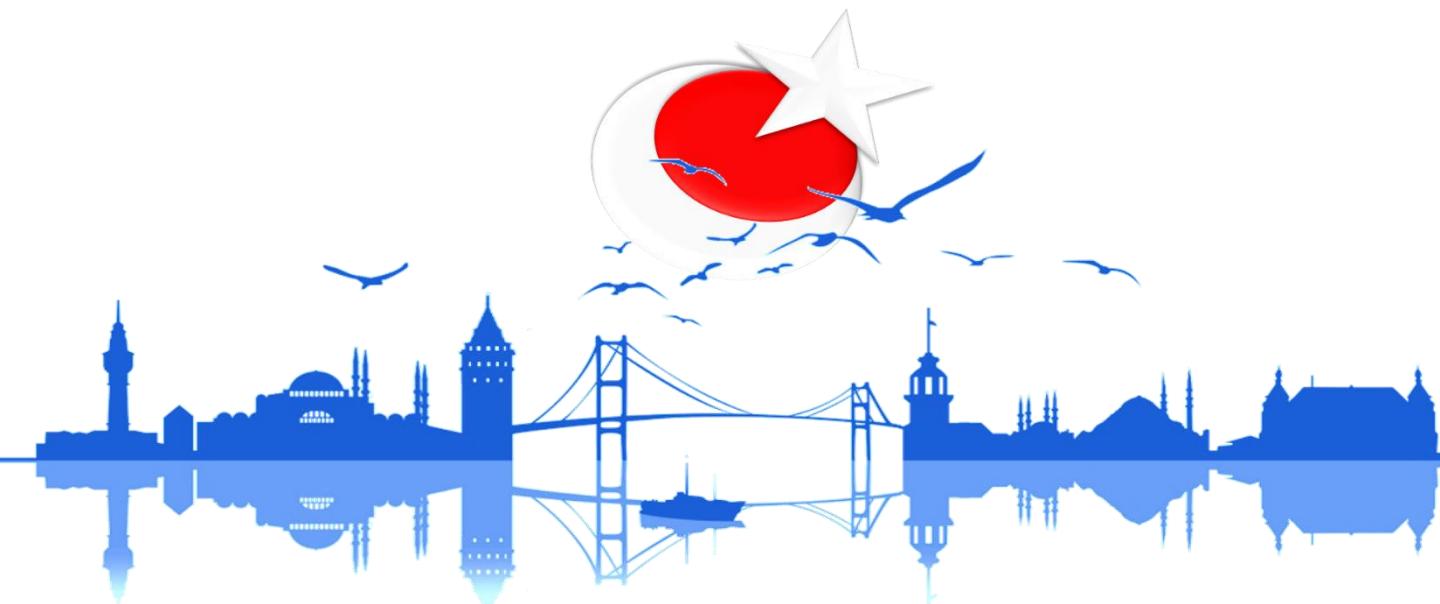




İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Gelir Kanunları KDV-ÖTV Grup Müdürlüğü

**PRATİK BİLGİLERLE
KATMA DEĞER VERGİSİ**



İÇİNDEKİLER

◆ KDV iade hakkı tanınan istisnalar ve diğer işlemler.....	1
◆ KDV indirim hakkı tanınan iade hakkı tanınmayan istisnalar.....	2
◆ KDV indirim hakkı tanınmayan istisnalar.....	3
◆ İade hakkı doğuran işlem bazında KDV iade gerçekleştirmeye usul ve esası.....	4-6
◆ KDV iadesinde aranan belgeler.....	7-20
◆ KDV kısmi tevkifat yapmak zorunda olan alıcılar.....	21
◆ KDV tevkifat tablosu ve beyan.....	22-24
◆ Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Yaptırılan Sağlık Tesislerine İlişkin İşletme Döneminde Sunulan Hizmetlerde Tevkifat Uygulaması.....	25-26
◆ Konut-iş yeri teslimlerinde KDV uygulamaları.....	27-28
◆ Taşıt alım-satım işlemlerinde KDV uygulamaları.....	29
◆ Yiyecek ve içecek sunulan yerlerde KDV oranı.....	30



KDV İADE HAKKI TANINAN İSTİSNALAR VE DİĞER İŞLEMLER

 Kısmi tevkifat uygulaması (9)	 Mal ihracı (11/1-a)	 Hizmet ihracı (11/1-a)	 Türkiye'de ikamet etmeyenlere özel fatura ile yapılan satışlar (Bavul Ticareti) (11/1-a)	 Roaming hizmetleri (11/1-a)	 Serbest bölgelerdeki müşteriler için yapılan fason hizmetler (11/1-a)	 Yolcu beraberî eşya (Türkiye'de ikamet etmeyenlere KDV hesaplanarak yapılan satışlar) (11/1-b)
 Yabancı sinema yapımcılarına tanınan istisna (11/1-b)	 Türkiye'de ikamet etmeyen taşımacılar ile fuar, sergi, panayır katılımlarına yapılan teslim ve hizmetlerde istisna (11/1-b)	 İhraç kaydıyla teslimlerde tecil-terkin uygulaması (11/1-c)	 Dahilde işleme ve geçici kabul rejimleri kapsamında ihrac edilecek malların üretiminde kullanılan girdilerin temininde tecil-terkin uygulaması (11/1-c, geç.17)	 Deniz, hava ve demiryolu taşıma araçlarının, yüzer tesis ve araçların tesliminde istisna (13/a)	 Deniz, hava ve demiryolu taşıma araçlarının ve tesislerin tadil, onarım ve bakım hizmetlerinde istisna (13/a)	 İstisna kapsamındaki araç ve tesisleri bizzat imal veya inşa edenlerde istisna (13/a)
 İstisna kapsamındaki araç ve tesisleri sipariş vererek imal veya inşa ettirenlerde istisna (13/a)	 İstisna kapsamındaki araç ve tesisleri sipariş üzerine fiilen imal ve inşa edenlerde istisna (13/a)	 Faaliyetleri deniz taşıma araçları ile yüzer tesis ve araçların imal ve inşası olanlara bu araçların imal ve inşası ile ilgili teslim ve hizmetler (13/a)	 Liman ve hava meydanlarında yapılan hizmetlere ilişkin istisna (13/b)	 Petrol arama faaliyetlerine ilişkin istisna / Boru hattıyla taşımacıları yapılanla bu hatların inşa ve modernizasyonuna ilişkin yapılan teslim ve hizmetlere ilişkin istisna (13/c)	 Altın, gümüş, platin ile ilgili arama, işletme ve zenginleştirme faaliyetlerine ilişkin istisna (13/c)	 Teşvik belgesi kapsamında makine ve teçhizat teslimleri ile yazılım ve gayri maddi hak satışı ve kiralamalarında istisna (13/d)
 Limanlara bağlı demiryolu hatları ile liman ve hava meydanlarının inşası, yenilenmesi ve genişletilmesine ilişkin istisna (13/e)	 Ulusal güvenlik amaçlı teslim ve hizmetlere ilişkin istisna (13/f)	 Cumhurbşakanlığı Merkez Teşkilatına yapılacak araç teslimlerinde istisna (13/g)	 Ürün senetlerinin ihtisas/ticaret borsaları aracılığıyla ilk teslimi (13/g)	 Türkiye Kızılay Derneği yapılan teslim ve hizmetler ile Türkiye Kızılay Derneği'nin teslim ve hizmetlerinde istisna (13/h)	 Tarım ve Orman Bakanlığı tarafından tescil edilen gübreler ve gübre üreticilerine bu ürünlerin içerisinde bulunan ham maddelerin teslimi ile yem teslimlerinde istisna (13/i)	 Konut ve iş yerı teslimlerinde istisna (13/i)
 Organize sanayi bölgeleri ile küçük sanayi sitelerinin inşasına ilişkin istisna (13/j)	 Genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere bağışlanan tesislerin inşasına ilişkin istisna (13/k)	 Yabancılara verilen sağlık hizmetlerinde istisna (13/l)	 Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde kullanılmak üzere yapılan yeni makina ve teçhizat teslimlerinde istisna (13/m)	 Basılı kitap ve süreli yayınların tesliminde istisna (13/n)	 Transit ve Türkiye ile yabancı ülkeler arasında yapılan taşımacılık işlerinde istisna (14/1)	 İhraç malı taşıyan araçlara motorin teslimlerinde istisna (14/3)
 Diplomatik temsilcilik ve konsolosluklara yapılacak teslim ve hizmetlerde istisna (15/1-a)	 Uluslararası kuruluşlara yapılan teslim ve hizmetlerde istisna (15/1-b)	 Engellilerin kullanımına mahsus araç ve gereçlerin tesliminde istisna (17/4s)	 İndirimli orana tabi işlemler (29)	 Uluslararası kuruluşlar ile bu kuruluşlara bağlı program, fon, temsilcilik ve özel ihtisas kuruluşlarına yapılan teslim ve hizmetlerde istisna (Geçici madde 26)	 3996 sayılı Kanuna göre yap-islet-devret veya 3359 sayılı Kanun ile 652 sayılı Kararnameye göre kiralama karşılığı yaptırılan projelerde istisna (Geçici madde 29)	 Büyük yatırımlara ilişkin istisna (Geçici madde 30)
 Milletlerarası anlaşma hükümleri çerçevesinde KDV'den istisna edilmiş olan transit boru hattı projelerinin inşa ve modernizasyonuna ilişkin istisna (Geçici madde 34)	 İmalat sanayiine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamındaki inşaat işleri (Geçici madde 37)	 Eğitimde Fırsatları Artırma ve Teknoloji İyileştirme Hareketi (FATİH) Projesi Kapsamında Milli Eğitim Bakanlığına yapılacak mal teslimi ve hizmet ifalarında istisna (Geçici madde 38)	 6948 sayılı Sanayi Sicili Kanununa göre sanayi sicil belgesini hız KDV mükelleflerine münhasır olarak kullanılmak üzere yapılan yeni makina ve teçhizat teslimlerinde istisna (Geçici madde 39)	 2021 UEFA Şampiyonlar Ligi Finali Müsabakası dolayısıyla yapılacak teslim ve hizmetlerde istisna (Geçici madde 40)	 İstanbul Sismik Riskin Azaltılması ve Acil Durum Hazırlık Projesi (İSMEP) kapsamında yapılacak teslim ve hizmetlerde istisna (6111 sy Kanun. Geçici madde 16)	 Fazla veya yersiz ödenen KDV'nin iadesi (8/2)

KDV İNDİRİM HAKKI TANINAN İADE HAKKI TANINMAYAN İTİSNALAR



5580 sayılı Kanun hükümlerine tâbi özel okullarca bedelsiz verilen eğitim, öğretim hizmetlerinde ilgili dönemdeki kapasitelerinin % 10'unu



5661 sayılı Yüksek Öğrenim Öğrenci Yurtları ve Aşevleri Hakkındaki Kanuna Ek Kanun ile 3797 sayılı Milli Eğitim Bakanlığı'nın Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun hükümlerine göre kurulan öğrenci yurtları tarafından bedelsiz verilen yurt hizmetlerinde ilgili dönemdeki kapasitelerinin % 10'unu



Üniversite ve yüksekokullarda % 50'sini



Kanunların gösterdiği gerek üzerine bedelsiz olarak yapılan mal teslimi ve hizmet ifaları (17/2-b)



Fakirlere yardım amacıyla gıda bankacılığı faaliyetinde bulunan dernek ve vakıflara Hazine ve Maliye Bakanlığının belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde bağışlanan gıda, temizlik, gıvecek ve yakacak maddelerin teslimi (17/2-b)

geçmemek üzere verilen bedelsiz eğitim ve öğretim hizmetleri (17/2-b)



Bedelsiz

- Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri ve özel bütçeli idarelere,
- İl özel idarelerine,
- Belediyelere,
- Köylere,
- İl özel idareleri, belediyeler ve köylerin teşkil ettiğleri birlilkere,
- Üniversitelere,
- Döner sermayeli kuruluşlara,
- Kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşlarına,
- Kamu kurumu niteligideki meslek kuruluşlarına,
- Siyasi partilere,
- Sendikalara,
- Kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıklarına,
- Kamu menfaatine yararlı derneklerle,
- Tırmışma amaçlı kooperatiflere,
- Cumhurbaşkanına vergi muafiyeti tanınan vakıflara

bedelsiz olarak yapılan her türlü mal teslimi ve hizmet ifaları (17/2-b)



Yabancı devletlerin Türkiye'deki diplomatik temsilcilik ve konsoloslukları ile yabancı hayır ve yardım kurumlarına, KDV'ın 17'nci maddesinin 1 numaralı fıkrasında sayılan kurum ve kuruluşlara bedelsiz olarak yapacakları teslim ve hizmetlere ilişkin olarak yapılan teslim ve hizmetler. (17/2-c)



2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu kapsamındaki tescilli taşınmaz kültür varlıklarının rölöve, restorasyon ve restitüsyon projelerine münhasır olmak üzere, bu projelendirmelerden yararlananlara verilen mimarlık hizmetleri ile projelerin uygulanması kapsamında yapılacak teslimler. (17/2-d)



GVK'nın 81'inci maddesi kapsamındaki işlemler ile Kurumlar Vergisi Kanununa göre yapılan devir ve bölünme işlemleri (17/4-c)



Serbest bölgelerde verilen hizmetler ile serbest bölgelere veya bu bölgelere yapılan ihrac amaçlı yük taşıma işleri (17/4-i)



Varlık ve hakların, Türkiye Varlık Fonu ve alt fonlara devri ile bu varlık ve hakların Türkiye Varlık Fonu Yönetimi Anonim Şirketi tarafından yönetilmesi suretiyle yapılan teslim ve hizmetler (17/4-i)



Gümruk antrepoları ve geçici depolama yerleri ile gümruk hizmetlerinin verildiği gümruklu sahalarda, ithalat ve ihracat işlemlerine kon mallar ile transit rejim kapsamında işlem gören mallar için verilen ardiye, depolama ve terminal hizmetleri (17/4-ö)



Kurumların iki tam yıl süreyle sahip olduğu iştirak hisseleri ve taşınmaz satışlarına ilişkin istisna (*kısıtlı olarak indirim hakkı mevcut*) (17/4-r)



5300 sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoluk Kanunu kapsamında düzenlenen ürün senetlerinin, ürün senetlerinin ilk teslimi ile ürün depodan çekerken olanlara teslimi arasındaki teslimler (17/4-t)



5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 5/B maddesi kapsamındaki araştırma ve geliştirme, yenilik ile yazılım faaliyetleri neticesinde ortaya çıkan patentli veya faydalı model belgelili buluşla ilişkin gayri maddi hakların kiralaması, devri veya satışı (17/4-z)



5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 28inci maddesi ile geçici 29uncu maddesinin birinci fıkrasının (6) ve (7) numaralı bentleri kapsamındaki teslimler (*kısıtlı olarak indirim hakkı mevcut*) (Geçici madde 10)



Özelleştirme Kanunu kapsamındaki işlemlere ilişkin istisna (Geçici madde 12)



Millî Eğitim Bakanlığına bilgisayar ve donanımların bedelsiz teslimleri ile bunlara ilişkin yazılım teslimi ve hizmetleri, bu mal ve hizmetlerin bağışi yapacak olanlara teslim ve ifası (Geçici madde 23)



406 sayılı Telgraf ve Telefon Kanununun geçici 10'uncu maddesi kapsamındaki devir, temlik ve intikal işlemleri ile ilgili olarak Türk Telekom tarafından Türkstat Uydu Haberleşme, Kablo TV ve İşletme Anonim Şirketine yapılan teslimler ve hizmet ifaları (Geçici madde 24)



Şehir içi raylı ulaşım sistemleri, metro, tramvay, teleferik, telesiyer ve funiküler ile bunların hatları, istasyonları, yolcu terminaleri ve durakları ve bu iş ve işlemlerle ilgili tesisler ile eklentiği veya bütünleşen parçalarının Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığı, belediyeler ve bunların bağlı kuruluşları arasında yapılacak devir ve teslimleri (Geçici madde 32)



4646 sayılı Doğal Gaz Piyasası Kanununun ek 1inci maddesi kapsamındaki devirler (Geçici madde 41)



KDV İNDİRİM HAKKI TANINMAYAN İSTİSNALAR



İthalat istisnaları
(16)



Kültür ve eğitim
amaçlı taşıyan
istisnalar
(17/1-a,b)



Sosyal amaç
taşıyan
istisnalar
(17/2-a)



Askeri fabrika,
tersane ve
atölyelerin teslim
ve hizmetlerinde
istisna
(17/3)



Gelir vergisinden
muaf esnaf ve basit
usul tabi
mükelleflerin
teslim ve
hizmetlerine ilişkin
istisna
(17/4-a)



Gerçek usul
tabi olmayan
çiftçiler ve
vergiden muaf
serbest meslek
mensuplarının
teslim ve
hizmetlerine
ilişkin istisna
(17/4-b)



Yurt dışından
alınan roaming
hizmetlerinde
istisna
(17/4-ç)



Gayrimenkul
kiralamalarına
ilişkin istisna
(17/4-d)



Banka ve sigorta
muamelelerine
ilişkin işlemler ile
5520 sayılı Kanunun
4üncü maddesinin
birinci fıkrasının (1)
ve (p)
bentlerinde belirtilen
kurumların kredi
teminatı sağlama
işlemleri
(17/4/e)



DARPHANE

Darphane ve
Damga
Matbaası
tarafından
yapılan
işlemlere ilişkin
istisna
(17/4-f)



Kıymetli maden
ve taş teslimleri
ile kıymetli kağıt
teslimlerine ilişkin
istisna
(17/4-g)



Hurda ve atık
teslimlerine ilişkin
istisna
(17/4-h)



Zirai amaçlı su
teslimleri ile köy tüzel
kişiliklerince köyde
ikamet edenlere
yapılan ticarî amaçlı
olmayan perakende
icme suyu teslimleri,
kamu kuruluşları,
tarımsal kooperatifler
ve çiftçi birliklerince
yapılan arazi islahına
ait hizmetler
(17/4-i)



Borу hattı ile
yapılan yabancı
petrol ve gaz
taşımacılığına
ilişkin istisna
(17/4-j)



Organize sanayi
bölgesi ve
küçük sanayi
sitelerine tanınan
istisna
(17/4-k)



Varlık yönetim
şirketlerinin bazı
teslimleri ile
finansal yeniden
yapıllandırma
hükümleri
kapsamında bazı
borçların teminatını
oluşturan mal ve
hakların teslimi
(17/4-l)



Tasarruf Mevduati
Sigorta Fonuna
devredilen mal ve
hakların teslimi
(17/4-m)



Basın, Yayın ve
Enformasyon Genel
Müdürlüğüne
yapılan haber
hizmetlerinde
istisna
(17/4-n)



Gümruklu
alanlardaki
işlemlere ilişkin
istisna
(17/4-o)



Hazinenin taşınmaz
teslimi ve
kiralamaları, irtifak
hakı tesisi, kullanma
izni ve ön izin
verilmesi işlemleri,
Toplu Konut İdaresi
(TOKİ) Başkanlığının
arsa ve arazi
teslimleri ile belediye
ve il özel idarelerinin
taşınmaz satışları
(17/4-p)



Konut finansmanı
amaçlı teminat
gösterilen veya
ipotek konulan
konutların teslimi
(Mortgage-Tutsat)
(17/4-ş)



Varlık kiralama
şirketleri
tarafından
yapılan devir ve
kiralama işlemleri
(17/4-u)



Sigorta Tahkim
Komisyonu
tarafından
verilen hizmetler
(17/4-v)



Finansal kiralama
şirketleri, kâtip
bankaları ile kalkınma
ve yatırım
bankalarında, 6361
sayılı Kanun
kapsamında, taşınır
veya taşınmazların
bizzat kiracıdan satın
alınması, satan kişilere
kiralanması ve
kiralayana satılması
(Sat-Kirala-Geri Al)
İşlemi (17/4-y)



Konut yapı
kooperatiflerinin
üyelerine konut
teslimlerine ilişkin
istisna
(Geçici madde 15)



Teknoloji geliştirme
bölgesinde
faaliyette bulunan
girişimcilerin teslim
ve hizmetlerine
ilişkin istisna
(Geçici madde 20)

Sıra	Kanun Maddesi	KDV İadesine Dayanak Teskil Eden İstisnannın veya İşlenmin Türü	MAHSUBEN İADE		NAKDEN İADE
			5.000 TL VE ALTI	5.000 TL ÜSTÜ	
1	11/1-a	Mal İhracı			5.000 TL ÜSTÜ
2	11/1-a	Türkiye'de İkamet Etmeyenlere Özel Fatura ile Yapılan Satışlar (Bavul Ticareti)			
3	11/1-a	Roaming Hizmetleri			
4	11/1-a	Serbest Bölgedeki Müşteriler İçin Yapılan Fason Hizmetler			
5	11/1-b	Yolcu Beraberî Eşya (Türkiye'de İkamet Etmeyenlere KDV Hesapları Arakâ Yapılan Satışlar)			
6	11/1-c	İhraç Kaydıyla Teslimlerde Tecil-Terkin Uygulaması			
7	11/1-c	Dahilde İşleme ve Geçici Kabul Rejimleri Kapsamında İhraç Edilecek Malların Üretimeinde Kullanan Girdilerin Temiminde Tecil-Terkin Uygulaması			
8	13/a	Deniz, Hava ve Demiryolu Taşıma Araclarının Tesliminde İstisna			
9	13/c	Petrol Arama Faaliyetlerine İlişkin İstisna			
10	13/d	Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamında Makine ve Teknizit Teslimleri ile Yazılım ve Gayri Maddi Hak Satış ve Kiralama Mâlâtında İstisna			
11	13/f	Ulusal Güvenlik Amaçlı Teslim ve Hizmetlere İlişkin İstisna			
12	13/g	Cumhurbaşkanlığı Merkez Teşkilatına Yapılacak Araç Teslimlerinde İstisna			
13	13/ğ	Ürün Senetlerinin İhtisas/Ticaret Borsaları Aracılığıyla İlk Teslimi			
14	13/h	Türkiye Kızılay Derneğine Yapılan Teslim ve Hizmetler ile Türkiye Kızılay Derneği'nin Teslim ve Hizmetlerinde İstisna			
15	13/i	Bu Ürünlerin İçeriginde Bulunan Ham Maddelerin Teslimi ile Yem Teslimlerinde İstisna			
16	13/fi	Konut veya İş Yeri Teslimlerinde İstisna			
17	13/j	Organize Sanayi Bölgeleri ile Kuçük Sanayi Sitelerinin İnşasına İlişkin İstisna			
18	13/k	Genel ve Özel Bütçeli Kamu İdarelerine, Belediyelere ve Köylerde Bağışlanan Tesislerin İnşasına İlişkin İstisna			
19	13/l	Yabancılara Verilen Sağlık Hizmetlerinde İstisna			
20	13/m	Ar-Ge, Yenilik ve Tasarım Faaliyetlerinde Kullanılmak Üzerine Yapılan Yeni Makina ve Teknizit Teslimlerinde İstisna			
21	13/n	Basılı Kitap ve Süreli Yayınların Tesliminde İstisna			
22	14/3	İhraç Mal Taşıyan Araçlara Motorin Teslimlerinde İstisna			
23	15/1-a	Diplomatik Temsilcilik ve Konsolosluklara Yaplacak Teslim ve Hizmetlerde İstisna			
24	15/1-b	Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Teslim ve Hizmetlerde İstisna			
25	17/4-s	Engellilerin Kullandımına Mahsus Araç ve Gereçlerin Tesliminde İstisna			
26	Geçici 26	Uluslararası Kuruluşlarına Bağlı Program, Fon, Temsilcilik ve Özel İhtisas Kuruluşlarına Yapılan Teslim ve Hizmetlerde İstisna			

Sıra	Kanun Maddesi	KDV İadesine Dayanak Teskil Eden İstisnannın veya İşlenmin Türü	MAHSUBEN İADE		NAKDEN İADE
			5.000 TL VE ALTI	5.000 TL ÜSTÜ	
27	Geçici 29	3996 Sayılı Kanuna Göre Yap-İşlet-Devret veya 3359 Sayılı Kanun ile 652 Sayılı Kararnameye Göre Kiralama Karşılığı Yaptırılan Projelerde KDV İstisnasi			5.000 TL ÜSTÜ
28	Geçici 30	Büyük Yatırımlara İlişkin İstisna	Vergi inceleme raporu veya YMM raporuna göre yerine getirilir. Teminat verilmesi halinde, mülkellefin iade talebi yerine getirilir ve teminat, vergi inceleme raporu veya YMM raporu sonucuna göre çözülür.		
29	6111 sy Kanun	İstanbul Sismik Riskin Azaltılması ve Acil Durum Hazırlık Projesi (ISMEP) Kapsamında Yapıracak Teslim ve Hizmetlerde İstisna	YMM raporu ve teminat aranmadan yerine getirilir.		
30	Geçici 34	Milletlerarası Andlaşma Hükümleri Çerçevesinde KDV'den İstisna Edilmiş Olan Transit Petrol Boru Hattı Projelerinin İnşa ve Modernizasyonuna İlişkin İstisna	Miktarnı bakılmaksızın vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranmadan yerine getirilir.		
31	Geçici 37	İmalat Sanayiine Yönelik Yatırım Tesvik Belgesi Kapsamındaki İnsaat İşleri Eğitimde Fırsatları Artırma ve Teknolojii İyleştirme Hareketi (FATIH) Projesi			
32	Geçici 38	Eğitimde Fırsatları Artırma ve Teknolojii İyleştirme Hareketi (FATIH) Projesi Kapsamında Milli Eğitim Bakanlığına Yapılacak Mal Teslimi ve Hizmet İfalarında İstisna			
33	Geçici 39	İmalat Sanayiinde Kullanılmak Üzere Yapılan Yeni Makina ve Tecrüzat Teslimlerinde İstisna			
34	Geçici 40	2021 UEFA Şampiyonlar Ligi Finali Müsabakası Kapsamında Yapılacak Teslim ve Hizmetlerde İstisna	Vergi inceleme raporu veya YMM raporuna göre yerine getirilir. Teminat verilmesi halinde mülkellefin iade talebi yerine getirilir ve teminat, vergi inceleme raporu veya YMM raporu sonucuna göre çözülür.		
35	11/1-a	Hizmet İhracı			
36	13/a	Deniz, Hava ve Demiryolu Taşıma Araçlarının ve Tesislerin Tadil, Onarım ve Bakım Hizmetlerinde İstisna	Vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranmadan yerine getirilir.		
37	13/a	Araç ve Tesisleri Bizzat İmal veya İnşa Edenlerde İstisna	Vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranmadan yerine getirilir.		
38	13/a	Araç ve Tesisleri Sipariş Vererek İmal ve İnşa Ettirenlerde İstisna	Vergi inceleme raporu veya YMM raporuna göre yerine getirilir. Teminat verilmesi halinde mülkellefin iade talebi yerine getirilir ve teminat, vergi inceleme raporu veya YMM raporu sonucuna göre çözülür.		
39	13/a	Araç ve Tesisleri Sipariş Üzerine Filen İmal ve İnşa Edenlerde İstisna			
40	13/a	Faaliyetleri Deniz Taşıma Araçları ile Yüzey Tesis ve Araçların İmal ve İnşası Olanlara Bu Araçların İmal ve İnşası ile İlgili Teslim ve Hizmetlerde İstisna			
41	13/b	Liman ve Hava Meydanlarında Yapılan Hizmetlere İlişkin İstisna			
42	13/c	Altın, Gümüş, Platin ile İlgili Arama, İşleteme ve Zenginleştirme Faaliyetlerine İlişkin İstisna			
43	13/e	Limanlara Bağlıtı Sağlayan Demiryolu Hatları ile Liman ve Hava Meydanlarının İnşası, Yenilenmesi ve Genişletilmesine İlişkin İstisna			
44	14/1	Transit ve Türkiye ile Yabancı Ülkeler Arasında Yapılan Taşımacılık İşlerinde İstisna	Vergi inceleme raporu veya YMM raporuna göre yerine getirilir. Teminat verilmesi durumunda mülkellefin iade talebi yerine getirilir ve teminat, vergi inceleme raporu veya YMM raporu sonucuna göre çözülür.		
45	29	İndirimli oran	Vergi inceleme raporu, YMM tasdiğ raporu ve teminat aranmadan yerine getirilir.		

Sıra	Kanun Maddesi	KDV İadesine Dayanak Teskil Eden İstisnannın veya İşlenmin Türü	MAHSUBEN İADE			NAKDEN İADE
			5.000 TL VE ALTI	5.000 TL ÜSTÜ	5.000 TL VE ALTI	
46	11/1-b	Türkiye'de İkamet Etmeyen Taşımacılar ile Fuar, Sergi, Panayır Katılımcılara Yapılan Teslim ve Hizmetlerde İstisna	YOK	1.000 TLyi aşmayan nakden iade talepleri, belgelerin ibraz edilmesi üzerine vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranmadan yerine getirilir.	1.000 TLyi aşmayan nakden iade talepleri, belgelerin ibraz edilmesi halinde vergi inceleme raporu beklenmeden iade yapılır. Teminat, vergi inceleme raporuna dayanılarak çözülür.	1.000 TL yi aşması durumunda, aşan kısmın iadesi vergi inceleme raporu sonucuna göre yerine getirilir. Teminat verilmesi halinde vergi inceleme raporu beklenmeden iade yapılır. Teminat, vergi inceleme raporuna dayanılarak çözülür.
47	11/1-b	Yabancı Sinema Yapımcılarına TəmİNAN İstisna	YOK	Iade talepleri üst limit aranmaksızın müňhasıran YMM raporu ile yerine getirilir.		



KANUN MADDESİ	KONUSU	NAKDEN VE MAHSUBEN İADE TALEBİNDE ARANAN BELGELER	PROJE/SERTİFİKA/İTİSNA BELGESİ	KDV BEYANNAMESİNDE GÖSTERİLMESİ
1 (11/1-a)	Mal İhracı	<ul style="list-style-type: none"> -Standart iade talep dilekçesi -Satış faturaları listesi -Gümrük beyannamesi veya listesi (Serbest bölgeye yapılan ihracatta serbest bölge işlem formu, posta veya kargo yoluyla gerçekleştirilen ihracatta elektronik ticaret günürük beyannamesi) -İhraçatın beyan edildiği döneme ait indirilecek KDV listesi -Yüklenilen KDV listesi -İadesi Talep Edilen KDV Hesaplama Tablosu. 	Yok	<p>Mal ihracına ilişkin beyan, ilgili dönemde KDV beyannamesinin “İstisnalar-Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler” kulakçığında “Tam İtisna Kapşamına Giren İşlemler” tablosunda 301 kod numaralı işlem türü satırı kullanılmak suretiyle yapılır.</p>
2 (11/1-a)	Türkiye’de İkamet Etmeyenlere Özel Fatura ile Yapılan Satışlar (Bavul Ticaretii)	<ul style="list-style-type: none"> -Standart iade talep dilekçesi -Onaylı özel faturanın aslı veya firma yetkililerince onaylı örneği ya da onaylı özel faturaların muhtevaisini içerecek şekilde hazırlanan liste -İhraçatın beyan edildiği döneme ait indirilecek KDV listesi -Yüklenilen KDV listesi -İadesi Talep Edilen KDV Hesaplama Tablosu 	<p>Türkiye’de İkamet Etmeyenlere Özel Fatura ile Yapılacak Satışlara Ait KDV İhracat İtisnisi İzin Belgesi” İtisna İzin Belgesi</p> <p>Satıcı alır. Satılan malların bedelleri toplamının 2.000 TL’nin üzerinde olması gereklidir.</p>	<p>Beyan, ilgili dönemde beyannamesinin “İstisnalar-Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler” kulakçığında “Tam İtisna Kapşamına Giren İşlemler” tablosunda 302 kod numaralı işlem türü satırı kullanılmak suretiyle yapılır.</p>
3 (11/1-a)	Hizmet İhracı	<ul style="list-style-type: none"> -Standart iade Talep dilekçesi -Hizmet faturası veya listesi -Ödeme belgesi (dövizin Türkiye’ye getirildiğini tevsiğ eden bir belge, banka dekontu vb.) -Hizmet İhracatının beyan edildiği döneme ait indirilecek KDV listesi -Yüklenilen KDV listesi -İadesi Talep Edilen KDV Hesaplama Tablosu 	Yok	<p>Beyan, yurtdışındaki müşteri için yapılan hizmetin tamamlandıgı/ifa edildiği dönemde KDV beyannamesinin “İstisnalar-Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler” kulakçığında “Tam İtisna Kapşamına Giren İşlemler” tablosunda 302 kod numaralı işlem türü satırı kullanılmak suretiyle yapılır.</p>
4 (11/1-a)	Roaming Hizmetleri	<ul style="list-style-type: none"> -Standart iade Talep dilekçesi -Yabancı ülkede roaming hizmetlerine ilişkin İtisna uygulandığına ilişkin yazı -Roaming hizmeti faturaları veya listesi -Roaming hizmetinin beyan edildiği döneme ait indirilecek KDV listesi -Yüklenilen KDV listesi -İadesi Talep Edilen KDV Hesaplama Tablosu 	Yok	<p>Beyan, beyannamenin “İstisnalar-Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler” kulakçığında “Tam İtisna Kapşamına Giren İşlemler” tablosunda 303 kod numaralı satır kullanılarak yapılır.</p>
5 (11/1-a)	Serbest Bölgelerdeki Müşteriler İçin Yapılan Fason Hizmetler	<ul style="list-style-type: none"> -Standart iade Talep dilekçesi -Fason hizmet faturaları veya listesi -Fason hizmeti konu malın serbest bölgeden yurtiçine, yurtiçinden serbest bölgeye gönderilmesine ilişkin gümruk beyannamesi veya gümruk beyannamesi yerine geçen belge aslı veya örneği -Fason hizmetin verildiği döneme ait indirilecek KDV listesi -Yüklenilen KDV listesi -İadesi Talep Edilen KDV Hesaplama Tablosu 	Yok	<p>Beyan, ilgili dönemde beyannamesinin “İstisnalar-Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler” kulakçığında “Tam İtisna Kapşamına Giren İşlemler” tablosunda 316 kod numaralı satır kullanılmak suretiyle yapılır.</p>

KANUN MADDESİ	KONUSU	NAKDEN VE MAHSUBEN İADE TALEBİNDE ARANAN BELGELER	PROJE/SERTİFİKA/İSTİSNA BELGESİ	KDV BEYANNAMESİNDE GÖSTERİLMESİ
6 (11/1-b)	Yolu Beraberİ Eşya (Türkiye'de İkamet Etmemeyenlere KDV Hesaplanarak Yapılan Satışlar)	<p>-Standart iade talep dilekçesi</p> <p>-Gümrükçe onaylı fatura/cek aslı ya da onaylı örneği (iadenin yetki belgeli aracı firma tarafından yapılması halinde bu firmaların gönderdiği icmaller ile ödeme belgelerinin onaylı örnekleri)</p> <p>-iadenin talep edildiği döneme ait indirilecek KDV listesi</p>	<p>Türkiye'de ikamet etmemen yolculara tanınan istisna kapsamındaki satışlar, vergi dairesinden "İzin Belgesi" almış, gerek usulde KDV müzellefleri tarafından yapılabılır.</p> <p>Gelir idaresi Başkanlığı tarafından iadeye Beyannamesinin "Matrah" kulakçığında "Diğer aracılık konusunda yetkilendirilmiş İşlemler" tablosunda 501 kod numaralı satır aradığıyla beyan edilir. Bu satırın, "Matrah" sözleşme imzalayan gerçek firmalarla usulde KDV müzellefleri de bu kapsamda sütununa aynı veya farklı vergi oranlarına tabi satış yapabilir.</p> <p>Türkiye'de ikamet etmemenlere özel sütununa ise bu teslimler üzerinden hesaplanan fatura ile satış yapına imtiyaz sağlayan KDV toplamı yazılır.</p> <p>"İstisna İzin Belgesi" alan müzelleflerin bu kapsamda işlem yapabilme için ayrıca "İzin Belgesi" almalarına gerek yoktur.</p>	<p>Teslimin Yapıldığı dönem 1 No.lu KDV teslim bedellerinin KDV haric toplamı, "Vergi" sütununa ise bu teslimler üzerinden hesaplanan KDV toplamı yazılır.</p>
7 (11/1-b)	Türkiye'de Taşımacılar ile İkamet Etmemeyen Katılımcılara Yapılan Teslim ve Hizmetlerde İstisna	<p>-KDVGU Tebliğinin ekinde yer alan (EK:5) iade talep formu,</p> <p>-iadenin herhangibir aracı tarafından talep edilmesi halinde noter onaylı "vekaletname" belgesi,</p> <p>-Fuar, panayır ve sergilere katılanların gerçek kişi olması, taşımacılığın sürücü tarafından kendi adına yapılması halinde buna alt pasaportların noter onaylı fotokopisi,</p> <p>-Kendi ülkelерinde vergi mükellefiyeti gösteren "vergi mükellefiyeti" belgesi, (iadenin tekrarlanması durumunda bu belgenin yeniden ibrazına gerek yoktur.)</p> <p>-Yapılan harcamalara ilişkin olarak 213 sayılı Kanun hükümlerine göre düzenlenmiş fatura veya serbest meslek makbuzunun asılları veya noter onaylı suretleri.</p> <p>Taşımacılık faaliyetinde bulunan yabancılar, bu belgelere ek olarak aşağıdaki belgeleri de eklemek zorundadır:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Taşımacılık faaliyetine ilişkin olarak TIR karnesinin Türkiye'ye giriş çıkış tarihlerini gösteren dıp koçanının, transit beyannamesinin veya Transit Refakat Belgesinin onaylı örneği, -Taşımanın yapıldığı aracın plakasının ve taşıma işini yapan kişi/firmenin isminin yer aldığı belgelerin asılları veya noter onaylı suretleri. 	<p>TAŞIMACILIK FAALİYETİ / BAŞKANLIĞI</p>	<p>Yok</p>

KANUN MADDESİ	KONUSU	NAKDEN VE MAHSUBEN İADE TALEBİNDE ARANAN BELGELER	PROJE/SERTİFİKA/İSTİSNA BELGESİ	KDV BEYANNAMESİNDE GÖSTERİLMESİ
8 (11/1-b)	Yabancı Tanınan İstisna	Rapora KDV iadesine konu mal ve hizmet alımları ile ithalata ilişkin fatura ve benzeri belgeler ve gümrük makbuzlarının dökümünü gösteren bir liste eklenir. Bu hizmetlerin tedarikçi firmalar tarafından gerçekleştirilen durumunda, bu rapora söz konusu firmalar tarafından bu kapsamda satın alınan mal ve hizmetler ile ithalata ilişkin belgelerin listesi de eklenir.	Yok	
9 (11/1-c)	ihraç Kaydıyla Terkin Uygulaması	<p>-Standart iade talep dilekçesi -ilgili meslek odasına üyelik belgesinin onaylı örneği (Belgede değişiklik olmadığı sürece bir defa verilmesi yeterlidir.) -İmalatçı belgesi (Belgede değişiklik olmadığı sürece bir defa verilmesi yeterlidir.). -İhraç kaydıyla teslim faturaları veya listesi -Gümrük beyannamesi çkitısı veya listesi (serbest bölge işlem formu veya özel fatura örneği)</p> <p>- Gümrük beyannamesi üzerinde imalatçı firma bilgisine ilişkin kayıt bulunmaması halinde, ihracık kaydıyla teslim edilen malin ihracık edildiğine dair ihracatçı firmadan alınan onaylı yazı, (Bu Yazida; ihracata ilişkin gümrük beyannamesinin tarihi ve sayısının, belgeyi talep eden imalatçının adı, soyadı veya unvanı, bağlı olduğu vergi dairesi ve vergi kimlik numarası, ihracık kaydıyla teslim edilen mala ilişkin fatura veya benzeri belgenin tarihi, numarası, malin cinsi, miktarı, bedeli, KDV oranı ve hesaplanan KDV tutarının gösterilmesi gerekmektedir.) -ihraç kayıtının teslimini yapıldığı dönemde ait indirilecek KDV listesi</p>	<p>Teslimin yapıldığı dönem 1 No.lu KDV Beyannamesinde şu kayıtlar yer alır. "Matrah" kulağında yapılan kayıt sonucu "Ödenecék KDV" çıkmaması halinde, ihracık kaydıyla teslim bedeli üzerinden hesaplanan KDV'nin tamamı "İhracatın Gerçekleştiği Dönemde İade Edilecek Tecil Edilemeyen KDV" satırında yer alır.</p> <p>Yok</p>	
10 (11/1-c)	Dahilde Rejimleri Malların Girdilerin Temininde Uygulaması	<p>-Standart iade talep dilekçesi -ihraç kaydıyla teslim faturaları veya listesi -Gümrük beyannamesi veya listesi -DİL onaylı örneği -3065 sayılı Kanunun geçici 17 nci maddesi uygulamasında aranan, satıcı veya alıcılar nezdinde düzenlenmiş olan özel amacı YMM raporu -ihraç kaydıyla teslimin yapıldığı dönemde ait indirilecek KDV listesi</p>	<p>Dahilde İşleme izin belgesi (DİB) Ekonomi Bakanlığı tarafından verilir.</p>	<p>ihraç Kaydıyla Teslimlere ilişkin Bildirim" tablosunda yapılacak beyan, tablonun "İşlem Türü" listesinden "702" kod numaralı satırı seçmek suretiyle yapılır.</p>
11 (13/a)	Deniz, Hava ve Demiryolu Araçlarının Tesliminde İstisna	<p>-Standart iade talep dilekçesi -İstisnaların beyan edildiği dönemde ilişkin indirilecek KDV listesi -İade hakkı doğuran işleme ait yüklenilen KDV listesi -İadesi talep edilen KDV hesaplama tablosu -Satış faturaları listesi -Vergi dairesinden alınan istisna belgesinin örneği</p>	<p>İstisna Belgesi var. Alıcılar alır.</p>	<p>KDV beyannamesinin "Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemler" tablosunda 304 kod numaralı satır aracılığıyla beyan edilir. Bu satırın "İşlem ve Hizmet Tutarı" sıtununa istisnaya konu satışların KDV harfci bedeli, iade talep edilecek ise "Yüklenilen KDV" sıtununa bu satıslar dolaşıyla yüklenilen KDV tutarı yazılır.</p>

BAŞKANLIĞI

YAZMA İSTİSNA

KANUN MADDESİ	KONUSU	NAKDEN VE MAHKUBEN İADE TALEBİNDE ARANAN BELGELER	PROJE/SERTİFİKA/İSTİSNA BELGESİ	KDV BEYANNAMESİNDE GÖSTERİLMESİ
12 (13/a)	Deniz, Hava ve Demiryolu Taşıma Araçlarının ve Tesislerin Tadil, Onarım ve Bakım Hizmetlerinde istisna	<ul style="list-style-type: none"> -Standart iade talep dilekçesi -İstisnannın beyan edildiği dönenme ilişkin indirilecek KDV listesi -İade hakkı doğuran işleme ait yüklenilen KDV listesi -İadesi talep edilen KDV hesaplama tablosu -Satış faturaları listesi -Vergi dairesinden alınan istisna belgesinin örneği ile kendisi tarafından ilgili mala ilişkin olarak onaylanan proje kapsamında istisna uygulanarak alınacak mal ve hizmet listesinin örneği 	Proje var. İstisna Belgesi var. Alıcılar alır.	KDV beyannamesinin "Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemler" tablosunda 304 kod numaralı satır aracılığıyla beyan edilir. Bu satırın "Teslim ve Hizmet Tutarı" sütununa istisnaya konu satışların KDV hariç bedeli, iade talep edilecek ise "Yüklenilen KDV" sütununa bu satışlar dolayısıyla yüklenilen KDV tutarı yazılır.
13 (13/a)	Araç ve Tesisleri Bizzat İmal veya İnşa Edenler	<ul style="list-style-type: none"> -Standart iade talep dilekçesi -İstisnannın beyan edildiği dönenme ilişkin indirilecek KDV listesi -İade hakkı doğuran işleme ait yüklenilen KDV listesi -İadesi talep edilen KDV hesaplama tablosu -Satış faturaları listesi -Vergi dairesinden alınan istisna belgesinin örneği ile kendisi tarafından ilgili mala ilişkin olarak onaylanan proje kapsamında istisna uygulanarak alınacak mal ve hizmet listesinin örneği 	Proje var. İstisna Belgesi var. Alıcılar alır.	KDV beyannamesinin "Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemler" tablosunda 304 kod numaralı satır aracılığıyla beyan edilir. Bu satırın "Teslim ve Hizmet Tutarı" sütununa istisnaya konu satışların KDV hariç bedeli, iade talep edilecek ise "Yüklenilen KDV" sütununa bu satışlar dolayısıyla yüklenilen KDV tutarı yazılır.
14 (13/a)	Araç ve Tesisleri Sipariş Vererek İmal ve İnşa Ettirenlerde İstisna	<ul style="list-style-type: none"> -Standart iade talep dilekçesi -İstisnannın beyan edildiği dönenme ilişkin indirilecek KDV listesi -Siparişle ilgili sözleşmenin noter onaylı örneği (ilk iade talebi sırasında bir defa verilecektir. Sözleşme kapsamında değişiklik olmasa halinde yeniden verileceği tabii.) -İstisnaya konu edilmiş harcamalara ilişkin alış beigelерinin listesi -Vergi dairesinden alınan istisna belgesinin örneği ile kendisi tarafından ilgili mala ilişkin olarak onaylanan proje kapsamında istisna uygulanarak alınacak mal ve hizmet listesinin örneği 	Proje var. İstisna Belgesi var. Alıcılar alır.	KDV beyannamesinin "Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemler" tablosunda 304 kod numaralı satır aracılığıyla beyan edilir. Bu satırın "Teslim ve Hizmet Tutarı" sütununa istisnaya konu satışların KDV hariç bedeli, iade talep edilecek ise "Yüklenilen KDV" sütununa bu satışlar dolayısıyla yüklenilen KDV tutarı yazılır.
15 (13/a)	Araç ve Tesisleri Sipariş Üzerine Fİilen imal ve İnşa Edenlerde İstisna	<ul style="list-style-type: none"> -Standart iade talep dilekçesi -İstisnannın beyan edildiği dönenme ilişkin indirilecek KDV listesi -İade hakkı doğuran işleme ait yüklenilen KDV listesi -İadesi talep edilen KDV hesaplama tablosu -Satış faturaları listesi -Vergi dairesinden alınan istisna belgesinin örneği ile kendisi tarafından ilgili mala ilişkin olarak onaylanan proje kapsamında istisna uygulanarak alınacak mal ve hizmet listesinin örneği 	Proje var. İstisna Belgesi var. Alıcılar alır.	KDV beyannamesinin "Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemler" tablosunda 304 kod numaralı satır aracılığıyla beyan edilir. Bu satırın "Teslim ve Hizmet Tutarı" sütununa istisnaya konu satışların KDV hariç bedeli, iade talep edilecek ise "Yüklenilen KDV" sütununa bu satışlar dolayısıyla yüklenilen KDV tutarı yazılır.
16 (13/a)	Faaliyetleri Deniz Taşıma Araçları ile Yüzer Tesis ve Araçların İmal ve İnşası Olanlara Bu Araçların İmal ve İnşası ile İlgili Teslim ve Hizmetlerde İstisna	<ul style="list-style-type: none"> -Standart iade talep dilekçesi -İstisnannın beyan edildiği dönenme ilişkin indirilecek KDV listesi -İade hakkı doğuran işleme ait yüklenilen KDV listesi -İadesi talep edilen KDV hesaplama tablosu -Satış faturaları listesi -Vergi dairesinden alınan istisna belgesinin örneği ile kendisi tarafından ilgili mala ilişkin olarak onaylanan proje kapsamında istisna uygulanarak alınacak mal ve hizmet listesinin örneği 	Proje var. İstisna Belgesi var. Alıcılar alır.	KDV beyannamesinin "Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemler" tablosunda 304 kod numaralı satır aracılığıyla beyan edilir. Bu satırın "Teslim ve Hizmet Tutarı" sütununa istisnaya konu satışların KDV hariç bedeli, iade talep edilecek ise "Yüklenilen KDV" sütununa bu satışlar dolayısıyla yüklenilen KDV tutarı yazılır.

KANUN MADDESİ	KONUSU	NAKDEN VE MAHSUBEN İADE TALEBİNDE ARANAN BELGELER	PROJE/SERTİFİKA/İSTİSNA BELGESİ	KDV BEYANNAMESİNDE GÖSTERİLMEŞİ
17 (13/b)	Liman ve Hava Meydanlarında Yapılan Hizmetlere İlişkin İstisna	<ul style="list-style-type: none"> -Standart iade talep dilekçesi -İstisnanın beyan edildiği dönenme ilişkin indirilecek KDV listesi -iade hakkı doğuran işleme ait yüklenilen KDV listesi -iadesi talep edilen KDV hesaplama tablosu -Satış faturaları listesi 	<p>Yok</p>	Hizmetin ifa edildiği dönenme ait KDV beyannamesinde, "İstisnalar-Diger İade Hakkı Doğuran İşlemler" kulakçığının, "Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemler" tablosunda 305 kod numaralı "Deniz ve hava taşıma aracı için liman ve hava meydanda verilen hizmetler" satırı aracılığıyla beyan edilir.
18 (13/c)	Petrol Arama Faaliyetlerine İlişkin İstisna	<ul style="list-style-type: none"> -Standart iade talep dilekçesi -İstisnanın beyan edildiği dönenme ilişkin indirilecek KDV listesi -iade hakkı doğuran işleme ait yüklenilen KDV listesi -iadesi talep edilen KDV hesaplama tablosu -Satış faturaları listesi -Petrol İşleri Genel Müdürlüğü'nden alınan istisna belgesi ile onaylı listenin örneği/Vergi dairesinden alınan istisna belgesinin örneği ile kendisi tarafından ilgili mal ve hizmete ilişkin olarak onaylanan proje kapsamında istisna uygulanarak alınacak mal ve hizmet listesinin örneği 	<p>Petrol İşleri Genel Müdürlüğü tarafından Verilen "KDV İstisna Belgesi" var. Alıcılar Vergi dairesi tarafından Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığından alınan kulaikçığının, "Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemler" tablosunda 306 kod numaralı "Petrol elektronik olarak sisteme girilen mal ve hizmetlerle sınırlı olmak üzere istisna modernizasyonuna ilişkin yapılan teslim ve hizmetler" satırı aracılığıyla beyan edilir.</p>	<p>İstisna kapsamında KDV hesaplanmamayan teslim ve hizmetler, teslim ve hizmetin gerçekleştirtiği dönenme ait KDV beyannamesinde yer alan "İstisnalar-Diger İade Hakkı Doğuran İşlemler" üzerinde şartları taşıyanlara, belge üzerine şartları taşıyanlara, elektronik kulakçığının, "Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemler" tablosunda 307 kod numaralı "Maddeden olmak üzere istisna belgesi verilir arama, alıtın, gümüş veya platin madenleri içi işlete, zenginleştirme ve rafinaj faaliyetlerine ilişkin teslim ve hizmetler" satırı aracılığıyla beyan edilir.</p>
19 (13/c)	Altın, Gümüş, Platin ile İlgili Arama, İşletme ve Zenginleştirme Faaliyetlerine İlişkin İstisna	<ul style="list-style-type: none"> -Standart iade talep dilekçesi -İstisnanın beyan edildiği dönenme ilişkin indirilecek KDV listesi -iade hakkı doğuran işleme ait yüklenilen KDV listesi -iadesi talep edilen KDV hesaplama tablosu -Satış faturaları listesi -Vergi dairesinden alınan istisna belgesinin örneği ile kendisi tarafından ilgili mal ve hizmete ilişkin olarak onaylanan proje kapsamında istisna uygulanarak alınacak mal ve hizmet listesinin örneği 	<p>Vergi dairesi tarafından Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığından alınan belge "İstisnalar-Diger İade Hakkı Doğuran İşlemler" üzerinde şartları taşıyanlara, elektronik kulakçığının, "Tam İstisna Kapsamına Giren Olarak sisteme girilen mal ve hizmetlerle İşlemler" tablosunda 307 kod numaralı "Maddeden olmak üzere istisna belgesi verilir arama, alıtın, gümüş veya platin madenleri içi işlete, zenginleştirme ve rafinaj EK: 88, (KDVGU Tebliği EK: 88).</p>	<p>İstisna kapsamında KDV hesaplanmamayan teslim ve hizmetler, teslim ve hizmetin gerçekleştirtiği dönenme ait KDV beyannamesinde yer alan "İstisnalar-Diger İade Hakkı Doğuran İşlemler" üzerinde şartları taşıyanlara, elektronik kulakçığının, "Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemler" tablosunda 307 kod numaralı "Maddeden olmak üzere istisna belgesi verilir arama, alıtın, gümüş veya platin madenleri içi işlete, zenginleştirme ve rafinaj faaliyetlerine ilişkin teslim ve hizmetler" satırı aracılığıyla beyan edilir.</p>
20 (13/d)	Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamında Makine ve Teknik Teslimleri ile Yazılım ve Gayri Maddi Hak Satış ve Kiralamalarında İstisna	<ul style="list-style-type: none"> -Standart iade talep dilekçesi -İstisnanın beyan edildiği dönenme ilişkin indirilecek KDV listesi -iade hakkı doğuran işleme ait yüklenilen KDV listesi -iadesi talep edilen KDV hesaplama tablosu -Satış faturaları listesi -İstisna bildirim formu -Alıcının KDV istisnasından yararlanma hakkı bulundugu gösterir istisna belgesinin onaylı örneği -Yatırım teşvik belgesi ile eki global listenin onaylı örneği 	<p>Alicilar, bağlı oldukları vergi dairesine başvurarak, KDV mukellef yetkililerinin bulunduğu ve makine-teçhizatı indirim hakkı tanınan işlerde kullanacaktır. İsteğen Hakkı Doğuran İşlemler" kulakçığının, "İam dair istisna belgesi (KDVGUT EK: 9A) istisna Kapsamına Giren İşlemler" tablosunda alarak, bu belgenin örneğini gümürük 308 kod numaralı "Teşvikli yatırımların idarelerine veya yurtiçindeki satıcılarla teslim" satırı aracılığıyla ibraz ederler.</p>	<p>İstisna kapsamına giren İşlemler, KDV beyannamesinde yer alan "İstisnalar-Diger İade Hakkı Doğuran İşlemler" kulakçığının, "İam dair istisna Kapsamına Giren İşlemler" tablosunda alarak, bu belgenin örneğini gümürük 308 kod numaralı "Teşvikli yatırımların idarelerine veya yurtiçindeki satıcılarla teslim" satırı aracılığıyla beyan edilir.</p>

KANUN MADDESİ	KONUSU	NAKDEN VE MAHSUBEN İADE TALEBİNDE ARANAN BELGELER	PROJE/SERTİFİKA/İSTİSNA BELGESİ	KDV BEYANNAMESİNDE GÖSTERİLMEŞİ
21 (13/e)	Limanlara Bağlantı Sağlayan Demiryolu Hattları ile Liman ve Hava Meydanlarının İnşası, Yenilenmesi ve Genişletilmesine İlişkin İstisna	<ul style="list-style-type: none"> -Standart iade talep dilekçesi -İstisnanın beyan edildiği döneme ilişkin indirilecek KDV listesi -İade hakkı doğuran işleme ait yüklenilen KDV hesaplama tablosu -Satış faturaları listesi -Vergi dairesinden alınan istisna belgesinin örneği ile kendisi tarafından ilgili mal ve hizmete ilişkin olarak onaylanan proje kapsamındaki istisna uygulanarak alınacak mal ve hizmet listesinin örneği 	Mükellef/genel bütçe kapsamındaki idare tarafından, bu iş için bir proje hazırlanır ve ilgili birime veya makama onaylatılır. Söz konusu proje kapsamında olup istisna kapsamındaki alınacak mal ve hizmete ilişkin liste elektronik ortamda sisteme girilir. Mükellef mal ve hizmete ilişkin listeyi elektronik ortamda sisteme girdikten sonra bağlı olduğu/bulunduğu vergi dairesinden istisna belgesi alır.	İstisna kapsamında KDV hesaplanması yer alan hizmetler, KDV beyannamesinde yer alan "İstisnalar-Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler" kulakçığının, "Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemler" tablosunda 309 kod numaralı satır aracılığıyla beyan edilir.
22 (13/f)	Ulusal Güvenlik Amaçlı Teslim ve Hizmetlere İlişkin İstisna	<ul style="list-style-type: none"> Ulusal güvenlik kuruluşlarına KDVK 13/f kapsamında doğrudan yapılan teslim ve hizmetlerden kaynaklanan iade taleplerinde aşağıdaki belgeler aranmaktadır: <ul style="list-style-type: none"> -Standart iade talep dilekçesi -İstisnanın beyan edildiği döneme ilişkin indirilecek KDV listesi -İade hakkı doğuran işleme ait yüklenilen KDV listesi -Satış faturaları listesi -Ulusal güvenlik kuruluşundan alınan belgenin onaylı örneği (EK: 11A) Ulusal güvenlik kuruluşlarına teslimde bulunan yüklenici firmalara yapılan teslim ve hizmetlerden kaynaklanan iade taleplerinde ise aşağıdaki belgeler aranmaktadır: <ul style="list-style-type: none"> -Standart iade talep dilekçesi -İstisnanın beyan edildiği döneme ilişkin indirilecek KDV listesi -İade hakkı doğuran işleme ait yüklenilen KDV listesi -İadesi talep edilen KDV hesaplama tablosu -Ulusal güvenlik kuruluşunda yüklenici kuruluşla verilen istisna belgesi ve eki listesinin onaylı örneği (EK: 11C, EK: 11B) -Örneği KDVGU Tebliği ekinde yer alan "3065 sayılı KDV Kanununun (13/f) Maddesi Kapsamında Yüklenici Firmalara Yapılan Teslim ve Hizmetlere Alt Listesi" (EK: 11D) KDV Beyannamesi ekinde verilmiş olmalıdır 	<p>Ulusal güvenlik kuruluşundan alınan belgenin onaylı örneği (EK: 11A) Ulusal güvenlik kuruluşlarına KDVK 13/f kapsamında doğrudan yapılan teslim ve hizmetler, teslim ve hizmetin gerçekleştirtiği dönemde ait KDV beyannamesinde yer alan "İstisnalar-Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler" kulakçığının, "Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemler" tablosunda 310 kod numaralı "Ulusal Güvenlik kuruluşlarına teslimde bulunan yüklenici firmalara yapılan istisna belgesi ve eki listesinin onaylı örneği (EK: 11C, EK: 11B)" güvenlik kuruluşlarına teslimde bulunan yüklenici firmalara yapılan teslim ve hizmetler" satırı aracılığıyla beyan edilir.</p>	İstisna kapsamında KDV hesaplanmayan işlemler, teslimin yapıldığı döneme ait KDV beyannamesinde yer alan "İstisnalar-Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler" kulakçığının, "Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemler" tablosunda 319 kod numaralı "Başbakanlık Merkez Teşkilatına Yapılan Araç Teslimleri" satırı aracılığıyla beyan edilir.
23 (13/g)	Cumhurbaşkanlığı Merkez Teşkilatına Yapılacak Araç Teslimlerinde istisna			Yok

KANUN MADDESİ	KONUSU	NAKDEN VE MAHSUBEN İADE TALEBİNDE ARANAN BELGELER	PROJE/SERTİFİKA/İSTİSNA BELGESİ	KDV BEYANNAMESİNDE GÖSTERİLMEŞİ
24 (13/ğ)	Ürün Senetlerinin İhtisas/Ticaret Borsaları Aracılığıyla İlk Teslimi	<ul style="list-style-type: none"> -Standart iade talep dilekçesi -Ürün temsil eden ürün senedinin bir örnegi ile bu islemim "ilk teslim" olduğunu tevsi etmek üzere istisnidan beyan edildiği döneni ait yüklenilen KDV listesi -iade hakkı doğuran işleme ait yüklenilen KDV listesi -iadesi talep edilen KDV hesaplama tablosu -Satış faturaları listesi 		<p>"ilk teslim" olduğunu tevsi etmek üzere istisnas / ticaret borsalarından alınacak yazı</p> <p>Yok</p>
25 (13/h)	Türkiye Kızılay Derneğine Yapılan Teslim ve Hizmetler ile Türkiye Kızılay Derneği'nin Teslim ve Hizmetlerinde İstisna	<ul style="list-style-type: none"> -Standart iade talep dilekçesi -istisnannın beyan edildiği dönerne ilişkin indirilecek KDV listesi. -iade hakkı doğuran işleme ait yüklenilen KDV listesi. -iadesi talep edilen KDV hesaplama tablosu. -Satış faturaları listesi. -Vergi dairesinden alınacak istisna belgesi ve eki listenin örneği. 	<p>Mal ve hizmet alımlarında uyulanağına ilişkin istisna (KDVGUT EK:22) Türkiye Derneği verilir.</p>	<p>İstisna kapsamında KDV hesaplanmayan teslim ve hizmetler, teslim ve hizmetin gerçekleştigi dönen ait KDV beyannamesinde yer alan "İstisnalar-Diger İade Hakkı Doğuran İşlemler" kulakçığının, "Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemler" tablosunda 324 kod numaralı satırında beyan edilir.</p>
26 (13/i)	Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı Tarafından Teskil Edilen Gübre Üreticilerine Bu Ürünlerin İçeriğinde Bulunan Ham Maddelerin Teslimi ile Yem Teslimlerinde İstisna	<ul style="list-style-type: none"> -Standart iade talep dilekçesi -Satış faturaları listesi -istisnannın beyan edildiği dönerne ait indirilecek KDV listesi -Yüklenilen KDV listesi -iadesi talep edilen KDV hesaplama tablosu -Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı tarafından verilen tescil belgesinin örneği (yalnızca gübre teslimlerine ilişkin iade taleplerinde) -Kapasite raporu (yalnızca gübre üreticilerinin iade taleplerinde) -Gübre üreticilerine verilen istisna belgesi ve eki liste (KDVGUT EK:23B) (yalnızca gübre üreticilerine hammadde teslim edenlerin iade taleplerinde) 	<p>Koşulları sağlayan hammadde alımı veya ithalinde istisna uygulanabileceğine ilişkin vergi dairesi tarafından istisna belgesi (KDVGUT EK: 23B) verilir.</p>	<p>İstisna kapsamındaki teslimlerin beyanı ilgili dönemde KDV beyannamesinin "İstisnalar-Diger İade Hakkı Doğuran İşlemler" kulakçığında "Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemler" tablosunda; - Yem Teslimleri için 325, - Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı tarafından tescil edilmiş gübre teslimleri için 326, - Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı tarafından tescil edilmiş gübre üreticilerin bulunan hammaddeelerin gübre üreticilerine teslimleri için ise 327 kod numaralı işlem türü satırı kullanılmak suretiyle yapılır.</p>
27 (13/i)	Konut veya İş Yeri Teslimlerinde İstisna	<ul style="list-style-type: none"> -Standart iade talep dilekçesi -istisnannın beyan edildiği dönerne ilişkin indirilecek KDV listesi -iade hakkı doğuran işleme ait yüklenilen KDV listesi -iadesi talep edilen KDV hesaplama tablosu -Satış faturaları listesi -Satıcıları temsilinden önce temin etmeleri gereken KDVGU Tebliğinin (II/B-12.1.3) bölümündeki sayılan belgeler -Dövizin tamamının Türkiye'ye getirildiğini tevsi eden banka dekontları veya gümruk idaresinden alınan belgeler ile satıcıya ödendiğini tevsi eden banka dekontları -Satışa ilişkin tapu kayıt örneği 	<p>Yok</p>	<p>İstisna kapsamında yapılan satışlar, konut veya iş yerinin tesliminin yapıldığı vergilendirme dönenime ait KDV beyannamesinin "İstisnalar-Diger İade Hakkı Doğuran İşlemler" kulakçığında "Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemler" tablosunda; 328 kod numaralı "Konut veya İş Yeri Teslimleri" satırı aracılığıyla beyan edilir.</p>
28 (13/j)	Organize Sanayi Bülgeleri ile Küçük Sanayi Sitelerinin İnşasına İlişkin	<ul style="list-style-type: none"> - Standart iade talep dilekçesi - istisnannın beyan edildiği dönerne ilişkin indirilecek KDV listesi - iade hakkı doğuran işleme ait yüklenilen KDV listesi - iadesi talep edilen KDV hesaplama tablosu - Satış faturaları listesi - Vergi dairesinden alınan istisna belgesinin örneği ile kendisi tarafından ilgili mal ve hizmete ilişkin olarak proje kapsamındaki istisna uygulanarak alınacak mal ve hizmet listesinin örneği 		<p>Proje var. Mükellef mal ve hizmete istisna kapsamında yapılan teslim ve hizmetler, ilişkin listeyle elektronik ortamda sisteme girdikten sonra KDV yönünden bağlı olduğu/ bulunduğu vergi dairesine iade Hakkı Doğuran İşlemler" kulakçığının, "Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemler" tablosunda, 330 kod numaralı "Organize Sanayi Bülgeleri ile Küçük Sanayi Sitelerinin İnşasına İlişkin Teslim ve Hizmetler" satırı aracılığıyla beyan edilir.</p>

KANUN MADDESİ	KONUSU	NAKDEN VE MAHSUBEN İADE TALEBİNDE ARANAN BELGELER	PROJE/SERTİFİKA/İTİSNA BELGESİ	KDV BEYANNAMESİNDE GÖSTERİLMEŞİ
29 (13/k)	Genel ve Özel Bütceli Kamu idarelerine, İl Özel İdarelerine, Belediyeler ve Köylere Bağışlanan Tesislerin İngäsına İşkin İstisna aranır:	<p>Bağış Yapacaklara İstisna Kapsamında Satış Yapanların İade Taleplerinde Aşağıdaki Belgeler Aranır:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Standart İade Talep Dilekçesi - İstisnanın Beyan Edildiği Döneme İlliskin İndirilecek KDV Listesi - İadesi Talep Edilen KDV Hesaplama Tablosu - Satış Faturaları Listesi - İstisna Belgesinin Örneği ile Proje Kapsamında İstisna Uygulanarak Alınacak Mal ve Hizmet Listesinin Örneği <p>KDV Ödeyerek Mal ve Hizmet Alan Başvurçların İade Taleplerinde Aşağıdaki Belgeler Aranır:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Standart İade Talep Dilekçesi - İstisnanın Beyan Edildiği Döneme İlliskin İndirilecek KDV Listesi (KDV Mükellefisi) - Projeye Yapılan Harcamaya Ait Olduğu İlgili İdare veya Kuruluş Tarafından Onaylanan Yüklenilen KDV Listesi - Proje Kapsamında İstisna Uygulanarak Alınacak Mal ve Hizmet Listesinin Örneği 	<p>Genel olarak : Bağış protokolü, uygulama projesi, inşaat ruhsatı, Vergi Dairesinden KDV/GUT (EK:29) İstisna belgesi</p> <p>KDV Ödenerek Yapılan Alımlarda Uygulama</p> <p>İstisna kapsamındaki mal ve hizmetlerin KDV ödenerek satın alınması da mümkün olup bu şekilde yapılan mal ve hizmet alımlarına ilişkin ödenen KDV, bağış yapacaklara iade edilir. Ancak bu durumda KDV/GU Teblığının (II/B-15.2.1.) bölümünde göre KDV ödemekszin mal ve hizmet almak suretiyle istisnadan yararlanılması mümkün değildir. İstisna belgesi eki liste, bağış yapacaklara bir yazı ekinde verilir ve bunlar için istisna belgesi (KDV/GUT EK: 29) düzenlenmez.</p>	<p>Bağış Yapacaklara İstisna Kapsamında Satış Yapanların Beyanı</p> <p>Bu istisna kapsamında yapılan teslim ve hizmetler, teslim ve hizmetin yapıldığı vergilendirme dönemine ait KDV beyannamesinin "İstisnalar-Diger İade Hakkı-Doğuran İşlemler" kulaklığının, "Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemler" tablosunda, 333 Kod numaralı satır aracılıyla beyan edilir.</p> <p>KDV Ödeyerek Mal ve Hizmet Alan Başvurçların Beyanı</p> <p>KDV ödeyerek projeye kapsamında mal ve hizmet alan KDV mukellefleri tarafından bu tutarlar, KDV beyannamesinin "İstisnalar-Diger İade Hakkı Doğuran İşlemler" kulaklığının "Diger İade Hakkı Doğuran İşlemler" tablosunun 444 Kod numaralı satırında beyan edilir.</p>
30 (13/l)	İştaftanızıza! KDV İADE Yabancılara Verilen Hizmetlerinde İstisna	<p>Standart İade Talep Dilekçesi</p> <p>- İstisnanın Beyan Edildiği Döneme İlliskin İndirilecek KDV Listesi</p> <p>Sağlık</p> <p>- İade Hakkı Doğuran İşleme Ait Yükleilen KDV Listesi</p> <p>- İadesi Talep Edilen KDV Hesaplama Tablosu</p> <p>- Satış Faturaları Listesi</p> <p>- Türkiye'de yerleşmiş olmayan yabancı gerçek kişilerin uyuşunda bulunduğu ülke tarafından ve ihmali pasaportun veya çırıkma izni almaktı suretiyle Türk vatandaşlığına kaybeden kişilerde mavi kartın fotokopisi.</p>	<p>İstisna Kapsamında hizmet sunan sağlık kurum ve kuruluşları, alcının istisna kapsamında olduğunun tevkiline ilişkin istisna kapsamında yapılan hizmetler, hizmetin olarak uyarıunda bulunduğu ülkede verilmiş pasaport üzerinden "İstisnalar-Diger İade Hakkı Doğuran İşlemler" tablosunda, 334 Kod olmadığını kontrol etmek ve pasaportun fotokopisini (çıkma izni almak suretiyle Türk vatandaşlığını kaybeden kişilere mavi istisna" satırını aracılıyla beyan edilir.</p>	<p>KDV Yönünden bağılı olunan vergi dairesine istisna belgesi için başvuruda bulunur. İlgili vergi dairesi tarafından teslimler, gerekli kontroller yapıldıktan sonra "İstisnalar-Diger İade Hakkı Doğuran İşlemler" şartları sağlananlara elektronik olarak kulağlığının, "Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemler" tablosunda 331 Kod numaralı satır belgesi aracılıyla beyan edilir.</p>
31 (13/m)	Ar-Ge, Yenilik ve Tasarım Faaliyetlerinde Kullanılmak Üzere Yapılan Yeni Makina ve Teknizat Teslimlerinde İstisna	<p>- Standart İade Talep Dilekçesi</p> <p>- İstisnanın Beyan Edildiği Döneme İlliskin İndirilecek KDV Listesi</p> <p>- İade Hakkı Doğuran İşleme Ait Yükleilen KDV Listesi</p> <p>- İadesi Talep Edilen KDV Hesaplama Tablosu</p> <p>- Satış Faturaları Listesi</p> <p>- Vergi Dairesinden Alınan İstisna Belgesinin Örneği ile Kendisi Tarafından İlgili Mal İlliskin Olarak İstisna Uygulanarak Alınacak Makina ve Teknizat Listesinin Örneği</p>	<p>KDV Yönünden bağılı olunan vergi dairesine istisna belgesi için başvuruda bulunur. İlgili vergi dairesi tarafından teslimler, gerekli kontroller yapıldıktan sonra "İstisnalar-Diger İade Hakkı Doğuran İşlemler" şartları sağlananlara elektronik olarak kulağlığının, "Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemler" tablosunda 331 Kod numaralı satır belgesi aracılıyla beyan edilir.</p>	<p>KDV/GUT (EK:27) verilir.</p>

KANUN MADDESİ	KONUSU	NAKDEN VE MAHSUBEN İADE TALEBİNDE ARANAN BELGELER	PROJE/SERTİFİKA/İTİSNA BELGESİ	KDV BEYANNAMESİNDE GÖSTERİLMESİ
32 (13/n)	Basılı Kitap ve Süreli Yayınların Tesliminde İstisna	<ul style="list-style-type: none"> - Standart iade talep dilekçesi - İstisnanın beyan edildiği döneme ilişkin indirilecek KDV listesi - İade hakkı doğuran işleme ait yüklenilen KDV listesi - İadesi talep edilen KDV hesaplama tablosu - Satış faturaları listesi <p>- Standart iade talep dilekçesi</p> <p>- İstisnanın beyan edildiği döneme ilişkin indirilecek KDV listesi</p> <p>- İade hakkı doğuran işleme ait yüklenilen KDV listesi</p> <p>- İadesi talep edilen KDV hesaplama tablosu</p> <p>- Satış faturaları listesi</p> <p>- Uluslararası taşımacılık faaliyetinin yürütülmESİ için ilgili mevzuat gereğince yetki belgesi alınmasının zorunlu olması halinde, söz konusu belge (Bu belge, belgede değişiklik olmaması kaydıyla sadece bir defa verilir.)</p> <p>- Taşımacılık işinin mahiyetine göre aşağıda sayılan belgelerden biri;</p> <p>a) Kara Taşımacılığında: Transit Beyannamesi / TIR Karnesi / Form 302 Belgesi / Kara Manifestosu / Yük Senedi (CMR) / Geçiş Belgesi (Dozvol) / Özet Beyan veya Özet Refakat Belgesi / Özet Beyana Dayanak Oluşturan Tevkik Edici Belge / Transit Refakat Belgesi veya bunların gerekli bilgileri ıhtiyaç eden listesi (aslı veya noter, gümrük idaresi ya da YMM onaylı örnekleri).</p> <p>b) Deniz ve Havayolu Taşımacılığında: Deniz veya Hava Manifestosu / Deniz veya Hava Konşumentosu / Transit Beyannamesi / Özet Beyan veya Yerine Geçen Belgeler / Özet Beyana Dayanak Oluşturan Tevkik Edici Belge / Transit Refakat Belgesi veya bunların gerekli bilgileri ıhtiyaç eden listesi (aslı veya noter, gümrük idaresi ya da YMM onaylı örnekleri).</p> <p>c) Demiryolu Taşımacılığında: Transit Beyannamesi / Uluslararası Demiryolu Taşımacılığı Anlaşması kapsamında demiryolu ile yapılan eşya taşımasında kullanılan belge(CIV Belgesi) / Topluluk transit rejiminin uygulanabildiği yerlerde, bu rejim altındaki demiryolu ile yapılan taşıma işlemlerinde beyanname yerine kullanılan belge (CIM Belgesi) / Remiz Büteni / Özet Beyan veya Özet Beyan Yerine Geçen Belgeler / Özet Beyana Dayanak Oluşturan Tevkik Edici Belge / Transit Refakat Belgesi veya bunların gerekli bilgileri ıhtiyaç eden listesi (aslı veya noter, gümrük idaresi ya da YMM onaylı örnekleri).</p> <p>d) Yukarıda sayılan taşımacılığın tevkikine ilişkin belgeler hariçinde, Gümruk Yönetmeliğinin 61 ve 118inci maddeleri kapsamındaki diğer belgelerin aslı veya noter, gümrük idaresi ya da YMM onaylı örneklerinin ibrazı da mümkündür.</p> <p>e) Organizatörlerde, taşımayı filen yapanıra ait fatura bilgilerini içeren liste ile bunalardan temin edilen taşımacılığı tevkik eden yurtdışı belgelere ilişkin bilgileri içeren liste kabul edilir.</p>	<p>Yok</p>	<p>İstisna kapsamında yapılan testimler, testimin yapıldığı vergilendirme dönemine ait KDV beyannamesinin "İstisnalar-Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler" kulakçığının, "Tam İstisna Kapamına Giren İşlemler" tablosunda, 335 kod numaralı "Basılı Kitap ve Süreli Yayınların Testimleri" satırı aracılığıyla beyan edilir.</p> <p>İstisna kapsamındaki taşımacılık işleri, hizmetin tamamlandığı döneme (yurt dışına yapılan veya transit taşımlarda en erken gürültük bölgesinden çıkışlığı döneme) ait KDV beyannamesinde yer alan "İstisnalar-Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler" kulakçığının, "Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemler" tablosunda 311 kod numaralı "Uluslararası taşımacılık" satırı aracılığıyla beyan edilir.</p>
33 (14/1)	Transit ve Türkiye ile Yabancı Ülkeler Arasında Yapılan Taşımacılık İşlerinde İstisna			

KANUN MADDESİ	KONUSU	NAKDEN VE MAHSUBEN İADE TALEBİNDE ARANAN BELGELER	PROJE/SERTİFİKA/İSTİSNA BELGESİ	KDV BEYANNAMESİNDE GÖSTERİLMESİ
34 (14/3)	ihraç Mali Taşıyan Araçlara Motorin Teslimlerinde İstisna	<ul style="list-style-type: none"> -Standart iade talep dilekçesi -İstisnannın beyan edildiği döneme ilişkin indirilecek KDV listesi -İade hakkı doğuran işleme ait yüklenilen KDV listesi -İade talep edilen KDV hesaplama tablosu -Satış faturaları listesi -İstisna kapsamında teslim edilen malların alş faturaları listesi -Özel Tüketim Vergisi (I) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliği ekindeki "ihraç Mali Taşıyan Araçlara Vergiden İstisna Motorin Teslimine İlişkin Bildirim Formu" nun bir örneği 	Yok	<p>İstisna kapsamındaki teslimler, KDV beyannamesinde yer alan "İstisnalar-Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler" kulakçığının, "Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemler" tablosunda 315 kod numaralı "İhraç konusu esyayı taşıyan kamyon, çekici ve yarı römorklara yapılan motorin teslimleri" satır aracılığıyla beyan edilir.</p>
35 (15/1-a)	Diplomatik Temsilcilik ve Konsolosluklara Yapılacak Teslim ve Hizmetlerde İstisna	<ul style="list-style-type: none"> -Standart iade talep dilekçesi -İstisnannın beyan edildiği döneme ilişkin indirilecek KDV listesi -İade hakkı doğuran işleme ait yüklenilen KDV listesi -İade talep edilen KDV hesaplama tablosu -Satış faturaları listesi -Dışişleri Bakanlığı'ndan alınan istisna Belgesinin örneği -Takrir yöntemi kapsamındaki işlemelerde Dışişleri Bakanlığı'ndan alınan istisna Belgesinin veya Takrir Belgesinin asıl veya onaylı örneği. 		<p>Diplomatik İstisna kapsamındaki işlemler, İstisna tamamlandığı dönemde ait KDV beyannamesinde yer alan "İstisnalar-Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler" kulakçığının, "Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemler" tablosunda 312 kod numaralı "Diplomatik organ ve misyonlara yapılan teslim ve hizmetler" satırı aracılığıyla beyan edilir.</p>
36 (15/1-b)	Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Teslim ve Hizmetlerde İstisna	<ul style="list-style-type: none"> -Standart iade talep dilekçesi -İstisnannın beyan edildiği döneme ilişkin indirilecek KDV listesi -İade hakkı doğuran işleme ait yüklenilen KDV listesi -İade talep edilen KDV hesaplama tablosu -Satış faturaları listesi -Dışişleri Bakanlığı'ndan alınan istisna Belgesinin örneği -Takrir yöntemi kapsamındaki işlemelerde Dışişleri Bakanlığı'ndan alınan istisna Belgesinin veya Takrir Belgesinin asıl veya onaylı örneği. 		<p>Kapsandaki kuruluşlara resmi istisna kapsamında KDV hesaplanmayan ihtiyaçlarında kullanacakları mal ve işlenmeler, işlemin tamamlanlığı döndeme ait KDV hizmetterin KDV'den istisna olarak termin edilmesini sağlamak amacıyla, Hazine ve Maliye Bakanlığının görüşü alınmak istisna Kapsamına Giren İşlemler" tablosunda 313 kod numaralı "Uluslararası kuruluşlara faydalananakları mal ve hizmetleri gösteren "KDV/ÖİV Diplomatik İstisna Belgesi" verilir.</p>
37 (17/4-s)	Engellilerin Kullanımına Mahsus Araç ve Gereçlerin Tesliminde İstisna	<ul style="list-style-type: none"> -Standart iade talep dilekçesi -İstisnannın beyan edildiği döneme ilişkin indirilecek KDV listesi -İade hakkı doğuran işleme ait yüklenilen KDV listesi -Satış faturaları listesi 	Yok	<p>İstisna kapsamında KDV hesaplanmayan işlemler, tesimin yapıldığı dönemde ait KDV beyannamesinde yer alan "İstisnalar-Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler" kulakçığının, "Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemler" tablosunda 317 kod numaralı "Engellilerin eğitimleri, meslekleri ve günlük yaşamlarına ilişkin arac gereç ve bilgisayar programları" satırı aracılığıyla beyan edilir.</p>

KANUN MADDESİ	KONUSU	NAKDEN VE MAHSUBEN İADE TALEBİNDE ARANAN BELGELER	PROJE/SERTİFİKA/İSTİSNA BELGESİ	KDV BEYANNAMESİNDE GÖSTERİLMESİ
38	İndirimli oran	<p>Aylık-Standart iade talep dilekçesi</p> <p>-Takvim yili başından mahsup hakkının doğduğu Yıllık-Standart iade talep dilekçesi</p> <p>döneme kadar yapılan alıştara ilişkin fatura ve-iindirimli orana tabi işlemlerin yapıldığı benzeri belgeler ile aynı dönemde yapılanında söz konusu işlemlere ait alı̄s ve indirimli orana tabi satışlara ilişkin fatura ve satış fakturaları ve benzeri belgelerin benzeri belgelerin listesi.</p> <p>-Takvim yili başından mahsup hakkının doğduğu-Yıllık iade tutarının hesaplanmasına dönenme kadar iade edilecek vergi tutarının ilişkin tablo hesaplanmasına ilişkin olarak dönenme-Yılı içinde mahsup edilen tutuları itibarıyla hazırlanacak tablo.</p> <p>-Cari yıl içerisinde bir iade talebi yıl içinde sonuçlandırıldktan sonra yapılacak iade tutarları toplamı da tek sاتırda taleplerinde, iade hakkı doğuran işlemin ait gösterilecektir.)</p> <p>olduğu dönemde iadenin talep edildiği -iadenin talep edildiği ilk dönemde kadar aylar itibarıyla işlemle ilişkin olarak dönemin talep edildiği indirimli KDV listesi, indirimli orana tabi dönemde devreden KDV tutarlarını gösteren dokümnünü gösteren liste ile yüklenilen KDV tablosu.</p>	<p>Yok</p>	<p>Yılı içinde iade edilemeyen vergiler için izleyen yılda yapılacak iade taleplerinde, "İstisnalar ve Diğer İade Hakkı" "Doğuran İşlemler" kulaçığında "Diger İade Hakkı" "Doğuran İşlemler" tablosundan 406 kodlu satır seçilecek, satırın "Teslim ve Hizmet Bedeli" satunu ile "İadeye Konu Olan KDV" satunu KDVGU Tebliğinin (III/B-3.1.1.) bölümünde göre belirlenen iade tutarı yazılır.</p> <p>Yılı içinde iade edilemeyen vergiler için izleyen yılda yapılacak iade taleplerinde, "İstisnalar ve Diğer İade Hakkı" "Doğuran İşlemler" kulaçığında "Diger İade Hakkı" "Doğuran İşlemler" tablosundan 439 kodlu satır seçilecek ve bu satırın "Teslim ve Hizmet Bedeli" sütununa önceki yıldaki toplam işlem bedeli, "İadeye Konu Olan KDV" satunu KDVGU Tebliğinin (III/B-3.1.2.) bölümündeki açıklamalara göre belirlenen iade tutarı yazılır.</p>
39	Geçici 26	<p>İSTANBUL DAİRESİ</p> <p>-Standart iade talep dilekçesi</p> <p>-İstisnanın beyan edildiği dönemde ilişkin indirilecek KDV listesi</p> <p>-iade hakkı doğuran işleme ait yüklenilen KDV listesi</p> <p>-iadesi talep edilen KDV hesaplama tablosu</p> <p>-Satış fakturaları listesi</p> <p>-Dışşeri Bakanlığından alınan istisna Belgesi/Kart örneği</p> <p>-İstisnadan yararlanan kuruluşlar tarafından onaylanan mal ve hizmet listesi</p>	<p>Dışşeri Bakanlığında istisnaların kuruluşlar adına "İstisna Belgesi/Kart" düzenlenenecek kullanılır.</p>	<p>İstisna kapsamındaki kuruluşlara KDV hesaplanmadan yapılan teslim ve hizmetler satıcılar tarafından KDV beyannamesinde yer alan "İstisnalar-Diger İade Hakkı" "Doğuran İşlemler" kulaçığının, "Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemler" tablosunda, 321 kod numaralı satırında beyan edilir.</p>
40	Geçici 29	<p>-Standart iade talep dilekçesi</p> <p>-İstisnanın beyan edildiği dönemde ilişkin indirilecek KDV listesi</p> <p>-iade hakkı doğuran işleme ait yüklenilen KDV listesi</p> <p>-iadesi talep edilen KDV hesaplama tablosu</p> <p>-Satış fakturaları listesi</p> <p>-Vergi Dairesi Başkanlığından veya Defterdarlıkta alınan istisna belgesi kendisi tarafından ilegi mal ve hizmete ilişkin olarak onaylanan proje kapsamında istisna uygulanarak alınacak mal ve hizmet listesinin örneği</p>	<p>Projeyle üstlenen firmalara mal teslimi ve hizmet ifasında bulunan mukelleflere, istisna kapsamında yapmış olduğu teslim ve hizmetler olduğu ait dönemler Dairesi beyannamesinin "İstisnalar-Diger İade Hakkı" "Doğuran İşlemler" kulaçığının "Tam İstisna Kapşamındaki İşlemler" tablosunun 318 kod numaralı "3996 sayılı Kanuna Göre Yap-İşlet-Karşılığı Yaptırılan Projelere İlişkin Devret veya 3359 sayılı Kanuna göre Kiralama Hizmetleri" satırında beyan edilir.</p>	<p>Projeyle eden ilgili idarenin olumlu yazısına istinaden durum mukellefin ait bulunduğu Vergi Başkanlığı/Defterdarlık ile Vergi Dairesi Başkanlığı veya Defterdarlık Vergi Dairesi Başkanlığından alınan istisna belgesi kendisi KDVGUT (EK:13)'te yer alan belgeyi numaralı "3996 sayılı Kanuna göre Yap-İşlet-Karşılığı Yaptırılan Projelere İlişkin Devret veya 3359 sayılı Kanuna göre Kiralama Hizmetleri" satırında beyan edilir.</p>

KANUN MADDESİ	KONUSU	NAKDEN VE MAHSUBEN İADE TALEBİNDE ARANAN BELGELER	PROJE/SERTİFİKA/İSTİSNA BELGESİ	KDV BEYANNAMESİNDE GÖSTERİLMESİ
41 Geçici 30	Büyük Yatırımlara İlişkin İstisna	<ul style="list-style-type: none"> -Standart iade talep dilekçesi -iade talep edilen dönemde ilişkin indirilecek KDV listesi -iade hakkı doğuran işleme ait yüklenilen KDV listesi -iadesi talep edilen KDV hesaplama tablosu -yatırım teşvik belgesi ve eki listenin onaylı örneği -yatırım ağacı sabit yatırımları sağladığını tevkis eden belgenin onaylı örneği (yatırım tamamlanıncaya kadar, değişiklik olmamış kaydıyla, bir defa verilir.) -iade uygulaması kapsamındaki harcamalara ait fatura ve benzeri belgelerin listesi 	<p>Bu istisna, verginin önce uygulanap sonra iade edilmesi şeklinde düzenlenmiştir.</p> <p>İstisna kapsamında değerlendirilen mal ve hizmet alımlarında genel hükümler "İstisnalar-Diğer İade Hakkı Doğuran İşemler" çerçevesinde KDV uygulanır. Dolayısıyla kulağının "Diğer İade Hakkı Doğuran İşemler" yatrımlı yapana teslim veya hizmet yapanların KDV istisnası uygulamalarını mümkün değildir.</p>	<p>iade talep tutarı, en erken izleyen yılın Ocak dönemine en geç izleyen yılın Kasım dönemine ait KDV beyannamesine dahil edilerek talep edilebilir. İadesi talep edilecek tutar, talebin yapılaceği dönemde ait KDV beyannamesinin "İstisnalar-Diğer İade Hakkı Doğuran İşemler" kulağının "Diğer İade Hakkı Doğuran İşemler" tablosunun 440 kod numaralı "yatırım Teşvik Belgesinde Asgari Belirlenen Tutarda Sabit Yatırım Öngörülen Yatırımlar" satırında beyan edilir.</p>
42 6111-geç.16	İstanbul Sismik Riskin Azaltılması ve Acil Durum Hazırlık Projesi (İSMEP) Kapsamında Yapılacak Teslim ve Hizmetlerde İstisna	<ul style="list-style-type: none"> -Standart iade talep dilekçesi -istisnanın beyan edildiği dönemde ilişkin indirilecek KDV listesi -iade hakkı doğuran işleme ait yüklenilen KDV listesi -iadesi talep edilen KDV hesaplama tablosu -Satış faturaları listesi -İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı İstanbul Proje Koordinasyon Birimine verilen, istisadan yararlanabileceğine dair Belgenin onaylı örneği 	<p>İstanbul Proje Koordinasyon Birimine, İSMEP kapsamında yapacağı alımları istisna kapsamında KDV'GU Təbliğindeki olıllı olarak KDVGU olıllı olarak KDVGU Təbliğindeki istisnadan açıklamalar dikkate alınarak istisnadan yararlanabileceğine ilişkin İstanbul Vergi Dairesi Başkanı'nca bir istisna belgesi istisna Kapasına Giren İşemler" tablosunda (KDVGUT EK:14) verilir. Alınan bu 320 kod numaralı "İSMEP Kapsamında, İstanbul İl Özel İdaresine Bağlı Olarak Faaliyet Gösteren İstanbul Proje Koordinasyon Birimine Yapılaşık Teslim ve Hizmetler" satır aracılığıyla beyan edilir.</p>	<p>İstisna kapsamında KDV hesaplanması yapılan işemler, teslim ve hizmetin gerçekleştiği dönemde ait KDV beyannamesinde yer alan "İstisnalar-Diğer İade Hakkı Doğuran İşemler" kulağının, "Tam İstisna Kapsamına Giren İşemler" tablosunda 306 kod numaralı "Petrol dairesi tarafından Enerji ve Tabii aranaları, petrol boru hatlarının inşa ve moernizasyonuna ilişkin yapılan teslim ve hizmetler" satırı aracılığıyla beyan edilir.</p>
43 Geçici 34	Milletlerarası Andlaşma Hükümleri Çerçeveşinde KDV'den İstisna Edilmiş Olan Transit Petrol Boru Hattı Projelerinin İnşa ve Modernizasyonuna İlişkin İstisna	<ul style="list-style-type: none"> -Standart iade talep dilekçesi -istisnanın beyan edildiği dönemde ilişkin indirilecek KDV listesi -iade hakkı doğuran işleme ait yüklenilen KDV listesi -iadesi talep edilen KDV hesaplama tablosu -Satış faturaları listesi -Petrol İşleri Genel Müdürlüğü'nden alınan istisna belgesi ile onaylı listenin örneği/Vergi dairesinden alınan istisna belgesinin örneği ile kendisi tarafından ilgili mal ve hizmete ilişkin olarak onaylanan proje kapsamında istisna uygulanarak alınacak mal ve hizmet listesinin örneği 	<p>Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı, transit petrol boru hattı projesinin bu istisna kapsamında olduğu ilişkin bir belge verir. Bu istisnadan Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı tarafından verilen belge sahipleri yararlanabilir. Vergi dairesi tarafından Enerji ve Tabii kaynaklar Bakanlığı'ndan alınan belge moernizasyonuna ilişkin yapılan taşıyanlara, istisna şartları üzerine belgesi verilir.</p>	<p>İstisna kapsamında KDV hesaplanması yapılan işemler, teslim ve hizmetin gerçekleştiği dönemde ait KDV beyannamesinde yer alan "İstisnalar-Diğer İade Hakkı Doğuran İşemler" kulağının, "Tam İstisna Kapsamına Giren İşemler" tablosunda 306 kod numaralı "Petrol dairesi tarafından Enerji ve Tabii aranaları, petrol boru hatlarının inşa ve moernizasyonuna ilişkin yapılan teslim ve hizmetler" satırı aracılığıyla beyan edilir.</p>

KANUN MADDESİ	KONUSU	NAKDEN VE MAHSUBEN İADE TALEBİNDE ARANAN BELGELER	PROJE/SERTİFİKA/İSTİSNA BELGESİ	KDV BEYANNAMESİNDE GÖSTERİLMESİ
44 Geçici 37	İmalat Sanayiine Yönelik Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamındaki İnşaat İşleri	<ul style="list-style-type: none"> - Standart iade talep dilekçesi - İade talep edilen dönemde ilişkin indirilecek KDV listesi - İade hakkı doğuran işleme ait yüklenilen KDV listesi - Yatırım teşvik belgesi ve eki listenin onaylı örneği 	İmalat sanayiine yönelik yatırım teşvik belgesi	<p>İadesi talep edilecek tutar, talebin yapılacak dönemde ait KDV beyannamesinin "İstisnalar-Diger İade Hakkı Doğuran İşlemler" kulağının "Diger İade Hakkı Doğuran İşlemler" tablosunun 442 kod numaralı "İmalat Sanayiine Yönelik Yatırım Teşvik Belgesi - Kapsamındaki İnşaat İşleri" satırında beyan edilir.</p>
45 Geçici 38	Eğitimde Fırsatları Artırma ve Teknolojisi İyileştirme Hareketi (FATİH) Projesi Kapsamında Milli Eğitim Bakanlığına Yapılacak Mali Teslimi ve Hizmet İfalarında İstisna	<ul style="list-style-type: none"> - Standart iade talep dilekçesi - İstisnanın beyan edildiği dönemde ilişkin indirilecek KDV listesi - İade hakkı doğuran işleme ait yüklenilen KDV listesi - İade talep edilen KDV hesaplama tablosu - Satış faturaları listesi - İstisna belgesi ve eki listenin örneği. 	FATİH projesine ilişkin olarak Milli Eğitim Bakanlığına istisna kapsamında yapılacak teslim ve hizmetler için Milli Eğitim Bakanlığında KDV/GU Təbliği eki (EK:25) istisna kapsamında satıcılar tarafından KDV istisna belgesi düzlenerek satıcılarla hesaplanmayan teslim ve hizmetler, teslim ve verilir. Satıcılar bu belgeye istinaden Milli hizmetin geçekleştiği dönenə ait KDV Eğitim Bakanlığına yapılacak FATİH beyannamesinde yer alan "İstisnalar-Diger İade projesi kapsamında mal teslimi ve Hakkı Doğuran İşlemler" kulağının "Tam hizmet ifalarında KDV hesaplamaz. Bu kapsamındaki malların ithalinde istisna 329 kod numaralı satırında beyan edilir.	
46 Geçici 39	İmalat Sanayiinde Kullanılmak Üzere Yapılan Yeni Makina ve Teçhizat Teslimlerinde İstisna	<ul style="list-style-type: none"> - Standart iade talep dilekçesi - İstisnanın beyan edildiği dönemde ilişkin indirilecek KDV listesi - İade hakkı doğuran işleme ait yüklenilen KDV listesi - İadesi talep edilen KDV hesaplama tablosu - Satış faturaları listesi - Vergi dairesinden alınan istisna belgesinin örneği ile kendisi tarafından ilgili mala ilişkin olarak istisna uygulanarak alınacak makina ve teçhizat listesinin örneği 	KDV yönünden bağlı olunan vergi dairesine başvurular. Bu başvuruyla birlikte istisna kapsamında alınacak makina ve teçhizat listesi elektronik ortamda sisteme girilir. İlgili vergi dairesi "İstisnalar-Diger İade Hakkı Doğuran İşlemler" tarafından gerekli kontroller yapıldıktan sonra şartları sağlayanlara elektronik olarak sisteme girilen makina ve aracılığıyla beyan edilir.	KDV istisna kapsamında KDV hesaplanmayan teslimler, KDV beyannamesinde yer alan "İstisnalar-Diger İade Hakkı Doğuran İşlemler" kulağının, "Tam İstisna kapsamına Giren İşlemler" tablosunda 332 kod numaralı satır belgesi (KDV/GUT EK:28) verilir.

KANUN MADDESİ	KONUSU	NAKDEN VE MAHSUBEN İADE TALEBİNDE ARANAN BELGELER	PROJE/SERTİFİKA/İTİSNA BELGESİ	KDV BEYANNAMESİNDE GÖSTERİLMESİ
47	Geçici 40 2021 UEFA Şampiyontlar Ligi Finali Müsabakası Kapsamında Yapılacak Teslim ve Hizmetlerde İtisna	<ul style="list-style-type: none"> - Standart iade talep dilekçesi - İtisnanın beyan edildiği dönemde ilişkin indirilecek KDV İstesi - İade hakkı doğuran işleme ait yüklenilen KDV listesi - İadese talep edilen KDV hesaplama tablosu - Satış faturaları listesi - Türkiye Futbol Federasyonundan alınan yazı örneği 	<p>Türkiye Futbol Federasyonu tarafından, istisna kapsamında yapılan teslim ve hizmetler isteyen UEFA, katılımcı futbol kulüpleri ve organizasyonda görevli kişilerden iş yeri, kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunan yanyalara 3065 sayılı Kanunun geçici 40inci maddesi kapsamında oldukça bir yazı verilir. Bu yazı satıcılarla ibraz edilerek istisna uygulanması sağlanır.</p>	<p>Türkiye Futbol Federasyonu tarafından, istisna kapsamında yapılan teslim ve hizmetler isteyen UEFA, katılımcı futbol kulüpleri ve organizasyonda görevli kişilerden iş yeri, kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunan yanyalara 3065 sayılı Kanunun geçici 40inci maddesi kapsamında oldukça bir yazı verilir. Bu yazı satıcılarla ibraz edilerek istisna uygulanması sağlanır.</p>



<p>KDVGUT (I/C-2.1.3.1/a) Ayrımına Göre</p>	<p>KDVGUT (I/C-2.1.3.1/b) Ayrımına Göre “BELİRLENMİŞ ALICILAR (KDV mükellefi olsun veya olmasın)”</p>
<p>KDV mükellefleri <i>(Sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsamda dahil değildir)</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> ♦ 5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşlar, il özel idareleri ve bunların teşkil ettiğleri birlikler, belediyelerin teşkil ettiğleri birlikler ile köylere hizmet götürme birlikleri ♦ Yukarıda sayılanlar dışındaki, kanunla veya Cumhurbaşkanlığı Kararnamesiyle kurulan kamu kurum ve kuruluşları ♦ Döner sermayeli kuruluşlar ♦ Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları ♦ Kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları ♦ Bankalar ♦ Sigorta, reasürans ve emeklilik şirketleri ♦ Sendikalar ve üst kuruluşları
<p>KDVGUT (I/C-2.1.3.3.7) Ayrımına Göre</p>	<ul style="list-style-type: none"> ♦ Vakıf üniversiteleri ♦ Mobil elektronik haberleşme işletmecileri
<p>Devlet Malzeme Ofisi Genel Müdürlüğü <i>[KDV mükellefleri tarafından Devlet Malzeme Ofisi Genel Müdürlüğüne yapılan ve Tebliğde özel olarak belirlenmeyen diğer bütün teslimlerde (su, elektrik, gaz, ısıtma, soğutma ve benzeri enerji kullanımları hariç), söz konusu kurum tarafından (2/10) oranında KDV tevkifi uygulanır.]</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> ♦ Büyükşehir belediyelerinin su ve kanalizasyon idareleri ♦ Kamu iktisadi teşebbüsleri (Kamu İktisadi Kuruluşları, İktisadi Devlet Teşekkülerı) ♦ Özelleştirme kapsamındaki kuruluşlar ♦ Türkiye Varlık Fonu ile alt fonlara devredilen kuruluşlar ♦ Organize sanayi bölgeleri ile menkul kıymetler, vadeli işlemler borsaları dahil bütün borsalar ♦ Yaridan fazla hissesi doğrudan yukarıda sayılan idare, kurum ve kuruluşlara ait olan (tek başına ya da birlikte) kurum, kuruluş ve işletmeler ♦ Payları Borsa İstanbul (BİST) A.Ş'de işlem gören şirketler ♦ Kalkınma ve yatırım ajansları

KDV GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNE GÖRE KDV TEVKİFATLARINA İLİŞKİN TABLO

SIRA NO	KDV TEVKİFATINA TABİ TESLİM VEYA HİZMETLER	TEVKİFAT TÜRKÜ VE ORANI	TEVKİFAT YARMAK ZORUNDA OLANLAR	MAHSUBEN İADE	NAKDEN İADE
1	Yapım işleri ile bu işlerde birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık projeleri	KİSMİ 4/10	1-Belirlenmiş Alıcılar, 2-KDV Mükellefleri (KDV Dahil bedeli 5 milyon TL ve üzerinde olan)	5.000 TL VE ÜSTÜ Sadece VİR veya YMM Raporu sonucuna göre yerine getiriliyor. 5.000 TL'yi aşan kısmı için teminat verilmesi halinde teminat VİR'e YMM raporu sonucuna göre çözülür.	5.000 TL VE ÜSTÜ YMM Raporu VİR sonucuna göre yerine getiriliyor. 5.000 TL'yi aşan kısmı için teminat verilmesi halinde teminat VİR'e YMM raporu sonucuna göre çözülür.
2	Spor kulüplerinin yayın, reklam ve işim hakkına gelirlerine konu işlemeleri	KİSMİ 9/10	1-Belirlenmiş Alıcılar, 2-KDV Mükellefleri	5.000 TL ALTI VİR, YMM Raporu ve/veya teminat aranmaksızın yerine getiriliyor.	5.000 TL ALTI VİR, YMM Raporu ve/veya teminat aranmaksızın yerine getiriliyor.
3	Diger Hizmetler (sağlık hizmet sunucuları tarafından verilen ve faturası Sosyal Güvenlik Kurumuna düzenlenen sağlık hizmetleri hariç)	KİSMİ 5/10	5.018 sayılı Kanunu ekli cetveler kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlar, kanunla veya Cumhurbaşkanlığı Kararnamesiyle kurulan kamu kurum ve kuruluşları, döner semayeli kuruluşlar, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, bankalar, sigorta, reasürans ve emeklik şirketleri, kanunla kurulan veya tüzel kişiliği taşı emekli ve yardım sandıkları ile kalkınma ajansları	5.000 TL ALTI VİR, YMM Raporu ve/veya teminat aranmaksızın yerine getiriliyor.	5.000 TL ALTI VİR, YMM Raporu ve/veya teminat aranmaksızın yerine getiriliyor.
4	Etüt, plan-proje, danışmanlık, denetim ve benzeri hizmetler	KİSMİ 9/10	Belirlenmiş Alıcılar	5.000 TL VE ÜSTÜ Sadece VİR sonucuna göre yerine getiriliyor.	5.000 TL VE ÜSTÜ Nakden iade talepleri münhasıran teminat ve/veya VİR sonucuna göre yerine getiriliyor. İade talebinin tamamı kadar teminat verilmesi halinde teminat münhasıran VİR sonucuna göre çözülür.
5	Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetleri	KİSMİ 7/10	Belirlenmiş Alıcılar	5.000 TL ALTI VİR, YMM Raporu ve/veya teminat aranmaksızın yerine getiriliyor.	5.000 TL ALTI VİR, YMM Raporu ve/veya teminat aranmaksızın yerine getiriliyor.
6	Yemek servis ve organizasyon hizmetleri	KİSMİ 5/10	Belirlenmiş Alıcılar	5.000 TL VE ÜSTÜ Sadece VİR sonucuna göre yerine getiriliyor.	5.000 TL VE ÜSTÜ Sadece VİR sonucuna göre yerine getiriliyor.
7	İşgücü temin hizmetleri	KİSMİ 9/10	1-Belirlenmiş Alıcılar, 2-KDV Mükellefleri	5.000 TL ALTI VİR, YMM Raporu ve/veya teminat aranmaksızın yerine getiriliyor.	5.000 TL ALTI VİR, YMM Raporu ve/veya teminat aranmaksızın yerine getiriliyor.
8	Yapi denetim hizmetleri	KİSMİ 9/10	1-Belirlenmiş Alıcılar, 2-KDV Mükellefleri	5.000 TL ALTI VİR, YMM Raporu ve/veya teminat aranmaksızın yerine getiriliyor.	5.000 TL ALTI VİR, YMM Raporu ve/veya teminat aranmaksızın yerine getiriliyor.
9	Fason olarak yaptırılan tekstil ve konfeksiyon işleri, çanta ve ayakkabı dikim işleri ve bu işlere aracılık hizmetleri	KİSMİ 7/10	1-Belirlenmiş Alıcılar, 2-KDV Mükellefleri	5.000 TL ALTI VİR, YMM Raporu ve/veya teminat aranmaksızın yerine getiriliyor.	5.000 TL ALTI VİR, YMM Raporu ve/veya teminat aranmaksızın yerine getiriliyor.
10	Turistik mağazalara verilen müşteri bulma / gösterme hizmetleri	KİSMİ 9/10	KDV Mükellefleri	5.000 TL ALTI VİR, YMM Raporu ve/veya teminat aranmaksızın yerine getiriliyor.	5.000 TL ALTI VİR, YMM Raporu ve/veya teminat aranmaksızın yerine getiriliyor.
11	Temizlik, çevre ve bahçe bakım hizmetleri	KİSMİ 9/10	1-Belirlenmiş Alıcılar, 2-KDV Mükellefleri	5.000 TL ALTI VİR, YMM Raporu ve/veya teminat aranmaksızın yerine getiriliyor.	5.000 TL ALTI VİR, YMM Raporu ve/veya teminat aranmaksızın yerine getiriliyor.
12	Yük taşımacılığı hizmeti	KİSMİ 2/10	1-Belirlenmiş Alıcılar, 2-KDV Mükellefleri	5.000 TL ALTI VİR, YMM Raporu ve/veya teminat aranmaksızın yerine getiriliyor.	5.000 TL ALTI VİR, YMM Raporu ve/veya teminat aranmaksızın yerine getiriliyor.
13	Servis taşımacılığı hizmeti	KİSMİ 5/10	1-Belirlenmiş Alıcılar, 2-KDV Mükellefleri	5.000 TL ALTI VİR, YMM Raporu ve/veya teminat aranmaksızın yerine getiriliyor.	5.000 TL ALTI VİR, YMM Raporu ve/veya teminat aranmaksızın yerine getiriliyor.
14	Ticari reklam hizmetleri	KİSMİ 3/10	1-Belirlenmiş Alıcılar, 2-KDV Mükellefleri	5.000 TL ALTI VİR, YMM Raporu ve/veya teminat aranmaksızın yerine getiriliyor.	5.000 TL ALTI VİR, YMM Raporu ve/veya teminat aranmaksızın yerine getiriliyor.
15	Her türü baskı ve basım hizmetleri	KİSMİ 7/10	Belirlenmiş Alıcılar	5.000 TL ALTI VİR, YMM Raporu ve/veya teminat aranmaksızın yerine getiriliyor.	5.000 TL ALTI VİR, YMM Raporu ve/veya teminat aranmaksızın yerine getiriliyor.

16	Külçe metal teslimleri	KİSMİ 7/10	1-Belirlenmiş Alıcılar, 2-KDV Mükellefleri	
17	Bakır, çinko, alüminyum ve kurşun ürünlerinin teslimi	KİSMİ 7/10	1-Belirlenmiş Alıcılar, 2-KDV Mükellefleri	
18	Hurda ve atık teslimi	KİSMİ 7/10	1-Belirlenmiş Alıcılar, 2-KDV Mükellefleri	Miktarına bakılmaksızın ViR, YMM Raporu ve teminat aranmadan yerine getirilir.
19	Metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt ve cam hurda ve atıklardan elde edilen hammadde teslimi	KİSMİ 9/10	1-Belirlenmiş Alıcılar, 2-KDV Mükellefleri	
20	Pamuk, tıftık, yün ve yapağı ile ham post ve deri teslimleri	KİSMİ 9/10	1-Belirlenmiş Alıcılar, 2-KDV Mükellefleri	
21	Ağaç ve orman ürünleri teslimi	KİSMİ 5/10	1-Belirlenmiş Alıcılar, 2-KDV Mükellefleri	
22	Diger teslimler	KİSMİ 2/10	Devlet Malzeme Ofisi Genel Müdürlüğü	
23	Tam tevkifat kapsamında yapılan hizmetler			
				Yok



KDV TEVKİFATI KAYNAKLı İADE				
	(1)	(2)	(3)	(4)
Matrah	10.000	10.000	10.000	10.000
KDV Oranı (%)	18	18	18	18
KDV	1.800	1.800	1.800	1.800
Tevkifat Oranı	YOK	9/10	9/10	9/10
Hesaplanan KDV	1.800	180	180	180
Alicı Tar.Tevkif Edilen KDV	0	1.620	1.620	1.620
Ön.Dön.Devr.KDV	2.000	2.000	1.000	0
İndirilecek KDV	500	500	500	100
İndirimler Toplamı	2.500	2.500	1.500	100
Ödenmesi Gereken KDV	0	0	0	80
iade Edilmesi Gereken KDV	0	1.620	1.320	0
Sonraki Dön.Devreden KDV	700	2.320-1.620=700	1.320-1.320=0	0

TEVKİFATA TABİ İŞLEMLERDE KDV İADESİ

Kısmi tevkifat uygulamasından doğan KDV alacaklarının mükellefe iade edilebilmesi için, satıcının tevkifat uygulanmayan KDV tutarını 1 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan etmiş olması, alıcının da yaptığı tevkifatla ilgili 2 No.lu KDV Beyannamesini vergi dairesine vergi olarak vermiş olması zorunludur. İade taleplerinin yerine getirilmesinde, alıcı tarafından 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilen ve tahakkuk ettirilen KDV'nin ödenmiş olması şarttır.

İade talep edilecek tutar, işlemin bünyesine giren KDV değil, tevkif edilen KDV esas alınarak belirlenecektir. İadesi istenilecek KDV, hiçbir surette tevkifata tabi tutulan KDV'den fazla olamayacaktır.

Tevkifatlı satış yapılan dönemde:

- ♦ Satıcının KDV indirimler toplamı tutarı (2.500 TL), alıcı tarafından tevkif edilen KDV'den (1.620 TL) büyükse tevkif edilen KDV tutarı (1.620 TL) iade olarak alınabilecektir. **(2)**
- ♦ Satıcının KDV indirimler toplamı tutarı (1.500 TL), alıcı tarafından tevkif edilen KDV'den (1.620 TL) küçükse ($1.500 - 180 =$) 1.320 TL KDV tutarı iade olarak alınabilecektir. **(3)**
- ♦ Satıcının KDV Beyannamesinde ödeme çıkması halinde ise iade alınamayacaktır. **(4)**

Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Yaptırılan Sağlık Tesislerine İlişkin İşletme Döneminde Alınacak Hizmetlerde Uygulanacak Tevkifat Oranları

(01/03/2020 tarihinden geçerli olmak üzere)

Sözleşmede Öngörülen Hizmet	Hizmeti Bilfiil İfa Eden Alt Yükleniciden Yapılacak Tevkifat		Hizmeti Bilfiil İfa Etmeyen Alt Yüklenicilerden Yapılacak Tevkifat Oranı	Yükleniciden Yapılacak Tevkifat Oranı
	İşlem Türü	Oran		
Yer ve Bahçe Bakım Hizmetleri	Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri (KDVGU Tebliğinin I/C-2.1.3.2.10. bölümü)	7/10	Tevkifat Yok	5/10
İlaçlama Hizmetleri				
Çamaşır ve Çamaşırhane Hizmetleri				
Temizlik Hizmetleri				
Sterilizasyon ve Dezenfeksiyon Hizmetleri				
Atık Yönetimi Hizmetleri				
Hasta Yönlendirme ve Refakat/Resepsiyon/Yardım Masası/Taşıma Hizmetleri	İşgücü Temin Hizmetleri (KDVGU Tebliğinin I/C-2.1.3.2.5. bölümü)	9/10	Tevkifat Yok	5/10
Güvenlik Hizmetleri				
Otopark Hizmetleri				
Diğer Tıbbi Ekipman Destek Hizmeti	Makine, Tekhizat, Demirbaş ve Taşılara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri (KDVGU Tebliğinin I/C-2.1.3.2.3. bölümü)	Tevkifat Yok*	Tevkifat Yok	5/10
Mefruşat Hizmeti				
Yemek Hizmeti	Yemek Servis ve Organizasyon Hizmetleri (KDVGU Tebliğinin I/C-2.1.3.2.4. bölümü)	Tevkifat Yok*	Tevkifat Yok	5/10
Olağanüstü Bakım ve Onarım Hizmeti	Yapım İşleri (KDVGU Tebliğinin I/C-2.1.3.2.1. bölümü)	4/10	4/10	4/10
Bina ve Arazi Hizmetleri				
Laboratuvar Hizmeti	-	Tevkifat Yok	Tevkifat Yok	5/10
Görüntüleme Hizmeti				
Rehabilitasyon Hizmeti				
Ortak Hizmetler Yönetimi Hizmeti				
Hastane Bilgi Yönetim Hizmeti				

* Hizmetin, KDVGU Tebliğinin (I/C-2.1.3.1/b) ayrimında sayılanlara [Belirlenmiş alıcılarla (KDV mükellefi olsun olmasın)] ifa edilmesi durumunda “İşlem Türü” dikkate alınarak tevkifat uygulanacaktır.

Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Yaptırılan Sağlık Tesislerine İlişkin İşletme Döneminde Sunulan Hizmetlerde Tevkifat Uygulaması

Kamu Özel İş Birliği Modeli ile yaptırılan sağlık tesislerine ilişkin olarak 21/2/2013 tarihli ve 6428 sayılı Sağlık Bakanlığınca Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Tesis Yapılması, Yenilenmesi ve Hizmet Alınması ile Bazı Kanun ve Kanun Hükümünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun kapsamında, Sağlık Bakanlığınca işletme döneminde birtakım hizmetler alınmaktadır.

KDV Kanununun 9 uncu maddesinin verdiği yetkiye istinaden, 6428 sayılı Kanun kapsamında yaptırılan sağlık tesislerine yönelik işletme döneminde alınan hizmetlere uygulanacak tevkifat oranları ile tevkifat uygulamasından doğan iade taleplerinde, bu hizmetlere aşağıdaki tabloda karşılık gelen işlem türlerinin dikkate alınması uygun görülmüştür.

Diger taraftan, sağlık tesislerine yönelik sunulan hizmetleri bilfiil ifa etmeyen alt yükleniciler tarafından düzenlenecek faturalarda (yapım işleri hariç) tevkifat uygulanmayacaktır. Ancak, yüklenici firma tarafından alt yükleniciler aracılığıyla temin edilen ve Sağlık Bakanlığına sunulan hizmetlere ilişkin Sağlık Bakanlığı tarafından Tebliğin (I/C-2.1.3.2.13.) bölümü kapsamında (5/10) oranında [yapım işlerinde (4/10) oranında] KDV tevkifati yapılması gerekmektedir.

Söz konusu hizmetlerin, alt yüklenicilerden temin edilmeksızın doğrudan yüklenici firma tarafından Sağlık Bakanlığına sunulması halinde, aşağıdaki tabloda bu hizmetlere karşılık gelen işlem türleri dikkate alınarak (işlem türü sütununda işlem türü belirlenmeyenler için Tebliğin (I/C-2.1.3.2.13.) bölümü kapsamında 5/10 oranında) tevkifat uygulanacaktır.

Örnek: Yüklenici (A) firması, işletmeye alınan sağlık tesisine yönelik alt yüklenici (B) firmasından temin etmek suretiyle Sağlık Bakanlığına güvenlik hizmeti vermektedir. Alt yüklenici (B) firması da bu hizmeti bir alt yüklenici (C) firmasından sağlamaktadır.

Bu durumda, hizmeti bilfiil ifa eden (C) firması tarafından aracı (B) firmasına sunulan güvenlik hizmetinin, yukarıdaki tabloya göre “İşgücü Temin Hizmetleri” kapsamında değerlendirilmesi gereğinden, Tebliğin (I/C-2.1.3.2.5.) bölümünde yer alan şartların sağlanıp sağlanmadığına bakılmaksızın, bu hizmete ilişkin aracı (B) firması tarafından (9/10) oranında KDV tevkifati uygulanacaktır.

Aracı konumundaki (B) firması tarafından yüklenici (A) firması adına düzenlenecek faturalada tevkifat uygulanmayacaktır. Yüklenici (A) firması tarafından Sağlık Bakanlığına düzenlenecek faturalada ise Tebliğin (I/C-2.1.3.2.13.) bölümü uyarınca (5/10) oranında tevkifat uygulanacaktır.

Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Yaptırılan Sağlık Tesislerine İlişkin İşletme Döneminde Sunulan Hizmetlerde KDV Oranı Uygulaması

2007/13033 sayılı BKK eki (II) sayılı listenin (B) bölümünün 21inci sırasında, ilgili Bakanlıklar ya da kanunlarla izin verilen gerçek veya tüzel kişiler tarafından yerine getirilen insan veya hayvan sağlığına yönelik koruyucu hekimlik, teşhis, tedavi ve rehabilitasyon hizmetleri (hayvan ırkının ıslahına yönelik hizmetler dahil) ile bu hizmetleri ifa edenlere hekimlerce veya hekimler vasıtasıyla verilen hizmetler ve ambulans hizmetlerinin %8 oranında KDV'ye tabi tutulması öngörlülmüştür.

Buna göre, 6428 sayılı Kanun kapsamında yaptırılan sağlık tesislerine yönelik yüklenici tarafından Sağlık Bakanlığına sunulan laboratuvar, rehabilitasyon ve görüntüleme hizmetleri ile alt yükleniciler tarafından bu kapsamda sunulan hizmetler %8 oranında KDV'ye tabidir.

Diger taraftan, 2007/13033 sayılı BKK eki (II) sayılı listenin (B) bölümünün 24 üncü sırasında yemek hizmeti sunan yerlerde verilen hizmetlerin %8 oranında KDV'ye tabi tutulması öngörlülmüş olup, 6428 sayılı Kanun kapsamında yaptırılan sağlık tesislerine yönelik yüklenici tarafından Sağlık Bakanlığına sunulan yemek hizmetleri ile bu hizmetlere ilişkin alt yükleniciler tarafından sunulan yemek hizmetleri %8 oranında KDV'ye tabidir.

✓ 6428 sayılı Kanun kapsamında, Kamu Özel İş Birliği Modeli ile yaptırılan sağlık tesislerinin Sağlık Bakanlığına kıralanması işlemi, 6428 sayılı Kanunun 12 nci maddesi ile KDV Kanununun geçici 29 uncu maddesi kapsamında KDV'den istisnadır.

Fili / kaydı durumu ile kullanım şekli farklı gayrimenkul teslimleri

TAPU KAYDINDA

KONUT



TESLİM



KULLANIM ŞEKLİ
İŞYERİ



KDV ORANI
%18



GAYRİMENKUL TESLİMLERİNDE KDV ORANI

% 18 ORANINDA KDV'YE TABİ KONUT VE İŞYERİ (BİNA VE/VEYA BAĞIMSIZ BÖLÜM ŞEKLİNDE OLANLAR) TESLİMLERİNDE
LİŞKİN ÖZEL DÜZENLEMELER

150 METREKAREYE KADAR KONUT TESLİMLERİ
(5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu kapsamındaki
büyükşehirlerde)

08/09/2016 31/03/2017	01/04/2017 30/09/2017	01/10/2017 04/05/2018	05/05/2018 31/10/2018	18/05/2018 31/12/2018	01/11/2018 31/03/2019	01/01/2019 31/12/2019
2016/9153 sayılı BKK	2017/9759 sayılı BKK	Genel Hükümler Geçerlidir	2018/11674 sayılı BKK	2018/11750 sayılı BKK	287 sayılı Cumhurbşakanı Kararı	535 sayılı Cumhurbşakanı Kararı
Konut	Konut ve İşyeri	Konut	Konut ve İşyeri	Konut ve İşyeri	Konut ve İşyeri	Konut ve İşyeri

Lüks veya birinci sınıf inşaat değilse	% 1					
Y	01/01/2013	m ²	0-499 TL arası	% 1		
A	31/12/2016	V	500-999 TL arası	% 8		
P	arasında	E	1000 TL ve üzeri	% 18		
I		G				
Lüks veya birinci sınıf inşaat ise	R	I	0-99 TL arası	% 1		
S	01/01/2017	D	1000- 2000 TL arası	% 8		
A	ve sonrası	E	2001 TL ve üzeri	% 18		
T	-	F				
		I				
01/01/2013 öncesinde						
6306 sayılı Kanun kapsamında	% 1					

► Bu düzenlemeler kapsamında **vergi nispeti indirilen işyeri teslimlerine ilişkin yüklenilen ve indirim yoluya giderilemeyen KDV'nın yılı içinde nakden iadesi mümkün değildir.**

- ◆ Yılı içinde mahsuben veya izleyen yıl içerisinde mahsuben veya nakden talep edilebilir.
- ◆ Yılı içinde mahsuben veya izleyen yıl içerisinde mahsuben veya nakden talep edilebilir.

► İnşaat yapıtı ruhsatlarında "(TİC-TUR) ticari-turizm" olarak kayıtlı bulunan taşınmazların konut olarak teslime konu edilmesi mümkün olmayıp, net alanına bakılmaksızın %18 oranında KDV'ye tabidir. (KDV oranı indirimine ilişkin yukarıda yazılı olan özel düzenlemelerin belirlenen tarih aralıklarında bu teslimler için de geçerli olacağı tabiidir.)

► Konut veya iş yeri olarak inşa edilen binaların ilk tesliminde KDV Kanununun 13/i maddesine göre uygulanan istisna hükmü saklıdır.

TAŞIT ALIM-SATIM İŞLEMLERİNDE KDV UYGULAMASI

TAŞITIN CİNSİ	SATICININ STATÜSÜ	ALICININ İŞTİĞAL KONUSU	ALIM İŞLEMİNDE			ALICININ SATIŞINDA KDV ÖRANı	ÖZEL MATRAH UYG.
			BELGE	KDV ORANI	İNDİRİM HAKKI		
Ticari Sıfır	KDV mükellefi	İkinci el motorlu kara taşıtı ticareti (Kendi üzerine alıp satanlar)	Fatura	% 18	VAR	% 18	-
Ticari 2. EI	KDV mükellefi değil	(İkinci El Motorlu Kara Taşıtlarının Ticareti Hakkında Yönetmelik kapsamında işletme adına yetki belgesini taşı) Fatura	% 18	VAR	% 18	-	VAR
Binek Sıfır	KDV mükellefi	G. Pusulası	-	-	% 18	-	
Binek 2. EI	KDV mükellefi değil	Fatura	% 18	VAR	% 18	-	
Ticari Sıfır	KDV mükellefi	Sürücü kursları, araç kiralama ve taksi işletmeleri (Faaliyet amaçları için kullanılan araçlar)	Fatura	% 18	VAR	% 18	-
Ticari 2. EI	KDV mükellefi değil	G. Pusulası	-	-	% 18	-	
Binek Sıfır	KDV mükellefi	Fatura	% 18	VAR	% 18	-	
Binek 2. EI	KDV mükellefi değil	G. Pusulası	-	-	% 18	-	
Ticari Sıfır	KDV mükellefi	Fatura	% 18	VAR	% 18	-	
Ticari 2. EI	KDV mükellefi değil	G. Pusulası	-	-	% 18	-	
Binek Sıfır	KDV mükellefi	Fatura	% 18	VAR	% 18	-	
Binek 2. EI	KDV mükellefi değil	G. Pusulası	-	-	% 18	-	

Yiyecek ve İçecek Sunulan Yerlerde KDV Oranı				
Faaliyet Konusu	İşletme Belgesi	Yemek Hizmeti	Alkol	
1 Kiraathanе, Kafeterya, Pastane, Lokanta, İçkili Lokanta, Kebapçı	1.Sınıf Lokanta ruhsatı/1. sınıf işletme belgesi yok	8%	18%	
2 Kiraathanе, Kafeterya, Pastane, Lokanta, İçkili Lokanta, Kebapçı	1.Sınıf Lokanta ruhsatı/1. sınıf işletme belgesi var	18%	18%	
3 Gazino, bar, dans salonu, diskotek, pavyon, taverna	İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI			
4 Üç yıldız ve üzeri oteller, tatil köyleri vb tesislerin bünyesindeki lokantalar	-	18%	18%	
5 Üç yıldız ve üzeri otel kapsamında yer almayan butik otellerin bünyesindeki restoran	1.Sınıf Lokanta ruhsatı/1. sınıf işletme belgesi yok	8%	18%	

MİSYONUMUZ

Mükellef haklarını gözeterek vergide gönüllü uyumu artırmak ve kaliteli hizmet sunarak vergi ve diğer gelirleri toplamaktır.

VİZYONUMUZ

Ekonomik aktiviteleri kavrayarak kayıtlı ekonomiyi teşvik eden; mükellef haklarını gözeterek gönüllü uyumu sağlayan ve kaliteli hizmet sunarak vergi ve diğer gelirleri toplayan örnek bir idare olmaktadır.

TEMEL DEĞERLERİMİZ

- ♦ Adalet
- ♦ Çözüm Odaklılık
- ♦ Esneklik
- ♦ Etkinlik
- ♦ Güvenilirlik
- ♦ Katılımcılık
- ♦ Saydamlık
- ♦ Sorumluluk Bilinci
- ♦ Sürekli Gelişim
- ♦ Tarafsızlık
- ♦ Verimlilik
- ♦ Yetkinlik