

KATMA DEĞER VERGİSİ

İADE - MAHSUP İŞLEMLERİNDE ARANILAN BELGELER

İLGİLİ MADDE NO	EKLENECEK BELGELER
Mal İhracatı (11/1-a)	1 İade veya Mahsup Dilekçesi
	2 Satış Faturası Fotokoipi veya Onaylı Şerhli Liste
	3 İhraç Edilen Malın Bünyesine Giren (yüklenilen) KDV Listesi
	4 İndirilecek KDV Listesi (İhracatın gerçekleştiği dönem)
	5 Gümrük Beyannamesi veya Gümrük Beyannamesi Listesi
Hizmet İhracı (11/1-a)	1 İade veya Mahsup Dilekçesi
	2 Yurt Dışındaki Müşteri Adına Düzenlenen Faturanın Aslı veya Onaylı Fotokoipi
	3 Hizmet Nedeniyle Yüklenilen KDV Listesi
	4 İndirilecek KDV Listesi (İhracatın gerçekleştiği dönem)
	5 Döviz Alım Belgesi Aslı veya Onaylı Örneği ve Teyidi
Serbest Bölgelerdeki Müşteriler İçinYapılan Fason Hizmet İhracı (11/1-a)	1 İade veya Mahsup Dilekçesi
	2 Fason Hizmete Ait Faturaların Fotokopisi ve Faturalara İlişkin Bilgileri İhtiva Eden Firma Yetkililerince Onaylı Liste
	3 Fason Hizmetin Gerçekleştirildiği Döneme Ait İndirilecek KDV Listesi
	4 İstisna Kapsamındaki Fason Hizmet Nedeniyle Yüklenilen Vergi Miktarına İlişkin Hesaplamaları Gösterir Tablo
	5 Fason Hizmete Konu Malın Serbest Bölgeden Yurtiçine, Yurtiçinden Serbest Bölgeye Gönderilmesine İlişkin Gümrük Beyannamesi veya Gümrük Beyannamesi Yerine Geçen Belge (aslı veya noter, gümrük idaresi, ilgili vergi dairesi müdürü yada YMM Onaylı Örneği)
Bavul Ticareti (11/1-a) 61 Seri Nolu KDV Tebliği	1 İade veya Mahsup Dilekçesi
	2 Gümrükçe Onaylı Özel Fatura Aslı veya Onaylı Fotokopisi
	3 İhraç Edilen Malın Bünyesine Giren (yüklenilen) KDV Listesi
	4 İndirilecek KDV Listesi (İhracatın gerçekleştiği dönem)
	5 Döviz Alım Belgesi ve Teyidi
	6 İstisna veya İzin Belgesi
Yolcu Beraberi Eşya 11/1-b) 43 Seri Nolu KDV Tebliği	1 İade veya Mahsup Talep Dilekçesi
	2 Gümrükçe onaylı satış faturası veya fatura/çek aslı veya onaylı fotokopisi
	3 İhraç edilen malın bünyesine giren(yüklenilen) KDV listesi
	4 İndirilecek KDV listesi (İhracatın gerçekleştiği dönem)
	5 İadenin Yetki Belgeli aracı Firma Tarafından Yapılması Halinde Bu Firmaların Gönderdiği İcmallerin Fot.
Türkiye'de İkametgahı,işyeri, kanuni ve işmerkezi bulunmayanların fuar,panayır ve sergilere katılma faaliyetleri ile ilgili teslim ve hizmetlere ilişkin istisna (11/1-b)	1 İade Talep Formu
	2 Kendi Ülkesinde Vergi Mükellefiyetini Gösteren "Vergi Mükellefiyeti"belgesi
	3 Yapılan Harcamalara İlişkin VUK Hükümlerine Göre Düzenlenmiş Fatura vb. Belge ve Asıllarının onaylı suretleri
	4 Fuar, Panayır, ve Sergilere Katılanların Gerçek Kişi Olması Halinde Bunlara ait Pasaportların Noter Onaylı Fotokopisi
	5 İadenin Herhangi Bir Aracı Tarafından Talep Edilmesi Halinde Noter Onaylı "Vekaletname" belgesi
İhraç Kayıtlı Satış (11/1-c)	1 İade veya Mahsup Dilekçesi
	2 Gümrük Beyannamesi veya Gümrük Beyannamesi Listesi
	3 İndirilecek KDV Listesi (İhracatın gerçekleştiği dönem)
	4 İhraç Kaydıyla Satışlara İlişkin Onaylı Fatura Fotokopisi veya Liste
	5 Sanayi Sicil Belgesi ve Kapasite Raporu

İhraç Kayıtlı Satış (Dahilde İşleme ve Geçici Kabul Rejimi) (11/1-c)	1	İade veya Mahsup Dilekçesi
	2	Gümrük Beyannamesi veya Gümrük Beyannamesi Listesi
	3	İndirilecek KDV Listesi (İhracatın gerçekleştiği dönem)
	4	İhracatçı Tarafından Şerh Düşülen Geçici Kabul veya Dahilde İşleme İzin Belgesinin Fotokopisi
	5	Malların Süresinde İhraç Edildiğine İlişkin YMM Raporu
Araçlara İlişkin İstisna (13-a)	1	KDV Beyannamesi Tasdikli Örneği
	2	İade veya Mahsup Dilekçesi
	3	Alış ve Satış Faturalarının Fotokopileri veya Firma Yetkililerince Onaylı Liste
	4	Alıcıların Bağlı Olduğu Vergi Dairelerinden Alınan İstisna Talep Belgesi
Araçları Sipariş Vererek İmal veya İnşa Ettirenlere İlişkin İstisna (13-a)	1	İade veya Mahsup Dilekçesi
	2	Siparişle İlgili Sözleşmenin Noter Onaylı Bir Örneği
	3	İstisnaya Konu Harcamalara İlişkin Alış Belgelerinin Dökümünü Gösteren Liste
	4	İade Talep Edilen Döneme Ait İndirilecek KDV Listesi
Araçları Sipariş Üzerine Fiilen İmal veya İnşa Ettirenlere İlişkin İstisna (13-a)	1	İade veya Mahsup Dilekçesi
	2	Araç İmal ve İnşa İşini Fiilen Yapan Mükellefin İstisna Belgesinin Bir Örneği
	3	İstisna Kapsamındaki Satış Faturalarının Dökümünü Gösteren Liste
	4	İstisna Kapsamına Giren Satışlarla İlgili Yüklenilen KDV Tablosu
	5	İade Talep Edilen Döneme Ait İndirilecek KDV Listesi
Liman ve Hava Meydanlarında Verilen Hizmetlere İlişkin İstisna (13-b)	1	İade veya Mahsup Dilekçesi
	2	Alış ve Satış Faturalarının Fotokopileri veya Firma Yetkililerince Onaylı Liste
	3	Yüklenilen KDV Listesi
	4	İade Talep Edilen Döneme Ait İndirilecek KDV Listesi
Altın,Gümüş,Platin ile İlgili Arama,İşletme Zenginleştirme,Rafinaj ve Petrol Arama Faaliyetleri İstisnası(13- c)	1	İade veya Mahsup Dilekçesi
	2	Alış ve Satış Faturalarının Fotokopileri veya Firma Yetkililerince Onaylı Liste
	3	Petrol İşleri Genel Müdürlüğünden Alınan Onaylı Liste (93 S.Nolu KDV Tebliği)
	4	Yüklenilen KDV Listesi
	5	İade Talep Edilen Döneme Ait İndirilecek KDV Listesi
Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamındaki Makine ve Techizat Teslimlerine İlişkin İstisna (13-d)	1	İade veya Mahsup Dilekçesi
	2	Teşvik Belgesi ve Eki Onaylı Global Liste
	3	Alıcıya Ait Faaliyet Belgesi
	4	Alış ve Satış Faturalarının (İmalatçılarda sadece satış faturalarının) Fotokopileri veya Bunların Dökümünü Gösteren Liste
	5	Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamındaki Makine ve Techizat İstisna Bildirim Formu
	6	Yüklenilen KDV Listesi
	7	İade Talep Edilen Döneme Ait İndirilecek KDV Listesi
Liman ve Hava Meydanlarının İnşası ve Yenilenmesine İlişkin İstisna (13-e)	1	İade veya Mahsup Dilekçesi
	2	Vergi Dairesinden Alınan İstisna Belgesi (93 S.Nolu KDV Tebliği)
	3	İstisna Kapsamında Düzenlenecek Satış Faturalarının Yetkili Kişilerce Onaylı Listesi
	4	Alt Firmalara Devredilen İşlerde Sözleşme Örneği
	5	Yüklenilen KDV Listesi
	6	İade Talep Edilen Döneme Ait İndirilecek KDV Listesi
Ulusal Güvenlik Yatırım ve Harcamalar İstisnası (13-f)	1	İade veya Mahsup Dilekçesi
	2	İstisna Kapsamında Düzenlenecek Satış Faturalarının Yetkili Kişilerce Onaylı Listesi
	3	a- Mal ve Hizmet Alışına İlişkin Resmi Kurumlardan Alınacak Onaylı Şerhli Liste
	4	b-Ulusal Güvenlik Kuruluşundan Alınacak İstisna Yazısı
		c- Yurtdışında Yerleşik Firma Adına Düzenlenen Ulusal Güvenlik Kuruluşu Yazısı
		Yüklenilen KDV Listesi
	5	İade Talep Edilen Döneme Ait İndirilecek KDV Listesi

Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (II) sayılı listede yer alan malların Başbakanlık merkez teşkilatına teslimi (13-g)	1	İade veya Mahsup Dilekçesi
	2	İstisna Kapsamındaki Satış Faturalarının Fotokopisi veya Listesi
	3	İstisna kapsamında teslim edilen araçlarla ilgili olarak yüklenilen vergi miktarına ilişkin hesaplamaları gösterir tablo,
	4	İstisnaya konu işlemlerin gerçekleştiği döneme ait indirilecek KDV listesi
Taşımacılık İstisnası (14)	1	İade veya Mahsup Dilekçesi
	2	Yüklenilen KDV Listesi
	3	İade Talep Edilen Döneme Ait İndirilecek KDV Listesi
	4	Uluslar arası Taşımacılığa Ait Belge (TIR Karnesindeki Bilgileri İçeren Liste)
	5	a- Kara Taşımacılığında:Tır Karnesi,Kara Manifestosu,Triptik Belgesi,Transit Gümrük Beyannamesi
		b-Demiryolu Taşımacılığında:CIM Belgesi ve Remiz Bülteni
		c- Deniz ve Hava Yolu Taşımacılıklarında:Transit Belgesi,Yabancı Taşımacılık Firmaları İçin Taahütname
6	Uluslar arası Taşımacılık Faturaları	
7	Taşımacılık Yapılan Araçlar Listesi (Kiralık Araç Varsa Sözleşme)	
İhraç Malı Taşıyan Araçlara Yapılan Motorin Teslimleri (14-3)	1	İade veya Mahsup Dilekçesi
	2	İstisna Kapsamında Teslim Edilen Malın Bünyesine Giren Vergi Miktarını Gösterir Tablo (Yüklenilen KDV Listesi)
	3	İstisna Kapsamında Teslimen Gerçekleştiği Döneme Ait İndirilecek KDV Listesi
	4	11 Seri Nolu Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliği Ekindeki "İhraç Malı Taşıyan Araçlara Vergiden İstisna Motorin Teslimine İlişkin Bildirim Formu"nun Bir Örn.
	5	İstisna Kapsamındaki Satış Faturalarının Fotokopisi veya Listesi ile İstisna Kapsamında Teslim Edilen Malların Alış Faturalarının Fotokoipisi veya Listesi
Diplomatik İstisna (Resmi Alımlar) (15/1-a)	1	İade veya Mahsup Dilekçesi
	2	Yüklenilen KDV Listesi
	3	İndirilecek KDV Listesi
	4	Satış Faturaları
	5	Konsolosluk ve Diplomatik Temsilciliklerin Resmi Alımlarında Dışişleri Bakanlığından Alınan İstisna Belgesi
Uluslar arası Kuruluşlara Tanınan İstisna (Resmi Alımlar) (15/1-b)	1	İade veya Mahsup Dilekçesi
	2	Yüklenilen KDV Listesi
	3	İndirilecek KDV Listesi
	4	Satış Faturaları
	5	Uluslar arası Kuruluşun Yazısı ve Ekleri
Uluslar arası Antlaşma Hükümleri Gereği KDV Mükellefiyeti Olanlara İade (19-2)	1	İade veya Mahsup Dilekçesi
	2	Yüklenilen KDV Listesi
	3	İndirilecek KDV Listesi
	4	Uluslar arası Antlaşma Hükümlerinde Belirtilen Diğer Belgeler
	5	Gelir İdaresi Başkanlığından Alınacak Görüş, Katma Değer Vergisi İstisna Sertifikası ve Sözleşme Örnekleri
	6	Satış Faturası Fotokoipi veya Onaylı Şerhli Liste
Uluslar arası Antlaşma Hükümleri Gereği KDV Mükellefiyeti Olmayanlara İade (19-2)	1	İade veya Mahsup Dilekçesi
	2	Sözleşme Makamı Tarafından Onaylanmış Yüklenilen KDV Tablosu
		Mal ve Hizmet Alımları İle Yaptırılan İşlere İlişkin Fatura ve Benzeri Belgelerin
	3	Aslı ve Onaylı Örnekleri
	4	Uluslar arası Antlaşma Hükümlerinde Belirtilen Diğer Belgeler
	5	Gelir İdaresi Başkanlığından Alınacak Görüş, Katma Değer Vergisi İstisna Sertifikası ve Sözleşme Örnekleri
	6	Sözleşme Makamı Tarafından,Kendisine İbraz edilen Fatura vb. Belgeler Karşılığında Yapılan Ödemelere İlişkin Makbuzların Aslı veya Onaylı Fotokopisi
	8	Katma Değer Vergisinden Başka Bir Vergi Türünden Mükellefiyeti Bulunması Halinde İlgili Vergi Dairesinden Alınacak Borcu Yok Yazısı

İndirimli Orana Tabi İşlemler (Aylık İade) (29/2)	1	İade veya Mahsup Dilekçesi
	2	Takvim Yılı Başından Mahsup Hakkının Doğduğu Döneme Kadar Yapılan Alışlara İlişkin Fatura vb. Belgeler ile Aynı Dönemde Yapılan İndirimli Orana Tabi Satışlara ilişkin fatura vb. belgelerin listesi
	3	Takvim Yılı Başından Mahsup Hakkının Doğduğu Döneme Kadar İade Edilecek vergi Tutarının Hesaplanmasına İlişkin Olarak Dönemler İtibariyle Hazırlanacak Tablo
	4	Mahsup Hakkının Doğduğu Dönemden İtibaren Sadece Mahsup Talep Edilen Vergilendirme Dönemine Ait Olmak Üzere; İndirilecek KDV Listesi, İndirimli Orana Tabi İşlemlere Ait Satış Faturaları ve Yüklenilen KDV Tablosu
	5	Doğalgaz/Elektrik Faturasının İadeyi Talep Eden Firma Yetkililerince Aslına Uygunluğunun Kaşe ve İmza Tatbik Edilmek Suretiyle Onaylanmış Fotokopisi
İndirimli Orana Tabi İşlemler (Yıllık İade) (29/2)	1	İade veya Mahsup Dilekçesi
	2	Satış Faturası Fotokoipi veya Onaylı Şerhli Liste (Aylık Olarak)
	3	Alış Faturalarının Listesi (Aylık Olarak)
	4	Yıllık İade Tutarının Hesaplanmasına İlişkin Tablo
	5	İadenin talep edildiği yılın ilk döneminden iadenin talep edildiği döneme kadar aylar itibariyle devreden KDV tutarlarını gösteren tablo
İndirimli Orana Tabi İşlemler Yılı İçinde Mahsup Edilemeyen Vergilerin İadesi (29/2)	1	İade veya Mahsup Dilekçesi
	2	Satış Faturası Fotokoipi veya Onaylı Şerhli Liste (Aylık Olarak)
	3	Alış Faturalarının Listesi (Aylık Olarak)
	4	Yıllık İade Tutarının Hesaplanmasına İlişkin Tablo
	5	İadenin talep edildiği yılın ilk döneminden iadenin talep edildiği döneme kadar aylar itibariyle devreden KDV tutarlarını gösteren tablo
	6	Yılı İçinde Mahsup Edilen Tutarları Aylık Gösteren Tablo (Bu Tabloda Yılı İçinde Mahsup Edilemeyen Tutar da Tek Satırda Gösterilecektir)
İndirimli Orana Tabi Malların İhraç Amaçlı Teslimleri (29-2)	1	Mahsup Dilekçesi
	2	Mükelleflerin kendi elektrik ve doğalgaz borçlarına mahsup talebinde bulunmaları halinde, elektrik ve doğalgaz fatura örnekleri
	3	Takvim yılı başından mahsup hakkının doğduğu döneme kadar yapılan alışlara ilişkin fatura ve benzeri belgeler ile aynı dönemde indirimli orana tabi işlemlere ait satış faturaları veya benzeri belgeler ile bu faturaların dökümünü gösteren liste (Bu listelerde fatura düzenleme haddinin altında kalan alış ve satış tutarları ile aynı mükelleften yapılan alış veya aynı mükellefe yapılan satışların toplamı tek tutar olarak belirtilebilecektir),
	4	Takvim yılı başında mahsup hakkının doğduğu döneme kadar iade edilecek vergi tutarının hesaplanmasına ilişkin olarak dönemler itibariyle hazırlanacak tablo,
	5	Mahsup hakkının doğduğu dönemden itibaren sadece mahsup talep edilen vergilendirme dönemine ait olmak üzere, indirilecek KDV listesi,
	6	İndirimli orana tabi işlemlere ait satış faturaları veya faturaların dökümünü gösteren liste,
	7	Yüklenilen KDV tablosu
	8	99 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (4) numaralı bölümün-deki açıklamalara uygun olarak ihracatı gerçekleştiren mükelleften alınacak yazı
	9	Yılın başından cari döneme kadar, aylar itibariyle ve kümülatif sütunlara da yer verilmek suretiyle, incelemesiz/teminatsız mahsup kapsamına giren teslim bedelleri, bunlar dışındaki indirimli orana tabi diğer işlem bedelleri (birden fazla işlem varsa toplamı alınarak tek tutar olarak ifade edilecektir) ve her ikisinin toplamını gösteren bir tablo.

Fazla ve Yersiz Ödenen Vergilerden Doğan İade (Madde 8/2 , 23 Seri Nolu KDV Genel Tebliği)	1	Vergiye Muhatap Olanlar İle Bu İşleri Yapan Mükellefin Birlikte Vergi Dairesine Başvurması (Vergi Mükellefiyeti Yoksa)
	2	Fazla Ve Yersiz Ödendiği Öne Sürülen Vergi Tutarını Gösteren Beyanname ve Belgeler
Fazla ve Yersiz Ödenen Vergilerden Doğan İade (Madde 8/2 , 91 Seri Nolu KDV Genel Tebliği)	1	İade veya Mahsup Dilekçesi
	2	Fazla Ve Yersiz Ödendiği Öne Sürülen Vergi Tutarını Gösteren Belgeler
	3	Fazla veya Yersiz Verginin İndirim Konusu Yapıldığı Dönem İle İade Talebinin Gerçekleştiği Dönem Arasındaki Bütün Dönem Beyannamelerinde "Sonraki Döneme Devreden KDV" Satırındaki Tutarları Gösteren Bir Liste
	4	İade Tutarının Hesaplanmasını Gösteren Belge
	5	Fazla ve Yersiz Ödendiği Gerekçesi ile Öne Sürülen Vergi Tutarının: - Bizzat Mükellef Tarafından Sorumlu Sıfatıyla Beyan Edilip Ödenmiş Olması - Özel Müzayede Mahalleri Hariç Müzayede Mahallerinde veya Gümrük Depolarında Yapılan Satışlar Nedeniyle Bu Satışları Düzenleyenlere Ödenmiş Olması
17/4-s Özürlülerin Eğitimleri, Meslekleri, Günlük Yaşamları İçin Üretilmiş Her Türü Araç Gereç ve Özel Bilgisayar Programlarına İlişkin İstisna	1	İade veya Mahsup Dilekçesi
	2	Yüklenilen KDV Listesi
	3	İndirilecek KDV Listesi
	4	İstisna Kapsamındaki Satış Faturalarının Fotokopisi veya Bunların Dökümünü Gösteren Liste
Tevkifattan Doğan İade (Madde 9/1- 91-95-96 Seri Nolu KDV Genel Tebliği)	1	İade veya Mahsup Dilekçesi
	2	Satış Faturası Fotokoipi veya Onaylı Şerhli Liste
	3	İndirilecek KDV listesi (İşgücü Hizmetlerinde)
	4	Yüklenilen KDV Listesi
Pamuk,Tiftik,Yün ve Yapağı ,Ham Post ve Deri Teslimleri ile Büyük ve Küçükbaş Hayvanların Etlerinin (Sakatat ve Bağırsak Dahil)Teslimleri (107,108 ve 110 Seri Nolu KDV Genel Tebliği)	1	İade veya Mahsup Dilekçesi
	2	Tevkifata Tabi Ürünlerin Satış Faturalarının Dökümünü Gösteren Liste
	3	İade Talep Edilen Döneme Ait İndirilecek KDV Listesi
Turizm Acentesi, Rehber vb. Ödenen Komisyon Bedellerine İlişkin İstisna (110 Seri Nolu KDV Gen.Tebliği)	1	İade veya Mahsup Dilekçesi
	2	Tevkifata Tabi Hizmetlere İlişkin Fatura veya Benzeri Belgelerin Fotokoileri veya Bu Belgelere Ait Bilgilerin Dökümünü Gösteren Liste
	3	İade Talep Edilen Döneme Ait İndirilecek KDV Listesi
Hurda ve Fason Tekstil İşlerinden Doğan İade (Madde 9/1)	1	İade veya Mahsup Dilekçesi
	2	Satış Faturası Fotokoipi veya Onaylı Şerhli Liste
	3	İndirilecek KDV Listesi
	4	Yüklenilen KDV Listesi
	5	2 Nolu KDV Beyannamesi ve Ekleri

