

# Özelgeler ve Danıştay Kararları Işığında

## Özellikli Konular Hakkında Sorular ve Cevaplarla

# KDV İADESİ

### BÖLÜM 1: KATMA DEĞER VERGİSİNE GENEL BAKIŞ

#### 1. GİRİŞ

#### 2. TAM İSTİSNALARDAN KAYNAKLANAN KDV İADESİ

- 2.1. KDV Kanunu 11'inci Maddesi Kapsamında İade Hakkı Doğuran İşlemler
- 2.2. KDV Kanunu 13'üncü Madde Kapsamında İade Hakkı Doğuran İşlemler
- 2.3. KDV Kanunu 14'üncü Madde Kapsamında İade Hakkı Doğuran İşlemler
- 2.4. KDV Kanunu 15'inci Madde Kapsamında İade Hakkı Doğuran İşlemler
- 2.5. KDV Kanunu 17'inci Madde Kapsamında İade Hakkı Doğuran İşlemler
- 2.6. KDV Kanununun Geçici Maddelerinde Yer Alan İade Hakkı Doğuran İşlemler
- 2.7. Diğer Kanunlarda Yer Alan Tam İstisnalardan Kaynaklanan İade Hakkı Doğuran İşlemler

#### 3. İNDİRİMLİ ORANDAN KAYNAKLANAN İŞLEMLERDE KDV İADESİ

#### 4. TEVKİFAT UYGULAMALARINDAN KAYNAKLANAN KDV İADESİ

- 4.1. Tevkifat Uygulanacak Hizmetler
- 4.2. Tevkifat Uygulanacak Teslimler
- 4.3. Kısmi Tevkifat Uygulanan Teslim ve Hizmetlerde KDV İadesi

#### 5. ULUSLARARASI ANLAŞMALARDA KAYNAKLANAN KDV İADESİ

- 5.1. Bakü-Tiflis-Ceyhan Boru Hattının İnşası Ve İşletilmesine İlişkin Anlaşma Kapsamında Yapılacak İşlemlere İlişkin KDV İstisnası
- 5.2. Türkiye - Avrupa Birliği (AB) Çerçeve Anlaşması Uyarınca AB Tarafından veya Türkiye-AB Tarafından Ortaklaşa Finanse Edilen Projeler, Faaliyetler Ve Eylemler Kapsamındaki Mal Ve Hizmet Teslimleri, İş ve İşlemlere İlişkin KDV İstisnası
- 5.3. Türkiye-Avrupa Birliği Katılım Öncesi Yardım Aracı (IPA II) Çerçeve Anlaşmasından Kaynaklanan KDV İstisnası

#### 6. FAZLA VE YERSİZ ÖDENEN KDV'DEN KAYNAKLANAN KDV İADESİ

### BÖLÜM 2: KDV İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEMLER

#### 1. GİRİŞ

#### 2. TAM İSTİSNALARDAN KAYNAKLANAN KDV İADESİ

- 2.1. KDV Kanunu 11'inci Maddesi Kapsamında İade Hakkı Doğuran İşlemler
- 2.2. KDV Kanunu 13'üncü Madde Kapsamında İade Hakkı Doğuran İşlemler
- 2.3. KDV Kanunu 14'üncü Madde Kapsamında İade Hakkı Doğuran İşlemler
- 2.4. KDV Kanunu 15'inci Madde Kapsamında İade Hakkı Doğuran İşlemler
- 2.5. KDV Kanunu 17'inci Madde Kapsamında İade Hakkı Doğuran İşlemler
- 2.6. KDV Kanununun Geçici Maddelerinde Yer Alan İade Hakkı Doğuran İşlemler
- 2.7. Diğer Kanunlarda Yer Alan Tam İstisnalardan Kaynaklanan İade Hakkı Doğuran İşlemler



- 3. İNDİRİMLİ ORANDAN KAYNAKLANAN İŞLEMLERDE KDV İADESİ**
- 4. TEVKİFAT UYGULAMALARINDAN KAYNAKLANAN KDV İADESİ**
  - 4.1. Tevkifat Uygulanacak Hizmetler
  - 4.2. Tevkifat Uygulanacak Teslimler
  - 4.3. Kısmi Tevkifat Uygulanan Teslim ve Hizmetlerde KDV İadesi
- 5. ULUSLARARASI ANLAŞMALARDA KAYNAKLANAN KDV İADESİ**
  - 5.1. Bakü-Tiflis-Ceyhan Boru Hattının İnşası Ve İşletilmesine İlişkin Anlaşma Kapsamında Yapılacak İşlemlere İlişkin KDV İstisnası
  - 5.2. Türkiye - Avrupa Birliği (AB) Çerçeve Anlaşması Uyarınca AB Tarafından veya Türkiye-AB Tarafından Ortaklaşa Finanse Edilen Projeler, Faaliyetler Ve Eylemler Kapsamındaki Mal Ve Hizmet Teslimleri, İş ve İşlemlere İlişkin KDV İstisnası
  - 5.3. Türkiye-Avrupa Birliği Katılım Öncesi Yardım Aracı (IPA II) Çerçeve Anlaşmasından Kaynaklanan KDV İstisnası
- 6. FAZLA VE YERSİZ ÖDENEN KDV'DEN KAYNAKLANAN KDV İADESİ**

### **BÖLÜM 3: KDV İADESİNE İLİŞKİN GENEL ESASLAR**

- 1. KDV İADE SÜRECİ**
- 2. İADE ALINABİLECEK KDV MİKTARININ TESPİTİ**
  - 2.1. İade Hakkı Doğuran İşlemin Bünyesine Giren Verginin Hesabı
  - 2.2. Amortisman Tabi İktisadi Kıymetlerde İade Uygulaması
  - 2.3. YMM KDV İadesi Tasdik Raporu Hazırlanması Hizmetine Ait KDV
  - 2.4. DİİB Sahibi Mükellefin İhraç Kaydıyla Tesliminde İade Edilecek KDV
  - 2.5. İstisna Kapsamındaki İşlemin Gerçekleşmesinden Sonra İşlemlerle İlgili Yüklenilen Kur Farkları
- 3. TAHSİL ŞEKİLLERİNE GÖRE KDV İADELERİ**
  - 3.1. Mahsup Yoluyla İade
  - 3.2. Mahsup Sonrası Alacağın Nakden İadesi
  - 3.3. Nakden İade
- 4. İDARENİN BELİRLEDİĞİ PROSEDÜRLER AÇISINDAN KDV İADESİ**
  - 4.1. İdarenin Belirlediği Limit Tutarları Altında Kalan İşlemlere İlişkin İade
  - 4.2. YMM KDV İadesi Tasdik Raporuna Dayalı İadeler
  - 4.3. Teminat Karşılığı İade
  - 4.4. Vergi İnceleme Raporu ile İade
- 5. İADE TALEPLERİNDE ARANAN BELGELER**
  - 5.1. İade Talep Dilekçesi
  - 5.2. İade Hakkı Doğuran İşlemin Beyan Edildiği Döneme Ait İndirilecek KDV Listesi
  - 5.3. İade Hakkı Doğuran İşleme Ait Yüklenilen KDV Listesi
  - 5.4. İadesi Talep Edilen KDV Hesaplama Tablosu
  - 5.5. Satış Faturaları Listesi
- 6. İADE TALEP SÜRESİ**
  - 6.1. İndirimli Orana Tabi İşlemlere İlişkin İade Talep Süresi
  - 6.2. Tam İstisna Kapsamındaki İşlemlere İlişkin İade Talep Süresi
  - 6.3. Kısmi Tevkifat Uygulanan İşlemlere İlişkin İade Talep Süresi
- 7. KDV İADESİYLE İLGİLİ DİĞER HUSUSLAR**
  - 7.1. İade Hakkının İndirim Yoluyla Kullanılması
  - 7.2. Defter ve Belgelerin Zayi Olması (Yangın, Su Baskını, Çalınma Gibi) Durumunda İade
  - 7.3. Kamuya Ait Kuruluşlara İade
  - 7.4. İstisna Kapsamında Yapılan Teslim ve/veya Hizmetin Matrahının Değişmesi ve Düzeltme İşlemleri
  - 7.5. İstisna Kapsamındaki İşlemin Gerçekleştiği Dönemden Sonra Ortaya Çıkan Ödemeler
  - 7.6. İade Taleplerinde, Sadece Listesi Gönderilen Belgelere İlişkin Saklama ve İbraz Yükümlülüğü
  - 7.7. Yoklama ve Değerlendirme
  - 7.8. Kayıt Düzeni

8. İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEMLERE İLİŞKİN ÖZET TABLO
9. BEYANNAME DÜZENLEME PROGRAMINA İLİŞKİN GENEL BİLGİ
10. İADENİN GENEL ESASLARI HAKKINDA ÖZELLİKLİ DURUMLARA İLİŞKİN SORU ve CEVAPLAR

## **BÖLÜM 4: ÖZEL ESASLAR ÇERÇEVESİNDE KDV İADE İŞLEMLERİ**

1. GİRİŞ
2. ÖZEL ESASLARA İLİŞKİN GENEL BİLGİLER
  - 2.1. Amaç
  - 2.2. Belge Kavramı
  - 2.3. Özel Esaslara Tabi Mükellefler
  - 2.4. Özel Esaslara Tabi Olmayan Mükellefler
  - 2.5. Olumlu Rapor
  - 2.6. Olumsuz Rapor
3. MÜKELLEFLERİN ÖZEL ESASLAR KAPSAMINA ALINMASINA SEBEP OLAN HALLER
4. ÖZEL ESASLAR KAPSAMINA ALINMA, ÖZEL ESASLARDA İADE VE GENEL ESASLARA DÖNÜŞ İŞLEMLERİ
  - 4.1. Sahte Veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Dolayısıyla Özel Esaslar
  - 4.2. Diğer Tespitler Dolayısıyla Özel Esaslara Alınma
5. 7143 SAYILI KANUN KAPSAMINDA KDV ARTIRIMINDA BULUNAN MÜKELLEFLERİN ÖZEL ESASLAR KARŞISINDAKİ DURUMU
6. MÜKELLEFLERİN ÖZEL ESAS KAPSAMINA ALINMA VE GENEL ESASLARA DÖNME ŞARTLARINA İLİŞKİN ÖZET TABLO
7. ÖZEL ESASLARDA KDV İADESİNE İLİŞKİN OLARAK ÖZELLİKLİ DURUMLARLA İLGİLİ SORU VE CEVAPLAR

## **BÖLÜM 5: KDV İADE SİSTEMİNDE ÖZELLİKLİ MÜESSESELER**

1. GİRİŞ
2. İNDİRİMLİ TEMİNAT UYGULAMASI SİSTEMİ (İTUS)
  - 2.1. İTUS Sertifikası Kapsamına Giren Mükellefler
  - 2.2. İTUS Sertifikası Uygulamasına Göre İade Taleplerinin Yerine Getirilmesi
  - 2.3. İTUS Sertifikasının İptal Edilmesi
3. HIZLANDIRILMIŞ İADE SİSTEMİ (HİS)
  - 3.1. HİS Uygulaması Kapsamına Girecek Mükellefler
  - 3.2. HİS Uygulamasına Göre İade Taleplerinin Yerine Getirilmesi
  - 3.3. HİS Sertifikasının İptal Edilmesi
4. KDV İADE SİSTEMİNDE ÖZELLİKLİ MÜESSESELERLE İLGİLİ SORU VE CEVAPLAR

## **BÖLÜM 6: SORU VE CEVAPLARLA İHRACAT İŞLEMLERİNDEN KAYNAKLANAN KDV İADESİ**

1. GİRİŞ
  - 1.1. Kanunla Yapılan Düzenlemeler
  - 1.2. Tebliğ İle Yapılan Düzenlemeler
2. KONUYA İLİŞKİN MEVZUAT
3. İHRACAT KAPSAMINDAKİ İŞLEMLERDEN KAYNAKLANAN İADE İŞLEMLERİYLE İLGİLİ ÖZELLİK ARZ EDEN DURUMLARA İLİŞKİN SORU VE CEVAPLAR:

## **BÖLÜM 7: SORU VE CEVAPLARLA İHRAÇ KAYITLI İŞLEMLERDEN KAYNAKLANAN KDV İADESİ**

1. GİRİŞ
  - 1.1. Kanunla Yapılmış Düzenlemeler
  - 1.2. Tebliğ İle Yapılan Düzenlemeler
2. KONUYA İLİŞKİN MEVZUAT

**3. İHRAÇ KAYDIYLA YAPILAN TESLİMLERDEN KAYNAKLANAN İADE İŞLEMLERİYLE İLGİLİ ÖZELLİK ARZ EDEN DURUMLARA İLİŞKİN SORU VE CEVAPLAR**

**BÖLÜM 8: SORU ve CEVAPLARLA DÂHİLDE İŞLEME İZİN BELGESİ (DİİB) KAPSAMINDA YAPILAN İŞLEMLERDEN KAYNAKLANAN KDV İADESİ**

1. GİRİŞ
2. KONUYA İLİŞKİN MEVZUAT
  - 2.1. Kanunla Düzenlenen Hükümler
  - 2.2. Tebliğ İle Düzenlenen Hükümler
3. DİİB KAPSAMINDA GERÇEKLEŞTİRİLEN İADE İŞLEMLERİ İLE İLGİLİ ÖZELLİK ARZ EDEN DURUMLARA İLİŞKİN SORULAR VE CEVAPLAR:

**BÖLÜM 9: SORU VE CEVAPLARLA İNDİRİMLİ ORAN KAPSAMINDA YAPILAN İŞLEMLERDEN KAYNAKLANAN KDV İADESİ**

1. GİRİŞ
2. KONUYA İLİŞKİN MEVZUAT
  - 2.1. Kanunla Düzenlenen Hükümler
  - 2.2. Tebliğ İle Düzenlenen Hükümler
3. İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLERDEN KAYNAKLANAN İADE İŞLEMLERİYLE İLGİLİ ÖZELLİKLİ DURUMLARA İLİŞKİN SORU VE CEVAPLAR

**BÖLÜM 10: SORU ve CEVAPLARLA YATIRIM TEŞVİK BELGESİ KAPSAMINDAKİ TESLİM ve HİZMETLERDEN KAYNAKLANAN KDV İADESİ**

1. GİRİŞ
2. KONUYA İLİŞKİN MEVZUAT
  - 2.1. Kanunla Yapılan Düzenleme
  - 2.2. Tebliğ İle Yapılan Düzenlemeler
3. YATIRIM TEŞVİK BELGESİ SAHİBİ MÜKELLEFLERE BELGE KAPSAMINDA YAPILAN TESLİM VE HİZMETLERDEN KAYNAKLANAN KDV İADESİ İŞLEMLERİYLE İLGİLİ ÖZELLİK ARZ EDEN DURUMLARA İLİŞKİN SORU VE CEVAPLAR

**BÖLÜM 11: SORU ve CEVAPLARLA TEVKİFAT UYGULAMALARINDAN KAYNAKLANAN KDV İADESİ**

1. GİRİŞ
2. KONUYA İLİŞKİN MEVZUAT
  - 2.1. Kanunla Yapılan Düzenleme
  - 2.2. Tebliğ İle Yapılan Düzenlemeler
3. TEVKİFAT UYGULAMASINDAN KAYNAKLANAN KDV İADELERİ İLE İLGİLİ ÖZELLİKLİ DURUMLARA İLİŞKİN SORU VE CEVAPLAR