

---

## İÇİNDEKİLER

ÖNSÖZ.....	i
KISALTMALAR LİSTESİ.....	xxvii
GİRİŞ.....	1

### **BİRİNCİ BÖLÜM** **TAM İSTİSNAYA TABİ İŞLEMLERDEN DOĞAN KDV İADESİ**

#### **BİRİNCİ KISIM** **İHRACAT İSTİSNASI**

1.1-İhracat İstisnası.....	6
1.1.1-Mal İhracı.....	6
1.1.1.1-Gümrük Beyannameli Mal İhracı.....	6
1.1.1.1.1-İstisnanın Kapsamı ve Beyanı.....	6
1.1.1.1.2-İstisnanın Tevsiki.....	15
1.1.1.1.3-İhraç Edilen Malların Geri Gelmesi .....	18
1.1.1.1.4-İade.....	20
1.1.1.1.4.1-Genel Olarak.....	20
1.1.1.1.4.1.1-Mahsuben İade.....	20
1.1.1.1.4.1.2-Nakden İade.....	20
1.1.1.1.4.2-İmalatçılar Tarafından Yapılan Mal İhracında İhracat Bedeline Göre İade.....	21
1.1.1.1.4.2.1-Kapsam.....	21
1.1.1.1.4.2.2-İade.....	22
1.1.1.1.4.2.2.1-Mahsuben İade.....	23
1.1.1.1.4.2.2.2-Nakden İade.....	23
1.1.1.2-Türkiye'de İkamet Etmeyenlere Özel Fatura ile Yapılan Satışlar (Bavul Ticareti).....	24
1.1.1.2.1-İstisna Belgesi.....	24
1.1.1.2.2-İstisnanın Şartları.....	24
1.1.1.2.3-İstisnanın Beyanı.....	26
1.1.1.2.4-İade.....	27
1.1.1.2.4.1-Mahsuben İade.....	27
1.1.1.2.4.2-Nakden İade.....	28
1.1.2-Hizmet İhracı.....	28
1.1.2.1-İstisnanın Kapsamı.....	28
1.1.2.2-İstisnanın Tevsiki ve Beyanı.....	59

---

1.1.2.3-İade.....	63
1.1.2.3.1-Mahsuben İade.....	63
1.1.2.3.2-Nakden İade.....	64
1.1.3-Roaming Hizmetleri.....	64
1.1.3.1-Kapsam.....	64
1.1.3.2-İstisnanın Beyanı.....	65
1.1.3.3-İstisnanın Tevsiki.....	65
1.1.3.4-İade.....	65
1.1.3.4.1-Mahsuben İade.....	66
1.1.3.4.2-Nakden İade.....	66
1.1.4-Serbest Bölgelerdeki Müşteriler İçin Yapılan Fason Hizmetler .....	66
1.1.4.1-İstisnanın Kapsamı.....	66
1.1.4.2-İstisnanın Beyanı.....	67
1.1.4.3-İstisnanın Tevsiki.....	67
1.1.4.4-İade.....	68
1.1.4.4.1-Mahsuben İade.....	68
1.1.4.4.2-Nakden İade.....	69
1.1.5-Yolcu Beraberi Eşya (Türkiye'de İkamet Etmeyenlere KDV Hesaplanarak Yapılan Satışlar).....	69
1.1.5.1-İstisnadın Yararlanacak Alicilar.....	69
1.1.5.2-İstisna Kapsamında Satış Yapabilecek Satıcılar.....	69
1.1.5.3-İstisna Kapsamına Giren Mallar ve Satış Yapılabilcek Asgari Tutar.....	70
1.1.5.4-Satıcıının Uyacağı Esaslar.....	70
1.1.5.5-Alicının Uyacağı Esaslar.....	71
1.1.5.6-Verginin Alıcıya İade Edilmesi.....	71
1.1.5.6.1-İadenin Gümrükten Çıkarken Banka Şubesinden Alınması.....	71
1.1.5.6.2-İadenin Gümrük Çıkışından Sonra Alınması .....	72
1.1.5.6.3-Verginin Elden İadesi .....	72
1.1.5.6.4-İadenin Avans Olarak Ödenmesi.....	73
1.1.5.6.5-Yetki Belgesine Sahip Aracılar Tarafından İade.....	73
1.1.5.7-Aracı Firmalar ve Yetkilendirilmeleri.....	73
1.1.5.7.1-Yetki Belgesi İçin Aranacak Şartlar.....	73
1.1.5.7.2-Başvuru Dilekçesine Eklenecek Belgeler.....	74
1.1.5.7.3-Yetki Belgesinin Verilmesi.....	74
1.1.5.7.4-Belge Düzeni.....	75
1.1.5.7.5-Alıcıya İadenin Yapılması.....	78
1.1.5.8-Satıcıının Yükümlülükleri.....	78
1.1.5.9-İstisnanın Beyanı.....	79
1.1.5.10-İstisnanın Tevsiki.....	80

---

1.1.5.11-İade.....	80
1.1.5.11.1-Mahsuben İade.....	80
1.1.5.11.2-Nakden İade.....	80
1.1.6-Türkiye'de İkamet Etmeyen Taşımacılar ile Fuar, Sergi, Panayır Katılımcılarına Yapılan Teslim ve Hizmetlerde İstisna.....	81
1.1.6.1-İstisnanın Kapsamı.....	81
1.1.6.2-İade.....	82
1.1.6.2.1-İade Talebinde Aranılacak Belgeler.....	83
1.1.6.2.2-İade Uygulaması.....	83
1.1.7-Yabancı Sinema Yapımcılarına Tanınan İstisna.....	84
1.1.7.1-İstisnanın Kapsamı.....	84
1.1.7.2-İade.....	85
1.1.8-İhraç Kaydıyla Teslimlerde Tecil-Terkin Uygulaması.....	86
1.1.8.1-Kapsam.....	86
1.1.8.2-Tecil-Terkin Uygulanacak Teslimler.....	88
1.1.8.3-Tecil-Terkin Uygulamasından Yararlanacak Satıcılar.....	92
1.1.8.4-Uygulama Kapsamına Giren Mallar.....	98
1.1.8.5-Tecil Edilecek Verginin Hesabı ve Terkini.....	101
1.1.8.6-İhracat İçin Ek Süre Verilmesi.....	104
1.1.8.7-İhracatin Gerçekleşmemesi Hali.....	106
1.1.8.8-İmalatçı Lehine Matrahta Meydana Gelen Değişiklik.....	108
1.1.8.9-İmalatçı Aleyhine Matrahta Meydana Gelen Değişiklik.....	109
1.1.8.10-Bedelsiz İhracatta Tecil-Terkin Uygulaması.....	110
1.1.8.11-İhraç Kaydıyla Teslim Edilerek İhraç Edilen Malların Geri Gelmesi.....	110
1.1.8.12-İhraç Kaydıyla Teslimin Beyanı.....	112
1.1.8.13-İade.....	115
1.1.8.13.1-Mahsuben İade.....	117
1.1.8.13.2-Nakden İade.....	117
1.1.9-Dâhilde İşleme ve Geçici Kabul Rejimleri Kapsamında İhraç Edilecek Malların Üretiminde Kullanılan Girdilerin Temininde Tecil-Terkin Uygulaması.....	117
1.1.9.1-Kapsam.....	117
1.1.9.2-Uygulamadan Yararlanacak Mükellefler .....	118
1.1.9.3-Uygulama Kapsamında Teslimde Bulunabilecek Satıcılar .....	119
1.1.9.4-Uygulama Kapsamında Teslim Edilebilecek Mallar.....	119
1.1.9.5-Tecil-Terkin Uygulaması .....	122
1.1.9.6-İhracatin Belgede Öngörülen Süre ve Şartlara Uygun Olarak Yapılmaması.....	125
1.1.9.7-Satıcıların KDV Beyanı.....	126

---

1.1.9.8-İade.....	126
1.1.9.8.1-Mahsuben İade.....	127
1.1.9.8.2-Nakden İade.....	127

## İKİNCİ KISIM

### **ARAÇLAR, KIYMETLİ MADEN VE PETROL ARAMALARI İLE ULUSAL GÜVENLİK HARCAMALARI VE YATIRIMLarda İSTİSNA**

1.2-Araçlar, Kiyemetli Maden ve Petrol Aramaları ile Ulusal Güvenlik Harcamaları ve Yatırımlarda İstisna.....	128
1.2.1-Deniz, Hava ve Demiryolu Taşıma Araçlarının Tesliminde, Tadil, Bakım ve Onarımında, İmal ve İnşasına İlişkin Alımlarda İstisna.....	128
1.2.1.1-Araç ve Tesislerin Tesliminde İstisna.....	129
1.2.1.2-Araç ve Tesislerin Tadil, Onarım ve Bakım Hizmetlerinde İstisna.....	137
1.2.1.3-Faaliyetleri İstisna Kapsamındaki Araç ve Tesislerin Kiralanması veya Çeşitli Şekillerde İşletilmesi Olan Mükelleflere Bu Araçların İmal ve İnşası ile İlgili Yapılan Teslim ve Hizmetler.....	141
1.2.1.3.1-İstisna Kapsamındaki Araç ve Tesisleri Bizzat İmal veya İnşa Edenler.....	143
1.2.1.3.2-İstisna Kapsamındaki Araç ve Tesislerin Sipariş Üzerine İmal ve İnşa Edilmesi.....	146
1.2.1.3.2.1-İstisna Kapsamındaki Araç ve Tesisleri Sipariş Vererek İmal veya İnşa Ettirenler.....	146
1.2.1.3.2.2-İstisna Kapsamındaki Araç ve Tesisleri Sipariş Üzerine Fiilen İmal ve İnşa Edenler.....	148
1.2.1.3.3-Faaliyetleri Deniz Taşıma Araçları ile Yüzer Tesis ve Araçların İmal ve İnşası Olanlara Bu Araçların İmal ve İnşası ile İlgili Yapılan Teslim ve Hizmetlere Yönelik İstisna.....	150
1.2.1.4-İstisnanın Beyanı .....	152
1.2.1.5-İade.....	153
1.2.1.5.1-Araç ve Tesislerin Tesliminde.....	153
1.2.1.5.2-Araç ve Tesislerin Tadil, Onarım ve Bakım Hizmetlerinde.....	154
1.2.1.5.3-Araç ve Tesislerin İmal ve İnşasıyla İlgili Teslim ve Hizmetlerde.....	155
1.2.1.5.3.1-Faaliyetleri Araç ve Tesislerin Kiralanması veya Çeşitli Şekillerde İşletilmesi Olan Mükelleflere Bu Araçların İmal ve İnşasıyla İlgili Yapılan Teslim ve Hizmetlerde.....	155
1.2.1.5.3.1.1-Araç ve Tesisleri Bizzat İmal veya İnşa Edenler.....	155
1.2.1.5.3.1.2-Araç ve Tesisleri Sipariş Üzerine İmal veya İnşa Edenler.....	156
1.2.1.5.3.1.2.1-Araç ve Tesisleri Sipariş Vererek İmal ve İnşa Ettirenler.....	156

---

1.2.1.5.3.1.2.2-Araç ve Tesisleri Sipariş Üzerine Fiilen İmal ve İnşa Edenler.....	156
1.2.1.5.3.2-Faaliyetleri Deniz Taşıma Araçları ile Yüzer Tesis ve Araçların İmal ve İnşası Olanlara Bu Araçların İmal ve İnşası ile İlgili Teslim ve Hizmetler.....	157
1.2.1.6-Müteselsil Sorumluluk.....	158
1.2.2-Liman ve Hava Meydanlarında Yapılan Hizmetlere İlişkin İstisna.....	159
1.2.2.1-Kapsam.....	159
1.2.2.2-İstisna Uygulaması.....	174
1.2.2.3-Beyan.....	178
1.2.2.4-İade.....	178
1.2.2.4.1-Mahsuben İade.....	178
1.2.2.4.2-Nakden İade.....	179
1.2.3-Petrol Arama Faaliyetlerine İlişkin İstisna.....	179
1.2.3.1-Türk Petrol Kanunu Hükümlerine Göre Petrol Arama Faaliyetlerini Yürütenlere Yapılan Teslim ve Hizmetlere İlişkin İstisna.....	179
1.2.3.1.1-Kapsam.....	179
1.2.3.1.2-İstisnanın Uygulanması.....	180
1.2.3.2-Boru Hattıyla Taşımacılık Yapanlara Bu Hatların İnşa ve Modernizasyonuna İlişkin Yapılan Teslim ve Hizmetlere İlişkin İstisna.....	182
1.2.3.2.1-Kapsam.....	182
1.2.3.2.2-İstisnanın Uygulanması.....	183
1.2.3.3-Beyan.....	184
1.2.3.4-İade.....	185
1.2.3.4.1-Mahsuben İade.....	186
1.2.3.4.2-Nakden İade.....	186
1.2.3.5-Müteselsil Sorumluluk.....	186
1.2.4-Altın, Gümüş, Platin ile İlgili Arama, İşletme ve Zenginleştirme Faaliyetlerine İlişkin İstisna.....	186
1.2.4.1-Kapsam.....	187
1.2.4.2-İstisnanın Uygulanması.....	187
1.2.4.3-Beyan.....	189
1.2.4.4-İade.....	190
1.2.4.4.1-Mahsuben İade.....	191
1.2.4.4.2-Nakden İade.....	191
1.2.5-Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamında Makine ve Teçhizat Teslimleri ile Yazılım ve Gayri Maddi Hak Satış ve Kiralamalarında İstisna.....	191
1.2.5.1-Kapsam.....	191
1.2.5.2-İstisna Uygulaması.....	200

---

1.2.5.3-Finansal Kiralama Yoluyla Makine-Teçhizat Alımlarında Uygulama.....	202
1.2.5.4-Bildirim Zorunluluğu.....	203
1.2.5.5-Yatırımin Usulüne Uygun Olarak Gerçekleşmemesi.....	204
1.2.5.6-İstisnanın Beyanı.....	204
1.2.5.7-İade.....	205
1.2.5.7.1-Mahsuben İade.....	205
1.2.5.7.2-Nakden İade.....	205
1.2.6-Limanlara Bağlıtı Sağlayan Demiryolu Hatları ile Liman ve Hava Meydanlarının İnşası, Yenilenmesi ve Genişletilmesine İlişkin İstisna.....	206
1.2.6.1-Kapsam.....	206
1.2.6.2-İstisna Uygulaması.....	211
1.2.6.3-İstisnanın Beyanı.....	212
1.2.6.4-İade.....	213
1.2.6.4.1-Mahsuben İade.....	213
1.2.6.4.2-Nakden İade.....	213
1.2.6.5-Müteselsil Sorumluluk.....	214
1.2.7-Ulusel Güvenlik Amaçlı Teslim ve Hizmetlere İlişkin İstisna.....	214
1.2.7.1-Kapsam.....	215
1.2.7.2-İstisnanın Uygulanması.....	218
1.2.7.2.1-Ulusel Güvenlik Kuruluşlarına Doğrudan Yapılan Teslim ve Hizmetlerde.....	218
1.2.7.2.2-Yüklenici Firmalara Yapılacak Teslim ve Hizmetlerde.....	219
1.2.7.3-Bildirim Zorunluluğu.....	221
1.2.7.4-İstisnanın Beyanı.....	221
1.2.7.5-İade.....	222
1.2.7.5.1-Mahsuben İade.....	223
1.2.7.5.2-Nakden İade.....	223
1.2.7.6-Müteselsil Sorumluluk.....	223
1.2.8-Cumhurbaşkanlığı Merkez Teşkilatına Yapılacak Araç Teslimlerinde İstisna.....	223
1.2.8.1-Kapsam.....	223
1.2.8.2-İstisnanın Beyanı.....	224
1.2.8.3-İade.....	224
1.2.8.3.1-Mahsuben İade.....	225
1.2.8.3.2-Nakden İade.....	225
1.2.9-Ürün Senetlerinin İhtisas/Ticaret Borsaları Aracılığıyla İlk Teslimi....	225
1.2.9.1-Kapsam.....	225
1.2.9.2-İade.....	226
1.2.9.2.1-Mahsuben İade.....	226

---

1.2.9.2.2-Nakden İade.....	226
1.2.10-Türkiye Kızılay Derneğine Yapılan Teslim ve Hizmetler ile Türkiye Kızılay Derneğinin Teslim ve Hizmetlerinde İstisna.....	227
1.2.10.1-Kapsam.....	227
1.2.10.2-İstisnanın Uygulanması.....	229
1.2.10.3-Müteselsil Sorumluluk.....	230
1.2.10.4-Beyan.....	231
1.2.10.5-İade.....	231
1.2.10.5.1-Mahsuben İade.....	231
1.2.10.5.2-Nakden İade.....	231
1.2.11-Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı Tarafından Tescil Edilen Gübreler ve Gübre Üreticilerine Bu Ürünlerin İçeriginde Bulunan Hammaddelerin Teslimi ile Yem Teslimlerinde İstisna.....	232
1.2.11.1-Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı Tarafından Tescil Edilen Gübre Teslimleri.....	232
1.2.11.2-Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı Tarafından Tescil Edilen Gübrelerin İçeriginde Bulunan Hammaddelerin Gübre Üreticilerine Teslimi.....	233
1.2.11.3-Yem Teslimleri.....	236
1.2.11.4-İstisnanın Beyanı.....	238
1.2.11.5-İade.....	238
1.2.11.5.1-Mahsuben İade.....	239
1.2.11.5.2-Nakden İade.....	239
1.2.11.6-Müteselsil Sorumluluk.....	240
1.2.12-Konut veya İş Yeri Teslimlerinde İstisna.....	241
1.2.12.1-Kapsam.....	241
1.2.12.1.1-İstisna Kapsamına Giren Taşınmazlar.....	241
1.2.12.1.2-Konut veya İş Yerinin İlk Teslimi.....	242
1.2.12.1.3-İstisnadan Yararlanacak Alıcılar.....	243
1.2.12.2-Bedelin Döviz Olarak Türkiye'ye Getirilmesi.....	247
1.2.12.2.1-Bedelin Türkiye'ye Getirilme Zamanı.....	247
1.2.12.2.2-Bedelin Türkiye'ye Getirildiğinin Tevsiki.....	247
1.2.12.3-Konut veya İş Yerinin Üç Yıl İçerisinde Elden Çıkarılması.....	249
1.2.12.4-İstisnanın Usulüne Uygun Olarak Gerçekleşmemesi.....	250
1.2.12.5-İstisnanın Beyanı.....	250
1.2.12.6-İade.....	250
1.2.12.6.1-Mahsuben İade.....	251
1.2.12.6.2-Nakden İade.....	251
1.2.13-Organize Sanayi Bölgeleri ile Küçük Sanayi Sitelerinin İnşasına İlişkin İstisna.....	251

---

1.2.13.1-İstisnanın Kapsamı.....	252
1.2.13.1.1-İstisnadan Yararlanacak Alıcılar.....	252
1.2.13.1.2-İstisna Kapsamına Giren İşlemler.....	252
1.2.13.2-İstisnanın Uygulanması.....	255
1.2.13.3-İstisnanın Beyanı.....	256
1.2.13.4-İade.....	257
1.2.13.4.1-Mahsuben İade.....	257
1.2.13.4.2-Nakden İade.....	257
1.2.13.5-Müteselsil Sorumluluk.....	257
1.2.14-Ar-Ge, Yenilik ve Tasarım Faaliyetlerinde Kullanılmak Üzere Yapılan Yeni Makine ve Teçhizat Teslimlerinde İstisna.....	258
1.2.14.1-Kapsam.....	258
1.2.14.1.1-İstisnadan Yararlanacak Alıcılar.....	258
1.2.14.1.2-İstisna Kapsamına Giren Teslimler.....	259
1.2.14.2-İstisnanın Uygulaması.....	259
1.2.14.3-Makine ve Teçhizatin Üç Yıl İçinde Belirlenen Faaliyetler Dışında Kullanımı veya Eilden Çıkarılması.....	260
1.2.14.4-İstisnanın Beyanı.....	260
1.2.14.5-İade.....	261
1.2.14.5.1-Mahsuben İade.....	261
1.2.14.5.2-Nakden İade.....	261
1.2.14.6-Müteselsil Sorumluluk.....	262
1.2.15-Genel ve Özel Bütceli Kamu İdarelerine, İl Özel İdarelerine, Belediyelere ve Köylere Bağışlanan Tesislerin İnşasına İlişkin İstisna.....	262
1.2.15.1-İstisnanın Kapsamı.....	262
1.2.15.1.1-İstisna Kapsamında Yer Alan Tesisler.....	262
1.2.15.1.2-İstisnadan Yararlanacak Alıcılar.....	264
1.2.15.1.3-İstisna Kapsamına Giren İşlemler.....	264
1.2.15.2-İstisnanın Uygulanması.....	265
1.2.15.2.1-Genel Olarak.....	265
1.2.15.2.2-KDV Ödenerek Yapılan Alımlarda Uygulama.....	268
1.2.15.3-İstisnanın Beyanı.....	269
1.2.15.3.1-Bağış Yapacaklara İstisna Kapsamında Satış Yapanların Beyanı.....	269
1.2.15.3.2-KDV Ödeyerek Mal ve Hizmet Alan Bağışçıların Beyanı.....	269
1.2.15.4-İade.....	270
1.2.15.4.1-Bağış Yapacaklara İstisna Kapsamında Satış Yapanlara İade.....	270
1.2.15.4.2-KDV Ödeyerek Mal ve Hizmet Alan Bağışçılara İade.....	270
1.2.15.4.3-Mahsuben İade.....	271
1.2.15.4.4-Nakden İade.....	271

---

1.2.15.5-Müteselsil Sorumluluk.....	271
1.2.16-Yabancılara Verilen Sağlık Hizmetlerinde İstisna.....	272
1.2.16.1-Kapsam.....	272
1.2.16.1.1-İstisna Kapsamına Giren Hizmetler.....	273
1.2.16.1.2-İstisnadan Yararlanacak Alıcılar.....	273
1.2.16.2-İstisnanın Uygulanması.....	274
1.2.16.3-İstisnanın Beyanı.....	276
1.2.16.4-İade.....	276
1.2.16.4.1-Mahsuben İade.....	277
1.2.16.4.2-Nakden İade.....	277
1.2.17-Basılı Kitap ve Süreli Yayınların Tesliminde İstisna.....	277
1.2.17.1-Kapsam.....	277
1.2.17.2-İstisnanın Uygulanması.....	279
1.2.17.3-İstisnanın Beyanı.....	279
1.2.17.4-İade.....	280
1.2.17.4.1-Mahsuben İade.....	280
1.2.17.4.2-Nakden İade.....	280
1.2.18-İstisna Uygulamalarında Alt Sınır.....	281

### **ÜÇÜNCÜ KISIM TAŞIMACILIK İSTİSNASI**

1.3.1-Transit ve Türkiye ile Yabancı Ülkeler Arasında Yapılan Taşımacılık İşlerinde İstisna.....	282
1.3.1.1-Kapsam.....	282
1.3.1.2-İstisnanın Beyanı.....	291
1.3.1.3-İade.....	292
1.3.1.3.1-Mahsuben İade.....	297
1.3.1.3.2-Nakden İade.....	297
1.3.2-İhraç Mali Taşıyan Araçlara Motorin Teslimlerinde İstisna.....	297
1.3.2.1-Kapsam.....	297
1.3.2.2-İstisnanın Beyanı.....	298
1.3.2.3-İade.....	299
1.3.2.3.1-Mahsuben İade.....	299
1.3.2.3.2-Nakden İade.....	300

---

## DÖRDÜNCÜ KISIM DİPLOMATİK İSTİSNALAR

1.4.1-Diplomatik Temsilcilik ve Konsolosluklara Yapılacak Teslim ve Hizmetlerde İstisna.....	301
1.4.1.1-Kapsam.....	301
1.4.1.2-İstisnanın Beyanı.....	303
1.4.1.3-İade.....	304
1.4.1.3.1-Mahsuben İade.....	304
1.4.1.3.2-Nakden İade.....	304
1.4.2-Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Teslim ve Hizmetlerde İstisna.....	305
1.4.2.1-Kapsam.....	305
1.4.2.2-Kuzey Atlantik Antlaşması Teşkilatı Müşterek Enfastrüktür Programları Gereğince Türkiye'de Yapılacak İnşa ve Tesis İşlemlerine İlişkin İstisna Uygulaması.....	307
1.4.2.3-Türkiye ile Amerika Birleşik Devletleri Arasında Vergi Muafiyetleri Anlaşması Gereğince, Ortak Savunma Amacıyla Yapılan Mal ve Hizmet Alımlarında İstisna Uygulaması.....	308
1.4.2.4-İstisnanın Beyanı.....	309
1.4.2.5-İade.....	309
1.4.2.5.1-Mahsuben İade.....	310
1.4.2.5.2-Nakden İade.....	310
1.4.3-Yabancı Devletlerin Diplomatik Temsilcilik ve Konsolosluk Mensupları ile Uluslararası Kuruluş Mensuplarına Yapılan Teslim ve Hizmetlerde İstisna.....	310
1.4.3.1-Kapsam.....	310
1.4.3.2-İstisna Uygulaması.....	312
1.4.3.3-İade.....	313

## BESİNCİ KISIM İNDİRİM VE İADE HAKKI TANINAN DİĞER İSTİSNALAR

1.5.1-Engellilerin Kullanımına Mahsus Araç ve Gereçlerin Tesliminde İstisna.....	316
1.5.1.1-Kapsam.....	316
1.5.1.2-İstisnanın Beyanı.....	320
1.5.1.3-İade.....	320
1.5.1.3.1-Mahsuben İade.....	320
1.5.1.3.2-Nakden İade.....	321

---

1.5.2-Uluslararası Kuruluşlar ile Bu Kuruluşlara Bağlı Program, Fon, Temsilcilik ve Özel İhtisas Kuruluşlarına Yapılan Teslim ve Hizmetlerde İstisna.....	321
1.5.2.1-Kapsam.....	322
1.5.2.2-İstisna Uygulaması.....	323
1.5.2.2.1-Uluslararası Kuruluşlar ile Bu Kuruluşlara Bağlı Program, Fon, Temsilcilik ve Özel İhtisas Kuruluşları Bakımından.....	323
1.5.2.2.2-Uluslararası Kuruluşlar ile Bu Kuruluşlara Bağlı Program, Fon, Temsilcilik ve Özel İhtisas Kuruluşlarının Yönetici Kadrolarında Görev Yapan Mensuplar Bakımından.....	324
1.5.2.3-Beyan.....	325
1.5.2.4-İade.....	325
1.5.2.4.1-Uluslararası Kuruluşlar ile Bu Kuruluşlara Bağlı Program, Fon, Temsilcilik ve Özel İhtisas Kuruluşları Bakımından.....	325
1.5.2.4.1.1-Mahsuben İade.....	326
1.5.2.4.1.2-Nakden İade.....	326
1.5.2.4.2-Uluslararası Kuruluşlar ile Bu Kuruluşlara Bağlı Program, Fon, Temsilcilik ve Özel İhtisas Kuruluşlarının Yönetici Kadrolarında Görev Yapan Mensuplar Bakımından.....	326
1.5.3-3996 Sayılı Kanuna Göre Yap-İşlet-Devret veya 3359 Sayılı Kanun ile 652 Sayılı Kararnameye Göre Kiralama Karşılığı Yaptırılan Projelerde KDV İstisnası.....	328
1.5.3.1-Kapsam.....	329
1.5.3.1.1-İstisnadan Yararlanacak Projeler.....	329
1.5.3.1.2-İstisna Kapsamına Giren İşlemler.....	329
1.5.3.1.3-İstisna Kapsamına Giren Mal ve Hizmetler.....	331
1.5.3.2-İstisnanın Uygulanması.....	331
1.5.3.3-Beyan.....	333
1.5.3.4-İade.....	333
1.5.3.4.1-Mahsuben İade.....	334
1.5.3.4.2-Nakden İade.....	334
1.5.3.5-Müteselsil Sorumluluk.....	334
1.5.4-Büyük Yatırımlara İlişkin İstisna.....	335
1.5.4.1-Kapsam.....	335
1.5.4.2-İstisnanın Uygulaması.....	336
1.5.4.3-İstisnanın Beyanı.....	337
1.5.4.4-İade.....	337
1.5.4.4.1-Mahsuben İade.....	337

---

1.5.4.4.2-Nakden İade.....	338
1.5.5-İstanbul Sismik Riskin Azaltılması ve Acil Durum Hazırlık Projesi (İSMEP) Kapsamında Yapılacak Teslim ve Hizmetlerde İstisna.....	338
1.5.5.1-Kapsam.....	338
1.5.5.2-İstisna Uygulaması.....	339
1.5.5.3-İstisnanın Beyanı.....	340
1.5.5.4-İade.....	340
1.5.5.4.1-Mahsuben İade.....	341
1.5.5.4.2-Nakden İade.....	341
1.5.6-Milletlerarası Antlaşma Hükümleri Çerçeveşinde KDV'den İstisna Edilmiş Olan Transit Petrol Boru Hattı Projelerinin İnşa ve Modernizasyonuna İlişkin İstisna.....	341
1.5.6.1. İstisnanın Kapsamı.....	341
1.5.6.2-Müteselsil Sorumluluk.....	343
1.5.6.3-01/01/2014 Tarihinden İstisna Belgesinin Alındığı Tarihe Kadar KDV Ödenerek Yapılan Alımlar.....	343
1.5.7-İmalat Sanayiine Yönelik Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamındaki İnşaat İşlerine İlişkin 01/05/2022 Tarihinden Önce Yapılan Mal ve Hizmet Alımları.....	344
1.5.7.1-Kapsam.....	345
1.5.7.2-İstisnanın Uygulaması.....	346
1.5.7.3-İstisnanın Beyanı.....	347
1.5.7.4-İade.....	348
1.5.7.4.1-Mahsuben İade.....	348
1.5.7.4.2-Nakden İade.....	348
1.5.7/A-İmalat Sanayii ile Turizme Yönelik Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamındaki İnşaat İşleri.....	349
1.5.7/A.1-Kapsam.....	349
1.5.7/A.2-İstisnanın Uygulaması.....	350
1.5.7/A.3-Yatırım Teşvik Belgesine Konu Yatırımin Tamamlanmaması.....	352
1.5.7/A.4-İstisnanın Beyanı.....	352
1.5.7/A.5-İade.....	352
1.5.7/A.5.1-Mahsuben İade.....	353
1.5.7/A.5.2-Nakden İade.....	353
1.5.7/A.6-Müteselsil Sorumluluk.....	353
1.5.8-Eğitimde Fırsatları Artırma ve Teknolojiyi İyileştirme Hareketi (FATİH) Projesi Kapsamında Millî Eğitim Bakanlığına Yapılacak Mal Teslimi ve Hizmet İfalarında İstisna.....	354
1.5.8.1-Kapsam.....	354

---

1.5.8.2-İstisnanın Uygulaması.....	355
1.5.8.3-İstisnanın Beyanı.....	355
1.5.8.4-İade.....	356
1.5.8.4.1-Mahsuben İade.....	356
1.5.8.4.2-Nakden İade.....	356
1.5.9-İmalat Sanayiinde Kullanılmak Üzere Yapılan Yeni Makine ve Teçhizat Teslimlerinde İstisna.....	357
1.5.9.1-Kapsam.....	357
1.5.9.1.1-İstisnadan Yararlanacak Alıcılar.....	357
1.5.9.1.2-İstisna Kapsamına Giren Teslimler.....	357
1.5.9.2-İstisnanın Uygulaması.....	358
1.5.9.3-Makine ve Teçhizatın Üç Yıl İçinde Belirlenen Faaliyetler Dışında Kullanımı veya Elden Çıkarılması.....	359
1.5.9.4-İstisnanın Beyanı.....	360
1.5.9.5-İade.....	360
1.5.9.5.1-Mahsuben İade.....	360
1.5.9.5.2-Nakden İade.....	361
1.5.9.6-Müteselsil Sorumluluk.....	361
1.5.10-Elektrik Motorlu Taşıt Araçlarının Geliştirilmesine Yönelik Verilen Mühendislik Hizmetlerinde İstisna.....	361
1.5.10.1-Kapsam.....	362
1.5.10.2-İstisnanın Uygulaması.....	363
1.5.10.3-Yatırım Teşvik Belgesine Konu Yatırımin Tamamlanmaması.....	363
1.5.10.4-İstisnanın Beyanı.....	364
1.5.10.5-İade.....	364
1.5.10.5.1-Mahsuben İade.....	364
1.5.10.5.2-Nakden İade.....	365
1.5.10.6-Müteselsil Sorumluluk.....	365
1.5.11-Türkiye-Avrupa Birliği Katılım Öncesi Yardım Aracı (IPA) Çerçeve Anlaşması Kapsamında İstisna.....	365
1.5.11.1-KDV İstisnası ve Uygulaması.....	367
1.5.11.1.1-Anlaşma Hükmü.....	367
1.5.11.1.2-KDV İstisna Sertifikası ile İstisnadan Yararlanılması.....	368
1.5.11.1.2.1-KDV İstisna Sertifikası Başvurusu Yapılacak Makam.....	368
1.5.11.1.2.2-KDV İstisna Sertifikası Başvurusunda Bulunabilecekler....	369
1.5.11.1.2.3-KDV İstisna Sertifikası Başvurusunda İstenilen Belgeler....	370
1.5.11.1.2.4-KDV İstisna Sertifikası Başvurusu Üzerine Gelir İdaresi Başkanlığı, Vergi Dairesi Başkanlıklarını ve Defterdarlık Gelir Müdürlükleri Taraflından Yapılacak İşlemler.....	373

---

1.5.11.1.2.5-Birlik Sözleşmesinde Değişiklik Olması Halinde İstenilen Belgeler ve Yapılacak İşlemler.....	375
1.5.11.1.2.6-KDV İstisna Sertifikasının Kullanılması.....	376
1.5.11.1.2.7-Zayı Olan KDV İstisna Sertifikası.....	378
1.5.11.1.3-KDV İadesi.....	378
1.5.11.1.3.1-Birlik Yüklenicisine KDV İadesi.....	379
1.5.11.1.3.1.1-KDV İadesi İçin Başvurulacak Makam.....	379
1.5.11.1.3.1.2-KDV İadesi İçin İstenilen Belgeler.....	380
1.5.11.1.3.1.3-Birlik Yüklenicisine Yapılacak KDV İadesine İlişkin Esaslar.....	381
1.5.11.1.3.2-Tedarikçiye KDV İadesi.....	382
1.5.11.1.3.3-KDV İadesi için Vergi Dairesi Müdürlüğünce/Malmüdürlüğünce Yapılacak İşlemler.....	382
1.5.11.1.4-Özellik Arz Eden Durumlar.....	383
1.5.11.1.4.1-Yıllara Sâri İnşaat Taahhüt İşleri.....	383
1.5.11.1.4.2-KDV İstisna Sertifikası İbraz Edilmeden KDV'siz Fatura Düzenlenmesi.....	384
1.5.11.1.4.3-Sözleşme Makamınca Nihai Uygun Harcama Tutarının Tespiti.....	385
1.5.11.1.4.4-Birlik Sözleşmesinin Feshi.....	385
1.5.11.1.4.5-Müteselsil Sorumluluk.....	385
1.5.11.1.4.6-Birlik Sözleşmesinin Süresi Dışında Yapılan Zorunlu Harcamalar.....	386
1.5.11.1.4.7-Sözleşme Makamlarına Düzenlenen Faturalar.....	386
1.5.11.1.4.8-Birlik Sözleşmesinin Süresinden Sonra ve Fatura Düzenleme Süresi İçinde KDV'li Fatura Düzenlenmesi Halinde Yükleniciye KDV İadesi.....	386
1.5.11.1.4.9-Birlik Sözleşmesinin Süresinden Sonra ve Fatura Düzenleme Süresi İçinde KDV'siz Fatura Düzenlenmesi Halinde Tedarikçiye KDV İadesi.....	387
1.5.11.1.4.10-Amortismana Tabi İktisadi Kiyimetlerde KDV İstisnası Uygulaması.....	387

## İKİNCİ BÖLÜM İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLERDEN DOĞAN KDV İADESİ

2.1-Genel Açıklamalar.....	389
2.1.1-Perakende Teslimin Tanımı.....	389

---

2.1.2-Vade Farkı, Kur Farkı ve Matrahta Değişikliğe Yol Aşan İşlemlerde KDV Oranı.....	390
2.1.2.1-Vade Farkları.....	390
2.1.2.2-Kur Farkları.....	390
2.1.2.3-Malların İade Edilmesi, İşlemenin Gerçekleşmemesi veya İşlemden Vazgeçilmesi.....	391
2.1.3-İndirimli Orana Tabi Mallar ile Genel Orana Tabi Malların Birlikte Satılması Halinde Fatura Düzeni.....	392
2.2-İndirimli Orana Tabi Bazı Mal ve Hizmetlere İlişkin Açıklamalar.....	392
2.2.1-Konut Teslimleri ve İnşaat Taahhüt İşleri.....	392
2.2.1.1-Uygulanacak KDV Oranı.....	392
2.2.1.1.1-Özellik Arz Eden Hususlar.....	402
2.2.1.1.1.1-Arsa Karşılığı İnşaat İşlerinde KDV.....	402
2.2.1.1.1.2-Tapu Sicilinde Kayıtlı Nevi ile Fiili Kullanım Şekli Farklı Olan Taşınmazların Satışında Uygulanacak KDV Oranı.....	408
2.2.1.1.1.3-İmar Barışı ile Nevi Değişen Taşınmazların Satışında KDV.....	410
2.2.1.1.1.4-Devre Mülk Satışlarında KDV Oranı.....	411
2.2.1.1.1.5-Prefabrik Konutlar, Küük Evler ile Yaşam Konteynırlarının Satışlarında KDV Oranı.....	412
2.2.1.1.6-Konutun Yapıldığı Arsanın Bir Kısmının 6306 Sayılı Kanun Kapsamında Olması Halinde KDV Oranı.....	413
2.2.1.2-Konut Yapı Kooperatiflerine Verilen İnşaat Taahhüt İşlerinde İndirimli Oran Uygulaması.....	417
2.2.1.3-Net Alan.....	419
2.2.2-Finansal Kiralama İşlemleri.....	421
2.2.3-Yiyecek ve İçecek Sunulan Yerlerde KDV Oran Uygulaması.....	423
2.2.3.1-Kapsam.....	423
2.2.3.2-Konaklama Tesislerinin Bünyesindeki Hizmet Birimlerinde Yiyecek-İçecek Hizmetleri.....	425
2.2.3.3-Yemek Çeki, Kuponu ve Kartlarının Kullanıldığı Yemek Hizmetlerinde Organizatör Firmaların Durumu.....	426
2.2.4-Geceleme Hizmetlerinde KDV Oran Uygulaması.....	426
2.2.4.1-Kapsam.....	426
2.2.4.2-Konaklama İşletmelerinde Kullanılan Alkollü İçeckler Dolayısıyla Yüklenilen KDV.....	437
2.2.4.3-Seyahat Acentelerinin Geceleme Hizmetleri İçin Verdikleri Aracılık Hizmetleri.....	438
2.2.5-Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Yaptırılan Sağlık Tesislerine İlişkin İşletme Döneminde Sunulan Hizmetlerde KDV Oranı Uygulaması.....	439

---

2.2.6-Yenilenmiş Cep Telefonu Teslimlerinde KDV Oran Uygulaması.....	440
2.2.6.1-Kapsam.....	440
2.2.6.2-İndirimli Oran Uygulaması.....	440
2.2.6.3-Yenilenmiş Cep Telefonu Teslimleri Dolayısıyla Yüklenilen KDV.....	442
2.2.6.4-Bildirim Zorunluluğu.....	443
2.2.7-Gıda Ürünleri.....	443
2.2.8-Eğitim Hizmetleri.....	444
2.2.9-Sağlık Hizmetleri.....	447
2.2.10-Atık Su Hizmetleri.....	450
2.2.11-Tekstil ve Konfeksiyon Ürünleri.....	451
2.2.12-Fason Tekstil ve Konfeksiyon İşleri.....	456
2.2.13-Araçların Tesliminde Oran Uygulaması.....	457
2.2.14-Sinema, Tiyatro, Opera, Operet, Bale, Müze Giriş Ücretleri.....	461
2.2.15-Diğer Bazı İşlemlerde KDV Oranı.....	462
2.3-İndirimli Orana Tabi İşlemlerde İade Uygulaması.....	466
2.3.1-İade Tutarının Hesaplanması.....	469
2.3.1.1-Yılı İçinde Talep Edilen Mahsuben İade Tutarlarının Hesaplanması.....	469
2.3.1.2-İzleyen Yıl İçerisinde Talep Edilen Nakden/Mahsuben İade Tutarlarının Hesaplanması.....	472
2.3.1.3-İade Hesabına Dâhil EdileBILECEK Yüklenilen KDV .....	473
2.3.1.3.1-Genel Olarak.....	473
2.3.1.3.2-Stoklarda Yer Alan Mallar.....	475
2.3.1.3.3-Amortismana Tabi İktisadi KİYMETLER.....	476
2.3.1.3.4-Sonradan Düzenlenen veya Temin Edilen Belgeler.....	476
2.3.1.3.5-İndirimli Orana Tabi İşlemin Gerçekleşmesinden Sonra Yapılan Alımlar ve İskontolar.....	477
2.3.2-Yılı İçerisindeki Mahsup Taleplerinin Yerine Getirilmesi.....	478
2.3.2.1-Genel Olarak.....	478
2.3.2.2-Mahsubu Talep EdileBILECEK Borçlar.....	481
2.3.2.3-İndirimli Orana Tabi Malların İhraç Amaçlı Teslimlerinde Mahsuben İade.....	483
2.3.2.4-Mahsup İşlemi.....	484
2.3.2.5-Yılı İçinde Nakden İade İşlemi.....	485
2.3.3-Yılı İçinde İade Edilemeyen Vergilerin İadesi.....	486
2.3.4-Diğer Hususlar.....	489
2.3.4.1-İndirimli Orana Tabi İşlemleriyle Birlikte Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemleri Bulunan Mükellefler.....	489
2.3.4.2-İndirimli Orana Tabi Malların İhraç Kaydıyla Teslimi.....	491
2.3.4.3-Fason Tekstil ve Konfeksiyon İşlerinde İade Uygulaması.....	492

---

2.3.4.4-Süresinden Sonra İade Talebinde Bulunulması.....	493
2.3.4.5-İade İşlemi Sonuçlandırıldıktan Sonra İndirimli Orana Tabi İşlemlerin Matrahında Meydana Gelen Değişiklikler.....	495
2.3.4.6-Özel Hesap Dönemi Tayin Edilen Mükelleflerin İade Talepleri....	499
2.3.4.7-Önceki Yıllara Ait İade Edilmeyen Alt Sınır Tutarları.....	499
2.3.4.8-Vergi İnceleme Raporuna Göre Mahsuben İade.....	499
2.3.4.9-Yapı Kullanma İzin Belgesi Bulunan ve Mülkiyeti Devredilen Konutların Tesliminde İade.....	500
2.3.5-İade Taleplerinin Beyannamede Gösterilmesi.....	502
2.3.5.1-Yılı İçinde İade Taleplerinin Beyannamede Gösterilmesi.....	502
2.3.5.2-Yıllık İade Taleplerinin Beyannamede Gösterilmesi.....	502
2.3.5.3-Yılı İçerisinde Mahsup Edilemeyen Tutarların Beyannamede Gösterilmesi.....	503

## ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

### KISMİ TEVKİFATA TABİ İŞLEMLERDEN DOĞAN KDV İADESİ

3.1-Genel Açıklamalar.....	529
3.2-KDV Tevkifatının Niteliği.....	530
3.3-KDV Tevkifatının Beyanı.....	532
3.4-KDV Tevkifatının İndirimi.....	534
3.5-Kısmi Tevkifat Uygulaması.....	535
3.5.1-Kısmi Tevkifatın Mahiyeti ve Tevkifat Uygulayacak Alıcılar.....	535
3.5.2-Kısmi Tevkifat Uygulanacak Hizmetler.....	552
3.5.2.1-Yapım İşleri ile Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt-Proje Hizmetleri.....	552
3.5.2.1.1-Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı.....	552
3.5.2.1.2-Kapsam.....	553
3.5.2.1.3-KDV İadesi.....	565
3.5.2.1.3.1-Mahsuben İade.....	565
3.5.2.1.3.2-Nakden İade.....	566
3.5.2.2-Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim ve Benzeri Hizmetler.....	566
3.5.2.2.1-Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı.....	566
3.5.2.2.2-Kapsam.....	566
3.5.2.2.3-KDV İadesi.....	571
3.5.2.2.3.1-Mahsuben İade.....	571
3.5.2.2.3.2-Nakden İade.....	571
3.5.2.3-Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri.....	572

---

3.5.2.3.1-Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı.....	572
3.5.2.3.2-Kapsam.....	572
3.5.2.3.3-KDV İadesi.....	574
3.5.2.3.3.1-Mahsuben İade.....	574
3.5.2.3.3.2-Nakden İade.....	574
3.5.2.4-Yemek Servis ve Organizasyon Hizmetleri.....	575
3.5.2.4.1-Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı.....	575
3.5.2.4.2-Kapsam.....	575
3.5.2.4.3-KDV İadesi.....	577
3.5.2.4.3.1-Mahsuben İade.....	577
3.5.2.4.3.2-Nakden İade.....	577
3.5.2.5-İşgücü Temin Hizmetleri.....	577
3.5.2.5.1-Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı.....	577
3.5.2.5.2-Kapsam.....	577
3.5.2.5.3-KDV İadesi.....	590
3.5.2.5.3.1-Mahsuben İade.....	590
3.5.2.5.3.2-Nakden İade.....	590
3.5.2.6-Yapı Denetim Hizmetleri.....	590
3.5.2.6.1-Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı.....	590
3.5.2.6.2-Kapsam.....	591
3.5.2.6.3-KDV İadesi.....	592
3.5.2.6.3.1-Mahsuben İade.....	592
3.5.2.6.3.2-Nakden İade.....	592
3.5.2.7-Fason Olarak Yaptırılan Tekstil ve Konfeksiyon İşleri, Çanta ve Ayakkabı Dikim İşleri ve Bu İslere Aracılık Hizmetleri.....	592
3.5.2.7.1-Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı.....	592
3.5.2.7.2-Kapsam.....	592
3.5.2.7.3-Fason İşlerle İlgili Aracılık Hizmetleri.....	596
3.5.2.7.4-KDV İadesi.....	597
3.5.2.7.4.1-Mahsuben İade.....	597
3.5.2.7.4.2-Nakden İade.....	597
3.5.2.8-Turistik Mağazalara Verilen Müşteri Bulma/Götürme Hizmetleri.....	597
3.5.2.8.1-Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı.....	597
3.5.2.8.2-Kapsam.....	597
3.5.2.8.3-KDV İadesi.....	598
3.5.2.8.3.1-Mahsuben İade.....	598
3.5.2.8.3.2-Nakden İade.....	598
3.5.2.9-Spor Kulüplerinin Yayın, Reklâm ve İsim Hakkı Gelirlerine Konu İşlemleri.....	599

---

3.5.2.9.1-Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı.....	599
3.5.2.9.2-Kapsam.....	599
3.5.2.9.3-KDV İadesi.....	601
3.5.2.9.3.1-Mahsuben İade.....	601
3.5.2.9.3.2-Nakden İade.....	601
3.5.2.10-Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri.....	601
3.5.2.10.1-Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı.....	601
3.5.2.10.2-Kapsam.....	601
3.5.2.10.3-KDV İadesi.....	605
3.5.2.10.3.1-Mahsuben İade.....	605
3.5.2.10.3.2-Nakden İade.....	605
3.5.2.11-Taşımacılık Hizmetleri.....	606
3.5.2.11.1-Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı.....	606
3.5.2.11.2-Kapsam.....	606
3.5.2.11.3- KDV İadesi.....	609
3.5.2.11.3.1-Mahsuben İade.....	609
3.5.2.11.3.2-Nakden İade.....	609
3.5.2.12-Her Türlü Baskı ve Basım Hizmetleri.....	610
3.5.2.12.1-Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı.....	610
3.5.2.12.2-Kapsam.....	610
3.5.2.12.3-KDV İadesi.....	613
3.5.2.12.3.1-Mahsuben İade.....	613
3.5.2.12.3.2-Nakden İade.....	613
3.5.2.13-Diğer Hizmetler.....	614
3.5.2.13.1-KDV İadesi.....	617
3.5.2.13.1.1-Mahsuben İade.....	617
3.5.2.13.1.2-Nakden İade.....	617
3.5.2.14-Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Yaptırılan Sağlık Tesislerine İlişkin İşletme Döneminde Sunulan Hizmetlerde Tevkifat Uygulaması.....	617
3.5.2.15-Ticari Reklâm Hizmetleri.....	620
3.5.2.15.1-Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı.....	620
3.5.2.15.2-Kapsam.....	620
3.5.2.15.3-KDV İadesi.....	622
3.5.2.15.3.1-Mahsuben İade.....	622
3.5.2.15.3.2-Nakden İade.....	622
3.5.3-Kısmi Tevkifat Uygulanacak Teslimler.....	622
3.5.3.1-Külçe Metal Teslimleri.....	622
3.5.3.1.1-Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı.....	622
3.5.3.1.2-Kapsam.....	623

---

3.5.3.1.3-KDV İadesi.....	624
3.5.3.1.3.1-Mahsuben İade.....	624
3.5.3.1.3.2-Nakden İade.....	624
3.5.3.2-Bakır, Çinko, Alüminyum ve Kurşun Ürünlerinin Teslimi.....	625
3.5.3.2.1-Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı.....	625
3.5.3.2.2-Kapsam.....	625
3.5.3.2.3-KDV İadesi.....	630
3.5.3.2.3.1-Mahsuben İade.....	630
3.5.3.2.3.2-Nakden İade.....	630
3.5.3.3-Hurda ve Atık Teslimi.....	630
3.5.3.3.1-Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı.....	630
3.5.3.3.2-Kapsam.....	631
3.5.3.3.3-KDV İadesi.....	633
3.5.3.3.3.1-Mahsuben İade.....	633
3.5.3.3.3.2-Nakden İade.....	633
3.5.3.4-Metal, Plastik, Lastik, Kauçuk, Kâğıt, Cam Hurda ve Atıkları ile Konfeksiyon Kirpıntılarından Elde Edilen Hammadde Teslimi.....	633
3.5.3.4.1-Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı.....	633
3.5.3.4.2-Kapsam.....	634
3.5.3.4.3-KDV İadesi.....	636
3.5.3.4.3.1-Mahsuben İade.....	636
3.5.3.4.3.2-Nakden İade.....	636
3.5.3.5-Pamuk, Tiftik, Yün ve Yapağı ile Ham Post ve Deri Teslimleri.....	636
3.5.3.5.1-Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı.....	636
3.5.3.5.2-Kapsam.....	636
3.5.3.5.3-KDV İadesi.....	637
3.5.3.5.3.1-Mahsuben İade.....	637
3.5.3.5.3.2-Nakden İade.....	637
3.5.3.6-Ağaç ve Orman Ürünleri Teslimi.....	638
3.5.3.6.1-Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı.....	638
3.5.3.6.2-Kapsam.....	638
3.5.3.6.3-KDV İadesi.....	642
3.5.3.6.3.1-Mahsuben İade.....	642
3.5.3.6.3.2-Nakden İade.....	642
3.5.3.7-Diğer Teslimler.....	642
3.5.3.7.1-KDV İadesi.....	642
3.5.3.7.1.1-Mahsuben İade.....	642
3.5.3.7.1.2-Nakden İade.....	642
3.5.3.8-Demir-Çelik Ürünlerinin Teslimi.....	643

---

3.5.3.8.1-Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı.....	643
3.5.3.8.2-Kapsam.....	643
3.5.3.8.3-KDV İadesi.....	645
3.5.3.8.3.1-Mahsuben İade.....	645
3.5.3.8.3.2-Nakden İade.....	645
3.6-Tevkifat Uygulamasıyla İlgili Ortak Hususlar.....	646
3.6.1-Tevkifat Uygulamasında Sınır.....	646
3.6.2-Belge Düzeni.....	648
3.6.3-Beyannamenin Düzenlenmesi.....	649
3.6.3.1-Alıcıların Beyanı.....	649
3.6.3.2-Satıcıların Beyanı.....	651
3.6.4-Düzelme İşlemleri.....	652
3.6.4.1-Mal İadeleri.....	652
3.6.4.2-Matrahta Değişiklik.....	653
3.6.5-Fazla veya Yersiz Tevkif Edilen Vergilerin İadesi.....	655
3.6.6-Tevkifata Tabi İşlemlerde KDV İadesine İlişkin Hususlar.....	656
3.6.7-Yansıtma İşlemlerinde KDV Tevkifatı.....	661

## **DÖRDÜNCÜ BÖLÜM** **FAZLA VEYA YERSİZ ÖDENEN KDV'NİN İADESİ**

4.1-Genel Açıklamalar.....	663
----------------------------	-----

## **BEŞİNCİ BÖLÜM** **KDV İADESİNDE ORTAK HUSUSLAR**

5.1-İade Tutarının Hesabı ve İadeye Dayanak İşlem ve Belgeler.....	668
5.1.1-İadesi Talep EdileBILECEK KDV.....	668
5.1.1.1-Kapsam.....	668
5.1.1.2-İşlemin Bünyesine Giren Verginin Hesabına Dahil EdileBILECEK Unsurlar .....	671
5.1.1.3-Amortismana Tabi İktisadi Kİymetlerde İade Uygulaması .....	675
5.1.1.4-YMM KDV İadesi Tasdik Raporu Hazırlanması Hizmetine Ait KDV.....	680
5.1.1.5-DİİB Sahibi Mükellefin İhraç Kaydıyla Tesliminde İade Edilecek KDV.....	681
5.1.1.6-İstisna Kapsamındaki İşlemin Gerçekleşmesinden Sonra İşleme İlişkin Mal ve Hizmet Alımları İle İlgili Kur Farkları.....	683
5.1.2-Mahsup Yoluyla İade.....	684
5.1.2.1-Genel Açıklama.....	684
5.1.2.1.1-Mahsup EdileBILECEK Borçlar.....	685

---

5.1.2.1.2-Mahsuben İade Talebi.....	688
5.1.2.2-Mahsup Sonrası Alacağın Nakden İadesi.....	690
5.1.3-Maliye Bakanlığınca Belirlenen Sınırı Aşmayan Nakden İadeler.....	690
5.1.4-YMM KDV İadesi Tasdik Raporuna Dayalı İadeler.....	691
5.1.4.1-Genel Olarak.....	691
5.1.4.2-KDV İadesi Ön Kontrol Raporuna Dayalı İade Uygulaması.....	693
5.1.5-Teminat Karşılığı İade.....	694
5.1.5.1-Genel Açıklama.....	694
5.1.5.2-Teminat Türleri.....	695
5.1.5.3-Teminat Miktarları.....	696
5.1.5.4-Teminat Mektuplarının ve Sigorta Şirketi Kefalet Senetlerinin İadesi.....	696
5.1.5.5-Teminat Mektuplarının ve Sigorta Şirketi Kefalet Senetlerinin Teyidi.....	696
5.1.5.6-Artırımlı Teminat Uygulaması.....	697
5.1.6-Vergi İnceleme Raporu ile İade.....	697
5.1.7-İade Talebinde Aranan Belgeler.....	699
5.1.7.1-İade Talep Dilekçesi.....	699
5.1.7.2-İade Hakkı Doğuran İşlemi Beyan Edildiği Döneme Ait İndirilecek KDV Listesi.....	700
5.1.7.3-İade Hakkı Doğuran İşleme Ait Yüklenilen KDV Listesi.....	701
5.1.7.4-İadesi Talep Edilen KDV Hesaplama Tablosu.....	702
5.1.7.5-Satış Faturaları Listesi.....	702
5.1.8-İade Talep Süreleri.....	702
5.1.8.1-İndirimli Orana Tabi İşlemlere İlişkin İade Talep Süresi.....	702
5.1.8.2-Tam İstisna Kapsamındaki İşlemlere İlişkin İade Talep Süresi.....	704
5.1.8.3-Kısmı Tevkifat Uygulanan İşlemlere İlişkin İade Talep Süresi.....	705
5.1.8.4-İade Talep Sürelerine İlişkin Değerlendirme.....	705
5.2-İndirimli Teminat Uygulaması Sistemi (İTUS).....	707
5.2.1-İTUS Sertifikası Kapsamına Giren Mükellefler.....	707
5.2.1.1-Genel Şartlar.....	707
5.2.1.2-Özel Şartlar.....	709
5.2.1.2.1-İhracat İstisnası Kapsamındaki İade Talepleri Bakımından.....	709
5.2.1.2.1.1-İmalatçılar ve İmalatçı-İhracatçılar.....	709
5.2.1.2.1.2-Diğer İhracatçılar (Hizmet İhracatı Yapanlar Hariç).....	710
5.2.1.2.2-Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler Bakımından.....	710
5.2.2-İTUS Sertifikası Uygulamasına Göre İade Taleplerinin Yerine Getirilmesi.....	711
5.2.3-İTUS Sertifikasının İptal Edilmesi.....	712
5.3-Diğer Hususlar.....	714
5.3.1-İade Hakkının İndirim Yoluyla Kullanılması.....	714

---

5.3.2-Defter ve Belgelerin Zayı Olması (Yangın, Su Baskını, Çalınma Gibi) Durumunda İade.....	715
5.3.3-Kamuya Ait Kuruluşlara İade.....	715
5.3.4-İstisna Kapsamında Yapılan Teslim ve/veya Hizmetin Matrahının Değişmesi ve Düzeltme İşlemleri.....	716
5.3.5-İstisna Kapsamındaki İşlemin Gerçekleştiği Dönemden Sonra Ortaya Çıkan Ödemeler.....	717
5.3.6-İade Taleplerinde, Sadece Listesi Gönderilen Belgelere İlişkin Saklama ve İbraz Yükümlülüğü.....	717
5.3.7-Yoklama ve Değerlendirme.....	718
5.3.8-Kayıt Düzeni.....	720
5.4-Özel Esaslar.....	721
5.4.1-Ortak Hükümler.....	721
5.4.1.1-Amaç.....	721
5.4.1.2-Belge Kavramı.....	722
5.4.1.3-Özel Esaslara Tabi Mükellefler.....	722
5.4.1.4-Özel Esaslara Tabi Olmayan Mükellefler.....	725
5.4.1.5-Olumlu Rapor.....	725
5.4.1.6-Olumsuz Rapor.....	726
5.4.1.7-Genel Esaslar.....	726
5.4.2-Sahte Belge Düzenlemek Amacıyla Mükellefiyet Tesis Ettirilmesi....	726
5.4.2.1-Sahte Belge Düzenlemek Amacıyla Mükellefiyet Tesis Ettirenler.....	726
5.4.2.2-Sahte Belge Düzenlemek Amacıyla Mükellefiyet Tesis Ettirenlere Mal Teslimi ve Hizmet İfasında Bulunanlar.....	728
5.4.3-Sahte Belge Düzenleyen veya Kullananlar.....	729
5.4.3.1-Sahte Belge Kavramı.....	729
5.4.3.2-Haklarında Sahte Belge Düzenleme Raporu Bulunanlar.....	730
5.4.3.3-Haklarında Sahte Belge Düzenleme Tespiti Bulunanlar.....	730
5.4.3.4-Haklarında Sahte Belge Kullanma Raporu Bulunanlar.....	732
5.4.3.5-Haklarında Sahte Belge Kullanma Tespiti Bulunanlar.....	733
5.4.4-Muhteviyatı İtibariyle Yanlıltıcı Belge Düzenleyen veya Kullananlar.....	734
5.4.4.1-Muhteviyatı İtibariyle Yanlıltıcı Belge Kavramı.....	734
5.4.4.2-Haklarında Muhteviyatı İtibariyle Yanlıltıcı Belge Düzenleme Raporu Bulunanlar.....	735
5.4.4.3-Haklarında Muhteviyatı İtibariyle Yanlıltıcı Belge Düzenleme Tespiti Bulunanlar.....	736
5.4.4.4-Haklarında Muhteviyatı İtibariyle Yanlıltıcı Belge Kullanma Raporu Bulunanlar.....	736

---

5.4.4.5-Haklarında Muhteviyatı İtibariyle Yanlıltıcı Belge Kullanma Tespitı Bulunanlar.....	737
5.4.5-İşlemlerin Gerçekliğini İspat.....	737
5.4.6-Haklarında Olumsuz Rapor Bulunan Mükelleflerin İade Talepleri....	740
5.4.6.1-Haklarında Sahte Belge veya Muhteviyatı İtibariyle Yanlıltıcı Belge Düzenleme Raporu Bulunanların İade Talepleri.....	740
5.4.6.1.1-İade Taleplerinin Yerine Getirilmesi.....	740
5.4.6.1.2-Genel Esaslara Dönüş.....	741
5.4.6.2-Haklarında Sahte Belge veya Muhteviyatı İtibariyle Yanlıltıcı Belge Kullanma Raporu Bulunanlar.....	742
5.4.6.2.1-İade Taleplerinin Yerine Getirilmesi.....	742
5.4.6.2.2-Genel Esaslara Dönüş.....	742
5.4.7-Haklarında Sahte Belge veya Muhteviyatı İtibariyle Yanlıltıcı Belge Düzenleme veya Kullanma Tespitı Bulunan Mükelleflerin İade Talepleri....	743
5.4.7.1-Haklarında Sahte Belge veya Muhteviyatı İtibariyle Yanlıltıcı Belge Düzenlediği Konusunda Tespit Bulunanlar.....	743
5.4.7.1.1-İade Taleplerinin Yerine Getirilmesi.....	743
5.4.7.1.2-Genel Esaslara Dönüş.....	743
5.4.7.2-Haklarında Sahte Belge veya Muhteviyatı İtibariyle Yanlıltıcı Belge Kullandığı Konusunda Tespit Bulunanlar.....	744
5.4.7.2.1-İade Taleplerinin Yerine Getirilmesi.....	744
5.4.7.2.2-Genel Esaslara Dönüş.....	745
5.4.8-İadeye Esas Diğer Belgelerin Sahte veya Muhteviyatı İtibariyle Yanlıltıcı Olması.....	746
5.4.9-Diğer Tespitler.....	746
5.4.9.1-Adresinde Bulunamama.....	746
5.4.9.2-Defter ve Belge İbraz Etmeme.....	747
5.4.9.3-Beyanname Vermeme.....	748
5.4.9.4-İhtiyati Tahakkuk veya İhtiyati Haciz Uygulanan Mükellefler.....	749
5.4.10-Özel Esaslara Tabi Mükelleflerin Kanuni Temsilcileri, Ortakları, Ortak Oldukları veya Bunların Kurdukları veya Ortağı Oldukları Mükellefler ile Kanuni Temsilcisi Oldukları Mükellefler.....	749
5.4.11-Doğrudan Mal veya Hizmet Temin Ettikleri Mükellefler Hakkında Olumsuz Rapor veya Tespit Bulunanlar.....	751
5.4.12-03/06/2021 Tarihli ve 7326 Sayılı Bazi Alacakların Yeniden Yapilandırılması ile Bazi Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun Kapsamında KDV Artırımında Bulunanların Özel Esaslar Karşısındaki Durumu.....	752
5.4.13-Özel Esaslar Listesinin Hukukliliği.....	754

---

5.5-İstisnadan Vazgeçme.....	756
5.5.1-Uygulama.....	757
5.5.2-İstisnadan Vazgeçmenin Mümkün Olmadığı Durumlar.....	759
5.6-İstisnaların Sınırı.....	759
<b>SONUÇ.....</b>	<b>762</b>
<b>KAYNAKÇA.....</b>	<b>765</b>