgelerin tamamlandığı tarih itibariyle hüküm ifade edecektir.

Tamamı ibraz edilen belgelerde şekil veya muhteviyat yönünden vergi dairesince eksiklik veya yanlışlık tespit edilmesi halinde iade talepleri yerine getirilmekle birlikte, bu hususlar belgelerin ibraz edildiği tarihi izleyen 15 gün içinde mükellefe tebliğ edilecektir. Mükelleflerin tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içinde eksiklikleri tamamlamaları halinde, durum ilgili vergi dairesi başkanlığına/defterdarlığa bildirilecektir.

C- KDV İADE VE MAHSUP TALEBİNDE BULUNAN MÜKELLEFLERCE DİKKAT EDİLMESİ GEREKEN HUSUSLAR

1. Mahsup talebinin geçerlik kazanabilmesi için talebin dilekçe ile yapılması ve dilekçeye mahsubun yapılmasına esas olan belgelerin tam ve eksiksiz olarak eklenmesi gerekmektedir. Mahsubun yapılmasına esas olan belgelerin eksik olması halinde mahsubu talep edilen borcun vade tarihinden belgelerin tamamlandığı tarihe kadar arada geçen süre için gecikme zammı hesaplanması gerekir.
2. İhraç kaydıyla teslim edilen malların, ihracatçı tarafından 43 Seri No.lu KDV Genel Tebliği kapsamında Türkiye’de ikamet etmeyen yabancı uyruklu şahıslara (YTL karşılığında) satışının yapılması halinde satıcının tecil-terkin işlemleri yapılmaz, tecil kaldırılarak vergi tahsil edilir.
3. KDV iade alacağı, hak sahibi mükelleflerin, kendilerinin, adi, kolektif ve komandit şirketlerde ortaklık payı ile orantılı olmak üzere ortakların (komandit şirketlerde sadece komandite ortakların) ithalde alınanlar dahil vergi borçlarına, SSK prim borçlarına mahsubu mümkün olup, mal veya hizmet alımında bulunulan mükelleflerin vergi borçlarına veya SSK prim borçlarına mahsubunun talep edilmesi mümkün bulunmamaktadır.
4. İndirimli oranda vergiye tabi teslimlerle ilgili olarak iadesi talep edilecek tutarın indirimli oranda vergiye tabi satış bedeline genel vergi oranının uygulanması suretiyle bulunan tutardan, indirimli oranda vergiye tabi satışlar üzerinden hesaplanan vergi düşülmek suretiyle bulunacak tutardan fazla olması mümkün bulunmamaktadır.
5. İmalatçılar tarafından, ihracatçılara KDV Kanununun 11/1-c maddesi kapsamında tecil-terkin uygulanarak teslim edilen malların, zor durum nedeniyle teslim tarihini takip eden 3 ay içinde ihraç edilememesi halinde sürenin bitimini takip eden 15 gün içinde müracaat edilmesi kaydıyla ek süre verilmesi mümkün bulunmaktadır. Ancak imalatçılar tarafından DİİB sahibi mükelleflere belge kapsamında teslim edilen maddelerin DİİB’de öngörülen ihracat süresi içinde ihraç edilememesi durumunda ek süre verilmesi söz konusu değildir.
6. İhraç edilen ürünlerle ilgili olarak yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV’nin mükellef tarafından zararına satış, döviz kurlarında meydana gelen yükselme veya ithalatta gümrük idaresince belirlenen bedel üzerinden vergi ödenmesi gibi nedenlerden kaynaklanıyor olması halinde genel vergi oranını geçip geçmediğine bakılmaksızın (tereddüt edilecek başkaca bir husus da yoksa) genel esaslar çerçevesinde iade edilmesi mümkün bulunmaktadır. Ancak, yüklenilen vergilerin amortismanına tabi iktisadi kıymetlere ilişkin olması halinde iade edilecek tutarın iade hakkı doğuran işlem bedeline genel KDV oranının (% 18) uygulanması sonucu bulunacak tutarı aşmaya-cağı tabiidir.
7. Prensipten itibaren mal ve hizmet alımında bulunulan mükellefler hakkında SMİYB düzenlediği veya kullandığı konusunda rapor bulunması halinde iade talebinin bu rapora istinaden tarh eden vergi, ceza, zam ve faizlerin ödenmesi koşuluyla YMM tarafından düzenlenen KDV iadesi tasdik raporuna göre genel esaslar çerçevesinde yerine getirilmesi mümkün olacaktır. Ancak, alt firma hakkında düzenlenen rapora istinaden tarh eden vergi, ceza, zam ve faizlerin 1998/2 Sıra No.lu KDV İç Genelgesine istinaden iade alacaklısı tarafından müteselsil sorumluluk kapsamında YMM tarafından düzenlenen KDV iadesi tasdik raporuna istinaden mahsuben ödenmesi de mümkün bulunmaktadır.

8. YMM tarafından düzenlenecek KDV iadesi tasdik raporunda hakkında SMİYB kullandığı konusunda olumsuz rapor veya tespit bulunan mükelleften olan ve hizmet alımlarının gerçek ve bedellerinin çekle ödendiğinin, alıcılar ile satıcılar arasında muvazaaya dayanan bir işlem veya menfaat sağlayan doğrudan veya dolaylı bir ilişkinin bulunmadığının tevsik edilmesi veya olumsuz mükelleflerden olan mal ve hizmet alımlarının 4 katı tutarında teminat verilmesi veya iadedden tenzil edilmesi halinde iade işlemleri genel hükümlere göre (YMM raporuna göre) yerine getirilir.
9. Mal veya hizmet alımında bulunulan firmalar hakkında olumsuz rapor veya tespit bulunması halinde vadeli çekle yapılan ödemeler, çek bedeli henüz tahsil edilmediğinden diğer bir ifade ile ödeme fiilen gerçekleşmediğinden, vadeli çekin müteselsil sorumluluk kapsamında ödemenin tevsiki olarak kabul edilmesi mümkün bulunmamaktadır. Ayrıca, Türk Ticaret Kanunu'nda vadeli çekle ilgili bir düzenleme bulunmamaktadır.
10. KDV iade alacağıının ticari ilişkide bulunulan, diğer bir ifadeyle mal veya hizmet alımında bulunulan mükelleflerin vergi borçlarına mahsubu mümkün bulunmamaktadır. Ancak, hak sahibinin noterden düzenlenecek olan temlikname ile katma değer vergisi iade alacağını ortakların ortak olduğu firmaların vergi borçlarına mahsubunu istemesi mümkündür.
11. İmal edilip ihraç edilen hazır giyim ürünleri ile ilgili olarak yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV'nin ihracatın gerçekleştiği dönemde tereddüt edilecek başkaca bir husus olmaması halinde genel esaslar çerçevesinde iade edilmesi mümkün bulunmak-tadır. Ancak, yüklenilen vergilerin amortismanına tabi iktisadi kıymetlere ilişkin olması halinde iade edilecek tutarın iade hakkı doğuran işlemin genel KDV oranını (% 18) aşmaması gerekmektedir.
12. İmalatçı tarafından ihraç edilmek kaydıyla teslim edilen malların ihracatçı firma tarafından süresi içinde ihraç edilmeyip imalatçıya geri iade edilmesi halinde ihracat gerçekleşmediğinden tecil edilen KDV'nin terkin, iadesi gereken verginin ise iade edilmesi mümkün bulunmamakta olup, tecil edilen verginin tahakkuk ettirildiği tarihten itibaren 6183 sayılı Kanununun 51 inci maddesine göre belirlenen gecikme zammı ile birlikte tahsil edilmesi gerekmektedir. Diğer taraftan, söz konusu malların ihracatçı firma tarafından imalatçıya iadesinde fatura düzenlenerek ait olduğu oranda KDV hesaplanacağı tabiidir.
13. Yatırım teşvik belgesinin süresinin sona ermesi halinde süresi içerisinde ek süre talebinde bulunulması ve ek sürenin de verilmesi halinde bu süre içerisinde yapılan makine teçhizat teslimlerinde istisna uygulanabilecektir.
14. Deniz, hava ve demiryolu taşıtları için verilen bakım ve onarım hizmetleri KDV'nden istisna olduğundan, bu hizmetlerin ifası için zorunlu olan malzeme kullanılması halinde bu malların teslimi değil bir hizmet ifası söz konusu olacağından kullanılan malzemelere ait bedellerin hizmet bedeline dahil edilerek bu şekilde fatura düzenlenerek malzemeli hizmet bedelinin tamamına istisna uygulanması mümkün olacaktır. Ancak herhangi bir tamir, bakım ve tadilat hizmeti verilmeden sadece malzeme teslimi yapılması halinde istisna uygulanmayacaktır.

D- BAŞKANLIĞIMIZCA OLUŞTURULAN SAHTE VE MUHTEVİYATI İTİBARIYLA YANILTICI BELGE DÜZENLEDİĞİ VE KULLANDIĞI KONUSUNDA HAKLARINDA VERGİ İNCELEME RAPORU VEYA ÖN TESPİT BULUNAN MÜKELLEFLER LİSTESİ

Kod-1: Vergi inceleme raporuna göre sahte ve muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge düzenlediği tespit edilen mükellefler ile bunların ortakları ve kanuni temsilcilerinin kurdukları veya ortak oldukları şirketler.

Kod-2: Vergi inceleme raporuna göre sahte ve muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge kullananlar.

Kod-3: Sahte ve muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge düzenlediği konusunda haklarında rapor bulunan mükelleflerin ortakları veya kanuni temsilcileri.

Kod-4: Bastırdığı belgelerin zayı-çalındığı veya kaybolduğu-nu bildirenler.

Kod-5: Vergi dairelerinin yaptığı tespit sonucunda;

5/1: Haklarında rapor bulunmamakla birlikte SMİYB düzenlediği konusunda tespit bulunanlar.

5/2: Haklarında rapor bulunmamakla birlikte SMİYB kullandığı konusunda tespit bulunanlar.

5/3: Adresinde bulunamayanlar ile sarıh adresi tespit edilemeyenler.

5/4: Defter, belge ibraz etmeyen veya incelemeye sevk edilenler ile birden fazla döneme ilişkin olarak KDV beyannamesinin (süresinden sonra verilenler hariç) verilmemesi.

Kod-6 (Taklit Edilen Belgeler): Kendisi hakkında herhangi bir olumsuz tespit ya da rapor bulunmadığı halde belgeleri taklit edilen mükelleflere ait liste.

Kod-7: Mükellefiyetleri bulunmayan ancak üçüncü kişiler veya diğer tüzel kişilikler vasıtasıyla sahte belge organizasyonu içerisinde bulunan ve SMİYB ticareti yapanlar.

Kod-8: İlgili şahıs ya da firmaların iş ve ikamet adreslerinde yapılan yoklamalarda bulunamamalarından dolayı 2004/13 Seri No.lu Uygulama İç Genelgesi gereği mükellefiyetleri re'sen terk ettirilerek kapatılan mükellefler listesi.

Kod-9/1: SMİYB düzenlediği konusunda hakkında rapor bulunan ve Bakanlık Makamı tarafından oluşturulan olumsuz mükellefler listesinde yer alan mükellefler.

Kod-9/2: SMİYB kullandığı konusunda hakkında rapor bulunan ve Bakanlık Makamı tarafından oluşturulan olumsuz mükellefler listesinde yer alan mükellefler.

E- EKLER

1. İADE DİLEKÇESİ ÖRNEĞİ

..... Vergi Dairesi Müdürlüğü'ne

Dairenizin vergi numaralı mükellefiyim.

..... Dönemi KDV iade alacağım tutarı olan YTL' nin aşağıda belirtilen banka hesap numarasına yatırılması arz ederim.

Adı Soyadı / Unvan

..... BankasıŞubesi
Hesap No:.....

Adres

2. MAHSUP DİLEKÇESİ ÖRNEĞİ

..... Vergi Dairesi Müdürlüğü'ne

Dairenizin vergi numaralı mükellefiyim.

..... Dönemi KDV iade alıcığımdan aşağıda dönem ve tutarları belirtilen vergi borçlarıma mahsup edilmesini arz ederim.

Adı Soyadı / Unvan

Türü Dönemi Vadesi Tutarı

Adres

3. KESİN TEMİNAT MEKTUBU ÖRNEĞİ

.../.... /....

.....Vergi Dairesi Müdürlüğü'ne

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu hükümleri gereğince katma değer vergisi iadesinden yararlanacak olan; adresinde yerleşik.....firmasına ödenecek,..../20.....dönemine ait, katma değer vergisi iadesine teminat oluşturan, bu teminat mektubu ile.....TL.sını (.....Türk Lirasını) ödeme konusunda, bankamız borçlu ile birlikte müteselsil kefil ve müşterek müteselsil borçlu sıfatıyla kefil ve sorumlu olduğumu, tarafınızdan bankamıza yazılı olarak bildirildiği takdirde, bankamızca veya mükellefçe hiçbir yasal yola gidilmeksizin protesto çekilmesine, hüküm alınmasına gerek kalmaksızın, yukarıda belirtilen meblağı ilk yazılı isteminiz üzerine, hemen ve geciktirilmeksizin, kayıtsız ve şartsız vergi dairenize veya vergi daireniz emrine nakden ve tamamen, istem anından ödeme anına kadar geçecek günler için gecikme zammı ile birlikte ödeyeceğimizi ve hakkımızda 6183 sayılı Kanun hükümlerinin uygulanmasını bankamızın imza yetkilisi ve sorumlusu sıfatıyla ve banka nam ve hesabına yüklediğimizi kabul, beyan ve taahhüt ederiz.

Tarih ve İki Yetkilinin
İmzası

_____Bankası A.Ş.
_____Şubesi

NOT : Banka adına imza koyan yetkililerin adı, soyadı ve ünvanları

banka kaşesi altında okunaklı olarak yer alacaktır.

4. GÜMRÜK BEYANNAMESİ ÖRNEĞİ

T.C.GÜMRÜK BEYANNAMESİ					A ÇIKIŞ GÜMRÜK İDARESİ					
1 BEYAN					3 Tercihler			4 VGS Beyanları		
2 Gönderen/ İhracatçı No					5 Katkı türü			6 Katkı oranı		
7 Adres No					8 Mali Muafakat/ Serbest Muhasebesi			9 Belirli maddeler		
10 İhracatçı Ülkesi					11 İhracat YERİ Ülkesi			12 T.P.		
14 Beyan saatihi/Temsilci No					15 Çıkış İhracat Ülkesi			16 Çıkış Ülkesi Kodu		
17 İhracatçı Ülkesi					18 Çıkış Ülkesi Kodu			19 Gözetim türü kodu		
20 İhracatçı Ülkesi					21 Gözetim türü			22 Gözetim türü		
23 İhracatçı Ülkesi					24 Gözetim türü			25 Gözetim türü		
26 İhracatçı Ülkesi					27 Gözetim türü			28 Gözetim türü		
29 Gözetim türü					30 Gözetim türü			31 Gözetim türü		
32 Gözetim türü					33 Gözetim türü			34 Gözetim türü		
35 Gözetim türü					36 Gözetim türü			37 Gözetim türü		
38 Gözetim türü					39 Gözetim türü			40 Gözetim türü		
41 Gözetim türü					42 Gözetim türü			43 Gözetim türü		
44 Gözetim türü					45 Gözetim türü			46 Gözetim türü		
47 Gözetim türü					48 Gözetim türü			49 Gözetim türü		
50 Gözetim türü					51 Gözetim türü			52 Gözetim türü		
53 Gözetim türü					54 Gözetim türü			55 Gözetim türü		
56 Gözetim türü					57 Gözetim türü			58 Gözetim türü		
59 Gözetim türü					60 Gözetim türü			61 Gözetim türü		
62 Gözetim türü					63 Gözetim türü			64 Gözetim türü		
65 Gözetim türü					66 Gözetim türü			67 Gözetim türü		
68 Gözetim türü					69 Gözetim türü			70 Gözetim türü		
71 Gözetim türü					72 Gözetim türü			73 Gözetim türü		
74 Gözetim türü					75 Gözetim türü			76 Gözetim türü		
77 Gözetim türü					78 Gözetim türü			79 Gözetim türü		
80 Gözetim türü					81 Gözetim türü			82 Gözetim türü		
83 Gözetim türü					84 Gözetim türü			85 Gözetim türü		
86 Gözetim türü					87 Gözetim türü			88 Gözetim türü		
89 Gözetim türü					90 Gözetim türü			91 Gözetim türü		
92 Gözetim türü					93 Gözetim türü			94 Gözetim türü		
95 Gözetim türü					96 Gözetim türü			97 Gözetim türü		
98 Gözetim türü					99 Gözetim türü			100 Gözetim türü		

5. DÖVİZ KARŞILIĞI SATIŞLARDA KDV İSTİSNASI UYGULANMASI İÇİN VERİLECEK İZİN BELGESİ ÖRNEĞİ

**TÜRKİYE'DE İKAMET ETMEYENLERE DÖVİZ
KARŞILIĞI SATIŞLARDA KATMA DEĞER VERGİSİ İHRACAT İSTİSNASI**

İZİN BELGESİ

Tarih :
Sayı :

İZİN BELGESİ VERİLEN SATICININ

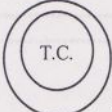
ADI, SOYADI (UNVANI) :
ADRESİ :
VERGİ DAİRESİ :
VERGİ NUMARASI :
FAALİYET KONUSU :

Yukarıda kimlik bilgileri yer alan satıcının tarihli başvurusu üzerine yapılan inceleme sonucu, 3065 sayılı Kanunun uygulaması ile ilgili olarak yayımlanan 61 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğindeki şartları haiz olduğu belirlenmiş ve Türkiye'de ikamet etmeyen yolculara döviz karşılığı satışlarda katma değer vergisi ihracat istisnası uygulaması kapsamında işlem yapmak üzere bu izin belgesi verilmiştir.

VERGİ DAİRESİ MÜDÜRÜ
Adı Soyadı Mühür imza

**6.DÖVİZ KARŞILIĞI SATIŞLARDA KDV İSTİSNASI
UYGULANMASINDA KULLANILAN ÖZEL FATURA ÖRNEĞİ**

**TÜRKİYE'DE İKAMET ETMEYENLERE DÖVİZ KARŞILIĞI
YAPILAN VE İHRACAT İSTİSNASI UYGULANAN SATIŞLARA AİT
ÖZEL FATURA**



SATICININ :
Adı-Soyadı :
Ünvanı :
Adresi :
Vergi Dairesi :
Hesap No. :

ALICININ :
Adı-Soyadı :
Uyruğu :
Pasaport Nev'i :
Pasaport No :
İkamet Belgesinin (*) :
Tarihi : No :

Tarih :
Seri No :
Sıra No :

Malın Cinsi	G.T.İ.P.	Miktarı	Fiyatı	Tutarı
TOPLAM				

Yalnız : TL.dir. İmza Kaşe

İMALATÇIYA AİT BİLGİLER			ÇIKIŞ GÜMRÜĞÜ BEYANI	
İMALATÇININ ADI SOYADI (UNVANI)	FATURANIN		Beyanda Bulunanın :	
	TARİHİ	SIRA VE SERİ NO	TUTARI	Adı, Soyadı : Eşyanın Gideceği Ülke :

7. TÜRKİYE'DE YERLEŞİK OLMAYAN TAŞIMACILAR İLE TÜRKİYE'DE FUAR, SERGİ VE PANAYIRLARA KATILANLARA KDV İADESİ TALEP FORMU ÖRNEĞİ

İADE TALEP FORMU	
1	Talep Sahibinin Soyadı Adı veya Firma Adı/Unvanı :
2	Adresi :
3	Posta Kodu : Kenti : Ülkesi :
4	Mesleği veya Uğraş Alanı :
5	Vergi Dairesi ve Vergi Hesap Numarası:
6	Vergi İadesinin Ait Olduğu Dönem :
7	İade Edilecek KDV Miktarı :
8	Ödeme Şekli : A- Nakden : B- Mahsuben : Banka Kodu : Hesap No : Banka/Finans Kurumu Adı ve Yeri:

8. TEŞVİK BELGESİ KAPSAMINDAKİ MAKİNE TECHİZAT SATICILARININ BEYANNAMESİNE EKLEYECEKLERİ FORM

YATIRIM TEŞVİK BELGESİ KAPSAMINDAKİ MAKİNE TEÇHİZAT İSTİSNASI BİLDİRİM FORMU

Mükellef Adı Soyadı (Özcan)
Vergi Dairesi
Vergi Kimlik No

Sıra No	ALINAN			SATILAN MALIN			SATIŞ FATURASININ		YATIRIM TEŞVİK BELGESİNİN	
	Adı Soyadı (Özcan)	Vergi Dairesi	Vergi Kimlik No	Özellik	Miktar	Tutar (TL)	Tarih	Sayı	Tarih	Sayı
1										
2										
3										
4										
5										
6										
7										
8										
9										
10										
11										
12										
13										

İmza Kaşe

9. İNDİRİLECEK KDV LİSTESİ ÖRNEĞİMükellefin Adı Soyadı /Unvanı :
Vergi Dairesi, Hesap Numarası :
Dönemi :

İNDİRİLECEK KDV LİSTESİ								
F. TARİHİ	F..NO	KİMDEN ALINDIĞI	VERGİ DAİRESİ	HESAP NO	EMTİANIN CİNSİ	MİKTARI	TUTARI	KDV

Listedeki bilgiler fiili durum ile defter kayıt ve belgelerimize uygun olup, aksi durumun tespiti halinde uygulanacak müeyyideleri kabul ederiz.

KAŞE İMZA

10. YÜKLENİLEN KDV TABLOSU ÖRNEĞİ

Mükellefin Adı Soyadı /Unvanı :
Vergi Dairesi, Hesap Numarası :
Dönemi :

YÜKLENİLEN KDV LİSTESİ

MAL VE HIZM. ALINAN FİRMANIN UNVANI	VERGİ DAİRESİ	HESAP NO	FATURA TARİHİ	FATURA NO	MAL VE HİZMETİN CİNSİ	MİKTARI	TOPLAM MİTARAH	TOPLAM KDV	İHR. KULLANILAN	YÜKLEN. MİTARAH	YÜKLEN. KDV

Listedeki bilgiler fiili durum ile defter kayıt ve belgelerimize uygun olup,
aksi durumun tespiti halinde uygulanacak müeyyideleri kabul ederiz.

11.
LİSTESİ

KAŞE İMZA

İHRACAT
ÖRNEĞİ

Mükellefin Adı Soyadı /Unvanı :
Vergi Dairesi, Hesap Numarası :
Dönemi :

İHRACAT LİSTESİ

SIRA NO	FATURA TARİHİ	FATURA NO	İMALATÇI FİRMA	SATILAN MALIN					GÜMRÜK ÇIKIŞ BEYANNAMESİNİN							
				NEV'İ	MİKTARI	DÖVİZ TUTARI	DÖVİZ CİNSİ	KUR	YTL TUTARI	TARİHİ	SAYISI	ÇIKIŞ GÜMRÜĞÜ	FİİLİ İHRAC TARİHİ	ÜLKESİ	FİRMA UNVANI	

Listedeki bilgiler fiili durum ile defter kayıt ve belgelerimize uygun olup,
aksi durumun tespiti halinde uygulanacak müeyyideleri kabul ederiz.

KAŞE İMZA

12. YILI İÇİNDE MAHSUP EDİLECEK VERGİ TUTARININ HESAPLANMASINA İLİŞKİN ÖRNEK

DÖNEM	İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEM			FARK (4-3)	ÖNCEKİ DÖNEM SONU İADE TUTARI	TOPLAM (5+6)	DEVREDEN KDV	CARİ DÖNEM SONU İADE TUTARI	MAHSUP EDİLECEK KDV
	BEDEL	HESAPLANAN KDV	YÜKLENİLEN KDV						
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
OCAK	20.000	1.600	2.500	900	0	900	1.400	900	-
ŞUBAT	25.000	2.000	3.100	1.100	900	2.000	3.700	2.000	-
MART	15.000	1.200	1.700	500	2.000	2.500	2.300	2.300	-
NİSAN	50.000	4.000	5.600	1.600	2.300	3.900	5.200	3.900	-
MAYIS	80.000	6.400	9.600	3.200	3.900	7.100	8.400	7.100	-
HAZİRAN	110.000	8.800	12.600	3.800	7.100	10.900	17.600	10.900	900
TEMMUZ	90.000	7.200	10.000	2.800	0	2.800	7.300	2.800	2.800
AĞUSTOS	25.000	2.000	3.000	1.000	0	1.000	1.850	1.000	1.000
EYLÜL	40.000	3.200	4.200	1.000	0	1.000	850	850	850
EKİM	60.000	4.800	6.500	1.700	0	1.700	2.200	1.700	1.700
KASIM	50.000	4.000	6.000	2.000	0	2.000	1.450	1.450	1.450
ARALIK	45.000	3.600	5.700	2.100	0	2.100	2.250	2.100	2.100

Yukarıdaki tablo, %8 oranına tabi işlemleri de bulunan bir mükellefin, bu işlemlerle ilgili yılı içindeki mahsup taleplerine konu olacak KDV alacağının hesaplanmasına ilişkin bir örnek olarak hazırlanmıştır. Tablo ile ilgili açıklamalar aşağıdadır.

- 1) Mükellefin Ocak ayındaki indirimli orana tabi teslimlerine ilişkin KDV hariç bedel 20.000 YTL, işlemin bünyesine giren KDV 2.500 YTL, bu teslim üzerinden hesaplanan KDV 1.600 YTL, hesaplanan ve yüklenilen tutarlar arasındaki fark 900 YTL'dir. Bu tutar Ocak dönemi devreden KDV tutarından küçük olduğundan tamamı "Ocak Sonu İade Edilebilir KDV" olarak hesaplanmıştır.
- 2) Şubat ayında hesaplanan _ yüklenilen KDV farkı 1.100 YTL'dir. Bu tutarın "Ocak Sonu İade edilebilir KDV" tutarı ile toplanması ile bulunan 2.000 YTL, Şubat sonu devreden KDV tutarı ile karşılaştırılmış, devreden KDV yüksek olduğundan 2.000 YTL' nin tamamı "Şubat Sonu İade Edilebilir KDV" olarak hesaplanmıştır. 2.000 YTL kümülatif tutardır. Ocak ve Şubat aylarını kapsayan 2 aylık dönem için hesaplanan toplam iade edilebilir KDV tutarını vermektedir.
- 3) Mart ayında hesaplanan _ yüklenilen KDV farkı 500 YTL'dir. Bu tutara Şubat sonu iade edilebilir vergi tutarının eklenmesi ile bulunan 2.500 YTL, Mart dönemi devreden vergisi olan 2.300 YTL'den büyüktür. Bu nedenle "Mart Dönemi İade edilebilir KDV" tutarı 2.300 YTL olarak tespit edilmiştir.
- 4) Nisan, Mayıs ve Haziran dönemlerinde hesaplamalar yukarıdaki gibi yapılmış, Haziran döneminde kümülatif iade tutarı 10.900 YTL olarak hesaplanmıştır. Bu tutar, Bakanlar Kurulunca belirlenen 10.000 YTL' yi aştığından mükellefin mahsuben iade hakkı doğmuş olmaktadır. Bu dönemde mükellefe 10.000 YTL' yi aşan kısım olan 900 YTL mahsuben iade edilebilecektir.
- 5) Temmuz ayından itibaren iade hesabı aylık olarak yapılacak, yüklenilen _ hesaplanan KDV farkı doğrudan o dönemin devreden vergisi ile karşılaştırılarak iade tutarı hesaplanacaktır. Bu nedenle tablonun "Önceki Dönem Sonu İade Tutarı" sütununa Temmuz döneminden başlayarak "sıfır" yazılmıştır.

Temmuz ayında yüklenilen-hesaplanan KDV farkı 2.800 YTL'dir. Bu tutar aynı ayın devreden vergisinden küçük olduğundan tamamı mahsuben iade olarak talep edilebilecektir. Aralık ayına kadar iade tutarı bu şekilde hesaplanacaktır

13. İADE İŞLEMLERİNDE YILLAR İTİBARIYLA UYGULANACAK LİMİTLER

A- YMM RAPORU İLE ALINABİLECEK KDV İADESİ ÜST LİMİTLERİ (TAM TASDİK SÖZLEŞMESİ İMZALAMAYANLAR İÇİN)

İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEM	2004 YILI	2005 YILI	2006 YILI	2007 YILI	2008 YILI
11/1-a, 11/1-c, 13/a, 13/d, 14, 15/b, 9	188.000.000.000	210.000	231.000	249.000	267.000
29/2	376.000.000.000	420.000	462.000	498.000	534.000
11/1-b (Tam Tasdik Sözleşmesi olup olmadığına bakılmaksızın)	48.000.000.000	55.000	60.000	65.000	70.000

B- YMM RAPORU İLE YAPILABİLECEK GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ İADELERİNDEKİ LİMİTLER

	2003 YILI	2004 YILI	2005 YILI	2006 YILI	2007 YILI
Tam tasdik sözleşmesi imzalayan mükelleflerin tevkif yoluyla kesilen ve beyanname üzerinden mahsup edemedikleri vergilerin YMM raporuna istinaden nakden ve mahsuben iadesi limiti	100.000.000.000 (252 Seri No.lu Tebliğ ile Belirlenmiştir.) (01.01.2004 Tarihinden Sonra Verilen Beyannameler İçin)	100.000.000.000 (252 Seri No.lu Tebliğ ile Belirlenmiştir.) (01.01.2004 Tarihinden Sonra Verilen Beyannameler İçin)	100.000 (252 Seri No.lu Tebliğ ile Belirlenmiştir.) (01.01.2004 Tarihinden Sonra Verilen Beyannameler İçin)	100.000 (252 Seri No.lu Tebliğ ile Belirlenmiştir.) (01.01.2004 Tarihinden Sonra Verilen Beyannameler İçin)	100.000 (252 Seri No.lu Tebliğ ile Belirlenmiştir.) (01.01.2004 Tarihinden Sonra Verilen Beyannameler İçin)

C- YMM'LERİN YAPACAKLARI KARŞIT İNCELEMELERE İLİŞKİN LİMİTLER

İŞLEM TÜRÜ	01.01.2004 Tarihinden İtibaren Düzenlenen Belgeler	01.01.2005 Tarihinden İtibaren Düzenlenen Belgeler	01.01.2006 Tarihinden İtibaren Düzenlenen Belgeler	01.01.2007 Tarihinden İtibaren Düzenlenen Belgeler	01.01.2008 Tarihinden İtibaren Düzenlenen Belgeler

Karşit inceleme yapılmasının zorunlu olmadığı haller	9.765.930.096	11.000,00	12.078,00	13.020,00	13.957,00
Bir mükelleften bir aylık dönemde yapılan mal ve hizmet alımları toplamının aşması halinde karşit inceleme yapılması gereken limit	29.297.790.288	32.579,00	35.772,00	38.562,00	41.338,00

D- İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLERDE YILLIK KDV İADESİ ALINMASINA İLİŞKİN LİMİTLER					
	2004 YILI	2005 YILI	2006 YILI	2007 YILI	2008 YILI
İade yapılabilmesi için aşılması gereken limit	9.100	10.000	10.000	10.800	11.600