TÜRMOB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ

(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

TÜRKİYE VERGİ DAİRELERİ UYGULAMA BİRLİĞİ TASLAĞI

2014, Ankara



İÇİNDEKİLER

MÜKELLEFİYET İŞLEMLERİ

Mükellefiyet Başlangıcı .....
Kurumlar Vergisinden Muaf Kurumların Vergisel Durumu .....
Tam Mükellefiyet ve Dar Mükellefiyet.....
İşe Başlama, İşi Bırakma ve Mükellefiyette Meydana Gelen
Değişikliklerde Bildirimin Şekli .....
İşe Başlamayı Bildirmeye Yetkili Olanlar Kurumlar
Vergisi Mükelleflerinin Bağlı Olduğu Vergi Dairesi .....
İşe Başlamada Defter Tasdikleri.....
İşe Başlamada Vergi Dairesine Başvuru .....
İşe Başlama Bildirimine Eklenecek Belgeler.....
Vergi Levhası İle İlgili İşlemler.....
Ödeme Kaydedici Cihazla İlgili İşlemler.....
Mükellefiyette Meydana Gelen Değişikliklerin Bildirilmesi .....
Mükellefiyetin Sona Ermesi .....
Tasfiye, Devir, Birleşme ve Bölünme Halinde Mükellefiyetin Sona Ermesi .....
Vergi Dairesince İşi Bırakmış Sayılma .....
İşi Bırakan Mükelleflerin Yapması Gereken İşlemler .....
Mükellefiyet Süreci Tablosu.....
Dilekçeler .....

BEYANNAMELİ İŞLEMLER

Beyannameler ve Beyannamelerin Verilmesi.....
Beyannamelerin Alınması .....
Beyannamelerin Verildiği Günün Tespiti .....
Beyannamelerin Verilmesi ve Gönderilmesi .....

KDV İADESİNİN YAPILMASINA İLİŞKİN USUL ve ESASLAR)

Nakden İade .....
Mahsuben İade .....
Aranan Belgeler .....

TÜRK LİRASI İLE YAPILAN SATIŞLARDA İSTİSNA UYGULAMASI VE İADE

İstisnadan Yararlanacak Alıcılar (43 Seri No.lu Tebliğe Göre) .....

KESİNTİ SURETİYLE ÖDENMİŞ VERGİLERİN İADESİ (NAKDEN VE MAHSUBEN)

Tevkif Yoluyla Kesilen Vergilerin Mahsup ve İadesi.....
Geçici Verginin Mahsubu ve İadesi .....
Gelir ve Kurumlar Vergisi İle İlgili
Vergi Hatalarından Kaynaklanan İade İşlemleri.....
Diğer Hususlar .....

UZLAŞMA ve VERGİ TARHİYATLARI
TECİL ve TAKSİTLENDİRME

MÜKELLEFİYET BAŞLANGICI

1. KURUMLAR VERGİSİNDE MÜKELLEFİYET BAŞLANGICI

Kurumlar vergisi mükellefleri:

- Sermaye Şirketleri (Anonim şirketler, eshamlı komandit şirketler,limited şirketler) ve aynı mahiyetteki yabancı kurumlar,
- Kooperatifler,
- İktisadi Kamu Müesseseleri,
- Dernek ve Vakıflara Ait İktisadi İşletmeler,
- İş Ortaklıklarıdır.

Tüzel kişiler tescil ile birlikte tüzel kişilik kazanır. Tüzel kişilerin ticaret siciline kayıt edildikleri tarih itibariyle mükellefiyetleri başlar.

İktisadi kamu müesseselerinin ve dernek, sendika, cemaat ve vakıflara ait iktisadi işletmelerin:

- Kamu idarelerine veya kamu müesseselerine ait veya tabi olması,
- Ticari, zirai veya sınai bir işletme niteliğinde olmaları,
- Yukarıda sayılan faaliyetlerin devamlı olması,

hallerinde mükellefiyetleri başlar.

İş ortaklıklarının tüzel kişilikleri yoktur. Talep etmeleri durumunda kurumlar vergisi mükellefiyeti tesis edilir. Aksi halde ortaklık adi ortaklık gibi dikkate alınır.

1.1.KURUMLAR VERGİSİNDEN MUAF KURUMLARIN VERGİSEL DURUMU

Kurumlar vergisinden muaf olan kurumlar, kurumlar vergisi beyannamesi vermezler.
Ancak, bu kurumların:

- Stopaja tabi ödemeleri varsa stopaj sorumlulukları devam eder.
- KDV'den istisna edilmeyen işlemlerinden dolayı KDV mükellefiyetleri devam eder.
- VUK hükümlerine göre bildirim, defter tasdiki ve defter tutma, kayıtların belgelendirilmesi, saklanması ödevleri devam eder.
- Ayrıca fatura kullanan mükelleflerin belgeleri anlaşmalı matbaalara bastırmak veya notere tasdik ettirmek zorunlulukları devam eder.

Kurumların stopaja tabi ödemelerinin ve KDV'den istisna edilmeyen işlemlerinin olması durumunda mükellefiyet tesis ettirmeleri gerekir.

2.GELİR VERGİSİNDE MÜKELLEFİYET BAŞLANGICI

Gelir vergisi mükelleflerinin ticari, sınai veya zirai bir işle ilgili fiili olarak çalışmaya başlamaları veya mesleki bilgiye ve ihtisasa dayanan bir meslek ya da sanat faaliyetiyle uğraşmaları, bu kişilerin vergi mükellefi olmalarını gerektirir.

Fiili olarak çalışmaya başlamaktan kasıt mükellefin faaliyetine başladığını gösteren bazı şartların oluşmasıdır. Bu şartlar tüccarlar ve serbest meslek erbabı için farklılık göstermektedir.

► Tüccarlarda İşe Başlama Belirtileri

- Bir işyeri açmak (İşyeri açmaktan maksat, belli bir yerde bilfiil ticari veya sınai faaliyete geçmek demektir. Bir yerin ne maksatla olursa olsun sadece tutulmuş olması veya içinde tertibat ve tesisat yapılmakta bulunması işyerinin açıldığını göstermez.),
- İşyeri açılmamış olsa bile ticaret siciline veya mesleki bir teşekküle kaydolunmak,
- Kazançları basit usulde tespit edilen tüccarlar için işle bilfiil uğraşmaya başlanması.

Yukarıda sayılan şartlardan herhangi birinin gerçekleşmiş olması mükellefiyette işe başlanıldığını gösterir.

► Serbest Meslek Erbabı İçin İşe Başlama Belirtileri

- Muayenehane, yazıhane, atelye gibi özel işyerleri açmak,
- Çalışılan yere mesleki faaliyette bulunulduğunu ifade eden tabelalar ve levhalar asmak,
- Her ne şekilde olursa olsun devamlı olarak mesleki faaliyette bulunduğunu gösteren ilanlar yapmak,
- Serbest olarak mesleki faaliyette bulunmak üzere mesleki bir birlik veya mesleki bir odaya kayıt yaptırmak, (Bu şekilde birlik veya odaya kayıt yaptıranlar herhangi bir nedenle mesleki faaliyet yapmayacak ise bu durumu vergi dairesine bildirmek zorundadır.)

Yukarıda sayılan şartlarından herhangi birinin gerçekleşmiş olması mükelleflerin işe başladığını gösterir.

► Kollektif Şirketlerde Mükellefiyet

Gelir vergisi açısından kollektif şirketlerin tüzel kişiliği değil, her bir ortak ayrı ayrı esas alınır ve gelir vergisi ve Gelir Geçici Vergi her bir ortak adına ayrı ayrı tarh ve tahakkuk ettirilir. Gelir vergisi stopajı bakımından vergi sorumlusu ve katma değer vergisi bakımından vergi mükellefi ise şirket tüzel kişiliğidir. Gelir stopaj veya katma değer vergisi şirket tüzel kişiliği adına tarh ve tahakkuk ettirilir.

► Adi Komandit Şirketlerde Mükellefiyet

Adi komandit şirketlerde gelir vergisinin muhatabı şirket ortaklarıdır. Gelir vergisi stopajı bakımından vergi sorumlusu ve katma değer vergisi bakımından vergi mükellefi adi komandit şirketin kendisidir.

► Adi Ortaklıklarda Mükellefiyet

Adi ortaklığın ticari faaliyette bulunması durumunda ortaklığın bu faaliyetten elde ettiği kazancı ortaklar şirketteki payları oranında beyan eder. Ortakların kazancı ticari kazanç olarak vergiye tabi tutulur. Adi ortaklıklar tüzel kişilikleri olmamasına rağmen diğer şirketler gibi gelir vergisi stopajı bakımından vergi sorumlusudur ve katma değer vergisi bakımından da vergi mükellefidir.

TAM MÜKELLEFİYET VE DAR MÜKELLEFİYET

► Kurumlar Vergisinde Tam Mükellefiyet

Kanuni veya iş merkezleri Türkiye'de bulunan mükellefler tam mükelleftir ve gerek Türkiye'de gerekse yabancı ülkelerde elde ettikleri kurum kazançları üzerinden vergilendirilirler.

Kanuni merkez, vergiye tabi kurumların kuruluş kanunlarında, tüzüklerinde, ana statülerinde veya sözleşmelerinde gösterilen merkezdir. İş merkezi ise iş bakımından işlemlerin fiilen toplandığı ve yönetildiği merkezdir.

► Kurumlar Vergisinde Dar Mükellefiyet

Dar mükellefler, kanuni ve iş merkezlerinin her ikisi de Türkiye dışında bulunan mükelleflerdir.

Yabancı bir şirketin Türkiye'de bir şube açmış olması halinde, kurumlar vergisi, katma değer vergisi ve geçici vergi yönünden mükellef olması gerekir. Ayrıca bu mükellefin muhtasar beyanname vermesini gerektiren bir durum var ise gelir muhtasar yönünden de mükellefiyet tesis edilir.

Yabancı bir şirket Türkiye'de sadece irtibat bürosu şeklinde faaliyet gösterecek ise yalnız gelir muhtasar yönünden mükellefiyet açılır.

► Gelir Vergisinde Tam Mükellefiyet

Aşağıda yazılı gerçek kişiler, Türkiye içinde ve Türkiye dışında elde ettikleri kazanç ve iratların tamamı üzerinden vergilendirilirler:

- Türkiye'de yerleşmiş olanlar; (Türkiye'de yerleşmekten kasıt, ikametgâhın Türkiye'de olması veya bir takvim yılı içinde Türkiye'de devamlı olarak altı aydan fazla oturulmasıdır.)

Geçici ayrılmalar Türkiye'de oturma süresini kesmez.

- Resmi daire ve müesseselere veya merkezi Türkiye'de bulunan teşekkül ve teşebbüslere bağlı olup adı geçen daire, müessese teşekkül ve teşebbüslerin işleri dolayısıyla yabancı memleketlerde oturan Türk vatandaşları.

► Gelir Vergisinde Dar Mükellefiyet

Türkiye'de yerleşik olmayan gerçek kişiler Türkiye'de elde ettikleri kazanç ve iratlardan dolayı dar mükellef olarak vergilendirilirler. Dar mükellef gerçek kişiler, sadece Türkiye'de elde ettikleri kazanç ve iratlar üzerinden vergilendirilir, yabancı ülkelerde elde ettikleri kazanç ve iratlarını Türkiye'de beyan etmezler.

İŞE BAŞLAMA, İŞİ BIRAKMA VE MÜKELLEFİYETTE MEYDANA GELEN DEĞİŞİKLİKLERDE BİLDİRİMİN ŞEKLİ

1.İŞE BAŞLAMA

İşe başlama, işi bırakma ve mükellefiyette meydana gelen değişikliklerde bildirimlerin yazılı olması esastır. Bunun istisnası defter tutmaya mecbur olmayan mükelleflerden okuma yazma bilmeyenlerin bildirimlerini sözlü olarak yapabilmesidir. Sözlü bildirimler tutanakla tespit edilir.

Yazılı bildirimler posta ile taahhütlü olarak gönderilebilir. Bu durumda bildirimin postaya taahhütlü olarak verildiği tarih vergi dairesine verilme tarihi olarak kabul edilir.

1.1.İŞE BAŞLAMAYI BİLDİRMEYE YETKİLİ OLANLAR

Kurumlar vergisi mükellefleri işe başladıklarını bağlı bulundukları vergi dairesine bildirmek zorundadırlar.

İşe başlama, 'İşe Başlama/Bırakma Bildirimi' **ile yapılır.** Bildirimle ilgili form vergi dairelerinden alınabileceği gibi Gelir İdaresi Başkanlığı'nın internet sitesi olan www.gib.gov.tr adresinden indirilmek suretiyle de elde edilebilir.

İşe başlama bildirimi;

- Tüzel kişiler ve tüzel kişiliği olmayanlarda bunları temsile yetkili kişiler tarafından imzalanır.
- Şirketlerin kuruluş aşamasında işe başlama bildirimleri ticaret sicil memurluklarınca yapılır.
- Gerçek kişilerde mükellef tarafından imzalanır.

İşe başlama bildiriminin serbest muhasebeci, serbest muhasebeci mali müşavir veya yeminli mali müşavir aracılığıyla düzenlenmesi halinde, bu kişiler tarafından da ayrıca kaşe/mühür basılmak suretiyle imzalanır.

1.2.İŞE BAŞLAMAYI BİLDİRMEK ZORUNDA OLMAYANLAR

- Ücret,
- Gayri Menkul Sermaye İradı (Gayrimenkullerin kiraya verilmesi ile elde edilen kira geliri),
- Menkul Sermaye İradı (Hazine bonosu, Devlet tahvili v.s. faiz geliri.),
- Diğer kazanç ve irad,

veya bu sayılanların birkaçından dolayı gelir elde eden mükellefler vergi yükümlülüğüne girişlerini, vergi yükümlülüklerinde meydana gelen değişiklikleri ve yükümlülükten çıkışlarını bildirmek zorunda değildirler. Bu gelirleri elde edenlerin mükellefiyete giriş işlemleri bağlı bulundukları vergi dairesine verdikleri ilk beyannameler üzerinden yapılır.

MÜKELLEFLERİNİN BAĞLI OLDUĞU VERGİ DAİRESİ

- Tam mükellefiyette, kurumun kanuni veya iş merkezinin bulunduğu yer vergi dairesi,
- Dar mükellefiyette, kurumun Türkiye'deki işyerinin veya daimi temsilcisinin bulunduğu yerin; bunlar olmadığı takdirde yabancı kuruma kazanç sağlayanların bağlı bulunduğu, yer vergi dairesidir.
- Bağlı bulunulan vergi dairesi gelir vergisi mükellefiyetinde, mükellefin işyeri veya iş merkezinin bulunduğu yer vergi dairesidir. Gelir vergisi mükelleflerinin beyannamelerini verecekleri vergi daireleri aşağıda gösterilmiştir.

Gelir vergisi mükellefleri	➔	**işyerinin veya iş merkezinin bulunduğu yer vergi dairesi.**
Gelirleri sadece zirai kazanç, ücret, gayrimenkul sermaye iradı, menkul sermaye iradı ve diğer kazanç ve iratlardan veya bunların birkaçından veya tamamından ibaret olan mükellefler	➔	**ikametgahlarının bulunduğu yer vergi dairesi.**
Belli bir işyeri bulunmaksızın çalışan ticaret ve serbest meslek erbabı	➔	**ikametgahlarının bulunduğu yer vergi dairesi.**
Vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanların tevkif edilen vergilerle ilgili işlemlerinde	➔	**ödeme ve tahakkukun yapıldığı yerin bağlı olduğu vergi dairesi.**

İŞE BAŞLAMADA DEFTER TASDİKLERİ

1. KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİNDE DEFTER TASDİKLERİ

Kurumlar vergisi mükellefleri defter tutmak zorundadırlar.
Bilanço esasına göre defter tutanlar ile işletme hesabı esasına göre defter tutmasına Maliye Bakanlığı'nca izin verilen kurumlar vergisi mükellefleri, defterlerini işe başlamadan önce tasdik ettirmek zorundadır.

2. GELİR VERGİSİ MÜKELLEFLERİNDE DEFTER TASDİKLERİ

Mükellefler ister bilanço esasını isterse işletme hesabı esasını seçsin, defterlerini işe başlamadan önce tasdik ettirmek zorundadırlar. İşe yeni başlayan ticari kazanç mükellefleri, alım-satım ve hasılat tutarları belli olmadığından, yıllık iş hacimlerine göre sınıflandırılıncaya kadar işletme hesabı esasına göre defterini tasdik ettirebilirler. Ancak bu mükellefler dilerlerse bilanço esasına göre de defter tasdik ettirip kullanabilirler.
Noterlerce tasdik edilmesi zorunlu olan defterlerden herhangi biri,

- Yasal sürenin sonundan itibaren **bir aylık** süre içerisinde tasdik ettirilirse ikinci derece usulsüzlük cezası,
- Bir aylık süre geçtikten sonra tasdik ettirilirse birinci derece usulsüzlük cezası,
- Bir aylık süre geçmesine rağmen tasdik ettirilmezse birinci derece usulsüzlük cezası, mükellefe uygulanır.

İŞE BAŞLAMADA VERGİ DAİRESİNE BAŞVURU

Mükellefiyetin başlaması için, vergi dairelerinden ya da Gelir İdaresi Başkanlığı'nın internet sitesi olan www.gib.gov.tr adresinden indirilmek suretiyle elde edilebilecek olan işe başlama bildirim formunun doldurulması ve forma eklenecek belgeler ile birlikte vergi dairesi sicil yoklama servisine müracaat edilmesi gerekmektedir.

1.KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİNDE İŞE BAŞLAMADA VERGİ DAİRESİNE BAŞVURU

İşe başlama bildirimi, şirketlerin kuruluş aşamasında işe başlama tarihinden itibaren **10 gün içinde ticaret sicili memurluğunca** ilgili vergi dairesine yapılır. Ticaret sicili memurlukları, kurumlar vergisi mükellefi olup, Türk Ticaret Kanunu'nun 30. maddesi gereği tescil için başvuran mükelleflerin başvuru evraklarının bir suretini ilgili vergi dairesine gönderir ve şirketlerin işe başlamayı bildirme zorunlulukları ortadan kalkar.

2.GELİR VERGİSİ MÜKELLEFLERİNDE İŞE BAŞLAMADA VERGİ DAİRESİNE BAŞVURU

Mükellefiyetin başlaması için, vergi dairelerinden ya da Gelir İdaresi Başkanlığı'nın internet sitesi olan www.gib.gov.tr adresinden elde edilen işe başlama bildirim formunun doldurulması ve forma eklenecek belgeler ile birlikte vergi dairesi sicil yoklama servisine müracaat edilmesi gerekmektedir. Gerçek kişilerde işe başlama bildirimleri, **işe başlama tarihinden itibaren 10 gün içinde** kendilerince veya 1136 sayılı Avukatlık Kanununa göre ruhsat almış avukatlar veya 3568 sayılı kanuna göre yetki almış meslek mensuplarınca ilgili vergi dairesine yapılır.

İşe başlamanın süresinde bildirilmemesi halinde vergi dairesi tarafından birinci derece usulsüzlük cezası kesilir.

İŞE BAŞLAMA BİLDİRİMİNE EKLENECEK BELGELER

► **Kurumlar Vergisi Mükellefleri**

- Şirketi temsile yetkili kişilerin nüfus cüzdanı fotokopisi onaylı nüfus cüzdanı örneği, ikametgah belgeleri, noter onaylı imza sirküleri,veya aslı ibraz edilerek fotokopisi verilir.
- Ticaret sicil memurluğuna başvuru belgesi, (Ticaret sicil memurlukları tescil için müracaat eden mükelleflerin başvuru evraklarının birer örneğini ilgili vergi dairesine gönderirler. Bu mükelleflerin işe başlama yükümlülüğü yerine getirilmiş sayılır.),
- Şirket ana sözleşmesinin noter tasdikli bir örneği, işe başlama bildirimine eklenir.
- Kira kontratı veya Tapu fotokopisi

► Dernekler

- Dernek tüzüğü,
- Dernek başkanının nüfus cüzdanı fotokopisi onaylı nüfus cüzdanı örneği ve ikametgah belgesi,

işe başlama bildirimine eklenir.
Kira kontratı veya Tapu fotokopisi

► Kooperatifler

- Kooperatif başkanının nüfus cüzdanı fotokopisi onaylı nüfus cüzdanı örneği ve ikametgah,
- Kooperatif esas sözleşmesi,

işe başlama bildirimine eklenir.

- Kira kontratı veya Tapu fotokopisi

► Vakıflar

- Vakıf senedi,
- Vakıf başkanının nüfus cüzdanı fotokopisi onaylı nüfus cüzdanı örneği ve ikametgah,

işe başlama bildirimine eklenir.
Kira kontratı veya Tapu fotokopisi

Mükellefler işe başlama bildirimini vergi dairesine ibraz ettikten ya da Ticaret Sicil memurluklarınca başvuru evrakları vergi dairesine ulaştırıldıktan sonra, vergi dairesince aynı gün, aynı gün yapılmasının mümkün olmaması halinde ertesi gün, mükelleflerin işyerinde yapılacak bir yoklama ile işe başladıkları tespit edilir. Yapılan yoklamanın sonucuna göre mükellefe vergi numarası verilerek, mükellefiyet başlatılır.
Vergi mükellefiyetinin başlaması ile mükelleflerin vergilendirmeye yönelik beyanname verme, vergi ödeme ve vergi levhası tasdik ettirme gibi sorumlulukları da başlamış olur.

► Yabancı Kurumun Türkiye'de Şube ve İrtibat Bürosu Açması Halinde İşe Başlama Bildirimine Eklenecek Belgeler

Yabancı kurumun Türkiye'de şube açması halinde işe başlama bildirimine eklenecek belgeler şunlardır:

- Merkezin bulunduğu yabancı ülkenin kanunlarına göre hukuki varlığını gösteren belgenin Türk makamlarınca onaylı sureti,
- Daimi temsilcinin kimlik ve ikametgah belgeleri,
- Daimi temsilcinin noter tasdikli imza beyanı,
- Ticaret Sicil Gazetesi.
- Kira kontratı veya Tapu fotokopisi

Yabancı kurumun Türkiye'de irtibat bürosu açması halinde işe başlama bildirimine eklenecek belgeler şunlardır:

- Merkezin bulunduğu yabancı ülkenin kanunlarına göre hukuki varlığını gösteren belgenin (sözleşme v.s.) Türk makamlarınca onaylı sureti,
- İrtibat bürosu açmak için Hazine Müsteşarlığından alınan izin belgesinin sureti,
- Daimi temsilcinin kimlik ve ikametgah belgeleri,
- Daimi temsilcinin noter tasdikli imza beyanı,
- Kira kontratı veya Tapu fotokopisi

► Gelir Vergisi Mükellefleri

- Noter onaylı imza örneği,
- Onaylı nüfus cüzdanı örneğini, (Bizzat başvurulması ve nüfus cüzdanının aslının ve bir adet nüfus cüzdanı fotokopisinin getirilmesi durumunda onay vergi dairesince yapılmaktadır.)
- İkametgah belgesini,
- Kira kontratı veya Tapu fotokopisi

işe başlama bildirimine eklerler.

► Basit Usulde Vergilendirilen Mükellefler

- Onaylı nüfus cüzdanı örneğini, (Bizzat başvurulması ve nüfus cüzdanının aslının ve bir adet nüfus cüzdanı fotokopisinin getirilmesi durumunda onay vergi dairesince yapılmaktadır.)
- İkametgah Belgesini,
- İşyeri mülkiyetinin mükellefe ait olması halinde emsal kira bedelinin tespiti amacıyla emlak vergisine esas olan vergi değerini gösteren belediyeden onaylı belgeyi,
- Kira kontratı veya Tapu fotokopisini

işe başlama bildirimine eklerler.

► Ticari Plakalı Araç Sahibi Mükellefler

- Onaylı nüfus cüzdanı örneğini, (Bizzat başvurulması ve nüfus cüzdanının aslının ve bir adet nüfus cüzdanı fotokopisinin getirilmesi durumunda onay vergi dairesince yapılmaktadır.)
- İkametgah belgesini,
- Taşıta ilişkin fatura veya noter senedinin tasdikli bir örneğini (Fatura veya noter senedi örneği, aslı ile birlikte ibraz edilmesi halinde vergi dairesince onaylanır.)

işe başlama bildirimine eklerler.

► Diğer Ücret Geliri Elde Eden Hizmet Erbabı

Diğer ücretler aşağıda sayılan ücretlerden oluşur:

- Kazançları basit usulde tespit edilen ticaret erbabının yanında çalışanlar,
- Özel hizmetlerde çalışan şoförler,
- Gayrimenkul sermaye iradı sahibi yanında çalışanlar,
- Gerçek ücretlerinin tespitine imkan olmaması sebebiyle, Danıştay kararıyla Maliye Bakanlığınca bu kapsama alınanlar.

Diğer ücret geliri elde eden hizmet erbabının işe başlama bildirimine ekleyeceği belgeler:

- Onaylı nüfus cüzdanı örneği, (Bizzat başvurulması ve nüfus cüzdanının aslının ve bir adet nüfus cüzdanı fotokopisinin getirilmesi durumunda onay vergi dairesince yapılmaktadır.)
- İkametgah Belgesini,
- İşverenden alınan iş bildirimi. (İş bildiriminde işverenin adı, soyadı, bağlı olduğu vergi dairesi, vergi numarası, T.C. Kimlik Numarası, adresi ve imzası bulunmalıdır.)

VERGİ LEVHASI İLE İLGİLİ İŞLEMLER

Vergi mükellefleri levhayı merkezlerinde, şubelerinde, satış mağazalarında bulundurmak zorundadırlar. Bunun için mükelleflerin bizzat kendileri veya 3568 sayılı yasa ile yetki almış bağımsız çalışan meslek mensuplarınca internet vergi dairesinden 31 Mayıs günü sonuna kadar yazdıracaklardır.

Levhayı bulundurmak mecburiyetinde olan kurumlar vergisi mükellefleri .

- Anonim şirketler,
- Limited şirketler,
- Eshamlı komandit şirketler.

Levhayı bulundurmak mecburiyetinde olan Gelir Vergisi mükellefleri.

- Ticari kazanç sahipleri,
- Zirai kazanç sahipleri (Gelir Vergisi Kanununun 52 nci maddesinin altıncı fıkrasında sözü edilen yazıhaneyi açmış olanlar),
- Serbest meslek erbabı.

ÖDEME KAYDEDİCİ CİHAZLA İLGİLİ İŞLEMLER

- İlk defa işe başlayıp ödeme kaydedici cihaz kullanma mecburiyeti olan mükellefler, işe başlama tarihinden itibaren 30 **gün,** kalkınmada öncelikli yörelerde 60 **gün** içinde ödeme kaydedici cihaz almak ve kullanmak zorundadır.

- Ödeme kaydedici cihaz alan mükellefler, satın aldıkları cihazları iktisap tarihinden itibaren 15 **gün** içinde bağlı bulundukları vergi dairesine bir dilekçeyle kaydettirmek zorundadır. (Dilekçenin ekinde alış faturası örneği, cihaz sicil numarası, cihazdan alınan en fazla iki günlük bir fiş örneği ve gerekli bilgiler olmalıdır.)

- Ödeme kaydedici cihaz alan mükellefler, kullanmak üzere aldıkları her cihaz için ayrı ayrı olmak kaydıyla "Ödeme Kaydedici Cihazlara Ait Levha"yı yukarıda belirtilen **15 günlük** süre içinde bağlı oldukları vergi dairesinden alarak, müşterilerin görebilecekleri bir yere, cihazın üzerine asmalıdır.

Akaryakıt pompalarına bağlanacak ödeme kaydedici cihazların kaydı, cihaz ruhsatnamesine şerh düşülerek yapılmakta olup, "Ödeme Kaydedici Cihazlara Ait Levha"nın alınma zorunluluğu yoktur.

MÜKELLEFİYETTE MEYDANA GELEN DEĞİŞİKLİKLERİN BİLDİRİLMESİ

Mükelleflerin adres, iş veya işyerlerinde meydana gelen değişiklikleri, değişikliğin meydana geldiği tarihten itibaren 1 ay içerisinde, bir dilekçeyle bağlı oldukları vergi dairesine bildirmeleri gerekir.

Değişikliklerin yasal sürelerinde bildirilmemesi halinde vergi dairesince ikinci derece usulsüzlük cezası uygulanır.

► Adres Değişikliklerinin Bildirilmesi

Adres değişikliği bir yerden diğer bir yere nakil suretiyle olabileceği gibi aynı yerdeki cadde, sokak veya kapı numarasının değişmesi şeklinde de olabilir.

Adres değişikliği vergi dairesi değişikliğini de gerektiriyor ise mükelleflerin yeni vergi dairesine veya ayrıldıkları vergi dairesine 1 aylık süre içerisinde, başvurmaları gerekmektedir.

Farklı vergi daireleri yetki alanı içinde ilave işyeri açılması veya adres değişikliği nedeniyle yeni mükellefiyet tesisi halinde ilk işe başlamada ibraz edilen belgeler ile tüzel kişilerde adres değişikliğine ilişkin yönetim kurulu kararı yeni vergi dairesine ibraz edilmelidir.

► İş Değişikliklerinin Bildirilmesi

Mükellef kurumların işlerinde meydana gelen bazı değişiklikleri, değişikliğin meydana geldiği tarihten itibaren **1 aylık** süre içerisinde, dilekçe ile vergi dairesine bildirmeleri gerekir.

Bildirilmesi zorunlu iş değişiklikleri şunlardır:

- Yeni Bir Vergiye Tabi Olmayı Gerektiren Değişiklikler;
- Mükelleflikten Muaflığa Geçme;
- Mükellefiyet Şeklinde Değişiklik;

► **İşletmede Değişikliğin Bildirilmesi**

Mükellef kurumlar işyeri sayısında meydana gelen artış veya azalışları, bağlı bulundukları vergi dairelerine, değişiklikten itibaren **1 aylık** süre içerisinde dilekçe ile bildirmek zorundadırlar.

MÜKELLEFİYETİN SONA ERMESİ

1.KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİNDE MÜKELLEFİYETİN SONA ERMESİ

Bu rehberin önceki sayfalarında da belirtildiği üzere, kurumlar vergisi mükellefleri işe başlamadan önce Türk Ticaret Kanunu'ndan, Kooperatifler Kanunu'ndan v.b. kaynaklanan nedenlerle birtakım hukuksal prosedürleri takip etmek zorundadırlar.

Kurumlar vergisi mükellefleri işi bırakmak istemeleri durumunda da yine Vergi yasalarıyla birlikte Türk Ticaret Kanunu, Kooperatifler Kanunu v.b. gibi yasalardaki prosedürleri gerçekleştirmek zorundadırlar. Uygulamada sıklıkla Limited Şirket olarak faaliyet gösteren kurumların Türk Ticaret Kanunu hükümlerini yerine getirmeksizin faaliyetlerine son verme yoluna giderek kendileri açısından ileride telafisi mümkün olmayan sonuçlara neden oldukları görülmektedir.

Kuruluşu birtakım hukuksal işlemlere bağlı olan sermaye şirketlerinin (Limited Şirket, Anonim Şirket, Hisseli Komandit Şirket) faaliyetlerine son vermeleri işi bırakmaları da birtakım işlemlere bağlıdır.

Unutmayınız ki işyerinizi kapatmış olmakla kurumlar vergisi açısından işi bırakmış sayılmazsınız.

► **İşi Bırakma Bildirimi**

Mükellefiyetin başlangıcında işe başlamayı bildirmek zorunda olan kurumlar vergisi mükellefleri tasfiye, devir ve bölünme nedeniyle faaliyetlerinin sona erdiğini, faaliyetlerinin sona erdiği tarihten itibaren **1 ay içinde** ilgili vergi dairesine bildirmek zorundadırlar.

Kurumlar vergisi mükelleflerinin faaliyetlerine son verdiklerini, "İşe Başlama/İşi Bırakma Bildirimi" veya dilekçe ile vergi dairesine bildirmeleri gerekir. Bildirimle ilgili form vergi dairelerinden veya Gelir İdaresi Başkanlığı'nın internet sitesi olan www.gib.gov.tr adresinden indirilmek suretiyle temin edilebilir.

Mükelleflerin işi bırakma bildirimini yasal süresinde yapmamaları halinde vergi dairesince ikinci derece usulsüzlük cezası uygulanır.

1.1. TASFİYE, DEVİR, BİRLEŞME VE BÖLÜNME HALİNDE MÜKELLEFİYETİN SONA ERMESİ

► **Tasfiye**

Vergi Usul Kanununa göre tasfiye ve iflas, işi bırakma olarak kabul edilir. Tasfiye ve iflas hallerinde, mükellefiyet vergi ile ilgili işlemlerin tamamen sona ermesine kadar devam eder.

Tasfiye halinde, tasfiye kararının ve tasfiyenin kapandığının vergi dairesine tasfiye memuru tarafından bildirilmesi gerekmektedir. İflas halinde ise iflas kararının ve iflasın kapandığının vergi dairesine iflas daireleri tarafından bildirilmesi gerekmektedir.

Tasfiye memurları tasfiyeye giriş durumunu vergi dairesine bildirirken kendilerine ulaşılabilecek adreslerini, telefonlarını ve e-posta adreslerini de bildirmeleri gerekir.

Kurumların iflas sürecinde yerine getirmesi gereken işlemlerden dolayı iflas daireleri sorumludur. Kurumların tasfiyesi yetkili organlarca görevlendirilen veya ana sözleşme veya kanunlar uyarınca sorumlu olan tasfiye memuru tarafından yürütülür. Tasfiye memurları tasfiyeyle ilgili işlemlerin muhatabı olmaktan ve tasfiye beyannamelerini bağlı bulunulan vergi dairesine vermekten dolayı sorumludurlar.

Tasfiye memurları tarafından tasfiye dolayısıyla verilecek beyannamelerde bazı hususlara dikkat edilmesi gerekmektedir:

- Tasfiyeye giriş tarihi itibariyle, her hesap dönemi bir tasfiye dönemini ifade eder.

- Tasfiyeye giren şirket, ticaret unvanının başına "Tasfiye Halinde" ibaresini eklemek zorundadır.

- Tasfiye beyannamelerine, bilanço ile gelir tablosu ve tasfiye bilançosuna göre ortaklara dağıtılan paralarla diğer değerlerin ayrıntılarını gösteren bir listenin eklenmesi gerekmektedir.

- Tasfiye dolayısıyla verilecek beyannameler tasfiye memurları tarafından **tasfiye döneminin kapandığı ayı izleyen dördüncü ayın birinci gününden 25 inci günü akşamına kadar** kurumun bağlı olduğu vergi dairesine verilir.

- Tasfiye dönemi içinde tasfiye sonuçlanmamışsa, bu son döneme ait tasfiye beyannamesi tasfiyenin sonuçlandığı tarihten itibaren 30 **gün** içinde kurumun bağlı olduğu vergi dairesine verilecektir.

- Kurumların katma değer vergisi mükellefiyetleri normal faaliyet dönemlerinde olduğu gibi tasfiye dönemleri dahil tasfiye sonuçlanıncaya kadarki dönemde de devam eder.

- Tasfiye halindeki kurumun gelir vergisi tevkifatıyla ilgili sorumluluğu devam ettiğinden, tasfiye döneminde de tevkif edilen vergisinin olması halinde muhtasar beyanname ile beyan etmeye devam eder.

- Tasfiye halindeki kurum, bu dönem süresince geçici vergi beyannamesi vermez.
- Tasfiye edilen kurumlar adına, tasfiye karı üzerinden hesaplanan vergiler, tasfiye beyannamesi verme süresi olan **tasfiye döneminin kapandığı ayı izleyen dördüncü ayın birinci gününden 25 inci günü akşamına kadar** bağlı bulunulan vergi dairesine yatırılmalıdır.

Tasfiyenin başladığı tarih ve bu tarih ile aynı takvim yılı sonuna kadar olan dönemin ve bu dönemden sonraki her takvim yılının ayrı bir dönem kabul edilmesi nedeniyle, her tasfiye dönemine ait kanuni defterlerin tasdiki zorunludur.

Türk Ticaret Kanununa göre, tasfiye ve iflasın sona erdiği tescil ve ilan edilmeden tasfiye ve iflas sona ermez.

Tasfiye memurları, tasfiyenin sona erdiği döneme ait beyanname ile birlikte işlemlerin vergi bakımından incelenmesini bir dilekçeyle vergi dairesinden isterler. Dilekçenin verildiği tarihten itibaren en geç 3 ay içinde incelemeye başlanır ve incelemenin sona ermesini izleyen 30 **gün** içinde, vergi dairesi sonucu tasfiye memuruna yazılı olarak bildirir. Buna göre kurumdan inceleme sonucuna dayanarak talep edilen vergilerin neticesi alınıncaya kadar tasfiye memurlarının sorumluluğu devam eder.

Tasfiye kararının alındığı döneme ilişkin bilançolarının aktif toplamı 200.000 TL'yi aşmayan mükellefler ve Bakanlar Kurulu kararıyla vergi muafiyeti tanınan vakıflarla, kamuya yararlı sayılan derneklere ait iktisadi işletmelerden, tasfiye kararının alındığı döneme ilişkin bilançolarının aktif toplamı 350.000 TL'yi aşmayanlar hakkında inceleme yapılmayacaktır.

► Birleşme

Birleşme nedeniyle dağılan kurumlar tasfiye edilir. Tasfiye halinde tasfiye memurlarına düşen sorumluluklar, birleşme halinde birleşilen kuruma düşer. Birleşme nedeniyle verilecek beyannameler birleşme bilançosunun kesinleştiği tarihten itibaren 30 **gün** içinde, birleşme nedeniyle dağılan kurumun bağlı olduğu vergi dairesine birleşilen kurum tarafından verilir. Beyannameye göre ödenecek vergiler de aynı süre içinde ödenir.

► Devir

Bazı koşulların sağlanması hallerinde birleşmeler devir sayıl maktadır. Birleşmede:

- Birleşme sonucu dağılan kurum ve birleşilen kurumun kanuni veya iş merkezlerinin Türkiye'de bulunması,
- Dağılan kurumun devir tarihindeki bilanço değerlerini, birleşilen kurum, tamamen devralmalı ve bilançosuna aynen geçirilmesi, koşullarının oluşması hallerinde bu birleşmeler devir hükmünde kabul edilir.

Devir tarihine kadar olan kazancın vergilendirilmesi için devre ilişkin şirket yetkili kurulu kararının Ticaret Sicilinde tescil edildiği tarih itibariyle hesaplanan kazanç:

- Bu kararın ilan edildiği tarihten itibaren 30 **gün** içinde,
- Devir nedeniyle dağılan kurumun bağlı olduğu vergi dairesine,
- Devralan kurum ve dağılan kurum tarafından imzalanan kurumlar vergisi beyannamesiyle,

beyan edilir ve devralan kurumun devrin gerçekleştirildiği hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği ayın sonuna kadar ödenir. Beyannameye devir tarihi itibariyle çıkarılan bilanço ve gelir tablosu eklenir.

► Bölünme veya Hisse Değişimi

Tam Bölünme: Tam mükellef bir sermaye şirketinin tasfiyesiz olarak infisah etmek suretiyle bütün mal varlığını, alacaklarını ve borçlarını kayıtlı değerleri üzerinden mevcut veya yeni kurulacak iki veya daha fazla tam mükellef sermaye şirketine devretmesi ve karşılığında devredilen sermaye şirketinin ortaklarına devralan sermaye şirketinin sermayesini temsil eden iştirak hisseleri verilmesi tam bölünme hükmündedir.

Kısmi Bölünme: Tam mükellef bir sermaye şirketinin veya sermaye şirketi niteliğindeki bir yabancı kurumun Türkiye'deki iş yeri veya daimî temsilcisinin bilânçosunda yer alan taşınmazlar ile en az iki tam yıl süreyle elde tutulan iştirak hisseleri ya da sahip oldukları üretim veya hizmet işletmelerinin bir veya birkaçını kayıtlı değerleri üzerinden aynî sermaye olarak mevcut veya yeni kurulacak tam mükellef bir sermaye şirketine devretmesi kısmî bölünme hükmündedir.

Hisse Değişimi: Tam mükellef bir sermaye şirketinin, diğer bir sermaye şirketinin hisselerini, bu şirketin yönetimini ve hisse çoğunluğunu elde edecek şekilde devralması ve karşılığında bu şirketin hisselerini devreden ortaklarına kendi şirketinin sermayesini temsil eden iştirak hisselerini vermesi, bu Kanunun uygulanmasında hisse değişimi hükmündedir.

Bölünme halinde, bölünme tarihi itibariyle hesaplanan kazanç, bölünme kararının Ticaret Sicili Gazetesinde ilan edildiği tarihten itibaren 30 **gün** içinde bölünen kurumun bağlı olduğu vergi dairesine kurumlar vergisi beyannamesiyle beyan edilir ve bölünen kurumun varlıklarını devralan kurumun bölünmenin geçekleştiği hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği ayın sonuna kadar ödenir.

2.GELİR VERGİSİ MÜKELLEFLERİNDE MÜKELLEFİYETİN SONA ERMESİ

► İşi Bırakma

İşi bırakma; vergiye tabi olmayı gerektiren işlemlerin tamamen durdurulması ve sona ermesi demektir. İşlerin herhangi bir sebep yüzünden geçici bir süre durdurulması işi bırakma sayılmaz. Bu durumda mükellefiyet ile ilgili ödevler devam eder.

Mükellef işi bırakmasının bildirimine ek olarak işyerinin tamamen boşaltılması veya işyerini bir başkasına devretmesi gerekmektedir. Aksi takdirde VUK na göre işi bırakmış sayılmaz.

► İşi Bırakma Bildirimi

Mükellefiyetin başlangıcında işe başlamayı bildirmek zorunda olan mükellefler, işi bıraktıklarında da bu hususu işi bırakma tarihinden itibaren **1 ay içinde** ilgili vergi dairesine bildirmek zorundadırlar. İşi bırakan mükelleflerin işi bıraktıklarını, "İşe Başlama/İşi Bırakma Bildirimi" veya dilekçe ile vergi dairesine bildirmeleri gerekmektedir. Bildirimle ilgili form vergi dairelerinden ya da Gelir İdaresi Başkanlığı'nın internet sitesi olan www.gib.gov.tr adresinden indirilmek suretiyle elde edilebilir.

"İşe Başlama/İşi Bırakma Bildirimi" formunu veya terk dilekçesini mutlaka mükellefe imzalatılması gerekmektedir.

Mükelleflerin işi bıraktıklarını 1 ay içinde bildirmemeleri halinde vergi dairesince ikinci derece usulsüzlük cezası uygulanır.

2.1.ÖLÜM HALİNDE MÜKELLEFİYETİN SONA ERMESİ

Vergi Usul Kanununa göre ölüm, işi bırakma olarak kabul edilir. Ölüm halinde işi bırakma mirası reddetmemiş mirasçılar tarafından ölüm tarihinden itibaren **1 ay** içinde vergi dairesine bildirilmelidir. Mirasçılardan herhangi birinin ölümü bildirmesi yeterlidir. Ölüm bildiriminin süresinde yapılmaması halinde mirasçılar adına usulsüzlük cezası kesilmektedir. Mirası reddetmemiş mirasçıların her biri ölen şahsın vergi borçlarından hisseleri oranında sorumludur.

► Ölüm Sonucunda Mirası Reddetmemiş Mirasçılara Düşen Ödevler

- Mirasçılar, ölen mükellefin ölmeden önceki dönemlerle ilgili fiil ve işlemlerinden kaynaklanan usulsüzlük, özel usulsüzlük, vergi ziyaı gibi vergi cezalarından sorumlu değildir; fakat mirasçıların gecikme zammı ve gecikme faizlerinden dolayı sorumlulukları devam eder. Ölüm halinde vergi cezaları düşer.
- Mirasçıların, ölen mükellefin, ölüm tarihine kadar faaliyette bulunduğu kıst döneme (bir takvim yılından daha az olan dönem) ilişkin beyannameleri vermeleri ve beyan edilen matrah üzerinden hesaplanan vergileri ödemeleri gerekir.
- Mirasçıların yıllık gelir vergisi beyannamesini ölüm tarihinden itibaren **4 ay** içinde, KDV beyannamesi ve muhtasar beyanname gibi beyannameleri ise bu beyannamelerin kanunen verilme sürelerine **3 ay** eklenmek suretiyle bulunacak süre içinde vermeleri gerekmektedir. Beyannamelerdeki matrahlar üzerinden hesaplanan vergilerin de yine aynı süreler içinde ödenmesi gerekmektedir. Ayrıca ölen mükellefin ölüm tarihi itibariyle içinde bulunulan geçici vergi dönemine ait geçici vergi beyannamesi verilmez ve geçici vergi ödenmez.

► Mirasçıların Ölen Mükellefin Yerine İşe Devam Etmeleri Durumunda Yapılması Gerekenler

- Mirasçılar, ölen mükellefin yerine işe devam etmeyi istemeleri durumunda, ölen kişiye ait olan defter ve belgeleri hesap dönemi sonuna kadar kullanabileceklerdir. İçinde bulunulan hesap döneminin son ayında da, yeni hesap döneminde kullanacakları defterlerini tasdik ettirecek ve belgelerini bastıracaklardır.
- Mirasçıların ölen mükellef adına işe devam etmeleri durumunda, ölen mükellefe ait ödeme kaydedici cihazın bu kişilerce kullanılması, ancak ödeme kaydedici cihazın hafızası değiştirilmeden mali bilgilerinin tespit edilmesi, cihaz üzerinde mükellefiyete ilişkin bilgilerin düzeltilmesi ve yeni ödeme kaydedici cihaz levhası çıkartılması ile mümkün olacaktır.

2.2.MÜKELLEFİYETİN SONA ERMESİ HALİNDE BEYANNAME VERME SÜRELERİ

- İşi bırakan gerçek usulde gelir vergisi mükellefleri, yıllık beyannamelerini işin bırakıldığı takvim yılını **izleyen yılın Mart ayının 1 ile 25'inci günü akşamına kadar** verir.
- İşi bırakan basit usul gelir vergisi mükelleflerinin, gelirlerinin sadece basit usulde tespit edilen ticari kazançlardan ibaret olması halinde beyannamelerini **izleyen yılın Şubat ayının 1 ile 25'inci günü akşamına kadar** ilgili vergi dairesine vermeleri gerekir.
- KDV, Gelir Stopaj, Damga Vergisi vs. gibi vergilere ilişkin beyannameler izleyen ayın **normal beyanname verme sürelerinde** verilir.

VERGİ DAİRESİNCE İŞİ BIRAKMIŞ SAYILMA

- İşi bıraktığını bildirmeyen mükellefin işi bıraktığının tespit edilmesi,

- Yapılan araştırma ve yoklamalar sonucunda bilinen adreslerinde bulunamaması ve başka bir adreste faaliyetine devam ettiğine dair herhangi bir bilgiye ulaşılamaması,
- Başka bir ticari, zirai ve mesleki faaliyeti olmadığı halde sahte belge düzenlemek için mükellefiyet tesis ettirdiği incelemeye yetkili olanlar tarafından tespit edilip düzenlenen raporda mükellefiyetinin devamının gerekli olmadığının belirtilmesi, hallerinde mükellefiyet kaydı vergi dairesince silinir ve bu durum ilgili kamu kurum ve kuruluşu ile kamu kurumu niteliğindeki meslek üst kuruluşuna da bildirilir.

Mükellefiyet kaydının silinmesi mükellefin işi bırakmasından önceki döneme ilişkin yükümlülüklerini

ortadan kaldırmayacağı gibi bu tarihten sonra faaliyette bulunduğunun tespit edilmesi halinde bu dönemlere ilişkin vergilendirmeye ve sahte belge düzenleme fiilini işleyenler hakkında kovuşturma yapılmasına ve ceza uygulanmasına engel olmaz.

ADİ ORTAKLIKLARDA HİSSE DEĞİŞİMİ

Adi ortaklıklarda hisse devirleri sonucunda gerçekleşen, ortak sayısı bire düşürmediği haricindeki azalışlar ile mevcut ortak sayısında artılar ortaklığı sona erdirmez.

İŞİ BIRAKAN MÜKELLEFLERİN YAPMASI GEREKEN İŞLEMLER

İşi bırakan mükelleflerin, aşağıdaki belirtilen işlemleri yapmaları gerekir:

- Kullanılması zorunlu belgelerden (Fatura, Sevk İrsaliyesi vb.) en son kullanılan cilt ile hiç kullanılmayan ciltlerin, işi terk dilekçesi ekinde ve terk tarihinden itibaren 1 ay içinde, (Tasfiye ve iflas hallerinde, tasfiye kararının alındığı ve bu kararın ilan edildiği tarihten itibaren bir ay içinde) bağlı olunan vergi dairesine ibraz edilmesi gerekir.

- İşi bırakma halinde ödeme kaydedici cihazın vergi dairesindeki kaydının silinebilmesi için mükelleflerin işi bırakma tarihinden itibaren 30 **gün** içinde yetkili servise başvurarak cihaz hafızasında kayıtlı bulunan bilgileri tespit ettirmesi, cihazın kullanıldığı döneme ilişkin mali hafıza raporlarını aldırması, tutanak hazırlatması ve ödeme kaydedici cihaz levhası ile birlikte servis tutanağının düzenlendiği tarihten itibaren 30 **gün** içerisinde ilgili vergi dairesine müracaat ederek kaydını sildirmesi gerekmektedir.

Ayrıca mükellefler işi bıraktıklarını vergi dairesine bildirdikten sonra işin bırakıldığı yılı izleyen yıldan itibaren başlamak üzere 5 yıl süreyle defter ve belgelerini saklamak zorundadırlar. Bu süre içinde defter ve belgelerin vergi incelemeye yetkili kişiler tarafından istenmesi halinde ibraz edilmesi zorunludur. TTK na göre saklama süresi 10 yıldır.

3. KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİNDE MÜKELLEFİYET SÜRECİ TABLOSU

Mükellefiyet Başlangıcı Bağlı Olunan Vergi Dairesinin Tespiti



Kanunen Kullanılacak Defterlerin İşe Başlamadan Önce Tasdik Ettirilmesi



İşe Başlama Tarihinden İtibaren 10 Gün içinde Bağlı Bulunulan Vergi Dairesine İşe Başlama Bildiriminin Yetkili Kişilerce Yapılması



İşe Başlama Tarihinden İtibaren 1 Ay İçinde Vergi Levhasıyla İlgili İşlemlerin Tamamlanması



Ödeme Kaydedici Cihazla İlgili İşlemlerin İşe Başlama Tarihinden İtibaren 30 Gün İçinde Tamamlanması



Mükellefiyette Meydana Gelen Değişikliklerin (Adres Değişikliği)



İş Değişikliği, İşletme Değişikliği) Değişikliğin Meydana Geldiği



Tarihten İtibaren 1 Ay İçinde İlgili Vergi Dairesine Bildirilmesi



İşi Bırakma Bildiriminin İşi Bırakma Tarihinden İtibaren 1 Ay İçinde Bağlı Bulunulan Vergi Dairesine Yapılması



İşi Bırakma Halinde Mükelleflerin İbraz Etmeleri Gereken Basılı



Belgelerin, Vergi Levhasının 1 Ay İçinde, Ödeme Kaydedici Cihaz



Levhalarının 30 Gün İçinde Vergi Dairesine İbrazı
(Ulaşılamayan mükelleflere ait defter ve belgeler
meslek mensupları tarafından ilgilinin vergi dairesine teslim edilir.)



Mükellefiyetin Sona Ermesi

ADRES DEĞİŞİKLİĞİ DİLEKÇESİ

…../…../…….

……. VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜNE

Daireniz …… vergi kimlik numaralı mükellefiyim. Faaliyetimi Daireniz yetki alanında bulunan…….adresinden …../…../……. tarihinden itibaren, yine Daireniz yetki alanında bulunan ……adresine taşımış bulunmaktayım.

Adres değişikliğinden dolayı gerekli işlemlerin yapılmasını bilgilerinize arz ederim.

AD, SOYAD / ÜNVAN
İMZA

ADRES :

TEL :

E-POSTA :

FAALİYET DEĞİŞİKLİĞİ DİLEKÇESİ

…../…../…….

……. VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜNE

Daireniz …… vergi kimlik numaralı mükellefiyim. Faaliyet konum ……. iken …../…../……. tarihi itibariyle bu faaliyetime ek olarak işine başlamış bulunmaktayım.

Bu hususa ilişkin olarak gerekli işlemlerin yapılmasını bilgilerinize arz ederim.

AD, SOYAD / ÜNVAN
İMZA

ADRES :

TEL :

E-POSTA :

ŞUBE İŞE BAŞLAMA DİLEKÇESİ

…../…../…….

……. VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜNE

Daireniz ……. vergi kimlik numaralı mükellefiyim adresinde faaliyeti ile uğraşmaktayım …../…../……. tarihinden itibaren …… adresinde şube işyeri açmış bulunmaktayım.

Bu hususa ilişkin gerekli işlemlerin yapılmasını bilgilerinize arz ederim.

AD, SOYAD / ÜNVAN
İMZA

ADRES :

TEL :

E-POSTA :

İŞE BAŞLAMA / BIRAKMA BİLDİRİMİ

..... VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜNE

(VARSA) ESKİ VERGİ DAİRESİ ADI

VERGİ KİMLİK NO. (*)

KİMLİK BİLGİLERİ

1 VERGİ KİMLİK NO. (*)

2 SOYADI — UNVANI

3 ADI

ADRES BİLGİLERİ

4 İŞYERİ ADRESİ

Mahalle | Cadde

Sokak | İlçe Adı

Kapı No. | Daire No. | Adres No.(**)

İl Kodu | Posta Kodu | Telefon No.

5 İKAMETGAH ADRESİ

Mahalle | Cadde

Sokak

Kapı No. | Daire No. | İlçe Adı

İl Kodu | Posta Kodu | Telefon No.

MÜKELLEFİYET TÜRÜ

MÜKELLEFLERCE İŞARETLENECEKTİR	VERGİ TÜRÜ		VERGİ DAİRESİNCE DOLDURULACAKTIR: VERGİ TÜRÜ KODU	MK	Mükellefiyete giriş geçerlilik tarihi: AY	YIL
6	GELİR VERGİSİ	☐	0001			
7	BASİT USULDE TİCARİ KAZA	☐	0014			
8	GELİR STOPAJI	AYLIK 1 ☐ / 3 AYLIK 2 ☐	0003			
9	KURUMLAR VERGİSİ	☐	0010			
10	KATMA DEĞER VERGİSİ	AYLIK 1 ☐ / 3 AYLIK 2 ☐	0015			

MÜKELLEFLERCE İŞARETLENECEKTİR	VERGİ TÜRÜ		VERGİ DAİRESİNCE DOLDURULACAKTIR: VERGİ TÜRÜ KODU	MK	Mükellefiyete giriş geçerlilik tarihi: AY	YIL
11	BANKA MUAMELELERİ VERGİSİ	☐	0021			
12	SİGORTA MUAMELELERİ VERGİSİ	☐	0022			
13	DAMGA VERGİSİ	☐	0040			
14	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ	☐				
15	GELİR GEÇİCİ VERGİ	☐	0032			
16	KURUM GEÇİCİ VERGİ	☐	0033			
17		☐				

MÜKELLEFİYETE AİT BİLGİLER

18 İŞLETMENİN TÜRÜ: Gerçek Kişi ☐ | Adi Ortak ☐ | Koll. Şti. ☐ | Adi Kom. Şti. ☐ | Esh. Kom. Şti. ☐ | Limited Şti. ☐ | Anonim Şti. ☐ | Kooperatif ☐ | Diğer Tüzel Kişiler ☐

19 VERGİ SORUMLUSU (varsa) Veli ☐ | Vasi ☐ | Kayyum ☐ | Kanuni Temsilci ☐ | İş. Hal. Beyan ☐

20 FAALİYET ADI (Meslek Adı)

İŞYERİ İLE İLGİLİ BİLGİLER

21 İŞYERİNDE ÇALIŞAN İŞÇİ VAR İSE;

1. İşyerinde Asgari Ücretli Sayısı | Diğer Ücretli Sayısı (***) | TOPLAM

1. İşyerinde Asgari Ücretli Sayısı | Diğer Ücretli Sayısı (***) | TOPLAM

22 BASİT USULDE VERGİLENDİRME TALEP EDEN YÜKÜMLÜLERDEN İŞYERİNİN KENDİSİNE AİT OLMASI DURUMUNDA EMLAK VERGİSİNE ESAS OLAN VERGİ DEĞERİ

23	İŞYERİNİN İŞ SAHİBİNE AİT OLMAMASI DURUMUNDA		1. İşyeri	2. İşyeri
	İşyerinin Yıllık Kira Tutarı			
24	İŞYERİ SAHİBİNİN	Adı ve Soyadı		
		Vergi Kimlik No. (*)		
		Adresi		

(*) T.C. vatandaşı olan gerçek kişilerde T.C. kimlik numarası, yabancı kimlik numarası bulunan yabancı gerçek kişilerde yabancı kimlik numarası yazılacaktır. Örnek No : 2024 - f

(**) Nüfus ve Vatandaşlık İşleri Gn. Md.lüğünün Adres Kayıt Sisteminde (AKS) yer alan gayrimenkule ilişkin adres numarası yazılacaktır.

(***) Asgari ücret üzerinde ücret ödemesi yapılan çalışan işçi sayısı yazılacaktır.

ORTAKLAR VEYA KURUCULARA İLİŞKİN BİLDİRİM

	ADI ve SOYADI	İKAMETGAH ADRESİ	ORTAĞIN HİSSESİ	ORTAĞIN VERGİ KİMLİK NO (*)	ORTAĞIN BAĞLI OLDUĞU VERGİ DAİRESİ
25					
26					
27					
28					
29					

TİCARİ TAŞITLAR

	PLAKASI	ŞASİ NO.	TESCİL VEYA NOTER SENEDİ TARİHİ (**)	CİNSİ, MARKASI, MODELİ
30				
31				
32				
33				

Bu bildirimde işaretlemiş bulunduğum vergi türlerinden mükellefiyet kaydımın ..... / ..... / ..... tarihinden itibaren tesisini / silinmesini arz ederim.

MÜKELLEFİN / SORUMLUNUN

Adı ve Soyadı

İmzası

Tarih ..... / ..... / .....

Bildirimde adı ve soyadı / unvanı yazılı mükellefin ...../...../..... tarihinden itibaren mükellefiyet tesisinin / terkinin yapılması uygundur.

SM ☐ SMMM ☐ YMM ☐

SM, SMMM veya YMM'in

Adı ve Soyadı	
Vergi Kimlik No. (*)	
Vergi Dairesi Adı	
Bağlı Olduğu Oda	
Sicil No.	
Sözleşmenin Tarihi	
Sözleşmenin Numarası	
İmzası	
Kaşesi / Mührü	

(Bu Bölüm Vergi Dairesi Tarafından Doldurulacaktır.)

MEMUR	ŞEF	MÜDÜR YARDIMCISI
Adı ve Soyadı İmzası	Adı ve Soyadı İmzası	Adı ve Soyadı İmzası

BİLDİRİME EKLENECEK BELGELER

Adet	Türü
	İşe Başlama Bildirimi Ticaret Sicili Memurlukları Tarafından Bildirilenler Dışındaki Şirketler, Kooperatifler ile Diğer Tüzel Kişilerin Ana Sözleşmesi veya İlgili Mevzuatı Gereğince Düzenlenen Kuruluş Sözleşmesi
	İşe Başlama Bildirimi Ticaret Sicili Memurlukları Tarafından Bildirilenler Dışındaki Şirketler ve Kooperatiflerde Ticaret Sicili Gazetesi Müracaatına Ait Belge
	İşe Başlama Bildirimi Ticaret Sicili Memurlukları Tarafından Bildirilenler Dışındaki Şirketler, Kooperatifler ile Diğer Tüzel Kişilerde Temsile Yetkili Kişilerin İmza Beyannamesi

(*) T.C. vatandaşı olan gerçek kişilerde T.C. kimlik numarası, yabancı kimlik numarası bulunan yabancı gerçek kişilerde yabancı kimlik numarası yazılacaktır.

(**) Taşıtın faturalı olarak plakasız yeni satın alınmasında tescil tarihi, plakalı olarak elden noter senedi ile satın alınmasında noter senedinin düzenlendiği tarih yazılacaktır.

BEYANNAMELİ İŞLEMLER

1. BEYANNAMELER VE BEYANNAMELERİN VERİLMESİ

Vergilendirme işlemleri beyannameli yükümlülükler ve beyannamesiz yükümlülükler şeklinde yapılmaktadır.

Beyannameler;

- yıllık,
- aylık,
- münferit,
- özel beyanname

şeklinde vergi dairelerine verilmektedir. Türk vergi sisteminde, özel kanunlarına göre hazırlanmış beyannameler ile yine özel kanunlarında belirtilen süreler içerisinde verilen beyannamelerle vergi tahakkukları yapılarak verginin tahsil edilir hale getirilmesi sağlanmaktadır. Ayrıca beyanname vermeden vergi tahakkuku yapılan vergilendirme işlemleri yine tahakkuk fişi kuralına göre sürdürülmektedir.

Aşağıda beyannamelerin türleri, verilme süreleri ayrı ayrı belirtilmiştir.

2. BEYANNAMELERİN ALINMASI

Beyannameler vergi dairesine elden verileceği gibi, posta yoluyla ve Elektronik ortamda (e beyanname) şeklinde de verilebilmektedir.

Elektronik ortamda (e beyanname) beyanname verilmesi günümüzde çok önemli olmakta ve beyanname verenlerin bu işlemlerin nasıl yapılacağı uygulama iç genelgesi Seri No: 2004/11'de ve kullanım kılavuzunda ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır.

3. BEYANNAMELERİN VERİLDİĞİ GÜNÜN TESPİTİ

Elden verilmişse tahakkuk fişinin düzenlendiği tarihte,

Posta ile taahhütlü veya acele posta servisi (APS) ile gönderilmiş ise zarfın (pulun) üzerindeki damga tarihinde,
Posta ile adi olarak gönderilmiş veya özel dağıtım şirketleri tarafından getirilmiş ise gelen evrak giriş kayıt tarihinde, vergi dairesine verilmiş sayılır.

Beyannamelerin elektronik ortamda gönderilmesi halinde tahakkuk fişi elektronik ortamda düzenlenir ve mükellef veya elektronik ortamda beyanname gönderme yetkisi verilmiş gerçek veya tüzel kişiye elektronik ortamda iletilir.

Bu ileti, tahakkuk fişinin mükellefe tebliği yerine geçer.

4. BEYANNAMELERİN VERİLMESİ VE GÖNDERİLMESİ

- Beyannameler Kanuni Süresinde ve bazı beyannameler de Kanuni Süresinden önce verilebilir,
- Kanuni süresinde, Kanuni süresinden sonra, Pişmanlık ve ıslah hükümlerine göre,
- Kanuni süresinde verilen beyannameye ek olarak kanuni süre içinde matrah ve/veya vergiyi artırıcı nitelikte,
- Kanuni süresi içinde verilen beyannameye ek olarak, kanuni süre geçtikten sonra matrah ve/veya vergiyi artırıcı nitelikte,
- Kanuni süresi içinde verilen beyannameye ek olarak pişmanlık ve ıslah hükümlerine göre,
- Kanuni süresi içinde verilen beyannameye ek olarak gerek kanuni süre içinde gerekse kanuni süre geçtikten sonra matrah ve/veya vergi azaltıcı nitelikte verilebilir/gönderilebilir.

	BEYAN VERME SÜRESİ	1. TAKSİT ÖDEME SÜRESİ	2. TAKSİT ÖDEME SÜRESİ	AÇIKLAMA
* GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ (Sadece BASİT USUL Beyanı İçin)	Şubat Ayı 25. Günü Akşamına Kadar	Şubat Ayı Sonuna Kadar	Haziran Ayı Sonuna Kadar	5615 S.K. Madde 6
* GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ (Diğer Gelirlerin Beyanı İçin)	Mart Ayının 25. Günü Akşamına Kadar	Mart Ayı Sonuna Kadar	Temmuz Ayı Sonuna Kadar	5615 S.K. Madde 6
* KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİ	Nisan Ayının 1'i ile 25. Günü Akşamına Kadar	Nisan Ayı Sonuna Kadar (Tamamı)	4842 sayılı Kanunla 1.1.2004' den itibaren	5035 S.K. Madde 48
* GEÇİCİ VERGİ BEYANNAMESİ (01-03 Dönemi)	14 Mayıs Akşamına Kadar	17 Mayıs Akşamına Kadar		5615 S.K. Madde 6
* GEÇİCİ VERGİ BEYANNAMESİ (04-06 Dönemi)	14 Ağustosa Kadar	17 Ağustos Akşamına Kadar		5615 S.K. Madde 6
* GEÇİCİ VERGİ BEYANNAMESİ (07-09 Dönemi)	14 Kasıma Kadar	17 Kasım Akşamına Kadar		5615 S.K. Madde 6
* GEÇİCİ VERGİ BEYANNAMESİ (10-12 Dönemi)	14 Şubata Kadar	17 Şubat Akşamına Kadar		5615 S.K. Madde 6
* MUHTASAR BEYANNAME (Aylık Olanlar)	Ertesi Ayın 23. günü Akşamına Kadar	Beyanname Verecekleri Ayın 26. günü Akşamına Kadar		5615 S.K. Madde 6
* MUHTASAR BEYANNAME (3 Aylık Olanlar, 01-03 Dönemi)	23 Nisan Akşamına Kadar	26 Nisan Akşamına Kadar		5615 S.K. Madde 6
* MUHTASAR BEYANNAME (3 Aylık Olanlar, 04-6 Dönemi)	23 Temmuz Akşamına Kadar	26 Temmuz Akşamına Kadar		5615 S.K. Madde 6
* MUHTASAR BEYANNAME (3 Aylık Olanlar, 07-09 Dönemi)	23 Ekim Akşamına Kadar	26 Ekim Akşamına Kadar		5615 S.K. Madde 6
* MUHTASAR BEYANNAME (3 Aylık Olanlar, 10-12 Dönemi)	23 Ocak Akşamına Kadar	26 Ocak Akşamına Kadar		5615 S.K. Madde 6
* MUHTASAR BEYANNAME (Kurumlar Vergisi Kan. 24. Mad. Göre)	Takip Eden Ayın 20. Günü Akşamına Kadar	26.Günün Akşamına kadar		5228 S.K.
* ÖZEL BEYANNAME	Özel Beyanname Verilmesi Gereken Gelirlerin İktisap Tarihinden İtibaren 15 gün içinde	Beyanname Verme Süresi İçinde Ödenir		G.V.K. Madde 101 K.V.K. Madde 22,41
* K.D.V. BEYANNAMESİ (Aylık Olanlar)	Takip Eden Ayın 24. Günü Akşamına Kadar	Beyanname Verecekleri Ayın 26. Günü Akşamına Kadar		5035 S.K. Madde 48
* BANKA VE SİGORTA MUAMELE VERGİSİ BEYANNAMESİ	Ertesi Ayın 15. Günü Akşamına Kadar	Ertesi Ayın 15. Günü Akşamına Kadar		
* DAMGA VERGİSİ BEYANNAMESİ	Ertesi Ayın 23'inci	Ertesi Ayın 26'inci		

	Günü Akşamına Kadar	Günü Akşamına Kadar		
* VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ BEYANNAMESİ	Ölüm Türkiye'de, mükellefleri de Türkiye'de ise, 4 ay; Ölüm Türkiye'de mükellefleri yurtdışında ise, 6 ay; Ölüm yurt dışında mükellefleri Türkiye'de ise, 6 ay; Ölüm yabancı bir ülkede mükellefleri ölümün olduğu ülkede ise, 4 ay, Başka bir yabancı ülkede ise 8 ay içinde verilir. Diğer intikallerde bir ay içinde verilir. Çekiliş ve yarışmalarda ve futbol müsabakalarına ait müşterek bahislerde takip eden ayın 20'inci günü akşamına kadar verilir.			**MAYIS VE KASIM AYLARINDA HER YIL İKİ TAKSİT DE OLMAK ÜZERE ÜÇ YIL DA ÖDENİR.**
* MOTORLU TAŞITLAR VERGİSİ	Her Yıl Ocak Ayının Başında Yıllık Olarak Tahakkuk Etmiş Sayılır.	Ocak Ayı Sonuna Kadar Ödenir	Temmuz Ayı Sonuna Kadar Ödenir.	
* EMLAK VE ÇEVRE TEMİZLİK VERGİSİ		Mart, Nisan, Mayıs Aylarında	Kasım Ayı İçinde Ödenir.	
* AKAR YAKIT TÜKETİM VERGİSİ BEYANNAMESİ(1.Dönem, Her ayın 1-15. günleri.)	Her Ayın 25.Günü Akşamına Kadar.	Her Ayın 25. Günü Akşamına Kadar.		
* AKAR YAKIT TÜKETİM VERGİSİ BEYANNAMESİ(2.Dönem, Her ayın 16- kalan günleri.)	İzleyen Ayın 10. Günü Akşamına Kadar.	İzleyen Ayın 10. Günü Akşamına Kadar.		
* ÖZEL İLETİŞİM VERGİSİ BEYANNAMESİ	Takip Eden Ayın 15. Günü Akşamına Kadar.	Takip Eden Ayın 15. Günü Akşamına Kadar.		
* ÖZEL İŞLEM VERGİSİ BEYANNAMESİ	Takip Eden Ayın 20. Günü Akşamına Kadar.	Takip Eden Ayın 20. Günü Akşamına Kadar.		
* NOTERLERCE VERİLEN BEYANNAMELER (1.Dönem, Her ayın 1-15. günleri.)	Her Ayın 25.Günü Akşamına Kadar.	Her Ayın 25. Günü Akşamına Kadar.		
* NOTERLERCE VERİLEN BEYANNAMELER (2.Dönem, Her ayın 16- kalan günleri.)	İzleyen Ayın 10. Günü Akşamına Kadar.	İzleyen Ayın 10. Günü Akşamına Kadar.		
* ÇEKLERE AİT DEĞERLİ KAĞITLAR VERGİSİ BEYANI	Ertesi Ayın 7. Günü Akşamına Kadar	Ertesi Ayın 7. Günü Akşamına Kadar		
* YILLIK HARÇLAR		Ocak Ayının Son Günü Akşamına Kadar		

KDV İADESİNİN YAPILMASINA İLİŞKİN USUL VE ESASLAR

1. NAKDEN İADE

KDV iadeleri, Devlet Harcama Belgeleri Yönetmeliği'nin 52. Maddesinin Maliye Bakanlığı'na verdiği yetkiye istinaden;

İadesi talep edilen tutarın Vergi Daireleri için belirlenen iade edilebilir sınır içerisinde olması halinde, teminat ve inceleme raporu aranmaksızın,

İadesi talep edilen tutarın Vergi Daireleri için belirlenen iade edilebilir sınırın üzerinde olması halinde,

- Teminat alınmak suretiyle,
- YMM KDV İade Tasdik Raporu sonucuna göre,
- İnceleme neticesi düzenlenen Vergi İnceleme Raporu sonucuna göre,

yapılmaktadır.

► Teminat ve İnceleme Raporu Aranmaksızın İade

Maliye Bakanlığı'nca belirlenen miktarı geçmeyen nakden iade talepleri inceleme raporu ve teminat aranmaksızın yerine getirilir. Talep, ibrazı gereken belgelerin ibraz edilmesinden ve gümrük beyannamesinin ve/veya onaylı fatura ya da özel faturaların ve DAB'nin teyidinin gerçekleşmesinden sonra yerine getirilir.

► Teminatlı İade

İade talebinin 4.000 Yeni Türk Lirasının üzerinde olması ve 4.000 Yeni Türk Lirasını aşan kısım için teminat gösterilmesi halinde iade talebi yerine getirilir.(92 Seri No.lu KDV Genel Tebliği)
Teminat olarak 6183 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinde sayılan iktisadi kıymetlerden bir veya bir kaçı gösterilebilir. Banka teminat mektuplarının paraya çevrilmeleri konusunda hiç bir sınırlayıcı şart taşımayacak biçimde, kesin süresiz ve şartsız olması gerekir.
%100, Teminat oranı mükellefin durumuna göre %4, %8 olarak uygulanır.

► Teminat Aranılmayan Kuruluşlar

Sermayelerinin %51 veya daha fazlası genel ve katma bütçeli dairelere, il özel idarelerine, köylere, belediyelere ve bunların teşkil ettikleri birliklere, döner sermayeli kuruluşlara, kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları ile Devlet eliyle kurulan üniversitelere, kanunla kurulan emekli ve yardım sandıklarına ait mükelleflerin nakden veya mahsuben iade talepleri, ibrazı zorunlu olan belgelerin dilekçe ekinde ibrazı üzerine miktara bakılmaksızın inceleme raporu ve teminat aranmadan yerine getirilir. (84 Seri No.lu KDV Genel Tebliği)

► Yükseltilmiş Teminat Uygulaması

Sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge düzenlediği veya kullandığı konusunda hakkında inceleme raporu veya ön tespit bulunan mükellefler ile bunlardan mal ve hizmet satın alan mükelleflerin iade talepleri dört kat teminat karşılığında veya inceleme raporu sonucuna göre yerine getirilecektir (84, 86 ve 87 Seri No.lu KDV Genel Tebliği).

2. MAHSUBEN İADE

İade hakkı sahibi mükellefler iade alacaklarını isterlerse kendisinin, ortaklarının yada mal ve hizmet satın aldığı mükelleflerin vergi borçlarına, kendisinin, ortaklarının veya mal ve hizmet satın aldığı mükelleflerin ithalde ödenmesi gereken vergi borçlarına, Sosyal Sigortalar Kurumu'na olan pirim borcu ve fer'ilerine mahsup talep edebilirler.

İade alacağı öncelikle mükellefin kendisinin ithalde almanlar dışındaki vergi borçlarına mahsup edilir. Artan bir miktar olursa mükellefin isteğine bağlı olarak; kendisinin, ortaklarının veya mal ya da hizmet satın aldığı mükelleflerin ithalde almanlar dahil vergi borçlarına veya SSK prim borçlarına mahsup yapılır.

Mahsup talebi, ibrazı zorunlu olan belgeler tamamlanmadıkça hüküm ifade etmez. Mahsup talebinin yerine getirilmesinde gümrük beyannamelerinin teyidi beklenmez. Ancak teyidin olumlu gelmemesi halinde mahsup tarihi itibarıyla gerekli tarhiyat işlemi yapılır.

Aralarında mal veya hizmet alışverişi olmasa bile, iade alacağının;

- Sermayelerinin %51 veya daha fazlası Devlete ait kuruluşlarda bağlı müessese, iştirak veya ortaklıkların,
- Sermaye şirketleri, kooperatifler, kollektif şirketler ve adi ortaklıklarda ise ortakların vergi borçlarına mahsubu mümkündür.

Nakden veya Mahsuben iadelerde ilgili dilekçelerin İNTERNET VERGİ DAİRESİNDEN girişi yapılarak çıktıları dilekçe ekinde ilgili vergi dairesine teslim edilir.

3. ARANAN BELGELER

► Doğrudan Mal İhracı (Gümrük Beyannameli Mal İhracında)

- Dilekçe,
- İnternet vergi Dairesinde mükellefler tarafından İndirilecek KDV Listesi, Yüklenilen KDV Listesi, GÇB Listesi, Satış Faturaları Listesi oluşturulduktan sonra yazdırılacak KDV İADE TALEBİNE İLİŞKİN İNTERNET VERGİ DAİRESİ LİSTE ALINDISI,

► Gümrük Beyannamesi

Gümrük Beyannamesi, ihracat istisnası beyan edilmesinin ön şartıdır. Malların yurt dışına çıkış tarihi, Gümrük Beyannamesinin çıkış gümrük memurunca onaylanan bölümünde belirtilen tarihe göre tespit edilecektir.

► İhraç Kaydıyla Yapılan Teslimler

- KDV Kanunu'nun 11/1 maddesine 3297 sayılı Kanunla eklenen (c) bendi hükmüyle düzenlenen bu uygulamadan,

- Sanayi Bakanlığınca belirlenen kriterlere göre "imalatçı" niteliğine haiz olanların ihracatçılara yaptıkları teslimler,

- Satıcılar imalatçı vasfına haiz olmasalar bile dış ticaret sermaye şirketlerine ihraç edilmek üzere yapılan teslimler,

- İmalatçı vasfına haiz olmasalar bile Özel Finans Kurumlarınca ihracatçılara yapılan teslimler,

- S.D.T.fi.'nin imalatçı olmayan ortaklan ile imalatçı olup olmadığına bakılmaksızın ortak olmayanlar tarafından S.D.T.fi.'ne yapılan teslimler (27, 61, 62, 71 Seri No.lu Genel Tebliğ).

  yararlanacaktır.

Sanayi Bakanlığınca belirlenen kriterlere göre "imalatçı" niteliğine haiz olabilmek için (Özel Finans Kurumları, Dış Ticaret Sermaye şirketleri ve Sektörel Dış Ticaret Sermaye şirketleri hariç) mükelleflerin

aşağıdaki şartları taşıması gerekir (27 Seri No.lu KDV Genel Tebliği).

- Sanayi siciline kayıtlı olup, sanayi sicil belgesi almış olmaları,
- Sanayi odaları, ticaret odaları veya esnaf ve sanatkârlar derneklerine kayıtlı olmaları,
- Sanayi sicil belgesinde yer alan üretim konusunda gerekli araç parkına sahip olması (araçların kiralanması halinde, bunların en az bir yıllık süreyle kiralandığının noterce onaylı sözleşmesi ile ispat edilmesi gerekir).

Bu şartlara haiz olanlar tarafından ihracatçılara yapılan teslimlerde normal fatura düzenlenecek, fatura üzerinde KDV hesaplanacaktır. Ancak faturaya "3065 Sayılı KDV Kanunu hükümlerine göre ihraç edilmek şartıyla teslim edildiğinden KDV tahsil edilmemiştir." şeklinde bir şerh düşülecektir.

İhraç kaydıyla mal teslim eden mükellefler tecil terkin iade talepleriyle ilgili aşağıdaki belgeleri vergi dairesine ibraz edeceklerdir.

- Dilekçe,
- İnternet vergi Dairesinde mükellefler tarafından İndirilecek KDV Listesi, oluşturulduktan sonra yazdırılacak KDV İADE TALEBİNE İLİŞKİN İNTERNET VERGİ DAİRESİ LİSTE ALINDISI,
- İhraç Kayıtlı Satış faturası sureti veya listesi,
- Bavul ticareti kapsamında ihracat yapanlara satış yapılması halinde, ihracatçıdan temin edilen ve münhasıran 4389 sayılı Bankalar Kanunu hükümlerine göre faaliyette bulunan bankalar veya özel finans kurumlarınca düzenlenmiş döviz alım belgesi aslı veya ilgili banka veya özel finans kurumu şubesince onaylanmış örneği.

TÜRK LİRASI İLE YAPILAN SATIŞLARDA İSTİSNA UYGULAMASI VE İADE

1. İSTİSNADAN YARARLANACAK ALICILAR (43 SERİ NO.LU TEBLİĞE GÖRE)

Yabancı uyruklu herkes (Türkiye'de ikamet edenler hariç) pasaportunu ibraz etmek suretiyle istisnadan yararlanabilecektir. Diğer taraftan, yurtdışında yerleşik olan Türk uyruklu kişiler de, bulundukları ülke resmi makamlarından bu durumu tevsik edici bir belge alırsa, istisnadan yararlanabilecektir.

► İstisna Kapsamında İşlem Yapabilecek Satıcılar

Bağlı bulundukları vergi dairesine yazılı olarak başvurup "izin belgesi" alan gerçek usulde KDV mükellefleri, istisna kapsamında satış yapabileceklerdir. İzin belgesi, işletmenin görünür bir yerine asılacaktır.

► İstisna Kapsamına Giren İşlemler

Bedeli 100 Yeni Türk Lirası (43 Seri No.lu KDV Genel Tebliği çerçevesindeki teslimlerde) (92 Seri No.lu KDV Genel Tebliği). 61 Seri No.lu KDV Genel Tebliği çerçevesindeki teslimlerde 600 Yeni Türk Lirasını aşan her türlü mal tesliminde istisna uygulanabilecektir (01.02.2005 tarihinden itibaren 93 Seri No.lu KDV Genel Tebliği). Bu tutara, aynı faturada gösterilmek şartıyla birden fazla mal çeşidine ait belgeler

dahil edilebilecektir. Mal bedellerine ilişkin bir üst sınır söz konusu olmamakla beraber miktar olarak kişisel tüketime konu olabilecek mallarla sınırlıdır (71, 73, 87 ve 92 Seri No.lu KDV Genel Tebliğleri).

► Alıcılar Tarafından Yapılacak İşlemler

Satın alman malların 3 ay içerisinde yurt dışına çıkarılması ve çıkış sırasında satın alman mallar gösterilmek suretiyle fatura nüshalarının (ve varsa çekin) Türk gümrük görevlisine onaylatılması gerekmektedir. Onay işlemini yapan gümrük görevlisine faturanın iki nüshası bırakılacaktır.

► Alıcılara İade Yapılmasına İlişkin Usul ve Esaslar

Satıcılar katma değer vergisi beyannamelerine;

- Dilekçe,
- Gümrükçe onaylı satış faturası veya fatura/çek aslı veya fotokopisi,
- İhracatın gerçekleştiği döneme ilişkin olarak indirilecek katma değer vergisi listesi ile ihraç edilen malın bünyesine giren vergi miktarına ilişkin hesaplamaları gösterir tablo,
- İadenin yetki belgeli aracı firma tarafından yapılması halinde bu firmaların gönderdiği icmallerin fotokopisini, ekleyeceklerdir.

► Satıcılara İade Yapılmasına İlişkin Usul ve Esaslar

43 Seri No.lu KDV Genel Tebliği kapsamında yapılan satışlarla ilgili satıcılara yapılacak iade uygulamasında, doğrudan mal ihracında geçerli olan usul ve esaslara göre işlem yapılacaktır.
Ancak, iade tutarının 53.000 Yeni Türk Lirası'nm (YMM tam tasdik sözleşmesi düzenlenmiş olsa dahi) üzerinde olması halinde YMM Tasdik Raporuna istinaden iade yapılması mümkün bulunmamaktadır (31 Seri No.lu SM, SMMM, ve YMM Genel Tebliği).

► İadenin Gümrük Çıkışında Yapılması

Satıcıların iade için gümrükte şubesi bulunan bankalarda hesap açtırmış olması halinde, gümrükte onaylanan çekin bu şubeye verilerek iadenin alınması mümkündür. Ancak şu anda çıkış gümrüğündeki banka şubeleri normal bankacılık işlemleri yapmamakta, sadece döviz bozma bürosu olarak çalışmaktadır. Dolayısıyla Tebliğle getirilen bu imkandan şimdilik yararlanılamamaktadır.

► İadenin Yurt Dışına Çıktıktan Sonra Alınması

Onaylı faturanın, çıkışı izleyen 3 ay (91 Seri No.lu KDV Genel Tebliği D bölümü) içinde satıcıya gönderilmesi halinde, faturada gösterilen KDV tutarı, konvertibl döviz cinsinden alıcının adresine veya banka hesabına, satıcı tarafından 10 gün içinde havale edilecektir. Bu sürede iade yapmadığı tespit edilen satıcıların izin belgesi iptal edilecektir.

► Verginin Elden İadesi

Onaylı faturanın, çıkışını izleyen 1 ay içinde satıcıya elden getirilmesi halinde, KDV tutarı, faturayı elden getiren kişiye Türk Lirası olarak iade edilecektir. Satış sırasında çek düzenlenmişse fatura ile birlikte onaylı çekin de satıcıya verilmesi gerekir.

► İadenin Avans Olarak Ödenmesi

Satıcılar dilerse, bu kapsamda yaptıkları satışlardan doğan KDV'yi tahsil etmeyebilirler. Ancak faturanın süresinde onaylanıp kendilerine ulaşmaması halinde, avans olarak iade ettikleri KDV'yi indirme hakları olmayacak, iadeyi kendileri karşılamış olacaktır. Bu şekilde hareket eden satıcılar, faturaya iadenin avans olarak yapıldığını belirten bir şerh düşeceklerdir. Satış tarihini takiben 3 ay içinde faturanın onaylanarak 1 ay içinde satıcıya ulaşması halinde, avans olarak ödenen ve vergi dairesine beyan edilerek yatırılan KDV tutan, satıcı tarafından indirim konusu yapılabilecektir.

► İadenin "Yetki Belgeli" Aracı Firmalar Tarafından Yapılması

Şartlan 51 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile belirlenen uygulama kapsamında, yolcu beraberinde eşya ihracına ilişkin tahsil edilen KDV'nin, aracı firmalar tarafından iadesi mümkündür.

Bu konuda aracılık yapmak isteyen firmaların Maliye Bakanlığına (Gelirler Genel Müdürlüğüne) yazılı olarak başvurması gerekmektedir. Bu şekilde başvuranların;

- Bilanço esasına göre defter tutması,
- Asgari öz kaynakların 500.000 Yeni Türk Lirası olması, (92 Seri No.lu KDV Genel Tebliği)
- Ücretli Statüsünde en az 5 eleman istihdam etmesi,
- Haklarında gerçek dışı belge düzenleme veya kullanma konusunda rapor bulunmaması şarttır.
- 87 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin yayımından sonra "yetki belgesi" almak için başvuran aracı firmalann 500.000 Yeni Türk Lirası özkaynak bulunması şartına uyması gerekir. Daha önce yetki belgesi almış aracı firmalardan asgari özkaynak tutarı 500.000 TL' sini altında olanların 2003 yılı sonuna asgari özkaynak tutarını 500.000 TL' ye yükseltmesi zorunludur.

Bu şartlara haiz olan firmalar Yetki Belgesi almak için Maliye Bakanlığına başvuracaklardır. Bu amaçla yapılacak başvuruya aşağıdaki belgeler eklenecektir.

- Ticaret Sicil Gazetesinin bir örneği, İmza sirkülerinin onaylı bir örneği,
- Öteden beri işe devam etmekte olanlar için son aynntılı bilanço ve gelir tablosunun firma kaşesi tatbik edilerek ve firma yetkililerince imzalanarak onaylanmış bir örneği.

► Döviz İle Yapılan Satışlarda İstisna Uygulaması Ve İade İstisnadan Yararlanacak Alıcılar

Bu istisnadan Türkiye'de ikamet etmeyen yabancı uyruklu kişiler ile yurt dışında ikamet eden (Yabancı ülkede ikamet ettiğini belgelemek kaydıyla) T.C. uyruklu kişiler yararlanacaktır.

► İstisna Kapsamında İşlem Yapabilecek Satıcılar

61 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde yapılan düzenlemeye göre, yabancı uyruklu (veya yabancı ülkede ikamet ettiğini belgeleyen T.C. uyruklu) alıcılara yapılan satışlarda, aşağıdaki şartlar dahilinde KDV uygulanmayacaktır.

Satıcı, bağlı bulunduğu vergi dairesine başvurarak "Türkiye'de İkamet Etmeyenlere Döviz Karşılığı Satışlarda KDV İhracat İstisnası İzin Belgesi" alacaktır. Bu belgenin alınması için, gerçek usulde vergilendirilmek ve hakkında gerçek dışı belge düzenleme veya bilerek kullanma konusunda rapor yazılmamış olmak yeterlidir.

İstisna belgesi, sadece İhracat yapacak yabancı uyruklu (veya yabancı ülkede ikamet ettiğini belgeleyen T.C. uyruklu) alıcılara satış yapacak mükelleflere verilecektir. 61 Seri No.lu KDV Genel Tebliği uyarınca istisna belgesi alan satıcıların 43 No.lu Tebliğ uyarınca ayrıca izin belgesi almasına gerek yoktur. Ancak 43 Seri No.lu Genel Tebliğ uyarınca izin belgesi olan satıcıların ayrıca 61 Seri No.lu Genel Tebliğe göre istisna belgesi alması zorunludur.

► İstisna Kapsamına Giren İşlemler

Satışı yapılan mal bedelleri toplamının, KDV hariç 600 TL (93 Seri No.lu KDV Genel Tebliği) üzerinde olması gerekmektedir. Bu faturada gösterilen bedelin bu miktardan fazla olması halinde vergisiz satış yapılabilecektir. Birden fazla malın bedeli, aynı faturada gösterilmek şartıyla bu toplama dahil edilebilecektir.

► Satıcılar Tarafından Yapılacak İşlemler

İstisna kapsamında yapılacak satışlarda 61 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ekinde yer alan "Özel Fatura" 5 nüsha olarak düzenlenecektir. İlk 4 nüsha alıcıya verilecek, 5. nüsha satıcıda kalacaktır.
Satış bedellerine ait döviz, bankalara ve özel finans kuramlarına (döviz büroları hariç) bozdurulacaktır.

► İadenin Yapılmasına İlişkin Usul ve Esaslar

Mükellefler ilgili dönem beyannamelerine aşağıdaki belgeleri ekleyeceklerdir.

- Dilekçe,
- Gümrükçe onaylı özel faturaların aslı veya fotokopisi,
- İnternet vergi Dairesinde mükellefler tarafından İndirilecek KDV Listesi, Yüklenilen KDV Listesi oluşturulduktan sonra yazdırılacak KDV İADE TALEBİNE İLİŞKİN İNTERNET VERGİ DAİRESİ LİSTE ALINDISI,
- Münhasıran 4389 sayılı Bankalar Kanunu hükümlerine göre faaliyette bulunan bankalar veya özel finans kurumlarınca düzenlenmiş döviz alım belgesi aslı veya ilgili banka veya özel finans kurumu şubesince onaylanmış örneği.

Beyanname verme süresi içerisinde, gümrükte onaylanan faturalar satıcıya intikal etmemişse veya fatura bedelleri tutarında döviz alım belgesi temin edilmemişse, bu satışlar KDV beyannamesinde matraha dahil edilerek hesaplanan vergi olarak beyan edilecektir.

Bu şekilde beyan edilen satışlara ait döviz alım belgesinin temin edilmesi, özel faturanın, satış tarihinden itibaren 3 ay içinde gümrükte onaylatılması ve onay tarihini izleyen 1 ay içinde satıcıya ulaştırılması halinde, bu satışa ilişkin beyan edilen KDV ilgili dönem beyannamesinde indirim konusu yapılabilecektir. İndirimin mümkün olmaması halinde bu verginin iadesi talep edilebilecektir. Bu dönem beyannamesine de söz konusu satışlara ait liste ile döviz alım belgelerinin (veya onaylı örneklerinin) ekleneceği tabidir.

61 Seri No.lu KDV Genel Tebliği kapsamında yapılan satışlarla ilgili satıcılara yapılacak iade uygulamasında, doğrudan mal ihracında geçerli olan usul ve esaslara göre işlem yapılacaktır.

Ancak iade tutarının 53.000 TL' nin üzerinde olması halinde (YMM tam tasdik sözleşmesi bulunsa dahi) YMM Tasdik Raporuna istinaden iade yapılması mümkün bulunmamaktadır (31 Seri No.lu SM, SMMM ve YMM Genel Tebliği).

► Türkiye'de İkametgahı, İşyeri, Kanuni ve İş Merkezi Bulunmayanların Taşımacılık Faaliyetine İlişkin Teslim ve Hizmetler İle Fuar, Sergi ve Panayırlara Katılımlarıyla İlgili Teslim ve Hizmetler Beyan ve Aranacak Belgeler

Bu uygulamadan yararlanacakların kendi ülkelerinde bağlı bulunduğu vergi dairesinden (ülkesine göre ilgili idareden) temin edilebilecek ve vergi mükellefiyetinin bulunduğunu gösteren bir belgeyi ibraz etmeleri gerekmektedir. Bu belge, ilgilinin ad ve soyadını/firma adını (unvanını), kendi ülkesinde bağlı bulunduğu vergi dairesini, faaliyet konusu ve adresini içerecek şekilde düzenlenmiş olacaktır. (90 Seri No.lu KDV Genel Tebliği)

► İade Talebinde Aranılacak Belgeler

İade talebi, ilgili vergi dairesine verilecek bir dilekçe ile yapılır. Bu dilekçeye aşağıdaki belgeler eklenir:

- Bu Tebliğe ekli "iade talep formu",
- İadenin herhangi bir aracı tarafından talep edilmesi halinde noter onaylı "Vekaletname" belgesi,

- Fuar, panayır ve sergilere katılanların gerçek kişi olması, taşımacılığın sürücü tarafından kendi adına yapılması halinde bunlara ait pasaportların noter onaylı fotokopisi,
- Kendi ülkelerinde vergi mükellefiyetini gösteren "vergi mükellefiyeti" belgesi, (iadenin tekrarlanması durumunda bu belgenin yeniden ibrazına gerek bulunmamaktadır.)
- Yapılan harcamalara ilişkin olarak Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre düzenlenmiş fatura veya serbest meslek makbuzunun asılları veya noter onaylı suretleri,

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

- Taşımacılık faaliyetine ilişkin olarak TIR karnesinin Türkiye'ye giriş - çıkış tarihlerini gösteren dip koçanının veya transit beyannamesinin onaylı örneği,
- Taşımanın yapıldığı aracın plakasının ve taşıma işini yapan kişi/firmanın isminin yer aldığı belgelerin asılları veya noter onaylı suretleri. (90 Seri No.lu KDV Genel Tebliği)

► Hizmet İhracı Aranılacak Belgeler

İstisna beyan eden mükellefler aşağıdaki belgeleri vergi dairesine ibraz etmek zorundadırlar.

- Dilekçe,
- Yurt dışındaki müşteri adına düzenlenen faturanın aslı veya fotokopisi,
- İnternet vergi Dairesinde mükellefler tarafından İndirilecek KDV Listesi, Yüklenilen KDV Listesi, Listesi oluşturulduktan sonra yazdırılacak KDV İADE TALEBİNE İLİŞKİN İNTERNET VERGİ DAİRESİ LİSTE ALINDISI,
- Münhasıran 4389 sayılı Bankalar Kanunu hükümlerine göre faaliyette bulunan bankalar veya özel finans kurumlarınca düzenlenmiş döviz alım belgesi aslı veya ilgili banka veya özel finans kurumu şubesince onaylanmış örneği yada dövizin yurt dışından geldiğini gösteren bankadan alınmış belge.

► Dahilde İşleme ve Geçici Kabul Rejimi Kapsamında İhraç Edilecek Ürünlerin İmalinde Kullanılan Malların Teslimi

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun Geçici 17. maddesinde verilen yetkiye dayanılarak 16.05.2001 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 16.04.2001 tarih ve 2001/2325 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla, dahilde işleme ve geçici kabul rejimi kapsamında ihraç edilecek malların üretiminde kullanılacak maddelerin dahilde işleme veya geçici kabul izin belgesine sahip mükelleflere tesliminde göre tecil-terkin kapsamında ihraç edilecek malların üretiminde kullanılacak malların 3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu' nun 11. Maddesinin 1/c bendi hükümlerine alımına imkan tanınmıştır.

Satıcılar bu teslimleriyle ilgili aşağıdaki belgeleri ibraz etmek zorundadırlar.

- İhraç kaydıyla satışlara ilişkin faturanın fotokopisi veya liste,
- Alıcılar tarafından onaylanarak kendilerine verilen geçici kabul veya dahilde işleme izin belgelerinin birer fotokopisi,
- İnternet vergi Dairesinde mükellefler tarafından İndirilecek KDV Listesi, Yüklenilen KDV Listesi, GÇB Listesi, Satış Faturaları Listesi oluşturulduktan sonra yazdırılacak KDV İADE TALEBİNE İLİŞKİN İNTERNET VERGİ DAİRESİ LİSTE ALINDISI,

► Terkin talebinde bulunulursa

Bu satışların ihraca konu edildiğine ilişkin imalatçı ihracatçı alıcıların izin belgesi kapsamında ihracatın gerçekleştiğine dair YMM'lere düzenlettirdikleri rapor.

► İade talebinde bulunulursa

- Dilekçe,
- İade talebi, teminat ve inceleme raporu aranılmadan yapılacak iade tutarı olarak belirlenen tutan aşıyorsa teminat, inceleme raporu veya YMM raporu.

► Sınır Ve Kıyı Ticareti Yoluyla İhracat

Doğu ve Güneydoğu Anadolu bölgelerinde bulunan sınır illerinde mukim gerçek kişilerin zaruri ihtiyaçlarını karşılamak üzere karşılıklı olarak yaptıkları işlemlere sınır ticareti denir.

Sınır ticareti yoluyla yapılan ihracat ve ihraç kayıtlı satışlar ihracat istisnası kapsamındadır. Bu istisnadan Bakanlar Kurulu tarafından belirlenen sınır illerinde ve bu illerde yerleşik gerçek kişiler "Sınır ve/veya Kıyı Ticareti Yetki Belgesi" ni almak şartıyla yararlanacaktır.

Sınır ticaretinin esaslarına ilişkin, 31.01.1996 tarih ve 22540 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1996/7782 sayılı Sınır Ticaretinin Düzenlenmesine İlişkin B.K.K. aynen aşağıdaki gibidir.

► Aranacak Belgeler

Mükelleflerin ilgili dönem beyannamesine aşağıdaki belgeleri eklemeleri zorunludur.
Sınır ve kıyı ticaretinde;

- Dilekçe,
- Sınır ve/veya kıyı ticareti yetki belgesi (bir defa verilmesi yeterlidir.),
- Tahakkuk varakası (aslı veya noter, gümrük idaresi ya da yeminli mali müşavirce onaylı örneği),
- İnternet vergi Dairesinde mükellefler tarafından İndirilecek KDV Listesi, Yüklenilen KDV Listesi, oluşturulduktan sonra yazdırılacak KDV İADE TALEBİNE İLİŞKİN İNTERNET VERGİ DAİRESİ LİSTE ALINDISI,
- Satış faturalarının bir örneği veya listesi.

(Nakden veya mahsuben iade teslimlerinde bulunmadığı sürece "indirilecek katma değer vergisi listesi" ile "ihraç edilen malın bünyesine giren vergi miktarına ilişkin hesaplamaları gösteren tablo"nun ibrazına gerek görülmemektedir)

► **Araçlar, Kıymetli Maden ve Petrol Aramaları ile Ulusal Güvenlik Harcamaları ve Yatırımlarda İstisna**

► **Deniz, Hava Ve Demiryolu Taşıma Araçlarının Teslimi, İmal ve İnşası Ve Bakım Onarımında İstisna**

► Aranacak Belgeler

Araçlara ilişkin istisna beyan eden mükelleflerin ilgili dönem beyannamesine aşağıdaki belgeleri eklemeleri zorunludur.

- Dilekçe,
- Alış ve satış faturalarının fotokopisi veya usulüne uygun düzenlenen listesi,
- Alıcıların bağlı bulunduğu vergi dairesinden almış oldukları istisna talep belgesi aslı veya noter onaylı örneği (1998/1 KDV İç Genelgesi).

► Deniz ve Hava Taşıma Araçları İçin Liman Ve Hava Meydanlarında Yapılan Hizmet Teslimlerinde İstisna

İstisna beyan eden mükellefler ilgili dönem beyannamesine aşağıdaki belgeleri eklemek

zorundadırlar;

- Dilekçe,
- İnternet vergi Dairesinde mükellefler tarafından İndirilecek KDV Listesi, Yüklenilen KDV Listesi, oluşturulduktan sonra yazdırılacak KDV İADE TALEBİNE İLİŞKİN İNTERNET VERGİ DAİRESİ LİSTE ALINDISI,
- ve istisna kapsamında düzenlenen satış faturalarının listesi (93 Seri No.lu KDV Genel Tebliği)

► Petrol Arama Faaliyeti Yürütenlere Yapılan Hizmet ve Teslimlerde İstisna

İstisna beyan eden mükellefler ilgili dönem beyannamesine;

- Dilekçe,
- YMM Tasdik Raporu, (Enerji ve Tabi Kaynaklar Bakanlığı Maden İşleri Genel Müdürlüğü yazısı ile
- İnternet vergi Dairesinde mükellefler tarafından İndirilecek KDV Listesi, Yüklenilen KDV Listesi oluşturulduktan sonra yazdırılacak KDV İADE TALEBİNE İLİŞKİN İNTERNET VERGİ DAİRESİ LİSTE ALINDISI,YMM Raporu ekinde yer alması gereklidir.)

► Altın Gümüş veya Platin Bulgusunu Gösteren Faaliyet Raporundan Sonraki Aşamada İstisna Uygulaması

İstisna beyan eden mükellefler ilgili dönem beyannamesine;

- Dilekçe,
- Enerji ve Tabi Kaynaklar Bakanlığı Maden İşleri Genel Müdürlüğü yazısı,
- İnternet vergi Dairesinde mükellefler tarafından İndirilecek KDV Listesi, Yüklenilen KDV Listesi oluşturulduktan sonra yazdırılacak KDV İADE TALEBİNE İLİŞKİN İNTERNET VERGİ DAİRESİ LİSTE ALINDISI,
- İstisna kapsamında düzenlenen satış faturalarının listesi,

► Limanlar ve Hava Meydanları İnşası, Yenilenmesi, Genişletilmesine İlişkin İstisna

İstisna beyan eden mükellefler ilgili dönem beyannamesine;

- Dilekçe,
- Vergi dairesince verilen istisna belgesinin bir örneği,
- İnternet vergi Dairesinde mükellefler tarafından İndirilecek KDV Listesi, Yüklenilen KDV Listesi oluşturulduktan sonra yazdırılacak KDV İADE TALEBİNE İLİŞKİN İNTERNET VERGİ DAİRESİ LİSTE ALINDISI,
- İstisna kapsamında düzenlenen satış faturalarının listesi,

► Ulusal Güvenlik Amaçlı Teslim ve Hizmetlere İlişkin İstisna

- Dilekçe,
- Milli Savunma Bakanlığı Savunma Sanayi Müsteşarlığınca verilen yazı, -İstisna kapsamında kabul edilen harcamalara ait yüklenilen vergi tablosu,
- İstisnaya konu işlemlerin gerçekleştiği döneme ait indirilecek KDV listesi,
- İşlemin tamamlanmasından sonra yapılacak iade taleplerinde istisna kapsamında düzenlenen satış faturalarının listesi,

► Yatırım Teşvik Belgesi Sahibi Mükelleflere Yapılan Teslimlerde İstisna Aranacak Belgeler

İstisna beyan eden mükelleflerin ilgili dönem beyannamesine aşağıdaki belgeleri eklemeleri zorunludur.

- Dilekçe,
- Yatırım Teşvik Belgesi fotokopisi,
- Makine Teçhizat formu fotokopisi,
- Alış ve satış faturalarının fotokopisi veya usulüne uygun liste.

► Taşımacılık İstisnası Aranacak Belgeler

Deniz Taşımacılığında; (91 Seri No.lu KDV Genel Tebliği)

- Dilekçe,
- Uluslararası taşımacılık hizmeti karşılığında düzenlenen fatura,
- İnternet vergi Dairesinde mükellefler tarafından İndirilecek KDV Listesi oluşturulduktan sonra yazdırılacak KDV İADE TALEBİNE İLİŞKİN İNTERNET VERGİ DAİRESİ LİSTE ALINDISI,
- Deniz manifestosu, (aslı veya noter, gümrük idaresi ya da YMM'ce onaylı örneği)

► Kara Taşımacılığında

- Dilekçe,
- Uluslararası taşımacılık hizmeti karşılığında düzenlenen fatura,
- Kara manifestosu veya tır karnesi, bunların temin edilememesi halinde triptik belgesi veya mükelleflerin düzenledikleri faturalar ile bu faturaları teyit eden taşımayı yaptıran müesseselerin düzenleyip tasdik edecekleri veya YMM'ler tarafından tasdik edilmiş sureti veya listeleri.

► Hava Taşımacılığında

- Dilekçe,
- Hava taşımacılığı ile ilgili düzenlenen fatura,
- Hava manifestosu, bunun düzenlenmediği durumlarda düzenlenen faturalar ve faturaları teyit eden taşımayı yaptıran müesseselerin tasdik edecekleri veya YMM'ler tarafından tasdik edilmiş sureti veya listeleri.

► Diplomatik İstisna

► Aranacak Belgeler

İstisna kapsamında teslim ve hizmette bulunan mükellefler ilgili dönem Beyannamesine aşağıdaki belgeleri eklemek zorundadırlar.

- Dilekçe,
- Diplomatik istisna kapsamında yapılan satış faturalarının fotokopisi veya usulüne uygun listesi,
- Yüklenilen KDV listesi veya alış faturalarının fotokopisi,
- Dışişleri Bakanlığı'nca verilen, istisnadan faydalanılacak mal ve hizmetlere ilişkin belge.

► Fason Olarak Yaptırılan Tekstil Ve Konfeksiyon İşlerinde İade

► Aranacak Belgeler

Bir vergilendirme döneminde tekstil ve konfeksiyon işlerinde tevkifatlı fason hizmet teslimi yapan mükellefler, beyannamelerinde fason hizmet bedellerini matraha dahil edecekler, hesaplanan vergi olarak da bu bedel üzerinden hesaplanan katma değer vergisini değil, tahsil ettikleri 1/3 oranındaki vergiyi beyan edeceklerdir (51 Seri No.lu KDV Genel Tebliği).
Bu işlemler nedeniyle indiremedikleri KDV'lerini iade edilecek KDV olarak beyan edebileceklerdir.

Tevkifatlı fason hizmet teslimi beyan eden mükellefler ilgili dönem beyannamesine aşağıdaki belgeleri eklemek zorundadırlar.

- Tevkifat uygulanan işleme ait faturaların onaylı örnekleri veya bu faturaların dökümünü ihtiva eden liste,

- Mahsup dilekçesi (iade talebi olması halinde).

► KDV Kanunu'nun 17/1. Maddesinde Sayılan Kimi Kurum Ve Kuruluşların 91 Seri No.Lu KDV Genel Tebliğinde Belirtilen Koşullarla Yaptıkları Alımlarda Tevkifat Uygulaması

► Aranacak Belgeler

Tevkifatlı söz konusu işlemler için mükelleflerin ilgili dönem beyannamesine aşağıdaki belgeleri eklemeleri gerekmektedir:

- Tevkifat uygulanan işleme ait satış faturalarının onaylı örnekleri veya bu faturaların dökümünü ihtiva eden onaylı liste,
- Tevkifat uygulanan işleme ait alış faturalarının fotokopisi veya bu faturalara ilişkin (yüklenim) liste,
- Dilekçe (iade-mahsup talebi ile ilgili)
- Hizmetin yapıldığı dönem beyannamesi (Beyannamenin 49. satırına hizmet bedelini, 50. satırına "sorumlular tarafından tevkif edilen KDV tutarı" yazacaklardır.

► Bakanlar Kurulu'nca Vergi Oranları İndirilen Teslim ve Hizmetlerde İade

► Aranacak Belgeler

Vergi oranlan indirilen, teslim ve hizmetlerle ilgili olup yılı içinde indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV iadesi talep eden mükellefler ilgili dönem (2002 fiubat ile Kasım dönemlerinden biri) beyannamesine aşağıdaki belgeleri eklemek zorundadırlar.

- Dilekçe (iade veya mahsup talep dilekçesi)
- Alış satış faturaları veya usulüne uygun düzenlenmiş listesi
- Yıllık iade tutarının hesaplanmasına ilişkin tablo

Bu şekilde iade edilecek vergiye ilişkin alt sınır 23.08.2000 tarih ve 24149 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2000/1074 sayılı Bakanlar Kurulu Karan ile 1999 yılı ile ilgili olarak 1.000.000.000.TL, 2001 / 2185 sayılı Bakanlar Kurulu Karan ile 2000 yılı ile ilgili olarak 2.000.000.000.-TL. 02.08.2002 tarih, 24665 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2002/3606 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 2001 yılı ile ilgili olarak 4 milyar TL olarak tespit edilmiştir. Bu tutar 2002 yılı için Bakanlar Kurulu'nca bir belirleme yapılmamış olması halinde yeniden değerleme oranında arttırılarak 2002 yılı için 6.400.000.000.TL , 2003 yılı için 8.200.000.000 TL, 2004 yılı için 9.100 TL olarak uygulanacaktır.

► İade Tutarının Hesaplanması

İade tutan vergilendirme dönemleri esas alınarak takvim yılı itibariyle hesaplanacaktır. İade edilecek vergi, aynı yılın Ocak-Aralık arasındaki 12 aylık vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak tespit edilecektir.

KDV İADE VE MAHSUPLARINA İLİŞKİN RAKAMSAL HADLERİ BELİRLENEN TABLO
(GÜNCELLEME: 22/01/2014)

İade Hakkı Doğuran İşlem	Teminatsız ve Raporsuz Nakit İade Sınırı	Kendi Borçlarına Mahsup Sınırı	Mal veya Hizmet Satın Aldığı Mükelleflerin Vergi Borçlarına Mahsup İmkanı	YMM Tasdik Raporu ile İade Alma Hakkı	YMM Tasdik Raporu İle İade Sınırı (Tam Tasdik Sözleşmesi İmzalamayanlar için)	Teyit Yapılan Belgeler
11 / 1 - a Mal İhracı	4.000.- TL. 84 No.lu Tebliğ	Sınırsız (SSK-ithalat nedeniyle doğan vergi borcu) 28, 84, 86,107 No.lu Tebliğ	Yok	Var 1, 23,31 No.lu YMM Tebliği	407.000.- TL. 37 No.lu YMM Tebliği	G.B. Teyidi Teminat Mektubu
11 / 1 - a Hizmet İhracı	4.000.- TL. 84 No.lu Tebliğ	Sınırsız (SSK-ithalat nedeniyle doğan vergi borcu) 28,84,86,107 No.lu Tebliğ	Yok	Var 1, 23,31 No.lu YMM Tebliği	407.000.- TL. 37 No.lu YMM Tebliği	DAB Teyidi Teminat Mektubu
11 / 1 - b Yolcu Beraberi	4.000.- TL. 84 No.lu Tebliğ	Sınırsız (SSK-ithalat nedeniyle doğan vergi borcu) 28,84,86,107 No.lu Tebliğ	Yok	Var 1,15,23,31 No.lu YMM Tebliği	106.000.- TL. 37 No.lu YMM Tebliği	DAB Teyidi Özel Fatura
11/1-b Taşımacılık, fuar, panayır	1.000.- TL. 90 No.lu Tebliğ	Yok	Yok	Yok	Yok	Teminat Mektubu
11 / 1 - c	4.000.- TL. 84 No.lu Tebliğ	Sınırsız (SSK-ithalat nedeniyle doğan vergi borcu) 28,84,86,107 No.lu Tebliğ	Yok	Var 1, 23,31 No.lu YMM Tebliği	407.000.- TL. 37 No.lu YMM Tebliği	G.B. Teyidi Teminat Mektubu
13 / a	200.- TL. 73 No.lu Tebliğ	Sınırsız 73,81,83,86,107 No.lu Tebliğ (SSK- ithaat nedeniyle doğan vergi borcu)	Yok	Var 8, 23,31 No.lu YMM Tebliği	407.000.- TL. 37 No.lu YMM Tebliği	Teminat Mektubu
13 / b	4.000.- TL. 73,93 No.lu Tebliğ	Sınırsız 81,83,86,107 No.lu Tebliğ (SSK- ithaat nedeniyle doğan vergi borcu)	Yok	Var 8, 23No.lu YMM Tebliği	407.000.- TL. 37 No.lu YMM Tebliği	Teminat Mektubu
13 / c Araçlar (Petrol Aramaları)	200.- TL. 73,93 No.lu Tebliğ	Sınırsız 73,81,83,86,107 No.lu Tebliğ (SSK- ithaat nedeniyle doğan vergi borcu)	Yok	Yok	Yok	Teminat Mektubu
13/c Altın Gümüş, Platin Arama İşletme Zenginleştirme	Miktarına bakılmaksızın teminat mektubu, inceleme raporu veya YMM raporu 93, 107 No.lu Tebliğ	Miktarına bakılmaksızın teminat mektubu, inceleme raporu veya YMM raporu 93, 107 No.lu Tebliğ	Yok	Var 93 Seri No.lu KDV Genel Tebliği	407.000.- TL. 37 No.lu YMM Tebliği	Teminat Mektubu
13/c Rafinaj Faaliyetlerinde İstisna Uygulaması	4.000.- TL. 93 No.lu Tebliğ	Sınırsız 73,81,83,86,93,107 No.lu Tebliğ (SSK- ithaat nedeniyle doğan vergi borcu)	Yok	Var 93 Seri No.lu KDV Genel Tebliği	407.000.- TL. 37 No.lu YMM Tebliği	Teminat Mektubu
13 / d	200.- TL. 72, 73 No.lu Tebliğ	Sınırsız 73,81,83,86,107No.lu Tebliğ (SSK-ithalat nedeniyle doğan vergi	Yok	Var 72 No.lu KDVTebliğ 31 No.lu	407.000.- TL. 37 No.lu YMM Tebliği	Teminat Mektubu

		borcu)		YMM Tebliği		
13/e	4.000.- TL. 93 No.lu Tebliğ	Sınırsız 73,81,83,86,107No.lu Tebliğ (SSK-ithalat nedeniyle doğan vergi borcu)	Yok	Var 72 No.lu KDVTebliğ 31 No.lu YMM Tebliği	407.000.- TL. 37 No.lu YMM Tebliği	Teminat Mektubu
13/f	4.000.- TL. 93 No.lu Tebliğ	Sınırsız 73,81,83,86,107 No.lu Tebliğ (SSK-ithalat nedeniyle doğan vergi borcu)	Yok	Var 72 No.lu KDVTebliğ 31 No.lu YMM Tebliği	407.000.- TL. 37 No.lu YMM Tebliği	Teminat Mektubu
14	1.000.- TL. 81,92 No.lu Tebliğ	Sınırsız 50,81,83,86,107 No.lu Tebliğ (SSK-ithalat nedeniyle doğan vergi borcu)	Yok	Var 6, 23, 31 No.lu YMM Tebliği	407.000.- TL. 37 No.lu YMM Tebliği	Teminat Mektubu
15 / 1-a	200.- TL. 73,92 No.lu Tebliğ	Sınırsız 73,81,83,86,107 No.lu Tebliğ (SSK-ithalat nedeniyle doğan vergi borcu)	Yok	Yok	Yok	Teminat Mektubu
15 / 1 - b	200.- TL. 73,92 No.lu Tebliğ	Sınırsız 10,81,83,86,107 No.lu Tebliğ (SSK-ithalat nedeniyle doğan vergi borcu)	Yok	Var 19, 23,31 No.lu Tebliği	407.000.- TL. 37 No.lu YMM Tebliği	Teminat Mektubu
29 / 2 İndirimli Oran (Yıllık İade)	4.000.- TL. 74 No.lu Tebliğ	4.000.- TL. 81,83,86,99 ve 101 No.lu Tebliğ (SSK-ithalat nedeniyle doğan vergi, elektrik, doğalgaz borcu) Elektrik ve doğalgazın %51'i veya daha fazlası Kamuya ait kuruluşlardan temin edilmesi şartıyla		Var 9, 23,31 No.lu Tebliği	814.000.- TL. 37 No.lu YMM Tebliği	Teminat Mektubu
29 / 2 İndirimli Oran (Aylık Mahsuben İade)	Nakit İade Yok	4.000.- TL. 81,83,86,99 ve 101 No.lu Tebliğ (SSK-ithalat nedeniyle doğan vergi, elektrik, doğalgaz borcu) Elektrik ve doğalgazın %51'i veya daha fazlası Kamuya ait kuruluşlardan temin edilmesi şartıyla	Yok	Var (Mahsuben İade) 9,23,31 No.lu Tebliğ		Teminat Mektubu
29/2 İndirimli Orana Tabi Malların İhraç Amaçlı Teslimi (Dış tic. ser. şti, sektörel dış tic. şti., yarıdan fazla hissesine sahip oldukları şirketlere kendi hisselerinin	Nakit İade Yok	SINIRSIZ 81,83,86,99 ve 101 No.lu Tebliğ (SSK-ithalat nedeniyle doğan vergi, elektrik, doğalgaz borcu) Elektrik ve doğalgazın %51'i veya daha fazlası Kamuya ait kuruluşlardan temin edilmesi şartıyla	Yok	Var 99,101 No.lu Tebliğ		Yok

yarısından fazlasına sahip olan mükelleflere teslimde) (aylık)						
29/2 İndirimli Orana Tabi Malların İhraç Amaçlı Teslimi (Dış tic. ser. şti, sektörel dış tic. şti., yarıdan fazla hissesine sahip oldukları şirketlere kendi hisselerinin yarısından fazlasına sahip olan mükelleflere teslimde) (yıllık)	4.000.- TL. 99 No.lu Tebliğ	4.000.- TL. 99 ve101 No.lu Tebliğ (SSK-ithalat nedeniyle doğan vergi, elektrik, doğalgaz borcu) Elektrik ve doğalgazın %51'i veya daha fazlası Kamuya ait kuruluşlardan temin edilmesi şartıyla	Yok	Var 99,101 No.lu Tebliğ	814.000.- TL. 37 No.lu YMM Tebliği	Teminat Mektubu
29/2 İndirimli Oran (Tekstil Konfeksiyon İşlerinde Fason Hizmet)	Miktarına bakılmaksızın vergi inceleme raporuz (107 no.lu Tebliğ)	Miktarına bakılmaksızın vergi inceleme raporuz (107 no.lu Tebliğ)	Yok	Yok	Yok	Yok
9 Atık Kağıt, Hurda Plastik, Hurda Metal	2.000.- TL. 72,92 No.lu Tebliğ	Sınırsız 53,58, 81,86,107 No.lu Tebliğ	Yok	Var 9, 23,31 No.lu Tebliği	407.000.- TL. 37 No.lu YMM Tebliği	Teminat Mektubu
9 Pamuk, Tiftik, Yün ve Yapağı ile Ham Post ve Deri Teslimlerinde Tevkifat	4.000.- TL. 107 No.lu Tebliğ	Sınırsız 28,84,86,107 No.lu Tebliğ (SSK-ithalat nedeniyle doğan vergi borcu)	Yok	Var 1,23,31 No.lu YMM Tebliği 107 No.lu KDV Tebliği	407.000.- TL. 37 No.lu YMM Tebliği	Yok
9 Büyük ve Küçükbaş Hayvanların Etlerinin Teslimlerinde Tevkifat	4.000.- TL. 108 No.lu Tebliğ	Sınırsız 28,84,86,107 No.lu Tebliğ (SSK-ithalat nedeniyle doğan vergi borcu)	Yok	Var 1,23,31 No.lu YMM Tebliği 107,108 No.lu KDV Tebliği	407.000.- TL. 37 No.lu YMM Tebliği	Yok
9, 91, 95, 96 Seri No.lu KDV Tebliği ile Getirelen Tevkifatlar	Miktarına bakılmaksızın teminat mektubu ve inceleme raporu 91 No.lu Tebliğ (Yapım işlerinde 1.000.-- TL.'yi aşan iadelerde YMM raporu ibrazı ile 96 No.lu Tebliğ)	1.000. - TL. 95 No.lu Tebliğ Aşan kısım teminat mektubu ve inceleme raporu 91, 95 No.lu Tebliğ (Yapım işlerinde YMM Raporu 95 No.lu Tebliğ ile)	Limit ne olursa olsun teminat mektubu ve inceleme raporu 91, 95 No.lu Tebliğ	Yapım işlerinde YMM raporu 96 No.lu Tebliğ (Mahsup ve nakit)	407.000.- TL. 37 No.lu YMMM Tebliği	Teminat Mektubu

**** 2011 YILINDA BU LİMİTLER 2012 YILI YENİDEN DEĞERLEME ORANLARINA GÖRE YENİDEN BELİRLENECEKTİR.***

KESİNTİ SURETİYLE ÖDENMİŞ VERGİLERİN İADESİ (NAKDEN VE MAHSUBEN)

Yıllık beyannameye dahil gelir unsurları (ücret, serbest meslek kazancı, menkul ve gayrimenkul sermaye iradı gibi) üzerinden Gelir Vergisi Kanununun 94'üncü maddesi uyarınca kesilmiş olan vergiler, yıllık gelir üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilir. **Yıllık beyana göre hesaplanan verginin mahsuplardan sonra kalan kısmı iki eşit taksitte ödeneceğinden, kesinti suretiyle ödenmiş olan vergilerin mahsubu her iki taksitten eşit şekilde yapılmış olur.**

Mahsup edilecek vergiler yıllık beyan esasında hesaplanan vergiden fazla olduğunda, aradaki fark vergi dairesince mükellefe bildirilir. Mükellefin tebliğ tarihinden itibaren bir yıl içinde müracaatı halinde kendisine ret ve iade olunur. Bir yıl içinde müracaat yapılmadığında, bu farktan doğan alacaklar düşer.
Bu konuda gelir vergi kanununun 121. maddesi 5035 sayılı kanunla bir fıkra eklenerek aşağıdaki şekilde yeniden düzenlenmiştir.

Madde 121:
Yıllık beyannamede gösterilen gelire dahil kazanç ve iratlardan bu kanuna göre kesilmiş bulunan vergiler beyanname üzerinden hesaplanan gelir vergisine mahsup edilir. Mahsubu yapılan miktar gelir vergisinden fazla olduğu takdirde aradaki fark vergi dairesince mükellefe bildirilir ve mükellefin tebliğ tarihinden itibaren bir yıl içinde müracaatı üzerine kendisine ret ve iade olunur.

Maliye Bakanlığı; iadeyi mahsuben veya nakden yaptırmaya, inceleme raporuna, yeminli mali müşavir raporuna veya teminata bağlamaya ve iade için aranılacak belgeleri belirlemeye yetkilidir.
Bu yetki; kazanç türlerine, iade şekillerine, geliri elde edenin veya ödemeyi yapanın hukuki statüsüne göre ayrı ayrı kullanılabileceği gibi belli hadler çerçevesinde de kullanılabilir.

Mahsuben iade işlemi, aranan tüm belgelerin tamamlanması koşuluyla, yıllık gelir vergisi beyannamesinin verildiği tarih itibarıyla yapılır. İkmalen veya resen yapılan tarhiyatlarda mahsup işlemi, mahsup talebine ilişkin dilekçe ve eklerin eksiksiz olarak vergi dairesi kayıtlarına girdiği tarih esas alınarak yapılır. Aranan belgelerin tamamlanması aşamasında yapılan tahsilatlar yönünden düzeltme yapılmaz.

Tevkif yoluyla kesilen vergilerin yıllık beyanname üzerinden hesaplanan gelir ve kurumlar vergisine mahsubu konusunda, geçici verginin mahsubu ve iadesi konusunda gelir ve kurumlar vergisi ile ilgili vergi hatalarından kaynaklanan iade işlemleri konusunda gelir vergisi genel tebliği seri no 252 ile bu konular açıklığa kavuşturulmuştur.

Gelir Vergisi Genel Tebliği Seri No: 252

Tevkif yoluyla kesilen vergilerin yıllık beyanname üzerinden hesaplanan gelir veya kurumlar vergisinden mahsubu ve kalan kısmın iadesi, geçici verginin mahsup ve iadesi ile bu vergilere ait vergi hatalarından kaynaklanan iade işlemlerine ilişkin düzenleme ve açıklamalar bu Tebliğin konusunu oluşturmaktadır.

1. TEVKİF YOLUYLA KESİLEN VERGİLERİN MAHSUP VE İADESİ

► Yasal Düzenlemeler

Gelir Vergisi Kanununun 121 ve Kurumlar Vergisi Kanununun 44 üncü maddelerinde; beyannamede gösterilen gelire dahil kazanç ve iratlardan Gelir/Kurumlar Vergisi Kanunlarına göre kesilmiş bulunan vergilerin, beyanname üzerinden hesaplanan gelir/kurumlar vergisine mahsup edileceği, mahsubu yapılan miktarın gelir/kurumlar vergisinden fazla olması halinde aradaki farkın vergi dairesince mükellefe bildirileceği ve mükellefin tebliğ tarihinden itibaren bir yıl içinde müracaatı üzerine kendisine red ve iade olunacağı belirtilmiştir.

Söz konusu maddelerde, **5035 sayılı Kanunla** yapılan düzenlemeler uyarınca, iadesi gereken vergiler ile ilgili olarak; iadeyi mahsuben veya nakden yaptırma, inceleme raporuna, yeminli mali müşavir raporuna veya teminata bağlama ve iade için aranılacak belgeleri belirleme konusunda Maliye Bakanlığına yetki verilmiştir. Bu yetki; kazanç türlerine, iade şekillerine, geliri elde edenin veya ödemeyi yapanın hukuki statüsüne göre ayrı ayrı kullanılabileceği gibi belli hadler çerçevesinde de kullanılabilecektir.

Mahsuben iade işlemi, aranan tüm belgelerin tamamlanması koşuluyla, yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği tarih itibariyle yapılacaktır. İkmalen veya re'sen yapılan tarhiyatlarda ise mahsup işlemi, mahsup talebine ilişkin dilekçe ve eklerinin eksiksiz olarak vergi dairesi kayıtlarına girdiği tarih itibariyle yapılacaktır. Aranan belgelerin tamamlanması aşamasında yapılan tahsilatlar yönünden düzeltme yapılmayacaktır.

Bu düzenlemelere göre, tevkif yoluyla kesilen vergilerin mahsup ve iadesi aşağıdaki şekilde yapılacaktır.

► Beyanname Üzerinden Hesaplanan Vergiye Mahsup

Yıllık beyanname ile beyan edilen gelir veya kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiden yıl içinde tevkif yoluyla kesilen vergiler mahsup edilir. Mahsup işleminin yapılabilmesi için, tevkif yoluyla kesilen verginin beyannameye dahil edilen gelir veya kazanca ilişkin olması gerekir.

Tevkif yoluyla kesilen vergilerin, yıllık gelir veya kurumlar vergisinden mahsubunda mükelleflerin kendilerinden yapılan vergi tevkifatı ile ilgili olarak kesintiyi yapan vergi sorumlularının adı-soyadı veya unvanını, bağlı olduğu vergi dairesini ve vergi kimlik numaralarını, kesintiye esas alman brüt tutarları, kesilen vergileri ve kesinti yapılan dönemleri gösteren bir tabloyu (Ek: l Tablo) yıllık beyannamelerine eklemeleri yeterlidir.

► Diğer Vergi Borçlarına Mahsup veya Nakden İade

- **Mahsup Yoluyla İade**

Tevkif yoluyla kesilen vergilerin yıllık beyannamedeki mahsuplar sonunda kalan kısmının diğer vergi borçlarına mahsup talebi tutarına bakılmaksızın, inceleme raporu ve teminat aranılmadan yerine getirilir.

Bunun için mahsup talebinin dilekçe (Ek: 2 Dilekçe Örneği) ile yapılması ve yıl içinde yapılan tevkifatlara ilişkin tablonun (Ek: l) dilekçe ekinde yer alması gerekmektedir. Söz konusu tablonun daha önce yıllık beyanname ekinde yer almış olması halinde, mahsup dilekçesi yeterli olacaktır. Mahsup dilekçesi ve ilgili tablonun ibraz edilmiş olması kaydıyla, mükelleflerin vergi borçlarına ilişkin mahsup talepleri yıllık beyannamenin verildiği tarih esas alınarak yerine getirilir.

Yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinin kanuni süresinde verilmemesi ya da sair nedenlerle ikmalen veya re'sen yapılan tarhiyatlar üzerine tahakkuk eden vergiler ile ilgili olarak daha önce tevkif yoluyla kesilen vergiler öncelikle tarhiyat aşamasında vergi dairesince dikkate alınarak yerine getirilir. Bu mahsuplar sonunda kalan kısım talep edilmesi halinde diğer vergi borçlarına mahsup edilir. Bu durumda mahsup talepleri dilekçe ve eklerinin eksiksiz olarak vergi dairesi kayıtlarına girdiği tarihten itibaren hüküm ifade eder. Bu tarihten itibaren mükelleflerin mahsubunu talep ettikleri vergi borçları için gecikme zammı uygulanmaz.

Mükellefler dilerlerse ortağı bulundukları adi ortaklık veya kollektif şirketlerin müteselsilen sorumlu oldukları vergi borçlarına da mahsuben iade talebinde bulunabilirler. Bu taleplerin yerine getirilebilmesi için, iade alacaklısı mükellefin muaccel hale gelmiş vergi borcunun bulunmaması ve mahsup dilekçesinde adi ortaklık veya kollektif şirketin hangi dönem borçlan için mahsup talep edildiğinin belirtilmesi gerekir. Mahsup talebine ilişkin dilekçe (Ek: 2) ve eklerinin vergi dairesi kayıtlarına girdiği tarih esas alınır.

Mükellefin muaccel hale gelmiş vergi borcunun bulunmaması halinde, iade alacağının sonraki dönemlerde muaccel hale gelecek vergi borçlarına mahsubu mümkündür. Bu takdirde mahsup talebi sonraki dönemlerde doğacak verginin tahakkuku ile hüküm ifade eder.

Mahsup taleplerinin yerine getirilmesinde, Vergi Usul Kanununun 114 ve 126 ncı maddelerinde yer alan zamanaşımı hükümleri gözönünde bulundurulur.

- **Nakden İade**

Nakden iade taleplerinin dilekçe ile yapılması şarttır. Tevkif yoluyla kesilen vergilere ilişkin nakden iade edilecek tutarın 10 milyar lirayı geçmemesi halinde iade talebi, yıl içinde yapılan tevkif atlara ilişkin tablo (Ek: l) ile birlikte;

- Ücret ve gayrimenkul sermaye iradına ilişkin olması halinde ücretlere ilişkin olarak işveren tarafından verilen ve kesintinin yapıldığını gösteren yazının, gayrimenkul sermaye iradına ilişkin olarak kira kontratının,
- Menkul sermaye iradına ilişkin olarak kesintiyi yapan bankalar, özel finans kurumlan, aracı kurumlar ve diğer kurumlar tarafından düzenlenen ve vergi kesintisinin yapıldığını gösteren belgenin,
- Serbest meslek kazancına ilişkin olarak vergilerin sorumlu adına tahakkuk ettiğini gösteren ilgili saymanlık yazısının,
- Ticari kazançlar ve zirai kazançlara ilişkin olarak tevkif yoluyla kesilen vergilerin vergi sorumlusu tarafından ilgili vergi dairesine ödenmiş olduğuna ilişkin belgenin,
  ilgili kurumca onaylanan bir örneğinin dilekçeye eklenmesi koşuluyla inceleme raporu ve teminat aranmaksızın yerine getirilir.

Nakden yapılacak iade taleplerinin 10 milyar lirayı aşması halinde, 10 bin lirayı aşan kısım Vergi Usul Kanununa göre vergi inceleme yetkisi bulunanlarca yapılacak inceleme sonucunda düzenlenecek vergi inceleme raporuna göre iade edilir. l0 bin liraya kadar olan kısım ise, dilekçe ekinde yukarıda belirtilen belgelerin yer alması koşuluyla teminat aranmaksızın ve inceleme raporu beklenmeksizin iade edilir.
İade talebi teminat gösterilmesi halinde inceleme sonucu beklenmeksizin yerine getirilir. Teminat olarak 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 10 uncu maddesinin l, 2 ve 3 numaralı bentlerinde sayılanlardan bir veya bir kaçı gösterilebilir. Banka teminat mektuplarının (süresiz-şartsız) paraya çevrilmeleri konusunda hiçbir sınırlayıcı şart taşımaması ve 4389 sayılı

Bankalar Kanunu hükümlerine göre faaliyette bulunan bankalar veya özel finans kurumları tarafından düzenlenmiş olması gerekir.

Nakden iade talebinin 100 bin liraya kadar olan kısmı mükellefe süresinde tam tasdik sözleşmesi düzenlemiş yeminli mali müşavirce düzenlenecek tam tasdik raporu uyarınca iade edilir. İade talebinin 100 bin lirayı aşan kısmının iadesi ise denetim elemanlarınca düzenlenen vergi inceleme raporu sonucuna göre yerine getirilir.

Genel ve katma bütçeli idarelere, il özel idarelerine, belediyelere, köylere ve sermayelerinin en az % 51 veya daha fazlası bu kurumlara ait işletmelere yapılacak iadeler, bu Tebliğde belirtilen belgelerin ibrazı üzerine miktara bakılmaksızın inceleme raporu ve teminat aranılmadan yerine getirilir.

Nakden iade edilebilir aşamaya gelen alacağın üçüncü şahısların vergi borçlarına mahsubu talep edilebilir. Bu mahsup işlemine ilişkin verilecek dilekçede (Ek: 2), lehine mahsup talebinde bulunulan kişinin adı-soyadı veya unvanı, vergi kimlik numarası, bağlı olduğu vergi dairesi ile borcun türü, miktarı ve dönemi bildirilir. Bu şekilde yapılan mahsup talepleri düzeltme fişinin onaylandığı tarih itibariyle yerine getirilir.

İade talebinin kısmen mahsuben kısmen nakden olması halinde, söz konusu talepler bu Tebliğde yer alan açıklamalar çerçevesinde ayrı ayrı değerlendirilir. Dolayısıyla talebin tümünün nakit iadesi olarak kabul edilerek işlem yapılması söz konusu değildir.

Nakden iade talepleri ile ilgili olarak bu Tebliğin 1.3.2. bölümünde belirtilen belgeler, talep edilen tutarın tamamı için aranılacaktır.

10 Ekim 2013 gün ve 28791 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 429 Sıra Nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde; vergi kanunları gereği iade hakkı doğuran işlemler nedeniyle nakden veya mahsuben talep edilecek iadelerin başvurularında 01.11.2013 tarihinden itibaren uygulanacak yeni esaslar belli edilmiştir.

Bu tebliğe göre; iade hakkı doğuran işlemler nedeniyle nakden veya mahsuben yapılacak iade talepleri, Gelir İdaresi Başkanlığının internet vergi dairesi üzerinden elektronik ortamda, internet vergi dairesi şifresi kullanılmak suretiyle mükellefler veya mükelleflerce yetkilendirilecek SMMM ve YMM'ler vasıtası ile elektronik ortamda bu Tebliğ ekindeki standart dilekçeler kullanılmak suretiyle yapılacaktır.

Dilekçelere eklenmesi gereken belgeler elektronik olarak eklenir. Elektronik olarak verilmesi mümkün olmayanlar ise vergi dairesine evrak kayıt numarası/iade dosya numarası belirtilmek suretiyle teslim edilir.

İade taleplerini elektronik olarak yapmak zorunda olan mükelleflerin iade taleplerini elektronik olarak yapmamaları durumunda iade talepleri dikkate alınmayacaktır.

Gelir İdaresi Başkanlığınca elektronik ortamda alınması uygun görülen belgeler ayrıca kâğıt ortamında vergi dairesine verilmez.

Bu Tebliğde yer verilen başvuru şartlarına uygun olmaması nedeniyle iade talebinin dikkate alınmaması, iade hakkını ortadan kaldırmadığı gibi gerekli şartların sağlanması halinde yeniden iade talebinde bulunulmasına da engel değildir.

iade talep dilekçeleri çeşitleri aşağıdadır.

	Dilekçe İsmi	Form No
1	Kesinti yoluyla ödenen vergilerden doğan gelir veya kurumlar vergisinin nakden veya mahsuben iadesine ilişkin talepler için Gelir/Kurumlar Vergisi İade Talep Dilekçesi	(1A)
2	Geçici vergiden doğan gelir veya kurumlar vergisinin nakden veya mahsuben iadesine ilişkin talepler için Gelir/Kurumlar Vergisi İade Talep Dilekçesi	(1B)
3	Fazla veya yersiz olarak ödenen gelir/kurumlar vergisinin nakden veya mahsuben iadesine ilişkin talepler için Gelir/Kurumlar Vergisi İade Talep Dilekçesi	(1C)
4	İhracat istisnası nedeniyle doğan katma değer vergisinin nakden veya mahsuben iadesine ilişkin talepler için Katma Değer Vergisi İade Talep Dilekçesi	(2A)
5	İhracat istisnası dışındaki tam istisnalar nedeniyle doğan katma değer vergisinin nakden veya mahsuben iadesine ilişkin talepler için Katma Değer Vergisi İade Talep Dilekçesi	(2B)
6	Kısmi tevkifat uygulamasına ilişkin katma değer vergisinin nakden veya mahsuben iadesine ilişkin talepler için Katma Değer Vergisi İade Talep Dilekçesi	(2C)
7	İndirimli orana tabi işlemlerden kaynaklanan katma değer vergisinin nakden veya mahsuben iadesine ilişkin talepler için Katma Değer Vergisi İade Talep Dilekçesi	(2D)
8	Katma değer vergisi beyannamesinden bağımsız olarak yapılacak katma değer vergisinin nakden veya mahsuben iadesine ilişkin talepler için Katma Değer Vergisi İade Talep Dilekçesi	(2E)
9	Fazla veya yersiz ödenen katma değer vergisinin nakden veya mahsuben iadesine ilişkin talepler için Katma Değer Vergisi İade Talep Dilekçesi	(2F)
10	İhracat istisnasından ve indirimli ÖTV uygulamalarından doğan özel tüketim vergisinin nakden veya mahsuben iadesine ilişkin talepler için Özel Tüketim Vergisi İade Talep Dilekçesi	(3A)
11	Fazla veya yersiz ödenen özel tüketim vergisi ile bazı uluslararası anlaşmalar kapsamındaki alımlara ilişkin özel tüketim vergisinin nakden veya mahsuben iadesine ilişkin talepler için Özel Tüketim Vergisi İade Talep Dilekçesi	(3B)
12	Özel iletişim vergisi beyannamesine bağlı olarak yapılacak özel iletişim vergisinin nakden veya mahsuben iadesine ilişkin talepler için Özel İletişim Vergisi İade Talep Dilekçesi	(4A)
13	Özel iletişim vergisi beyannamesinden bağımsız olarak yapılacak özel iletişim vergisinin nakden veya mahsuben iadesine ilişkin talepler için Özel İletişim Vergisi İade Talep Dilekçesi	(4B)
14	Avrupa Birliği mali yardımları kapsamındaki vergilerle ilgili nakden veya mahsuben iadeye ilişkin talepler için Avrupa Birliği Mali Yardımları Kapsamındaki Vergilerle İlgili İade Talep Dilekçesi	(5)
15	Diğer iade talepleri için Diğer İadelere İlişkin Talep Dilekçesi	(6)

2. GEÇİCİ VERGİNİN MAHSUBU VE İADESİ

► Yasal Düzenlemeler

Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 120 nci maddesinde; üçer aylık dönemler halinde tahakkuk ettirilerek tahsil edilen geçici verginin, yıllık beyanname üzerinden hesaplanan gelir vergisinden mahsup edileceği, mahsup edilemeyen tutarın mükellefin diğer vergi borçlarına mahsup edileceği, bu mahsuplara rağmen kalan geçici vergi tutarının da o yılın sonuna kadar yazılı olarak talep edilmesi halinde mükellefe red ve iade edileceği belirtilmiştir. Bu esaslar kurumlar vergisi mükellefleri açısından da geçerlidir.

► Beyanname Üzerinden Hesaplanan Vergiye Mahsup

Yıllık beyanname üzerinden hesaplanan gelir veya kurumlar vergisinden ilgili hesap dönemine ilişkin geçici vergi dönemlerinde ödenen geçici vergi mahsup edilir.

Mahsup işleminin yapılabilmesi için, tahakkuk ettirilmiş geçici verginin ödenmiş olması gerekmektedir. Geçici vergi dönemleri itibariyle tahakkuk ettirilmiş, ancak ödenmemiş bulunan geçici verginin yıllık beyanname üzerinden hesaplanan gelir veya kurumlar vergisinden mahsup edilmesi mümkün değildir.

Tahakkuk ettirilmiş ancak ödenmemiş olması dolayısıyla yıllık beyanname üzerinden hesaplanan vergiden mahsup imkanı bulunmayan geçici vergi tutarları terkin edilir. Terkin edilen geçici vergi tutan için vade tarihinden terkin edilmesi gereken tarih olan yıllık beyannamenin verilmesi gereken kanuni sürenin başlangıç tarihine kadar gecikme zammı uygulanır.

► Diğer Vergi Borçlarına Mahsup veya Nakden İade

Ödenen geçici vergi tutarının, geçici verginin ilgili olduğu döneme ilişkin olarak verilen beyanname üzerinden hesaplanan gelir veya kurumlar vergisinden fazla olması halinde, mahsup edilemeyen tutar mükellefin diğer vergi borçlarına mahsup edilir.

Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 120 nci maddesi hükmü uyarınca, mahsup işleminin yapılabilmesi için yazılı başvuru şartı aranmaz. Söz konusu mahsup işlemi 6183 sayılı Kanunun 47 nci maddesi hükmü de dikkate alınarak ilgili vergi dairesince re'sen yapılır.

Mahsup işlemi yıllık beyannamenin verildiği tarih esas alınarak yerine getirilir. Mahsubu yapılacak vergi borçlan için vade tarihinden, yıllık beyannamenin verildiği tarihe kadar gecikme zammı uygulanır. Dolayısıyla bu tarihten sonra söz konusu vergi borçlan için gecikme zammı uygulanmaz.

Mahsup sonucu iadesi gereken miktann bulunması ve bu tutarın beyannamenin ilgili tablosuna yazılmış olması mükellefçe yazılı olarak yapılmış iade talebi olarak kabul edilir. Yıllık beyannamenin ilgili tablosunda/satırında gösterilmeyen geçici verginin mahsuben veya nakden iade edilebilmesi için o yılın sonuna kadar yazılı olarak başvurulması gerekir.

Geçici verginin gerek mahsuben gerekse nakden iadesinde herhangi bir tutar sınırlaması olmayıp, geçici verginin ödenmiş olması yeterlidir. Geçici vergiye ilişkin iade taleplerinde teminat ve inceleme raporu aranmaz.

► Tevkif Yoluyla Kesilen Vergilerin Geçici Vergiye Mahsubu

İlgili dönemler halinde hesaplanan geçici vergiden varsa o hesap dönemi ile ilgili olarak daha önce ödenmiş geçici vergi ve geçici vergiye tabi kazançlarla ilgili olarak tevkif edilmiş vergiler mahsup edilmekte, mahsuptan sonra kalan tutar o dönem için ödenmesi gereken geçici vergi olmaktadır.

Yıllık beyannamenin vergi bildirimi tablosunda yer alan geçici vergiye ilişkin satırda, beyannamenin ilgili olduğu geçici vergi dönemlerinde ödenen geçici vergi tutan (ilgili geçici vergi beyannamelerinin ödenecek geçici vergi satırında yer alan tutarlar toplamı) gösterilir. Yıllık beyannamenin vergi bildirimi tablosunun kesinti yoluyla ödenen vergiler satırında ise, o yıl içinde tevkif yoluyla kesilen vergilerin tamamı (geçici vergiden mahsubu yapılan tevkifat tutarları dahil) gösterilir.

Yıllık beyanname üzerinden hesaplanan vergiden, yukarıda sözü edilen geçici vergi tutan ile yıl içinde tevkif yoluyla kesilen vergilerin tamamı mahsup edilir, kalan tutar ise bu Tebliğin 1.3. bölümünde yer alan açıklamalar çerçevesinde red ve iade edilir.

3. GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ İLE İLGİLİ VERGİ HATALARINDAN KAYNAKLANAN İADE İŞLEMLERİ

► Yasal Düzenlemeler

Vergi Usul Kanununun 120 nci maddesinde, 5035 sayılı Kanunla yapılan düzenleme uyarınca, nakden veya mahsuben tahsil edilen ancak fazla veya yersiz olarak tahsil edildiği anlaşılan vergilerin iade ve mahsup işlemlerinde, düzeltmeye dayanak teşkil edecek belgeler ile bu işlemlere ait usul ve esasları belirleme konusunda Maliye Bakanlığı yetkili kılınmıştır.

Yapılan bu düzenleme çerçevesinde, gelir ve kurumlar vergisi ile ilgili vergi hataları nedeniyle fazla tahsil edilen vergilerin diğer vergi borçlarına mahsup ve iadesi aşağıdaki şekilde yapılacaktır.

► Diğer Vergi Borçlarına Mahsup veya Nakden İade

Fazla veya yersiz olarak vergi tahakkuk ettirilmesine neden olan vergi hatasının düzeltilmesi halinde, vergi hatası nedeniyle fazla olarak tahakkuk ettirilmiş verginin ödenmiş olması şartıyla, verginin mükellefe iadesi gerekmektedir.

Vergi borçlarına mahsup talebi halinde bu talebin bir dilekçe ile vergi dairesine bildirilmesi gerekmektedir. Düzeltme işlemi ile iade işleminin aynı vergi dairesi tarafından gerçekleştirilmesi durumunda iade işlemi için dilekçe dışında ayrıca bir belge ibrazına gerek yoktur. Vergi dairelerinin farklı olması halinde hata nedeniyle fazladan tahakkuk etmiş olan verginin ödendiğini gösteren belgenin ibrazı gereklidir.

Mahsubu talep edilen vergi borçları için, mükellefin vergi hatasının düzeltilmesini ilgili vergi dairesine dilekçe ile haber verdiği tarih itibariyle mahsup işlemi yapılmış sayılır ve mahsubu talep edilen vergi borçlan için bu tarihten itibaren gecikme zammı hesaplanmaz.

4. DİĞER HUSUSLAR

► İade Talebinin Gerçeğe Aykırı Belgelere Dayanması

Tevkif yoluyla kesilen vergilere ilişkin mahsuben/nakden iade talepleri ile ilgili olarak bu Tebliğde belirtilen ve ibrazı istenen belgelerin gerçeği yansıtmaması halinde, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun ilgili hükümleri çerçevesinde işlem yapılır. Ayrıca durum mükellefin bağlı bulunduğu meslek odasına da bildirilir.

► Tevkif Yoluyla Kesilen Verginin Vergi Sorumlusunca Tahakkuk Ettirilmemesi veya Ödenmemesi

Nakden iade talebinin yerine getirilmesi için tevkif yoluyla kesilen vergilerin, ilgili vergi dairesine ödenmiş veya tahakkuk ettirilmiş olduğuna ilişkin belgenin istenildiği durumlarda, vergi sorumlusunun ödeme yapmaması veya hiç beyanda bulunmaması nedeniyle söz konusu belge ibraz edilemiyorsa, bu durum bağlı olunan vergi dairesine mükellef tarafından bildirilir.

Konu, ilgili vergi dairesi tarafından vergi sorumlusunun bağlı olduğu vergi dairesine iletilir ve verginin tahakkuku veya tahsili için gerekli işlemlere ivedilikle başlanır. Verginin tahakkuku ve/veya tahsilinden sonra nakden iade işlemleri bu Tebliğin 1.3.2. bölümünde yapılan açıklamalar çerçevesinde yerine getirilir.

Vergi kesintisi yapanlarca kesilen vergilerin tahakkuk ettirilmiş olmasına rağmen tecil, taksitlendirme veya borçların yeniden yapılandırılması nedenleriyle ödenmemesi durumunda, mükelleflerce ilgili kurum veya kuruluşlarca istihkaklarından kesinti yapıldığına ilişkin belgeye tecil veya taksitlendirme yapıldığına ilişkin ilgili kurumdan alınacak yazının eklenmesi yeterlidir.

► Adına Vergi Kesintisi Yapılan ile Gelir Sahibinin Farklı Gerçek veya Tüzel Kişi Olması

Bazı durumlarda, adına vergi kesintisi yapılan gerçek veya tüzel kişi ile üzerinden kesinti yapılan gelirin sahibi olan gerçek veya tüzel kişi farklı olabilmektedir. Bu durumda gelir sahibinin beyan ettiği gelirle ilgili olarak tevkif yoluyla kesilen vergilerin mahsubu ve iadesi konusunda sorunlar yaşanmaktadır.

Gelirin sahibi olmadığı halde adına vergi kesintisi yapılmış olan mükellef, ilgili dönemde kendisi adına yapılan vergi tevkifatlannın ne kadarlık kısmının kendi gelirleri ne kadarlık kısmının diğer gerçek ve tüzel kişilere ait gelirler ile ilgili olduğunu bildiren bir dilekçeyi ekinde diğer gerçek veya tüzel kişilere ait olan gelirler ve bunlar üzerinden yapılmış kesinti tutarlarını gösteren bir tabloyu ve kesilen vergilerin vergi sorumlusu tarafından ilgili vergi dairesine yatırılmış olduğuna ilişkin belgelerin onaylı bir örneğini bağlı bulundukları vergi dairesine vereceklerdir.

Tablonun bir örneği dilekçe ve eklerinin tamamlanmış olması koşuluyla vergi dairesine ibraz edildiği ifadesine yer verilerek mükellefe iade edilir. Mükellefe iade edilen örnek, gelirin sahibi tarafından kesinti yoluyla ödenen vergilerin mahsubu ve iadesinde bu Tebliğin önceki bölümlerinde adına vergi kesintisi yapılan mükelleften istenen belgelerin yerine kullanılacaktır.

Bankalarca, özel finans kurumlarınca veya aracı kurumlarca yapılan ödemelerden kesilen vergilerle ilgili olarak, kesintiyi yapan kurum tarafından düzenlenmiş ve vergi kesintisinin yapıldığını gösteren bir belgenin eklenmiş olması yeterlidir.

► Yeminli Mali Müşavirlerin Sorumluluğu

Mükellefe iadesi gereken tutarın yeminli mali müşavir tasdik raporuna göre iade edilen tutardan daha az olduğunun veya iade edilmesi gereken bir tutar bulunmadığının belirlenmesi halinde ortaya çıkan vergi ziyaı, gecikme faizi ve buna bağlı cezalardan mükellefle birlikte yeminli mali müşavir de müştereken ve müteselsilen sorumlu olacaktır.

Süresinde tam tasdik sözleşmesi bulunan mükelleflerin, düzenlenen tam tasdik raporunun ayrı bir bölümünde mükellefin iadeye hak kazandığı tutarın, bu Tebliğde yer alan kanıtlayıcı belgeleri ve yasal dayanakları belirtilmek suretiyle açıklanması gerekir. Tevkif suretiyle alman vergilere ilişkin olarak bu Tebliğde belirtilen kanıtlayıcı belgelerin rapora eklenmesi zorunludur.

► Tebliğ Düzenlemelerinin Geçerli Olacağı İadeler

Bu Tebliğde yapılan açıklamalar, geçmiş dönemlere ilişkin olup da henüz sonuçlandırılmamış mahsup ve iade talepleri hakkında da uygulanır.

► Yürürlükten Kaldırılan Tebliğler

169 (1) ve **241** *(2)* seri numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliğleri ile **194** (3) seri numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliğinin (II) ve **217** (4) seri

İADE TALEP DİLEKÇE ÖRNEKLERİ

GELİR / KURUMLAR VERGİSİ İADE TALEP DİLEKÇESİ

1A

(Kesinti Yoluyla Ödenen Vergilerden Doğan İadeler İçin)

.....VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜNE (350)

MÜKELLEFİN

VERGİ KİMLİK NUMARASI (1)	
SOYADI (UNVANI)	
ADI	
ADRESİ	
E-POSTA ADRESİ(2)	TELEFON NO

.... / ..... - .... / ..... vergilendirme dönemine ait ..... TL kesinti yoluyla ödenen vergilerden doğan Gelir / Kurumlar Vergisi iade alacağımın aşağıda belirttiğim şekilde iadesini arz ederim.

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

İMZA / KAŞE

Mükellef / Kanuni Temsilci / Yetkili Vekil(3)

VERGİ DAİRESİ

EVRAK KAYIT TARİH : ... / ... / ..... ve NO.: .....

☐ MAHSUBEN İADE

A- Vergi Dairesine / Dairelerine Olan Borçlarıma

a) Dairenize Olan Borçlarıma

☐ Vadesi Geçmemiş Borçlar(4) ☐ Vadesi Geçmiş Borçlar

b) Başka Vergi Dairesine / Dairelerine Olan Borçlanma

☐ Vadesi Geçmemiş Borçlar(4) ☐ Vadesi Geçmiş Borçlar

1- ..... Vergi Dairesi

2- ..... Vergi Dairesi

3- ..... Vergi Dairesi

c) ☐ Gelecekte Tahakkuk Edecek / Ödenecek Borçlanma(5)

B- ☐ Müteselsilen sorumlu olduğum iş ortaklığı, adi ortaklık, avukatlık ortaklığı, adi komandit veya kollektif şirket borçlarına ya da iş ortaklığımın ortaklarının borçlarına (Tablo-1 doldurulacaktır)

☐ NAKDEN İADE(6) İade Talep Tutarı: .....

☐ Adıma / Kurumumuz adına ..... Bankası .....
Şubesi ..... (IBAN) No'lu Hesaba

☐ Üçüncü Kişilerin / Kurumların ekli listede yer alan borçlarına mahsup edilmesi.(8)(9)

TABLO - 1 ORTAĞI OLDUĞUM İŞ ORTAKLIĞI, ADİ ORTAKLIK, AVUKATLIK ORTAKLIĞI, ADİ KOMANDİT VEYA KOLLEKTİF ŞİRKET BORÇLARI İLE İŞORTAKLIKLARININ ORTAKLARININ BORÇLARINA İLİŞKİN BİLGİLER(10)

	İŞ ORTAKLIĞI, ADİ ORTAKLIK, AVUKATLIK ORTAKLIĞI, ADİ KOMANDİT VEYA KOLLEKTİF ŞİRKETİN YA DA İŞORTAKLIKLARININ ORTAĞININ			VERGİ BORCUNUN			
	ADI, SOYADI / UNVANI	VERGİ KİMLİK NUMARASI(1)	VERGİ DAİRESİ	TÜRÜ	DÖNEMİ	VADESİ	TUTARI (TL)
1							
2							
3							
4							
5							
6						TOPLAM	

TABLO - 2 VERGİ DAİRESİNCE DOLDURULACAK KISIM

☐ Belgeler eksiksiz olarak ibraz edilmiştir.			☐ Belgeler eksik olarak ibraz edilmiştir.			☐ Belgelerin eksiksiz olarak ibraz edildiği / eksikliklerin tamamlandığı tarih:		...../...../.....
Memur		Şef	Müdür Yardımcısı (İmza - Tarih)			Memur	Şef	Müdür Yardımcısı (İmza - Tarih)

(1)	T.C. vatandaşı olan gerçek kişilerde T.C. Kimlik Numarası, yabancı kimlik numarası bulunan gerçek kişilerde yabancı kimlik numarası yazılacaktır.
(2)	Elektronik posta (e-posta) adresinin olması halinde, bu alan doldurulacaktır.
(3)	Dilekçenin, Vekalet Belgesi bulunan yetkilendirilmiş vekil tarafından verilmesi halinde, bu alan ilgili kişi tarafından tarih belirtilerek imzalanacak ve varsa kaşe basılacaktır.
(4)	Ödeme süresi başlamış henüz vadesi geçmemiş borçları ifade etmektedir.
(5)	Bu seçeneğin işaretlenmesi halinde ileride tahakkuk edecek / ödenecek borçların mahsubu, tahakkukun gerçekleşmesi ve vade günü ödeme yapılmamış olması halinde vade tarihi itibarıyla yapılacaktır.
(6)	Nakden iade alınabilmesi için muaccel borç bulunmamalıdır.
(7)	Gerçek kişilerde mükellef, tüzel kişilerde kurum adına açılmış hesaba aktarılacaktır.
(8)	Bu seçeneğin işaretlenmesi halinde, ayrıca noterce onaylanmış alacak temliknamesi aranacaktır.
(9)	A ve B seçeneklerindeki iadeler yapıldıktan sonra iade edilebilir bir tutar kalması halinde ekli Listede yer alan üçüncü kişilerin / kurumların borçlarına mahsup yapılacaktır.
(10)	İş ortaklığının iade alacaklarının, iş ortaklığının ortaklarının borçlarına mahsubunda diğer ortakların muvafakatına ilişkin beyan aranacaktır.

1A

(350)

☐ Tevkifat Listesi yıllık beyanname ekinde verilmiştir. (*)

☐ Tevkifat Listesi yıllık beyanname ekinde verilmemiştir. (TABLO-3 doldurulacak

TABLO - 3 KESİNTİ YOLUYLA ÖDENEN VERGİLERE İLİŞKİN LİSTE

Sıra No	KESİNTİYİ YAPAN SORUMLUNUN			KESİLEN VERGİNİN		ÖDEMENİN BRÜT TUTARI	VERGİ TUTARI
	ADI, SOYADI / UNVANI	VERGİ KİMLİK NUMARASI (**)	VERGİ DAİRESİ	TÜRÜ (***)	DÖNEMİ		
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							
11							
12							
13							
14							
15							
16							
17							
18							
19							
20							
21							
22							
23							
24							
25							
26							
27							
28							
					TOPLAM		

TABLO - 4 NAKDEN İADELERE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (****)

GELİR TÜRLERİ İTİBARIYLA		EKLENECEK BELGELER (*****)
Ücret	☐	İşveren tarafından vergi kesintisinin yapıldığını gösteren yazının onaylı örneği.
Gayrimenkul Sermaye İradı	☐	Kira kontratının onaylı örneği
Menkul Sermaye İradı	☐	Vergi kesintisinin yapıldığını gösteren belgenin onaylı örneği
Serbest Meslek Kazancı	☐	Tevkif yoluyla kesilen vergilerin vergi sorumlusu adına tahakkuk ettiğini gösteren ilgili saymanlık yazısının onaylı örneği
Ticari ve Zirai Kazançlar	☐	Ticari ve Zirai kazançlara ilişkin olarak tevkif yoluyla kesilen vergilerin vergi sorumlusu tarafından ilgili vergi dairesine ödenmiş olduğuna dair belgenin ilgili kurumlarca onaylanan bir örneği

(*) Tevkifat listesinin yıllık beyanname ekinde verilmiş olması durumunda bu listenin doldurulmasına gerek yoktur.

(**) T.C. vatandaşı olan gerçek kişilerde T.C. kimlik numarası, yabancı kimlik numarası bulunan gerçek kişilerde yabancı kimlik numarası yazılacaktır.

(***) Gelir unsurları; Ticari Kazanç (TK), Zirai Kazanç (ZK), Ücret (ÜC), Serbest Meslek Kazancı (SMK), Gayrimenkul Sermaye İradı (GMSİ) ve Menkul Sermaye İradı (MSİ) olarak kısaltılmış hali ile ilgili alana yazılmalıdır.

(****) Tevkif yoluyla ödenen vergilerin nakden iadesinde istenilen bilgilerin e-VDO merkezi sorgulama ekranından tespit edilebilmesi durumunda, bu bilgilere ilişkin belgeler mükelleflerden ayrıca kağıt ortamında aranılmayacaktır.

(*****) Mükellefin nakden iade talebinin belirlenen limitlerin üzerinde olması durumunda (Rapor / Teminat aranılmayacak durumlar hariç) Teminat veya YMM Raporu aranacaktır.

NOT: Listenin yeterli olmaması durumunda çoğaltılarak kullanılabilir.

GELİR / KURUMLAR VERGİSİ İADE TALEP DİLEKÇESİ (*)

1B

(Geçici Vergiden Doğan İadeler İçin)

……..VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜNE (351)

MÜKELLEFİN		
	VERGİ KİMLİK NUMARASI[1]	
	SOYADI (UNVANI)	
	ADI	
	ADRESİ	
	E-POSTA ADRESİ[2]	TELEFON NO

…. / ….. - …. / ….. vergilendirme dönemine ait …….…….. TL geçici vergiden doğan Gelir / Kurumlar Vergisi iade alacağımın aşağıda belirttiğim şekilde iadesini arz ederim.

…. / …. / …..

İMZA / KAŞE

Mükellef / Kanuni Temsilci / Yetkili Vekil[3]

VERGİ DAİRESİ

EVRAK KAYIT TARİH : … / … / ….. ve NO. : ……

☐ MAHSUBEN İADE

A- Vergi Dairesine / Dairelerine Olan Borçlarıma

a) Dairenize Olan Borçlarıma

☐ Vadesi Geçmemiş Borçlar[4] ☐ Vadesi Geçmiş Borçlar

b) Başka Vergi Dairesine / Dairelerine Olan Borçlarına

☐ Vadesi Geçmemiş Borçlar[4] ☐ Vadesi Geçmiş Borçlar

1- …… Vergi Dairesi

2- …… Vergi Dairesi

3- …… Vergi Dairesi

c) ☐ Gelecekte Tahakkuk Edecek / Ödenecek Borçlarına[5]

B- ☐ Müteselsilen sorumlu olduğum iş ortaklığı, adi ortaklık, avukatlık ortaklığı, adi komandit veya kollektif şirket borçları dahil olmak üzere diğer kişi ve kurumların borçlarına.[6] (Tablo-1 doldurulacaktır)

☐ NAKDEN İADE[7] İade Talep Tutarı: ……

☐ Adıma / Kurumumuz adına …….. Bankası ……. Şubesi …….. (IBAN) No'lu Hesaba aktarılması.[8]

☐ Üçüncü Kişilerin / Kurumların ekli listede yer alan borçlarına mahsup edilmesi.[9][10]

TABLO - 1 ORTAĞI OLDUĞUM İŞ ORTAKLIĞI, ADİ ORTAKLIK, AVUKATLIK ORTAKLIĞI, ADİ KOMANDİT VEYA KOLLEKTİF ŞİRKET BORÇLARI İLE DİĞER KİŞİ VE KURUMLARIN BORÇLARINA İLİŞKİN BİLGİLER[11]

	İŞ ORTAKLIĞI, ADİ ORTAKLIK, AVUKATLIK ORTAKLIĞI, ADİ KOMANDİT VEYA KOLLEKTİF ŞİRKETİN YA DA DİĞER KİŞİ VE KURUMLARIN			VERGİ BORCUNUN			
	ADI, SOYADI / UNVANI	VERGİ KİMLİK NUMARASI[1]	VERGİ DAİRESİ	TÜRÜ	DÖNEMİ	VADESİ	TUTARI (TL)
1							
2							
3							
4							
5							
6							
						TOPLAM	

TABLO - 2 VERGİ DAİRESİNCE DOLDURULACAK KISIM

☐ Belgeler eksiksiz olarak ibraz edilmiştir.	☐ Belgeler eksik olarak ibraz edilmiştir.	☐ Belgelerin eksiksiz olarak ibraz edildiği / eksikliklerin tamamlandığı tarih: ……/……/……
Memur Şef Müdür Yardımcısı (İmza - Tarih)		Memur Şef Müdür Yardımcısı (İmza - Tarih)

(1) T.C. vatandaşı olan gerçek kişilerde T.C. Kimlik Numarası, yabancı kimlik numarası bulunan gerçek kişilerde yabancı kimlik numarası yazılacaktır.

(2) Elektronik posta (e-posta) adresinin olması halinde, bu alan doldurulacaktır.

(3) Dilekçenin, Vekalet Belgesi bulunan yetkilendirilmiş vekil tarafından verilmesi halinde, bu alan ilgili kişi tarafından tarih belirtilerek imzalanacak ve varsa kaşe basılacaktır.

(4) Ödeme süresi başlamış henüz vadesi geçmemiş borçları ifade etmektedir.

(5) Bu seçeneğin işaretlenmesi halinde ileride tahakkuk edecek / ödenecek borçların mahsubu, tahakkukun gerçekleşmesi ve vade günü ödeme yapılmamış olması halinde vade tarihi itibarıyla yapılacaktır.

(6) Bu seçeneğin işaretlenmesi halinde, diğer kişi ve kurumların borçlarına mahsup talep edildiğinde, iade talep sahibinden ayrıca noterce onaylanmış alacak temliknamesi aranacaktır.

(7) Nakden iade alınabilmesi için muaccel borç bulunmamalıdır.

(8) Gerçek kişilerde mükellef, tüzel kişilerde kurum adına açılmış hesaba aktarılacaktır.

(9) Bu seçeneğin işaretlenmesi halinde, ayrıca noterce onaylanmış alacak temliknamesi aranacaktır.

(10) A ve B seçeneklerindeki iadeler yapıldıktan sonra iade edilebilir bir tutar kalması halinde ekli Listede yer alan üçüncü kişilerin / kurumların borçlarına mahsup yapılacaktır.

(11) İş ortaklığının iade alacaklarının, iş ortaklığının ortaklarının borçlarına mahsubunda diğer ortakların muvafakatına ilişkin beyan aranacaktır.

(*) Ödenen geçici vergilerin tahakkuk eden gelir veya kurumlar vergisinden fazla olması durumunda; iadesi gereken geçici verginin beyannamenin ilgili satırında gösterilmemiş olması veya diğer kişi ve kurumların vergi borcuna mahsubunun talep edilmesi ya da nakden iadesinin istenmesi halinde, ilgili yılın sonuna kadar olmak kaydıyla, iade talepleri bu dilekçe ile yapılacaktır.

GELİR / KURUMLAR VERGİSİ İADE TALEP DİLEKÇESİ

1C

(Fazla veya Yersiz Olarak Ödenen Gelir / Kurumlar Vergisinin İade Talepleri İçin)

..... VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜNE[1]

(352)

MÜKELLEFİN			
	VERGİ KİMLİK NUMARASI[2]		
	SOYADI (UNVANI)		
	ADI		
	ADRESİ		
	E-POSTA ADRESİ[3]		TELEFON NO

Açıklama: .....

işleminden kaynaklanan ..... TL Gelir / Kurumlar Vergisi iade alacağımın aşağıda belirttiğim şekilde iade edilmesini arz ederim.

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

İMZA / KAŞE

Mükellef / Kanuni Temsilci / Yetkili Vekil[4]

VERGİ DAİRESİ

EVRAK KAYIT TARİH : ... /... /..... ve NO. : .....

☐ MAHSUBEN İADE

Vergi Dairesine / Dairelerine Olan Borçlarıma

a) Dairenize Olan Borçlarıma

☐ Vadesi Geçmemiş Borçlar[5] ☐ Vadesi Geçmiş Borçlar

b) Başka Vergi Dairesine / Dairelerine Olan Borçlarıma

☐ Vadesi Geçmemiş Borçlar[5] ☐ Vadesi Geçmiş Borçlar

1- ..... Vergi Dairesi

2- ..... Vergi Dairesi

3- ..... Vergi Dairesi

c) ☐ Gelecekte Tahakkuk Edecek / Ödenecek Borçlarıma[6]

☐ NAKDEN İADE[7] İade Talep Tutarı: .....

☐ Adıma / Kurumumuz adına ..... Bankası ..... Şubesi

..... (IBAN) No'lu Hesaba aktarılması[8]

☐ Üçüncü Kişilerin / Kurumların ekli listede yer alan borçlarına mahsup edilmesi.[9][10]

Tablo: 1 VERGİ DAİRESİNCE DOLDURULACAK KISIM

☐ Belgeler eksiksiz olarak ibraz edilmiştir.		☐ Belgeler eksik olarak ibraz edilmiştir.	☐ Belgelerin eksiksiz olarak ibraz edildiği / eksikliklerin tamamlandığı tarih: ...../...../.....		
Memur	Şef	Müdür Yardımcısı (İmza - Tarih)	Memur	Şef	Müdür Yardımcısı (İmza - Tarih)

(1) Bu Dilekçe, mükellefler tarafından bağlı olunan vergi dairesine, mükellef olmayanlar tarafından ise tevkifatın yatırıldığı vergi dairesine verilecektir.

(2) T.C. vatandaşı olan gerçek kişilerde T.C. Kimlik Numarası, yabancı kimlik numarası bulunan gerçek kişilerde yabancı kimlik numarası yazılacaktır.

(3) Elektronik posta (e-posta) adresinin olması halinde, bu alan doldurulacaktır.

(4) Dilekçenin, Vekalet Belgesi bulunan yetkilendirilmiş vekil tarafından verilmesi halinde, bu alan ilgili kişi tarafından tarih belirtilerek imzalanacak ve varsa kaşe basılacaktır.

(5) Ödeme süresi başlamış henüz vadesi geçmemiş borçları ifade etmektedir.

(6) Bu seçeneğin işaretlenmesi halinde ileride tahakkuk edecek / ödenecek borçların mahsubu, tahakkukun gerçekleşmesi ve vade günü ödeme yapılmamış olması halinde vade tarihi itibarıyla yapılacaktır.

(7) Nakden iade alınabilmesi için muaccel borç bulunmamalıdır.

(8) Gerçek kişilerde mükellef, tüzel kişilerde kurum adına açılmış hesaba aktarılacaktır.

(9) **Bu seçeneğin işaretlenmesi halinde, aynca noterce onaylanmış alacak temliknamesi aranacaktır.**

(10) Vergi Dairesine / Dairelerine olan borçların iadesi yapıldıktan sonra iade edilebilir bir tutar kalması halinde ekli Listede yer alan üçüncü kişilerin / kurumların borçlarına mahsup yapılacaktır.

1C

(352)

☐ Düzeltme işlemi ile iade işlemini yapacak vergi dairesi farklıdır. (TABLO-2 ve TABLO-3 doldurulacaktır.)

☐ Düzeltme işlemi ile iade işlemini yapacak vergi dairesi aynıdır. (TABLO-2 doldurulacaktır.)

TABLO - 2 (*) KESİNTİ YOLUYLA ÖDENEN VERGİLERE İLİŞKİN LİSTE

Sıra No	KESİNTİYİ YAPAN SORUMLUNUN			KESİLEN VERGİNİN		ÖDEMENİN BRÜT TUTARI	VERGİ TUTARI
	ADI, SOYADI / UNVANI	VERGİ KİMLİK NUMARASI (**)	VERGİ DAİRESİ	TÜRÜ (***)	DÖNEMİ		
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							
11							
12							
13							
14							
15							
					TOPLAM		

TABLO - 3 İADE TALEPLERİNDE ARANACAK BELGELER

☐ Yersiz kesilen vergilerde, kesinti yapan sorumlu tarafından verginin ödendiğine dair belgenin onaylı örneği

☐ Diğer hallerde, iadesi talep edilen verginin ödendiğine dair belgenin onaylı örneği

(*) Fazla veya yersiz olarak ödenen verginin kesinti yoluyla ödenmemiş olması durumunda bu tablo doldurulmayacaktır.

(**) T.C. vatandaşı olan gerçek kişilerde T.C. Kimlik Numarası, yabancı kimlik numarası bulunan gerçek kişilerde yabancı kimlik numarası yazılacaktır.

(***) Gelir unsurları; Ticari Kazanç (TK), Zirai Kazanç (ZK), Ücret (ÜC), Serbest Meslek Kazancı (SMK), Gayrimenkul Sermaye İradı (GMSİ) ve Menkul Sermaye İradı (MSİ) olarak kısaltılmış hali ile ilgili alana yazılmalıdır.

KATMA DEĞER VERGİSİ İADE TALEP DİLEKÇESİ

(İhracat İstisnasından Doğan İadeler İçin)

……..VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜNE

2A

(353)

MÜKELLEFİN				
	VERGİ KİMLİK NUMARASI(1)			
	SOYADI (UNVANI)			
	ADI			
	ADRESİ			
	E-POSTA ADRESİ(2)		**TELEFON NUMARASI**	

…../ …… - …../ …… vergilendirme dönemine ait;

☐ Beyanname kodu 301 işlem türünden kaynaklanan …… TL ☐ Beyanname kodu 302 işlem türünden kaynaklanan …… TL

☐ Beyanname kodu 303 işlem türünden kaynaklanan …… TL ☐ Beyanname kodu 316 işlem türünden kaynaklanan …… TL

☐ Beyanname kodu 403 işlem türünden kaynaklanan …… TL ☐ Beyanname kodu 408 işlem türünden kaynaklanan …… TL

☐ Beyanname kodu 701 işlem türünden kaynaklanan …… TL ☐ Beyanname kodu 702 İşlem türünden kaynaklanan …… TL

☐ Beyanname kodu …. işlem türünden kaynaklanan …… TL

olmak üzere toplam …… TL Katma Değer Vergisi iade alacağımın aşağıda belirttiğim şekilde iade edilmesini arz ederim.

VERGİ DAİRESİ
EVRAK KAYIT TARİH : … / … / …… ve NO : ……..

…. / …. / …..

İMZA / KAŞE

Mükellef / Kanuni Temsilci / Yetkili Vekil(3)

☐ **MAHSUBEN İADE**

A- Vergi Dairesine / Dairelerine Olan Borçlarıma

a) Dairenize Olan Borçlarıma

☐ Vadesi Geçmemiş Borçları(4) ☐ Vadesi Geçmiş Borçlar

b) Başka Vergi Dairesine / Dairelerine Olan Borçlarıma

☐ Vadesi Geçmemiş Borçları(4) ☐ Vadesi Geçmiş Borçlar

1- …… Vergi Dairesi
2- …… Vergi Dairesi
3- …… Vergi Dairesi

B- Diğer Kurumlara Olan Borçlarıma (TABLO - 1 Doldurulacaktır.)

☐ Gümrük İdaresine Olan Borçlarıma ☐ SGK'ya Olan Borçlarıma(5)

C- Ortaklarımın;(6) **(Vergi Dairesine olan borçları için TABLO-2, Gümrük İdaresine ve SGK'ya olan borçları için TABLO-1 doldurulacaktır.)**

☐ Vergi Dairesine Olan Borçlarına ☐ Gümrük İdaresine Olan Borçlarına ☐ SGK'ya Olan Borçlarına(5)

☐ **NAKDEN İADE**(7) **İade Talep Tutarı: ……**

☐ **Adıma / Kurumumuz adına …… Bankası …… Şubesi …… (IBAN) No'lu Hesaba aktarılması.**(8)

☐ **Üçüncü Kişilerin / Kurumların ekli listede yer alan borçlarına mahsup edilmesi.**(9)(10)

☐ **TEMİNAT / YMM KDV İADESİ TASDİK RAPORU / VERGİ İNCELEME RAPORU İBRAZI BİLGİSİ**

☐ Teminat, Vergi İnceleme Raporu ve YMM KDV İadesi Tasdik Raporu Aranmayan İade Talebi
☐ Teminat ve YMM KDV İadesi Tasdik Raporu ile İade Talebi
☐ Teminat ve Vergi İnceleme Raporu ile İade Talebi
☐ YMM KDV İadesi Tasdik Raporu ile İade Talebi
☐ Vergi İnceleme Raporu ile İade Talebi

TABLO - 1 GÜMRÜK İDARESİ VE/VEYA SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA OLAN BORÇLARA İLİŞKİN BİLGİLER

ALACAKLI KURUM(11)	BORÇLUNUN ADI, SOYADI / UNVANI	VERGİ KİMLİK NUMARASI(1)	İŞYERİ SİCİL NO	BORÇ TÜRÜ	DÖNEMİ	AKTARILACAK KURUMUN BANKA HESAP (IBAN) NUMARASI	TUTARI (TL)
						TOPLAM	

TABLO - 2 ORTAKLARIN VERGİ DAİRELERİNE OLAN BORÇLARINA İLİŞKİN BİLGİLER

KİMLİK BİLGİLERİ		BORÇ BİLGİLERİ				
ADI, SOYADI / UNVANI	VERGİ KİMLİK NUMARASI(1)	VERGİ DAİRESİ ADI	VERGİ TÜRÜ	VERGİLENDİRME DÖNEMİ	VADESİ	TUTARI (TL)
					TOPLAM	

TABLO - 3 VERGİ DAİRESİNCE DOLDURULACAK KISIM

☐ **Belgeler eksiksiz olarak ibraz edilmiştir.**

Memur **Şef** **Müdür Yardımcısı (İmza - Tarih)**

☐ **Belgeler eksik olarak ibraz edilmiştir.**

☐ **Belgelerin eksiksiz olarak ibraz edildiği / eksikliklerin tamamlandığı tarih:** **……/……/…..**

Memur **Şef** **Müdür Yardımcısı (İmza - Tarih)**

(1) T.C. vatandaşı olan gerçek kişilerde T.C. Kimlik Numarası, yabancı kimlik numarası bulunan gerçek kişilerde yabancı kimlik numarası yazılacaktır.
(2) Elektronik posta (e-posta) adresinin olması halinde, bu alan doldurulacaktır.
(3) Dilekçenin, Vekalet Belgesi bulunan yetkilendirilmiş vekil tarafından verilmesi halinde, bu alan ilgili kişi tarafından tarih belirtilerek imzalanacak ve varsa kaşe basılacaktır.
(4) Ödeme süresi başlamış henüz vadesi geçmemiş borçları ifade etmektedir.
(5) KDV uygulamasında SGK'ya olan borçlara mahsubun kapsamı, türü 84 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (I/1.1.1.3) bölümünde belirtilen borçlarla sınırlıdır.
(6) Münhasıran adi, kollektif ve komandit şirketlerde ortaklık payı ile orantılı olmak üzere ortakların (komandit şirketlerde sadece komandite ortakların) borçlarına
(7) Nakden iade alınabilmesi için muaccel borç bulunmamalıdır.
(8) Gerçek kişilerde mükellef, tüzel kişilerde kurum adına açılmış hesaba aktarılacaktır.
(9) Bu seçeneğin işaretlenmesi halinde, ayrıca noterce onaylanmış alacak temliknamesi aranacaktır.
(10) A, B ve C seçeneklerindeki iadeler yapıldıktan sonra iade edilebilir bir tutar kalması halinde ekli Listede yer alan üçüncü kişilerin / kurumların borçlarına mahsup yapılacaktır.
(11) Ödeme yapılacak gümrük idaresi ve/veya SGK'ya bağlı müdürlüklerin adları yazılacaktır.

NOT: 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 11/1-c ve Geçici 17 nci maddeleri kapsamındaki teslimlerden kaynaklanan terkin taleplerinde bu dilekçe kullanılmayacaktır. Bu taleplerin, mükellefler tarafından ayrı bir dilekçe ile birlikte ilgili mevzuatta öngörülen belgelerin vergi dairesine ibrazı (elektronik ortamda gönderilmesi uygun görülenlerin elektronik ortamda gönderilmesi) suretiyle yapılması şeklindeki mevcut uygulamaya devam edilecektir.

2A

(353)

TABLO - 4 MAHSUBEN İADE TALEPLERİNDE ARANACAK BELGELER

	İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEM	MADDE NO	GÜMRÜK TARİFE KODU	BELGELER
1	MAL İHRACATI	11/1-a	3/01	[X] İmalatın gerçekleştiği dönemde ait hâlî ilgili KDV Listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır) [X] Yüklenilen KDV Listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır) [ ] Yüklenilen KDV Tablosu [X] Gümrük Beyannamesi Listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır) [ ] Serbest bölgelere yapılan ihracatta da Serbest Bölge Giriş Formu (Aslı veya noter, gümrük idaresi, ilgili vergi dairesi müdürlüğü ya da YMM tarafından onaylı örneği) (Gümrük mevzuatı çerçevesinde gümrük beyannamesinin düzenlenmediği hallerde) [X] İmalatta Ait Satış Faturası Listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır) [X] Dış Ticaret Sermaye Şirketi ve Serbest Dış Ticaret Şirketleri için Ayrıca Aracılık Birikimi Mükelleflerin hâlî ilgili KDV Listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır) [ ] İhracat varış dairesi aracılığı ile gönderilen İşlemde ait İnternet Vergi Dairesi İşlem Listesi [ ] Yüklenilen KDV imalatın kurulmasında, nakliye ve benzeri ile komisyoncu nedeniyle yapılan KDV ödemelerinin de dahil edilmesi halinde, bu tutarlardan ilişkin hesaplama listesi (en pay mahsup hesaplanmasına ilişkin hâlî (KDV GT 1/10 / Bölüm B) [ ] Kargo yolu ile perakendeciler önce fiili teslimlerde kargo şirketi adına düzenlenen gümrük beyannamesinin onaylı örneği ve eşinde yer alan kargo şirketi tarafından mal yurt dışına gönderilen mükellef bilgisinin de yer aldığı gümrükçe onaylı liste
2	SINIR TİCARETİ	11/1-a	3/01	[X] İmalatın gerçekleştiği dönemde ait hâlî ilgili KDV Listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır) [X] Yüklenilen KDV Listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır) [ ] Yüklenilen KDV Tablosu [ ] Sınır veya Kapı Ticarethane ait Satış Faturası Listesi [ ] Sınır veya Kapı Ticaret Yetki Belgesi (Yetki belgesinin geçerli olduğu süre zarfında sınırın) [ ] Gümrük Beyannamesi Listesi veya Transit Ticaret Karnesi (Aslı veya noter, gümrük idaresi ya da YMM tarafından onaylı örneği) [ ] İhracat varış dairesi aracılığı ile gönderilen İşlemde ait İnternet Vergi Dairesi İşlem Listesi
3	ULUSLARARASI SEFER YAPAN DENİZ VE HAVA ARAÇLARINA YAPILAN AKARYAKIT , SU, KUMANYA, TEKNİK VE DİĞER MALZEME TESLİMLERİ	11/1-a	3/01	[X] İmalatın gerçekleştiği dönemde ait hâlî ilgili KDV Listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır) [X] Yüklenilen KDV Listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır) [ ] Yüklenilen KDV Tablosu [ ] Bu kapsamdaki satışlara ait Fatura Listesi [ ] Kumanya Teslim Listesi (Aslı veya noter, gümrük idaresi ya da YMM tarafından onaylı örneği) ile Gümrük Beyannamesi Listesi [ ] İhracat varış dairesi aracılığı ile gönderilen İşlemde ait İnternet Vergi Dairesi İşlem Listesi
4	BAVUL TİCARETİ	11/1-a	4/06	[X] İmalatın gerçekleştiği dönemde ait hâlî ilgili KDV Listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır) [X] Yüklenilen KDV Listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır) [ ] Yüklenilen KDV Tablosu [ ] Döviz Alım Belgesi (Aslı veya ilgili banka tarafından onaylanmış örneği) ya da döviz hesabının yurtdışından geldiğini gösteren bankadan alınmış belge [ ] Gümrükçe onaylı özel fatura'nın aslı veya fotokopisi [ ] İhracat varış dairesi aracılığı ile gönderilen İşlemde ait İnternet Vergi Dairesi İşlem Listesi
5	HİZMET İHRACATI (ROAMİNG HİZMETİ DAHİL)	11/1-a	3/02 (ROAMİNG - 3003)	[X] İmalatın gerçekleştiği dönemde ait hâlî ilgili KDV Listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır) [X] Yüklenilen KDV Listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır) [ ] Yüklenilen KDV Tablosu [ ] Döviz Alım Belgesi (Aslı veya ilgili banka tarafından onaylanmış örneği) ya da hizmet bedeli dövizinin yurtdışından geldiğini gösteren bankadan alınmış belge [ ] Hizmet İhracatına ait Fatura Listesi [ ] Roaming Hizmetinde İlgili Ülke ile Karşılıklığın Varlığına İlişkin Belge [ ] İhracat varış dairesi aracılığı ile gönderilen İşlemde ait İnternet Vergi Dairesi İşlem Listesi
6	SERBEST BÖLGELERDEKİ MÜŞTERİLER İÇİN YAPILAN FASON HİZMETLER	11/1-a	3/18	[X] Hizmetin gerçekleştiği dönemde ait hâlî ilgili KDV Listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır) [X] Yüklenilen KDV Listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır) [ ] Yüklenilen KDV Tablosu [ ] Gümrük beyannamesi veya gümrük beyannamesi yerine geçen belge (Aslı veya noter, ilgili vergi dairesi müdürlüğü, gümrük idaresi ya da YMM tarafından onaylı örneği) [ ] Fason Hizmet Faturalarının Listesi [ ] İhracat varış dairesi aracılığı ile gönderilen İşlemde ait İnternet Vergi Dairesi İşlem Listesi
7	YOLCU BERABERİNDE İŞYA İHRACATI	11/1-b	4/06	[X] İmalatın gerçekleştiği dönemde ait hâlî ilgili KDV Listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır) [X] Yüklenilen KDV Listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır) [ ] Yüklenilen KDV Tablosu [ ] Gümrükçe Onaylı Satış Faturası veya Fatura Sureti (Aslı veya fotokopisi) [ ] Ödemenin yetki belgeli firmalar aracılığıyla yapılması halinde ilgili fotokopisi ve aracı firma tarafından düzenlenen ödeme belgesi fotokopisi [ ] İhracat varış dairesi aracılığı ile gönderilen İşlemde ait İnternet Vergi Dairesi İşlem Listesi
8	İHRACATÇILARA YAPILAN İHRAÇ KAYDIYLA TESLİMLER	11/1-c	7/01	[ ] Esnaf veya Ticaret Odasına veya Esnaf ve Sanatkar Derneklerine üyelik belgesinin noterce onaylı örneği (Daha önce verilmişse alınmaz acakır.) [ ] Esnaf Sicil Belgesi (Daha önce verilmişse alınmaz acakır.) [X] İhracı kaydıyla alımın yapıldığı dönemde ait hâlî ilgili KDV Listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır) [X] Gümrük Beyannamesi Listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır) [X] İhracı Kaydıyla Teslime ait Satış Faturası Listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır) [ ] Tek Gümrük Beyannamesi ile birden fazla ihracatın yürütülmesi halinde, her ihracatçılığına ilişkin ihracatçı firma listesi [ ] İhracat varış dairesi aracılığı ile gönderilen İşlemde ait İnternet Vergi Dairesi İşlem Listesi
9	BAVUL TİCARETİ YAPANLARA İHRAÇ KAYDIYLA TESLİMLER	11/1-c	7/01	[ ] Esnaf veya Ticaret Odasına veya Esnaf ve Sanatkar Derneklerine üyelik belgesinin noterce onaylı örneği (Daha önce verilmişse alınmaz acakır.) [ ] Esnaf Sicil Belgesi (Daha önce verilmişse alınmaz acakır.) [X] İhracı kaydıyla alımın yapıldığı dönemde ait hâlî ilgili KDV Listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır) [ ] Döviz Alım Belgesi (Aslı veya ilgili banka tarafından onaylanmış örneği) ya da döviz hesabının yurtdışından geldiğini gösteren bankadan alınmış belge [X] İhracı Kaydıyla Teslime ait Satış Faturası Listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır) [ ] Gümrükçe Onaylı Özel Fatura (Aslı veya noter, gümrük idaresi ya da YMM tarafından onaylı örneği) [ ] İhracat varış dairesi aracılığı ile gönderilen İşlemde ait İnternet Vergi Dairesi İşlem Listesi
10	DAHİLDE İŞLEME İZİN BELGESİ VEYA GEÇİCİ KABUL İZİN BELGESİ KAPSAMINDA YAPILAN TESLİMLER	Geçici 17	7/02	[ ] Esnaf veya Ticaret Odasına veya Esnaf ve Sanatkar Derneklerine üyelik belgesinin noterce onaylı örneği (Daha önce verilmişse alınmaz acakır.) [ ] Esnaf Sicil Belgesi (Daha önce verilmişse alınmaz acakır.) [X] İhracı Kaydıyla Teslimin Yapıldığı Dönemde ait hâlî ilgili KDV Listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır) [X] İhracı Kaydıyla Teslime ait Satış Faturalarının Listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır) [ ] Dahilde İşleme İzin Belgesi veya Geçici Kabul İzin Belgesi Örneği (Örneği) [ ] YMM Raporu (**) [ ] İhracat varış dairesi aracılığı ile gönderilen İşlemde ait İnternet Vergi Dairesi İşlem Listesi

TABLO - 5 NAKDEN İADE TALEPLERİNDE AYRICA ARANACAK BELGELER

SATIR NUMARASI	BELGELER
1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 10	Bakanlıkça belirlenen tutarın üzerindeki nakden iade taleplerinde Teminat Mektubu, YMM KDV İadesi Tespit Raporu veya Vergi İnceleme Raporu (***)
9	Nakden iade yoktur.

(*) 54 Sıra No.lu KDV Genel Tebliğinin (I-A) bölümünde göre düzenlenen rapor.

(**) 54 Sıra No.lu KDV Genel Tebliğinin (I-A) bölümünde sayılan Yeminli Mali Müşavirlik Ruhsatını haiz serbest muhasebeci mali müşavirlik raporu.

(***) Teminat olarak 6183 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinde sayılan ikinci kıymetlerden bir veya bir kaç gösterilebilir. Bu kapsamda banka teminat mektuplarının paraya çevrilmesi konusunda hiç bir şart veya ön hazırlık yapılmayacak bu şekilde 54 Sıra No.lu KDV Genel Tebliği ekli "EK 1"e uygun olarak düzenlenmiş olması gerekir.

NOT:

1- Gümrük idaresi ile veya SGK'ya olan borçlara mahsup talepleri ile yurt dışındaki belgelere ilişkin olarak, söz konusu kuruluştan temin edilen borç durumunu gösteren belge istenecektir. Geri ödenen (henüz idarece geçmemiş) sosyal sigortalar prim borçlarına ilişkin mahsuben iade talepleri hariç, ilgili Sosyal Güvenlik İl Müdürlüğünden Sosyal Güvenlik Merkezinden alınan borç dökümü formu, sisteme girilecek, mahsup işleminin yapılmasında söz konusu form yerine mükelleflerce (yetkilendirilmek suretiyle) elektronik ortamda alınan tahakkuk fişlerinin çıktılarının ibrazı yeterli görülecektir.

2- Kollektif şirketler, adi komandit şirketler ve adi ortaklıklarda iade talebinde bulunanların, ortaklarının vergi borçlarına mahsup bunun önlemi mal hâlinde, diğer ortaklarının mahsup yapılmasına izin verdiğini gösteren noter onaylı belge eki olur.

3- Özel Sektör kapsamına girenlerin kendilerine ait vergi ve SGK prim borçlarına ilişkin mahsuben iade talepleri dışındaki iade talepleri 54 Sıra No.lu KDV Genel Tebliğinin "II. ÖZEL SEKTÖR" bölümünde yer alan açıklamalara göre yerine getirilecektir.

KATMA DEĞER VERGİSİ İADE TALEP DİLEKÇESİ

(İhracat İstisnası Dışındaki Tam İstisnalar Kapsamındaki İadeler İçin)

.....VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜNE

2B

(354)

MÜKELLEFİN				
	VERGİ KİMLİK NUMARASI(1)			
	SOYADI (UNVANI)			
	ADI			
	ADRESİ			
	E-POSTA ADRESİ(2)		TELEFON NUMARASI	

...../ ..... - ...../ ..... vergilendirme dönemine ait;

☐ Beyanname kodu 304 işlem türünden kaynaklanan ..... TL	☐ Beyanname kodu 305 işlem türünden kaynaklanan ..... TL	☐ Beyanname kodu 306 işlem türünden kaynaklanan ..... TL
☐ Beyanname kodu 308 işlem türünden kaynaklanan ..... TL	☐ Beyanname kodu 309 işlem türünden kaynaklanan ..... TL	☐ Beyanname kodu 310 işlem türünden kaynaklanan ..... TL
☐ Beyanname kodu 311 işlem türünden kaynaklanan ..... TL	☐ Beyanname kodu 312 işlem türünden kaynaklanan ..... TL	☐ Beyanname kodu 313 işlem türünden kaynaklanan ..... TL
☐ Beyanname kodu 314 işlem türünden kaynaklanan ..... TL	☐ Beyanname kodu 315 işlem türünden kaynaklanan ..... TL	☐ Beyanname kodu 317 işlem türünden kaynaklanan ..... TL
☐ Beyanname kodu 318 işlem türünden kaynaklanan ..... TL	☐ Beyanname kodu 319 işlem türünden kaynaklanan ..... TL	☐ Beyanname kodu 320 işlem türünden kaynaklanan ..... TL
☐ Beyanname kodu 321 işlem türünden kaynaklanan ..... TL	☐ Beyanname kodu 350 işlem türünden kaynaklanan ..... TL	☐ Beyanname kodu 425 işlem türünden kaynaklanan ..... TL
☐ Beyanname kodu 426 işlem türünden kaynaklanan ..... TL	☐ Beyanname kodu ..... işlem türünden kaynaklanan ..... TL	

olmak üzere toplam ..... TL Katma Değer Vergisi iade alacağımın aşağıda belirttiğim şekilde iade edilmesini arz ederim.

VERGİ DAİRESİ
EVRAK KAYIT TARİH : ... / ... / ..... ve NO : .....

..../ ..../ .....
İMZA / KAŞE
Mükellef / Kanuni Temsilci / Yetkili Vekil(3)

☐ **MAHSUBEN İADE**

A- Vergi Dairesine/ Dairelerine Olan Borçlarıma

a) Dairenize Olan Borçlarıma

☐ Vadesi Geçmemiş Borçlar(4) ☐ Vadesi Geçmiş Borçlar

b) Başka Vergi Dairesine / Dairelerine Olan Borçlarıma

☐ Vadesi Geçmemiş Borçlar(4) ☐ Vadesi Geçmiş Borçlar

1- ..... Vergi Dairesi
2- ..... Vergi Dairesi
3- ..... Vergi Dairesi

B- Diğer Kurumlara Olan Borçlarıma (TABLO -1 Doldurulacaktır.)

☐ Gümrük İdaresine Olan Borçlarıma ☐ SGK'ya Olan Borçlarıma(5)

C- Ortaklarımın(6); (Vergi Dairesine olan borçları için TABLO - 2, Gümrük İdaresine ve SGK'ya olan borçları için TABLO - 1 Doldurulacaktır.)

☐ Vergi Dairesine Olan Borçlarına ☐ Gümrük İdaresine Olan Borçlarına ☐ SGK'ya Olan Borçlarına(5)

☐ **NAKDEN İADE(7)** **İade Talep Tutarı: .....**

☐ **Adıma / Kurumumuz adına ..... Bankası ..... Şubesi ..... (IBAN) No'lu Hesaba aktarılması.(8)**

☐ **Üçüncü Kişilerin / Kurumların ekli listede yer alan borçlarına mahsup edilmesi.(9)(10)**

☐ **TEMİNAT / YMM KDV İADESİ TASDİK RAPORU / VERGİ İNCELEME RAPORU İBRAZI BİLGİSİ**

☐ Teminat, Vergi İnceleme Raporu ve YMM KDV İadesi Tasdik Raporu Aranmayan İade Talebi
☐ Teminat ve YMM KDV İadesi Tasdik Raporu ile İade Talebi
☐ Teminat ve Vergi İnceleme Raporu ile İade Talebi
☐ YMM KDV İadesi Tasdik Raporu ile İade Talebi
☐ Vergi İnceleme Raporu ile İade Talebi

TABLO - 1 GÜMRÜK İDARESİ VE/VEYA SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA OLAN BORÇLARA İLİŞKİN BİLGİLER

ALACAKLI KURUM(11)	BORÇLUNUN ADI, SOYADI / UNVANI	VERGİ KİMLİK NUMARASI (1)	İŞYERİ SİCİL NO	BORÇ TÜRÜ	DÖNEMİ	AKTARILACAK KURUMUN BANKA HESAP (IBAN) NUMARASI	TUTARI (TL)
						TOPLAM	

TABLO - 2 ORTAKLARIN VERGİ DAİRELERİNE OLAN BORÇLARINA İLİŞKİN BİLGİLER

KİMLİK BİLGİLERİ		BORÇ BİLGİLERİ				
ADI, SOYADI / UNVANI	VERGİ KİMLİK NUMARASI (1)	VERGİ DAİRESİ ADI	VERGİ TÜRÜ	VERGİLENDİRME DÖNEMİ	VADESİ	TUTARI (TL)
					TOPLAM	

TABLO - 3 VERGİ DAİRESİNCE DOLDURULACAK KISIM

☐ **Belgeler eksiksiz olarak ibraz edilmiştir.** ☐ **Belgeler eksik olarak ibraz edilmiştir.**

Memur **Şef** **Müdür Yardımcısı (İmza - Tarih)**

☐ **Belgelerin eksiksiz olarak ibraz edildiği / eksikliklerin tamamlandığı tarih:** ...../...../.....

Memur **Şef** **Müdür Yardımcısı (İmza - Tarih)**

(1) T.C. vatandaşı olan gerçek kişilerde T.C. Kimlik Numarası, yabancı kimlik numarası bulunan gerçek kişilerde yabancı kimlik numarası yazılacaktır.
(2) Elektronik posta (e-posta) adresinin olması halinde, bu alan doldurulacaktır.
(3) Dilekçenin, Vekalet Belgesi bulunan yetkilendirilmiş vekil tarafından verilmesi halinde, bu alan ilgili kişi tarafından tarih belirtilerek imzalanacak ve varsa kaşe basılacaktır.
(4) Ödeme süresi başlamış henüz vadesi geçmemiş borçları ifade etmektedir.
(5) KDV uygulamasında SGK'ya olan borçlara mahsubun kapsamı, türü 84 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (I/1.1.1.3) bölümünde belirtilen borçlarla sınırlıdır.
(6) Münhasıran adi, kollektif ve komandit şirketlerde ortaklık payı ile orantılı olmak üzere ortakların (komandit şirketlerde sadece komandite ortakların) borçlarına
(7) Nakden iade alınabilmesi için muaccel borç bulunmamalıdır.
(8) Gerçek kişilerde mükellef, tüzel kişilerde kurum adına açılmış hesaba aktarılacaktır.
(9) Bu seçeneğin işaretlenmesi halinde, ayrıca noterce onaylanmış alacak temliknamesi aranacaktır.
(10) A, B ve C seçeneklerindeki iadeler yapıldıktan sonra iade edilebilir bir tutar kalması halinde ekli Listede yer alan üçüncü kişilerin / kurumların borçlarına mahsup yapılacaktır.
(11) Ödeme yapılacak Gümrük İdaresi ve/veya SGK'ya bağlı müdürlüklerin adları yazılacaktır.

TABLO - 4 MAHSUBEN İADE TALEPLERİNDE ARANACAK BELGELER

	İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEM	MADDE NO	BEYANNAME KODU	BELGELER
1	DENİZ, HAVA VE DEMİRYOLU ARAÇLARININ TESLİMİ İLE BUNLARIN İMAL,İNŞA VE TADİL-BAKIM-ONARIMINA İLİŞKİN TESLİM VE HİZMETLER	13/a	304 - 425	[X] İstisnanın beyan edildiği döneme ait İndirilecek KDV Listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır) [X] Yüklenilen KDV Listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır) [ ] Yüklenilen KDV Tablosu [ ] İstisna kapsamındaki işlemlere ait Satış Faturaları Listesi [ ] Vergi dairesinden alınan İstisna İzin Belgesinin noter onaylı örneği **Araçları sipariş vererek imal veya inşa ettirenler (Beyanname kodu 425)** [ ] Siparişle ilgili sözleşmenin noter onaylı örneği (İlk iade talebi sırasında bir defa verilecektir.) [ ] İstisnaya konu harcamalara ilişkin Alış Belgelerinin Listesi [X] İade talep edilen döneme ilişkin İndirilecek KDV Listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır) **Araçları sipariş üzerine fiilen imal ve inşa edenler** [ ] Araç imal ve inşa işini fiilen yapan mükellefin istisna belgesinin örneği [ ] İstisna kapsamındaki Satış Faturalarının Listesi [X] İade talep edilen döneme ilişkin İndirilecek KDV Listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır) [X] Yüklenilen KDV Listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır) [ ] Yüklenilen KDV Tablosu **Faaliyetleri araçların imal ve inşası olanlara imal ve inşa ile ilgili yapılan teslim ve hizmetler** [ ] İstisna belgesinin örneği [ ] İstisna kapsamındaki Satış Faturalarının fotokopisi veya listesi [X] İstisnaya konu işlemlerin gerçekleştiği döneme ilişkin İndirilecek KDV Listesi (İnternet Vergi Dairesinden [ ] İstisna kapsamındaki teslim ve hizmetlerle ilgili Yüklenilen KDV Listesi [ ] İnternet vergi dairesi aracılığı ile gönderilen listelere ait İnternet vergi dairesi liste alındısı
2	DENİZ VE HAVA TAŞIMA ARAÇLARI İÇİN LİMAN VE HAVA MEYDANLARINDA YAPILAN HİZMETLER	13/b	305	[X] İstisnanın beyan edildiği döneme ait İndirilecek KDV Listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır) [X] Yüklenilen KDV Listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır) [ ] Yüklenilen KDV Tablosu [ ] İstisna kapsamında düzenlenen Satış Faturaları Listesi [ ] İnternet vergi dairesi aracılığı ile gönderilen listelere ait İnternet vergi dairesi liste alındısı
3	PETROL ARAMA FAALİYETİNE İLİŞKİN TESLİM VE HİZMETLER	13/c	306	[X] İstisnanın beyan edildiği döneme ait İndirilecek KDV Listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır) [X] Yüklenilen KDV Listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır) [ ] Yüklenilen KDV Tablosu [ ] İstisna kapsamındaki işlemlere ait Satış Faturaları Listesi [ ] Petrol İşleri Genel Müdürlüğünce onaylı liste [ ] İnternet vergi dairesi aracılığı ile gönderilen listelere ait İnternet vergi dairesi liste alındısı
4	ALTIN, GÜMÜŞ VEYA PLATİN İLE İLGİLİ ARAMA, İŞLETME, ZENGİNLEŞTİRME, RAFİNAJ FAALİYETLERİNE YÖNELİK TESLİM VE HİZMETLER	13/c	426	[X] İstisnaya konu işlemlerin gerçekleştiği döneme ait İndirilecek KDV Listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır) [ ] İstisna kapsamındaki harcamalara ait liste [ ] Onaylı Enerji Bakanlığı İzin Yazısı (Örneği 112 Seri No.lu KDV Genel Tebliği Ek-1'de yer almaktadır.) [ ] İnternet vergi dairesi aracılığı ile gönderilen listelere ait İnternet vergi dairesi liste alındısı
5	TEŞVİK BELGELİ YATIRIMLARA İLİŞKİN TESLİMLER	13/d	308	[X] İstisnaya konu işlemlerin gerçekleştiği döneme ait İndirilecek KDV Listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır) [X] Yüklenilen KDV Listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır) [ ] Yüklenilen KDV Tablosu [ ] İstisna kapsamındaki İşlemlere ait Satış Faturalarının Listesi [ ] Makine Teçhizat İstisnası Bildirim Formu (Örneği 69 Seri No'lu KDV Genel Tebliği Ekinde yer almaktadır) [ ] Alıcının KDV İstisnasından yararlanma hakkı bulunduğunu gösterir Vergi Dairesi Yazısı [ ] Yatırım Teşvik Belgesi ile Ekli Global Listenin Fotokopisi [ ] İnternet vergi dairesi aracılığı ile gönderilen listelere ait İnternet vergi dairesi liste alındısı
6	LİMANLARA BAĞLANTI SAĞLAYAN DEMİRYOLU HATLARI İLE LİMAN VE HAVA MEYDANLARININ İNŞASI, YENİLENMESİ VE GENİŞLETİLMESİNE İLİŞKİN TESLİM VE HİZMETLER	13/e	309	[X] İstisnaya konu işlemlerin gerçekleştiği döneme ait İndirilecek KDV Listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır) [X] Yüklenilen KDV Listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır) [ ] Yüklenilen KDV Tablosu [ ] İstisna kapsamındaki İşlemlere ait Satış Faturaları Listesi [ ] İstisna belgesinin bir örneği (93 Seri No'lu KDV Genel Tebliği Ek-3) [ ] İnternet vergi dairesi aracılığı ile gönderilen listelere ait İnternet vergi dairesi liste alındısı
7	ULUSAL GÜVENLİK AMAÇLI TESLİM VE HİZMETLER (Ulusal Güvenlik Kuruluşlarına Doğrudan Yapılan Teslim ve Hizmetlerde İade Uygulaması)	13/f	310	[X] İade talep edilen döneme ait İndirilecek KDV Listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır) [X] Yüklenilen KDV Listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır) [ ] Yüklenilen KDV Tablosu [ ] İstisna kapsamındaki İşlemlere ait Satış Faturaları Listesi [ ] Ulusal güvenlik kuruluşundan alınan yazının mükellefçe onaylı örneği (112 Seri No.lu KDV Genel Tebliği Ek-2) [ ] İnternet vergi dairesi aracılığı ile gönderilen listelere ait İnternet vergi dairesi liste alındısı
8	ULUSAL GÜVENLİK AMAÇLI TESLİM VE HİZMETLER (Yüklenicilol Firmalara Yapılan Teslim ve Hizmetlerde İade Uygulaması)	13/f	310	[X] İstisnaya konu işlemlerin gerçekleştiği döneme ait İndirilecek KDV Listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır) [X] Yüklenilen KDV Listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır) [ ] Yüklenilen KDV Tablosu [ ] Örneği 112 Seri No.lu KDV Genel Tebliği Ek:5 de yer alan Liste (KDV Beyannamesi ekinde verilmiş olmalıdır.) [ ] Ulusal güvenlik kuruluşunca yüklenici kuruluşa verilen istisna belgesi ve eki onaylı listenin kaşeli ve imzalı örneği (112 Seri No.lu KDV Genel Tebliği Ek:3-4) [ ] İnternet vergi dairesi aracılığı ile gönderilen listelere ait İnternet vergi dairesi liste alındısı

9	BAŞBAKANLIK MERKEZ TEŞKİLATINA YAPILAN ARAÇ TESLİMLERİ	13/g	319	☐ İstisna kapsamındaki İşlemlere ait Satış Faturalarının Listesi ☒ Yüklenilen KDV Listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır) ☐ Yüklenilen KDV Tablosu ☒ İstisnaya konu işlemlerin gerçekleştiği döneme ait İndirilecek KDV listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır) ☐ İnternet vergi dairesi aracılığı ile gönderilen listelere ait İnternet vergi dairesi liste alındısı
10	LİSANSLI DEPOCULUK SİSTEMİ KAPSAMINDA ÜRÜN SENETLERİNİN BORSALARDA İLK TESLİMİ	13/ğ		Uygulamanın usul ve esasları henüz belirlenmedi.
11	ULUSLARARASI TAŞIMACILIK İSTİSNASI KAPSAMINDAKİ HİZMETLER	14/1	311	☒ İstisnaya konu hizmetin yapıldığı döneme ait İndirilecek KDV Listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır) ☒ Yüklenilen KDV Listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır) ☐ Yüklenilen KDV Tablosu ☐ İstisna kapsamındaki Taşımacılık Faturalarının Listesi **Kara Taşımacılığı** (*) ☐ Transit Beyannamesi / TIR Karnesi / Form 302 Belgesi / Kara Manifestosu / Yük Senedi (CMR) / Özet Beyan veya Özet Beyan Yerine Geçen Belgeler / Transit Refakat Belgesi **Deniz ve Havayolu Taşımacılığı** (*) ☐ Deniz veya Hava Manifestosu / Deniz veya Hava Konşimentosu / Transit Beyannamesi / Özet Beyan veya Özet Beyan Yerine Geçen Belgeler / Transit Refakat Belgesi **Demiryolu Taşımacılığı** (*) ☐ Transit Beyannamesi / CIV Belgesi / CIM Belgesi / Remiz Bülteni / Özet Beyan veya Özet Beyan Yerine Geçen Belgeler / Transit Refakat Belgesi ☐ Organizatörlerde, taşımayı fiilen yapanlara ait fatura bilgilerini içeren liste ile bunlardan temin edilen taşımacılığı tevsik eden yukarıdaki belgelere ilişkin bilgileri içeren liste ☐ İnternet vergi dairesi aracılığı ile gönderilen listelere ait İnternet vergi dairesi liste alındısı
12	İHRAÇ MALI TAŞIYAN ARAÇLARA YAPILAN MOTORİN TESLİMLERİ	14/3	315	☒ İstisna kapsamındaki teslimin gerçekleştiği döneme ait İndirilecek KDV listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır) ☒ Yüklenilen KDV Listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır) ☐ Yüklenilen KDV Tablosu ☐ İstisna kapsamındaki İşlemlere ait Satış Faturaları Listesi ☐ İstisna kapsamında teslim edilen malların Alış Faturalarının Listesi ☐ 11 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliğindeki İhraç Mallı Taşıyan Araçlara Verilecek İstisna Motorin Teslimine İlişkin Bildirim Formu'nun bir örneği ☐ İnternet vergi dairesi aracılığı ile gönderilen listelere ait İnternet vergi dairesi liste alındısı
13	DİPLOMATİK İSTİSNA KAPSAMINDAKİ TESLİM VE HİZMETLER (Mensuplar veya Hak Sahibi Personel Tarafından KDV Ödenerek Yapılan Alımlar Hariç)	15/1-a	312 - 313	☒ İstisnanın beyan edildiği döneme ait İndirilecek KDV Listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır) ☒ Yüklenilen KDV Listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır) ☐ Yüklenilen KDV Tablosu ☐ İstisna kapsamındaki İşlemlere ait Satış Faturaları Listesi ☐ Dışişleri Bakanlığından alınan İstisna Belgesi veya kuruluşların Resmi Talep Yazısı veya Yetkili Kuruluş İstisna Yazısı örneği **Takrir Yöntemi Kapsamında Akaryakıt, Doğalgaz, Motorlu Taşıt ve Taşınmaz Teslimi** ☒ İstisnanın beyan edildiği döneme ait İndirilecek KDV Listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır) ☒ Yüklenilen KDV Listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır) ☐ Yüklenilen KDV Tablosu ☐ İstisna kapsamındaki İşlemlere ait Satış Faturaları Listesi ☐ Dışişleri Bakanlığından alınan İstisna Belgesinin veya Takrir Belgesinin asli veya onaylı örneği ☐ İnternet vergi dairesi aracılığı ile gönderilen listelere ait İnternet vergi dairesi liste alındısı
14	28 AĞUSTOS 1952 TARİHİNDE PARİS'TE İMZALANAN KUZEY ATLANTİK ANDLAŞMASINA UYGUN OLARAK YAPILAN ULUSLARARASI ASKERİ KARARGÂHLARIN STATÜSÜNE İLİŞKİN PROTOKOL UYARINCA ULUSLARARASI STATÜSÜ BELİRLENEN TÜRKİYE'DEKİ) TÜM MÜTTEFİK KARARGÂHLAR VE ONLARIN ATANMIŞ PERSONELİNE UYGULANACAK BELİRLİ AYRICALIKLARA İLİŞKİN ANLAŞMA KAPSAMINDAKİ İSTİSNA OLAN İŞLEMLER (Hak Sahibi Personel Tarafından KDV Ödenerek Yapılan Alımlar Hariç)	15/1-b		☒ İstisnanın beyan edildiği döneme ait İndirilecek KDV Listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır) ☒ Yüklenilen KDV Listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır) ☐ Yüklenilen KDV Tablosu ☐ İstisna kapsamındaki İşlemlere ait Satış Faturaları Listesi ☐ Dışişleri Bakanlığından alınan İstisna Belgesi veya kuruluşların Resmi Talep Yazısı veya Yetkili Kuruluş İstisna Yazısı örneği **Takrir Yöntemi Kapsamında Akaryakıt Teslimi** ☒ İstisnanın beyan edildiği döneme ait İndirilecek KDV Listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır) ☒ Yüklenilen KDV Listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır) ☐ Yüklenilen KDV Tablosu ☐ İstisna kapsamındaki İşlemlere ait Satış Faturaları Listesi ☐ Dışişleri Bakanlığından alınan İstisna Belgesinin veya Takrir Belgesinin asli veya onaylı örneği ☐ İnternet vergi dairesi aracılığı ile gönderilen listelere ait İnternet vergi dairesi liste alındısı
15	GÜNEYDOĞU AVRUPA ÇOKULUSLU BARIŞ GÜCÜ ANLAŞMASI VE ANLAŞMAYA EK PROTOKOL KAPSAMINDA (GÜNEYDOĞU AVRUPA ÇOKULUSLU BARIŞ GÜCÜ (SEEBRIG) KARARGÂHINA VE GÖREV YAPAN YABANCI PERSONELE) YAPILAN MAKİNE YAĞI VE AKARYAKIT TESLİMLERİ (Takrir Yöntemi Kapsamında Akaryakıt Teslimi)	15/1-b	313	☒ İstisnanın beyan edildiği döneme ait İndirilecek KDV Listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır) ☒ Yüklenilen KDV Listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır) ☐ Yüklenilen KDV Tablosu ☐ İstisna kapsamındaki İşlemlere ait Satış Faturaları Listesi ☐ Dışişleri Bakanlığından alınan İstisna Belgesinin veya Takrir Belgesinin asli veya onaylı örneği ☐ İnternet vergi dairesi aracılığı ile gönderilen listelere ait İnternet vergi dairesi liste alındısı
16	ENGELLİLERİN KULLANIMINA MAHSUS ARAÇ-GEREÇ TESLİMİ	17/4-s	317	☒ İşlemin gerçekleştiği döneme ait İndirilecek KDV Listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır) ☒ Yüklenilen KDV Listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır) ☐ Yüklenilen KDV Tablosu ☐ İstisna kapsamındaki İşlemlere ait Satış Faturaları Listesi ☐ İnternet vergi dairesi aracılığı ile gönderilen listelere ait İnternet vergi dairesi liste alındısı

17	TÜRKİYE, AZERBAYCAN VE GÜRCİSTAN ARASINDA PETROLÜN AZERBAYCAN, GÜRCİSTAN VE TÜRKİYE ÜZERİNDEN, BAKÜ-TİFLİS-CEYHAN BORU HATTI YOLUYLA TAŞINMASINA İLİŞKİN ANLAŞMA KAPSAMINDAKİ TESLİM VE HİZMETLER	19/2	314	[X] İstisnanın beyan edildiği döneme ait İndirilecek KDV Listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır) [X] Yüklenilen KDV Listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır) [ ] Yüklenilen KDV Tablosu [ ] İstisna kapsamındaki işlemlere ait Satış Faturaları Listesi [ ] İstisna sertifikasının örneği [ ] İnternet vergi dairesi aracılığı ile gönderilen listelere ait internet vergi dairesi liste alındısı
18	BM İLE NATO TEMSİLCİLİKLERİ VE BU TEŞKİLATA BAĞLI FON VE ÖZEL İHTİSAS KURULUŞLARI İLE OECD TEŞKİLATINA RESMİ KULLANIMLARINA İLİŞKİN OLARAK YAPILAN TESLİM VE HİZMETLER	İlgili Anlaşmalar ve Geçici 26	321	[ ] İstisnanın beyan edildiği döneme ait indirilecek KDV listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır) [ ] Yüklenilen KDV listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır) [ ] Yüklenilen KDV tablosu [ ] İstisna kapsamındaki işlemlere ait satış faturaları listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır) [ ] Dışişleri Bakanlığından alınan İstisna Belgesi örneği (Takrir Yöntemi Kapsamında Akaryakıt, Doğalgaz, Motorlu Taşıt ve Taşınmaz Tesliminde Dışişleri Bakanlığından alınan Takrir Belgesinin örneği) [ ] İnternet vergi dairesi aracılığı ile gönderilen listelere ait internet vergi dairesi liste alındısı
19	3996 SAYILI KANUNA GÖRE YAP-İŞLET-DEVRET VEYA 3359 SAYILI KANUN İLE 652 SAYILI KANUNA GÖRE KİRALAMA KARŞILIĞI YAPTIRILAN PROJELER KAPSAMINDA YAPILAN TESLİM VE HİZMETLER	Geçici 29	318	[ ] 118 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ekinde yer alan (Ek:1) yazısının alıcı mükellef tarafından imza ve kaşe tatbik edilmek suretiyle onaylanmış bir örneği, [X] Yüklenilen KDV Listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır) [ ] Yüklenilen KDV Tablosu [X] İşlemin gerçekleştiği döneme ait İndirilecek KDV Listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır) [X] İstisna kapsamında düzenlenen Satış Faturaları Listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır) [ ] İnternet vergi dairesi aracılığı ile gönderilen listelere ait internet vergi dairesi liste alındısı
20	BÜYÜK VE STRATEJİK YATIRIMLARDA İADE UYGULAMASI	Geçici 30		Uygulamanın usul ve esasları henüz belirlenmedi.
21	İSMEP KAPSAMINDA, İSTANBUL İL ÖZEL İDARESİNE BAĞLI OLARAK FAALİYET GÖSTEREN İSTANBUL PROJE KOORDİNASYON BİRİMİNE YAPILACAK TESLİM VE HİZMETLER	Geçici 16 (6111 Sayılı Kanun)	320	[ ] İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığınca İstanbul Proje Koordinasyon Birimine verilen, istisnadan yararlanılabileceğine dair yazı [ ] İstisna kapsamındaki Satış Faturalarının fotokopisi veya listesi [X] İstisnaya konu işlemlerin gerçekleştiği döneme ilişkin İndirilecek KDV Listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır) [X] İstisna kapsamındaki teslim ve hizmetlerle ilgili Yüklenilen KDV Listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır) [ ] İnternet vergi dairesi aracılığı ile gönderilen listelere ait internet vergi dairesi liste alındısı
22	DİĞERLERİ		350	[X] İstisnaya konu hizmetin yapıldığı döneme ait İndirilecek KDV Listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır) [X] Yüklenilen KDV Listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır) [ ] Yüklenilen KDV Tablosu [X] İstisna kapsamında düzenlenen Satış Faturaları Listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır) [ ] İnternet vergi dairesi aracılığı ile gönderilen listelere ait internet vergi dairesi liste alındısı [ ] İade hakkı doğuran işlem için belirlenen diğer belgeler

TABLO - 5 NAKDEN İADE TALEPLERİNDE AYRICA ARANACAK BELGELER

SATIR NUMARASI	BELGELER
1, 2, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 11, 12,16, 18, 19, 21	Bakanlıkça belirlenen limitlerin üzerindeki nakden iade taleplerinde Teminat(**), YMM KDV İadesi Tasdik Raporu veya Vergi İnceleme Raporu(**)
17	Mal ihracından kaynaklanan iade talepleri için Bakanlıkça belirlenen limitin üzerindeki nakden iade taleplerinde Teminat(**), YMM KDV İadesi Tasdik Raporu veya Vergi İnceleme Raporu(**)
3, 13, 15	Bakanlıkça belirlenen limit üzerindeki nakden iade taleplerinde Teminat(**) veya Vergi İnceleme Raporu(**). Uluslararası kuruluşlara yapılan teslim ve hizmetlerde Teminat(**), Vergi İnceleme Raporu(**) veya YMM KDV İadesi Tasdik Raporu.

(*) Sayılan belgeler haricinde, Gümrük Yönetmeliğinin 61 ve 118 inci maddeleri kapsamındaki diğer belgelerin ibrazı da mümkündür.

(**) Teminat olarak 6183 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinde sayılan iktisadi kıymetlerden bir veya bir kaçı gösterilebilir. Şu kadar ki bankalar tarafından, banka teminat mektuplarının paraya çevrilmeleri konusunda hiç bir sınırlayıcı şart taşımayacak biçimde (84 Seri No.lu KDV Genel Tebliği eki "Ek:1"e uygun olarak) düzenlenmiş olması gerekir.

(***) 84 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (I/1.4) bölümünde sayılan "Kamuya Ait Kuruluşlar"ın nakden iade talepleri inceleme raporu ve teminat aranmadan yerine getirilir.

NOT: 1- Gümrük İdaresi ve/veya SGK'ya olan borçlara mahsup taleplerinde yukarıdaki belgelere ek olarak söz konusu kurumlardan temin edilen borç durumunu gösteren belge istenecektir. Cari dönem (henüz vadesi geçmemiş) sosyal sigortalar prim borçlarına ilişkin mahsuben iade taleplerinde, ilgili Sosyal Güvenlik İl Müdürlüğünden/Sosyal Güvenlik Merkezinden alınan borç döküm formu aranmayacak, mahsup işleminin yapılmasında söz konusu form yerine mükellefçe (işverenlerce) elektronik ortamda alınan tahakkuk fişlerinin çıktısının ibrazı yeterli görülecektir.

2- Kollektif şirketler, adi komandit şirketler ve adi ortaklıklarda iade alacaklarının, ortakların vergi borçlarına mahsubunun istenilmesi halinde, diğer ortakların mahsup yapılmasına izin verdiğini gösteren noter onaylı belge eklenir.

Özel Esaslar kapsamına girenlerin kendilerine ait vergi ve SGK prim borçlarına ilişkin mahsuben iade talepleri dışındaki iade talepleri 84 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin "II. ÖZEL ESASLAR" bölümünde yer alan açıklamalara göre yerine getirilecektir.

KATMA DEĞER VERGİSİ İADE TALEP DİLEKÇESİ

(Kısmi Tevkifat Uygulamasına İlişkin KDV İadesi İçin)

.....VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜNE

2C

(355)

MÜKELLEFİN		
	VERGİ KİMLİK NUMARASI[1]	
	SOYADI (UNVANI)	
	ADI	
	ADRESİ	
	E-POSTA ADRESİ[2]	TELEFON NUMARASI

...../ ..... - ...../ ..... vergilendirme dönemine ait;

☐ Beyanname kodu 409 işlem türünden kaynaklanan ..... TL	☐ Beyanname kodu 410 işlem türünden kaynaklanan ..... TL	☐ Beyanname kodu 411 işlem türünden kaynaklanan ..... TL
☐ Beyanname kodu 412 işlem türünden kaynaklanan ..... TL	☐ Beyanname kodu 413 işlem türünden kaynaklanan ..... TL	☐ Beyanname kodu 414 işlem türünden kaynaklanan ..... TL
☐ Beyanname kodu 415 işlem türünden kaynaklanan ..... TL	☐ Beyanname kodu 416 işlem türünden kaynaklanan ..... TL	☐ Beyanname kodu 418 işlem türünden kaynaklanan ..... TL
☐ Beyanname kodu 419 işlem türünden kaynaklanan ..... TL	☐ Beyanname kodu 420 işlem türünden kaynaklanan ..... TL	☐ Beyanname kodu 421 işlem türünden kaynaklanan ..... TL
☐ Beyanname kodu 423 işlem türünden kaynaklanan ..... TL	☐ Beyanname kodu 425 işlem türünden kaynaklanan ..... TL	☐ Beyanname kodu 430 işlem türünden kaynaklanan ..... TL
☐ Beyanname kodu 431 işlem türünden kaynaklanan ..... TL	☐ Beyanname kodu 432 işlem türünden kaynaklanan ..... TL	☐ Beyanname kodu 433 işlem türünden kaynaklanan ..... TL
☐ Beyanname kodu 424 işlem türünden kaynaklanan ..... TL	☐ Beyanname kodu 435 işlem türünden kaynaklanan ..... TL	☐ Beyanname kodu 436 işlem türünden kaynaklanan ..... TL
☐ Beyanname kodu 437 işlem türünden kaynaklanan ..... TL	☐ Beyanname kodu 438 işlem türünden kaynaklanan ..... TL	☐ Beyanname kodu 450 işlem türünden kaynaklanan ..... TL
☐ Beyanname kodu ..... işlem türünden kaynaklanan ..... TL		

olmak üzere toplam ..... TL Katma Değer Vergisi iade alacağımın aşağıda belirttiğim şekilde iade edilmesini arz ederim.

VERGİ DAİRESİ

EVRAK KAYIT TARİH : ... / ... / ..... ve NO : .....

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

İMZA / KAŞE

Mükellef / Kanuni Temsilcisi / Yetkili Vekil[3]

☐ MAHSUBEN İADE

A- Vergi Dairesine/ Dairelerine Olan Borçlarına

a) Dairenize Olan Borçlarına

☐ Vadesi Gelmemiş Borçlar[4] ☐ Vadesi Geçmiş Borçlar

b) Başka Vergi Dairesine / Dairelerine Olan Borçlarına

☐ Vadesi Gelmemiş Borçlar[4] ☐ Vadesi Geçmiş Borçlar

1- ..... Vergi Dairesi

2- ..... Vergi Dairesi

3- ..... Vergi Dairesi

B- Diğer Kurumlara Olan Borçlarına (TABLO - 1 Doldurulacaktır.)

☐ Gümrük İdaresine Olan Borçlarına ☐ SGK'ya Olan Borçlarına[5]

C- Ortaklarının:[6] (Vergi Dairesine olan borçları için TABLO - 2, Gümrük İdaresi ve SGK'ya olan borçları için TABLO - 1 Doldurulacaktır.)

☐ Vergi Dairesine Olan Borçlarına ☐ Gümrük İdaresine Olan Borçlarına ☐ SGK'ya Olan Borçlarına[5]

☐ NAKDEN İADE[7] İade Talep Tutarı: .....

☐ Adıma / Kurumumuz adına ..... Bankası ..... Şubesi ..... (IBAN) No'lu Hesaba aktarılması.[8]

☐ Üçüncü Kişilerin / Kurumların ekli listede yer alan borçlarına mahsup edilmesi.[9][10]

☐ TEMİNAT / YMM KDV İADESİ TASDİK RAPORU / VERGİ İNCELEME RAPORU İBRAZI BİLGİSİ

☐ Teminat, Vergi İnceleme Raporu ve YMM KDV İadesi Tasdik Raporu Aranmayan İade Talebi

☐ Teminat ve YMM KDV İadesi Tasdik Raporu ile İade Talebi

☐ Teminat ve Vergi İnceleme Raporu ile İade Talebi

☐ YMM KDV İadesi Tasdik Raporu ile İade Talebi

☐ Vergi İnceleme Raporu ile İade Talebi

TABLO- 1 GÜMRÜK İDARESİ VE/VEYA SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA OLAN BORÇLARA İLİŞKİN BİLGİLER

ALACAKLI KURUM[11]	BORÇLUNUN ADI, SOYADI / UNVANI	VERGİ KİMLİK NUMARASI[1]	İŞYERİ SİCİL NO	BORÇ TÜRÜ	DÖNEMİ	AKTARILACAK KURUMUN BANKA HESAP (IBAN) NUMARASI	TUTARI (TL)
						TOPLAM	

TABLO - 2 ORTAKLARIN VERGİ DAİRELERİNE OLAN BORÇLARINA İLİŞKİN BİLGİLER

KİMLİK BİLGİLERİ		BORÇ BİLGİLERİ				
ADI, SOYADI / UNVANI	VERGİ KİMLİK NUMARASI[1]	VERGİ DAİRESİ ADI	VERGİ TÜRÜ	VERGİLENDİRME DÖNEMİ	VADESİ	TUTARI (TL)
					TOPLAM	

TABLO - 3 VERGİ DAİRESİNCE DOLDURULACAK KISIM

☐ Belgeler eksiksiz olarak ibraz edilmiştir.		☐ Belgeler eksik olarak ibraz edilmiştir.		☐ Belgelerin eksiksiz olarak ibraz edildiği / eksikliklerin tamamlandığı tarih:		...../...../.....	
Memur	Şef	Müdür Yardımcısı (İmza - Tarih)		Memur	Şef	Müdür Yardımcısı (İmza - Tarih)	

(1) T.C. vatandaşı olan gerçek kişilerde T.C. Kimlik Numarası, yabancı kimlik numarası bulunan gerçek kişilerde yabancı kimlik numarası yazılacaktır.

(2) Elektronik posta (e-posta) adresinin olması halinde, bu alan doldurulacaktır.

(3) Dilekçenin, Vekaleti Belgesi bulunan yetkilendirilmiş vekil tarafından verilmesi halinde, bu alan ilgili kişi tarafından tarih belirtilerek imzalanacak ve varsa kaşe basılacaktır.

(4) Ödeme süresi başlamış henüz vadesi geçmemiş borçlar ifade etmektedir.

(5) KDV uygulamasında SGK'ya olan borçlara mahsubun kapsamı, Sıra No:1.a Seri No:1.u KDV Genel Tebliğinin (I/1.1.1.3) bölümünde belirtilen borçlara sınırlıdır.

(6) Nunhasıran adi, kollektif ve komandit şirketlerde ortaklık payıyla orantılı olmak üzere ortakların (komandit şirketlerde sadece komandite ortakların) borçlarına

(7) Nakden iade alınabilmesi için müsaccel borç bulunmamalıdır.

(8) Gerçek kişilerde mükellef, tüzel kişilerde kurum adına açılmış hesaba aktarılacaktır.

(9) Bu seçeneğin işaretlenmesi halinde, ayrıca nolere onaylanmış olacak temlikname aranacaktır.

(10) A, B ve C seçeneklerindeki işlemler yapıldıktan sonra iade edilebilir bir tutar kalmaması halinde ekli Listede yer alan üçüncü kişilerin / kurumların borçlarına mahsup yapılacaktır.

(11) Ödeme yapılacak Gümrük İdaresi ve/veya SGK'ya bağlı müdürlüklerin adları yazılacaktır.

2C

(355)

TABLO - 4 MAHSUBEN İADE TALEPLERİNDE ARANACAK BELGELER

	İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEM	MADDE NO	BEYANNAME KODU	BELGELER
1	TEMİZLİK; BAHÇE VE ÇEVRE BAKIM; TADİL, BAKIM VE ONARIM; HER TÜRLÜ YEMEK SERVİSİ; ORGANİZASYON; ETÜT, PLAN-PROJE, DANIŞMANLIK, DENETİM; YAPI DENETİM; FASON OLARAK YAPTIRILAN TEKSTİL VE KONFEKSİYON; SERVİS TAŞIMACILIĞI; HER TÜRLÜ BASKI VE BASIM; İŞGÜCÜ TEMİN; ÖZEL GÜVENLİK; TURİSTİK MAĞAZALARA MÜŞTERİ GÖTÜRME HİZMETLERİ	9/1	411-412-414-415-432-416-420-423-434-435-421-413-431	[X] İşlemin gerçekleştiği döneme ait İndirilecek KDV Listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır) [X] Tevkifat uygulanan işleme ait Satış Faturaları Listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır) [ ] İnternet vergi dairesi aracılığı ile gönderilen listelere ait internet vergi dairesi liste alındısı [ ] 4.000 TL'yi aşan taleplerde ayrıca Teminat (*) / Vergi İnceleme Raporu
2	YAPIM İŞLERİ İLE BU İŞLERLE BİRLİKTE İFA EDİLEN MÜHENDİSLİK-MİMARLIK VE ETÜT-PROJE HİZMETLERİ; SPOR KULÜPLERİNİN YAYIN, İSİM HAKKI VE REKLÂM GELİRLERİNE KONU İŞLEMLERİ; 117 SERİ NO.LU KDV GENEL TEBLİĞİNİN (3.2.13) BÖLÜMÜ KAPSAMINDAKİ HİZMETLER; HURDA METALDEN ELDE EDİLEN KÜLÇE TESLİMLERİ; BAKIR, ÇİNKO VE ALÜMİNYUM KÜLÇE (HURDADAN ELDE EDİLENLER DIŞINDAKİ) TESLİMİ; BAKIR, ÇİNKO VE ALÜMİNYUM ÜRÜNLERİNİN TESLİMİ; METAL, PLASTİK, LASTİK, KAUÇUK, KÂĞIT, CAM HURDA VE ATIKLARININ TESLİMİ; METAL, PLASTİK, LASTİK, KAUÇUK, KÂĞIT VE CAM HURDA VE ATIKLARINDAN ELDE EDİLEN HAMMADDE TESLİMİ; PAMUK, TİFTİK, YÜN VE YAPAĞI İLE HAM POST VE DERİ TESLİMİ; AĞAÇ VE ORMAN ÜRÜNLERİ TESLİMİ	9/1	410-433-436-430-418-419-409-437-428-438	[X] İşlemin gerçekleştiği döneme ait İndirilecek KDV Listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır) [X] Tevkifat uygulanan işleme ait Satış Faturaları Listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır) [ ] İnternet vergi dairesi aracılığı ile gönderilen listelere ait internet vergi dairesi liste alındısı [ ] 4.000 TL'yi aşan taleplerde ayrıca Teminat (*) / YMM KDV İadesi Tasdik Raporu / Vergi İnceleme Raporu
3	DİĞERLERİ		450(**)	[X] İşlemin gerçekleştiği döneme ait İndirilecek KDV Listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır) [X] Tevkifat uygulanan işleme ait Satış Faturaları Listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır) [ ] İnternet vergi dairesi aracılığı ile gönderilen listelere ait internet vergi dairesi liste alındısı [ ] 4.000 TL'yi aşan taleplerde ayrıca Teminat (*) / YMM KDV İadesi Tasdik Raporu / Vergi İnceleme Raporu [ ] İade hakkı doğuran işlem için belirlenen diğer belgeler

TABLO - 5 NAKDEN İADE TALEPLERİNDE AYRICA ARANACAK BELGELER

SATIR NUMARASI	BELGELER
1	4.000 TL'nin altındaki nakden iade taleplerinde de Teminat(*) / Vergi İnceleme Raporu. Bunun dışında nakden iade taleplerinde Tablo 4'te belirtilenlere ek olarak ayrıca belge aranmaz.
2	Nakden iade taleplerinde Tablo 4'te belirtilenlere ek olarak ayrıca belge aranmaz.

(*) Teminat olarak 6183 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinde sayılan iktisadi kıymetlerden bir veya birkaçı gösterilebilir. Şu kadar ki; bankalar tarafından, banka teminat mektuplarının paraya çevrilmeleri konusunda hiç bir sınırlayıcı şart taşımayacak biçimde (84 Seri No.lu KDV Genel Tebliği eki "Ek 1"e uygun olarak) düzenlenmiş olması gerekir.

(**) Kaldırılmış uygulamalardan kaynaklanan iade taleplerinde (beyanname kodu 417, 422, 424, 427, 429 vb. işlem türünden kaynaklanan) de bu kod kullanılır.

NOT: 1- Gümrük İdaresi ve/veya SGK'ya olan borçlara mahsup taleplerinde yukarıdaki belgelere ek olarak söz konusu kurumlardan temin edilen borç durumunu gösteren belge istenecektir. Cari dönem (henüz vadesi geçmemiş) sosyal sigortalar prim borçlarına ilişkin mahsuben iade taleplerinde, ilgili Sosyal Güvenlik İl Müdürlüğünden/Sosyal Güvenlik Merkezinden alınan borç döküm formu aranmayacak, mahsup işleminin yapılmasında söz konusu form yerine mükelleflerce (işverenlerce) elektronik ortamda alınan tahakkuk fişlerinin çıktısının ibrazı yeterli görülecektir.

2- Kollektif şirketler, adi komandit şirketler ve adi ortaklıklarda iade alacaklarının, ortakların vergi borçlarına mahsubunun istenilmesi halinde, diğer ortakların mahsup yapılmasına izin verdiğini gösteren noter onaylı belge eklenir.

3- Özel Esaslar kapsamına girenlerin kendilerine ait vergi ve SGK prim borçlarına ilişkin mahsuben iade talepleri dışındaki iade talepleri 84 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin "II. ÖZEL ESASLAR" bölümünde yer alan açıklamalara göre yerine getirilecektir.

KATMA DEĞER VERGİSİ İADE TALEP DİLEKÇESİ

(İndirimli Orana Tabi İşlemlerden Kaynaklanan İadeler İçin)

2D

.....VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜNE

(356)

MATBUDUR

VERGİ KİMLİK NUMARASI(1)			
SOYADI (UNVANI)			
ADI			
ADRESİ			
E-POSTA ADRESİ(2)		TELEFON NUMARASI	

...../ ..... -...../ ..... vergilendirme dönemine ait;

☐ Beyanname kodu 405 işlem türünden kaynaklanan ..... TL

☐ Beyanname kodu 406 işlem türünden kaynaklanan ..... TL

☐ Beyanname kodu 439 işlem türünden kaynaklanan ..... TL

olmak üzere toplam ..... TL Katma Değer Vergisi iade alacağımın aşağıda belirttiğim şekilde iade edilmesini arz ederim.

VERGİ DAİRESİ

EVRAK KAYIT TARİH : ... / ... / ..... ve NO : .....

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

İMZA / KAŞE

Mükellef / Kanuni Temsilci / Yetkili Vekil(3)

☐ MAHSUBEN İADE

A- Vergi Dairesine/ Dairelerine Olan Borçlanma

a) Dairenize Olan Borçlanma

☐ Vadesi Geçmemiş Borçlar(4) ☐ Vadesi Geçmiş Borçlar

b) Başka Vergi Dairesine / Dairelerine Olan Borçlarına

☐ Vadesi Geçmemiş Borçlar(4) ☐ Vadesi Geçmiş Borçlar

1- ..... Vergi Dairesi,

2- ..... Vergi Dairesi,

3- ..... Vergi Dairesi,

B- Diğer Kurumlara Olan Borçlarına (TABLO-1 Doldurulacaktır.)

☐ Gümrük İdaresine Olan Borçlarına ☐ SGK'ya Olan Borçlarına(5) ☐ Elektrik ve Doğalgaz Borçlarına

C- Ortakların (Vergi Dairesine olan borçları için TABLO-2, Gümrük İdaresine ve SGK'ya olan borçları için TABLO-1 Doldurulacak)(6) (7)

☐ Vergi Dairesine Olan Borçlarına ☐ Gümrük İdaresine Olan Borçlarına ☐ SGK'ya Olan Borçlarına(5)

☐ NAKDEN İADE (SADECE İZLEYEN YILDA YILLIK)(8) İade Talep Tutarı: .....

☐ Adıma / Kurumumuz adına ..... Bankası ..... Şubesi ..... (IBAN) No'lu Hesaba aktarılması.(9)

☐ Üçüncü Kişilerin / Kurumların ekli listede yer alan borçlarına mahsup edilmesi(10) (11)

☐ TEMİNAT / YMM KDV İADESİ TASDİK RAPORU / VERGİ İNCELEME RAPORU İBRAZI BİLGİSİ

☐ Teminat, Vergi İnceleme Raporu ve YMM KDV İadesi Tasdik Raporu Aranmayan İade Talebi

☐ Teminat ve YMM KDV İadesi Tasdik Raporu ile İade Talebi

☐ Teminat ve Vergi İnceleme Raporu ile İade Talebi

☐ YMM KDV İadesi Tasdik Raporu ile İade Talebi

☐ Vergi İnceleme Raporu ile İade Talebi

TABLO - 1 GÜMRÜK İDARESİ, SOSYAL GÜVENLİK KURUMU VE/VEYA ELEKTRİK-DOĞALGAZ BORÇLARINA İLİŞKİN BİLGİLER

ALACAKLI KURUM(12)	BORÇLUNUN ADI, SOYADI / UNVANI	VERGİ KİMLİK NUMARASI(1)	İŞYERİ SİCİL NO	BORÇ TÜRÜ	DÖNEMİ	AKTARILACAK KURUMUN BANKA HESAP (IBAN) NUMARASI	TUTARI (TL)
						TOPLAM	

TABLO - 2 ORTAKLARIN VERGİ DAİRESİNE OLAN BORÇLARINA İLİŞKİN BİLGİLER

KİMLİK BİLGİLERİ		BORÇ BİLGİLERİ				
ADI, SOYADI / UNVANI	VERGİ KİMLİK NUMARASI(1)	VERGİ DAİRESİ ADI	VERGİ TÜRÜ	VERGİLENDİRME DÖNEMİ	VADESİ	TUTARI (TL)
					TOPLAM	

TABLO - 3 VERGİ DAİRESİ TARAFINDAN DOLDURULACAK KISIM

☐ Belgeler eksiksiz olarak ibraz edilmiştir.		☐ Belgeler eksik olarak ibraz edilmiştir.			☐ Belgelerin eksiksiz olarak ibraz edildiği / eksikliklerin tamamlandığı tarih:		...../ ...../ .....
Memur	Şef	Müdür Yardımcısı (İmza - Tarih)			Memur	Şef	Müdür Yardımcısı (İmza - Tarih)

(1) T.C. vatandaşı olan gerçek kişilerde T.C. Kimlik Numarası, yabancı kimlik numarası bulunan gerçek kişilerde yabancı kimlik numarası yazılacaktır.

(2) Elektronik posta (e-posta) adresinin olması halinde, bu alan doldurulacaktır.

(3) Dilekçenin, Vekaletname Belgesi bulunan yetkilendirilmiş vekil tarafından verilmesi halinde, bu alan ilgili kişi tarafından tarih belirtilerek imzalanacak ve varsa kaşe basılacaktır.

(4) Ödemesi ertelenmiş, taksitlendirilmiş borçlar ifade etmektedir.

(5) KDV uygulamasında SGK'ya olan borçlara mahsubun kapsamı, Sıra 84 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (II-1.1.3) bölümünde belirtilen borçlarla sınırlıdır.

(6) Yıl içinde aylık mahsuben iade taleplerinde mükellef olan adi ve kollektif şirketlerde ortakların şahsına ait vergi ve SGK prim borçlarına,

(7) Yıllık iade taleplerinde, mükellef olan adi, kollektif ve komandit şirketlerde ortaklık payı ile orantılı olmak üzere ortakların (komandit şirketlerde sadece komandite ortakların) vergi ve SGK prim borçlarına

(8) Nakden iade alınabilmesi için muaccel borcu bulunmamalıdır.

(9) Gerçek kişilerde mükellef, tüzel kişilerde kurum adına açılmış hesaba aktarılacaktır.

(10) Bu seçeneğin işaretlenmesi halinde, ayrıca noterce onaylanmış alacak temliknamesi aranacaktır.

(11) A,B ve C seçeneklerindeki iadeler yapıldıktan sonra iade edilebilir bir tutar kalması halinde ekli listede yer alan üçüncü kişilerin / kurumların borçlarına mahsup yapılacaktır.

(12) Ödeme yapılacak Gümrük İdaresi, SGK'ya bağlı müdürlükler veya elektrik-doğalgaz borçlarının ödeneceği kurumlar ile anlaşılacaktır.

2D

(356)

TABLO - 4 MAHSUBEN İADE TALEPLERİNDE ARANACAK BELGELER

İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEM		MADDE NO	BEYANNAME KODU	BELGELER
1	İNDİRİMLİ ORANA TABİ MAL TESLİMİ VE HİZMET İFASI	29/2	405 - 406 (AYLIK) - 439 (YILLIK)	

YILI İÇİNDE AYLIK İADE TALEPLERİNDE (SADECE MAHSUBEN İADE)

- ☐ Yılı içinde mahsup imkanının doğduğu ilk döneme ilişkin mahsuben iade taleplerinde;
  - ☐ Takvim yılı başından mahsup hakkının doğduğu döneme kadar yapılan indirimli orana tabi satışlara ilişkin fatura ve benzeri belgelerin listesi
  - ☐ Takvim yılı başından mahsup hakkının doğduğu döneme kadar iade edilecek vergi tutarının hesaplanmasına ilişkin olarak dönemler itibariyle hazırlanacak tablo
  - ☒ Yüklenilen KDV Listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır)
  - ☐ İnternet vergi dairesi aracılığı ile gönderilen listelere ait internet vergi dairesi liste
  - ☒ Takvim yılı başından mahsup hakkının doğduğu döneme kadar yapılan alışlara ilişkin fatura ve benzeri belgelerin listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır)
  - ☐ Elektrik ve doğalgaz borçlarına mahsup taleplerinde ayrıca;
    - ☐ İlgili idareden (doğalgaz/elektrik dağıtıcısı kuruluştan) alınan ve banka hesap numarasını içeren yazı (bir defa)
    - ☐ Elektrik ve doğalgaz faturasının, firma yetkililerince aslına uygunluğu kaşe ve imza tatbik edilmek suretiyle onaylanmış fotokopisi
  - ☐ İndirimli orana tabi malların KDV tahsil edilerek ihraç amaçlı teslimlerinde ayrıca;
    - ☐ İhracatı gerçekleştiren mükelleften, 99 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (4) numaralı bölümüne göre alınacak yazı
    - ☐ Yılın başından cari döneme kadar aylar itibariyle ve kümülatif sütunlara da yer verilmek suretiyle, incelemesiz/teminatsız mahsup kapsamına giren teslim bedelleri, bunlar dışındaki indirimli orana tabi diğer işlem bedelleri (birden fazla işlem varsa toplamları alınarak tek tutar olarak ifade edilecektir) ve her ikisinin toplamını gösteren bir tablo
  - ☐ Bakanlıkça belirlenen limiti aşan tutar için Teminat(*) ve/veya YMM KDV İadesi Tasdik Raporu/Vergi İnceleme Raporu(**) (KDV tahsil edilerek yapılan ihraç amaçlı teslimlerde istenmez.)
  - Fason tekstil ve konfeksiyon işlerinden kaynaklanan iade taleplerinde Bakanlıkça belirlenen limiti aşan tutar için Teminat(*) ve/veya Vergi İnceleme Raporu(**)
- ☐ Cari yıl içerisinde bir iade talebi sonuçlandırıldıktan sonra yapılacak iade taleplerinde;
  - ☒ İndirilecek KDV listesi (İade hakkı doğuran işlemin ait olduğu dönemden iadenin talep edildiği döneme kadar aradaki dönemlere ilişkin) (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır)
  - ☐ İndirimli orana tabi işlemlere ait satış faturası ve benzeri belgelerin listesi
  - ☒ Yüklenilen KDV Listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır)
  - ☐ Yüklenilen KDV Tablosu
  - ☐ İnternet vergi dairesi aracılığı ile gönderilen listelere ait internet vergi dairesi liste
  - ☐ Elektrik ve doğalgaz borçlarına mahsup taleplerinde ayrıca;
    - ☐ İlgili idareden (doğalgaz/elektrik dağıtıcısı kuruluştan) alınan ve banka hesap numarasını içeren yazı (bir defa)
    - ☐ Elektrik ve doğalgaz faturasının, firma yetkililerince aslına uygunluğu kaşe ve imza tatbik edilmek suretiyle onaylanmış fotokopisi
  - ☐ İndirimli orana tabi malların KDV tahsil edilerek ihraç amaçlı teslimlerinde ayrıca;
    - ☐ İhracatı gerçekleştiren mükelleften, 99 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (4) numaralı bölümüne göre alınacak yazı
    - ☐ Yılın başından cari döneme kadar aylar itibariyle ve kümülatif sütunlara da yer verilmek suretiyle, incelemesiz/teminatsız mahsup kapsamına giren teslim bedelleri, bunlar dışındaki indirimli orana tabi diğer işlem bedelleri (birden fazla işlem varsa toplamları alınarak tek tutar olarak ifade edilecektir) ve her ikisinin toplamını gösteren bir tablo
  - ☐ Bakanlıkça belirlenen limiti aşan tutar için Teminat(*) ve/veya YMM KDV İadesi Tasdik Raporu/Vergi İnceleme Raporu(**) (KDV tahsil edilerek yapılan ihraç amaçlı teslimlerde istenmez.)
  - Fason tekstil ve konfeksiyon işlerinden kaynaklanan iade taleplerinde Bakanlıkça belirlenen limiti aşan tutar için Teminat(*) ve/veya Vergi İnceleme Raporu(**)

YILLIK MAHSUBEN İADE TALEPLERİNDE

- ☒ İndirimli orana tabi işlemlerin yapıldığı yılda söz konusu işlemlere ait alış faturaları listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır)
- ☐ İndirimli orana tabi işlemlerin yapıldığı yılda söz konusu işlemlere ait satış faturaları listesi
- ☒ Yüklenilen KDV Listesi (İnternet Vergi Dairesinden alınmaktadır)
- ☐ İnternet vergi dairesi aracılığı ile gönderilen listelere ait internet vergi dairesi liste alındısı
- ☐ Yıllık iade tutarının hesaplanmasına ilişkin tablo
- ☐ İadenin talep edildiği yılın ilk döneminden iadenin talep edildiği döneme kadar aylar itibariyle devreden KDV tutarlarını gösteren tablo
- ☐ Bakanlıkça belirlenen limiti aşan tutar için Teminat(*) ve/veya YMM KDV İadesi Tasdik Raporu/Vergi İnceleme Raporu(**) (KDV tahsil edilerek yapılan ihraç amaçlı teslimlerde
  Fason tekstil ve konfeksiyon işlerinden kaynaklanan iade taleplerinde Bakanlıkça belirlenen limiti aşan tutar için Teminat(*) ve/veya Vergi İnceleme Raporu(**)

TABLO - 5 NAKDEN İADE TALEPLERİNDE AYRICA ARANACAK BELGELER

SATIR NUMARASI	BELGELER
1	Yılı içinde aylık iade taleplerinde, nakden iade yapılmaz. Yıllık nakden iade taleplerinde; Bakanlıkça belirlenen limiti aşan tutarlar için Teminat(*) ve/veya YMM KDV İadesi Tasdik Raporu/Vergi İnceleme Raporu Fason tekstil ve konfeksiyon işlerine ilişkin nakden iade talepleri münhasıran Teminat(*) ve/veya Vergi İnceleme Raporu ile yerine getirilir.(**)

(*) Teminat olarak 6183 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinde sayılan iktisadi kıymetlerden bir veya birkaçı gösterilebilir. Şu kadar ki; bankalar tarafından, banka teminat mektuplarının paraya çevrilmeleri konusunda hiç bir sınırlayıcı şart taşımayacak biçimde (84 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ekli "Ek 1"e uygun olarak) düzenlenmiş olması gerekir.

(**) 84 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (I/1.4) bölümünde sayılan "Kamuya Ait Kuruluşlar"ın nakden iade talepleri inceleme raporu ve teminat aranmadan yerine getirilir.

NOT:
1- Gümrük İdaresi ve/veya SGK'ya olan borçlara mahsup taleplerinde yukarıdaki belgelere ek olarak söz konusu kurumlardan temin edilen borç durumunu gösteren belge istenecektir. Cari dönem (henüz vadesi geçmemiş) sosyal sigortalar prim borçlarına ilişkin mahsuben iade taleplerinde, ilgili Sosyal Güvenlik İl Müdürlüğünden / Sosyal Güvenlik Merkezinden alınan borç dökümü formu aranmayacak. mahsup işleminin yapılmasında söz konusu form yerine mükelleflerce (işverenlerce) elektronik ortamda alınan tahakkuk fişlerinin çıktısının ibrazı yeterli görülecektir.

2- Kollektif şirketler, adi komandit şirketler ve adi ortaklıklarda iade alacak larının, ortakların vergi borçlarına mahsubunun istenilmesi halinde, diğer ortakların mahsup yapılmasına izin verdiğini gösteren noter onaylı belge eklenir.

3- Özel Esaslar kapsamına girenlerin kendilerine ait vergi, SGK prim ve doğalgaz / elektrik borçlarına ilişkin mahsuben iade talepleri dışındaki iade talepleri, 84 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin "III. ÖZEL ESASLAR" bölümünde yer alan açıklamalara göre yerine getirilecektir.

KATMA DEĞER VERGİSİ İADE TALEP DİLEKÇESİ

(KDV Beyannamesinden Bağımsız KDV İade Talepleri İçin)

..... VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜNE

2E

(357)

MÜKELLEFİN				
	VERGİ KİMLİK NUMARASI[1]			
	SOYADI (UNVANI)			
	ADI			
	ADRESİ			
	E-POSTA ADRESİ[2]		TELEFON NUMARASI	

..... / ..... - ..... / ..... vergilendirme dönemine ait; .....

işleminden kaynaklanan ..... TL Katma Değer Vergisi iade alacağımın aşağıda belirttiğim şekilde iade edilmesini arz ederim.

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

İMZA / KAŞE

Mükellef / Kanuni Temsilci / Yetkili Vekil[3]

VERGİ DAİRESİ

EVRAK KAYIT TARİH : ... / ... / ..... ve NO : .....

☐ MAHSUBEN İADE

Vergi Dairesine / Dairelerine Olan Borçlarıma

a) Dairenize Olan Borçlarına

☐ Vadesi Geçmemiş Borçlar[4] ☐ Vadesi Geçmiş Borçlar

b) Başka Vergi Dairesine / Dairelerine Olan Borçlarına

☐ Vadesi Geçmemiş Borçlar[4] ☐ Vadesi Geçmiş Borçlar

1- ..... Vergi Dairesi

2- ..... Vergi Dairesi

3- ..... Vergi Dairesi

☐ NAKDEN İADE[5] İade Talep Tutarı: .....

☐ Adıma / Kurumumuz adına ..... Bankası ..... Şubesi ..... (IBAN) No'lu Hesaba aktarılması.[6]

☐ Üçüncü Kişilerin / Kurumların ekli listede yer alan borçlarına mahsup edilmesi.[7][8]

☐ TEMİNAT / YMM KDV İADESİ TASDİK RAPORU / VERGİ İNCELEME RAPORU İBRAZI BİLGİSİ

☐ Teminat, Vergi İnceleme Raporu ve YMM KDV İadesi Tasdik Raporu Aranmayan İade Talebi

☐ Teminat ve YMM KDV İadesi Tasdik Raporu ile İade Talebi

☐ Teminat ve Vergi İnceleme Raporu ile İade Talebi

☐ YMM KDV İadesi Tasdik Raporu ile İade Talebi

☐ Vergi İnceleme Raporu ile İade Talebi

TABLO - 1 VERGİ DAİRESİ TARAFINDAN DOLDURULACAK KISIM

☐ Belgeler eksiksiz olarak ibraz edilmiştir.		☐ Belgeler eksik olarak ibraz edilmiştir.		☐ Belgelerin eksiksiz olarak ibraz edildiği / eksikliklerin tamamlandığı tarih:		..... / ..... /	
Memur	Şef	Müdür Yardımcısı (İmza - Tarih)		Memur	Şef	Müdür Yardımcısı (İmza - Tarih)	

(1) T.C. vatandaşı olan gerçek kişilerde T.C. Kimlik Numarası, yabancı kimlik numarası bulunan gerçek kişilerde yabancı kimlik numarası yazılacaktır.

(2) Elektronik posta (e-posta) adresinin olması halinde, bu alan doldurulacaktır.

(3) Dilekçenin, Vekalet Belgesi bulunan yetkilendirilmiş vekil tarafından verilmesi halinde, bu alan ilgili kişi tarafından tarih belirtilerek imzalanacak ve varsa kaşe basılacaktır. 90 Seri No.lu KDV Genel Tebliği eki "İade Talep Formu"nun imzalanmak suretiyle doldurulmuş olması halinde, bu dilekçe vergi dairesi tarafından doldurulacak ve imzalanması aranmayacaktır.

(4) Ödeme süresi başlamış henüz vadesi geçmemiş borçları ifade etmektedir.

(5) Nakden iade alınabilmesi için muacceel borç bulunmamalıdır.

(6) Gerçek kişilerde mükellef, tüzel kişilerde kurum adına açılmış hesaba aktarılacaktır.

(7) Bu seçeneğin işaretlenmesi halinde, ayrıca noterce onaylanmış alacak temlik name si aranacaktır.

(8) Vergi Dairesine / Dairelerine olan borçların iadesi yapıldıktan sonra iade edilebilir bir tutar kalması halinde ekli Listede yer alan üçüncü kişilerin / kurumların borçlarına mahsup yapılacaktır.

2E

(357)

TABLO - 2 **İADE TALEPLERİNDE ARANACAK BELGELER**

	İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEM	MADDE NO	BELGELER
1	TÜRKİYE'DE İKAMETGAHI, İŞYERİ, KANUNİ VEYA İŞ MERKEZİ BULUNMAYANLARIN TÜRKİYE'DEKİ TAŞIMACILIK FAALİYETLERİNE VEYA FUAR, SERGİ VE PANAYIRLARA KATILIMLARINA İLİŞKİN ALIMLARI	11/1-b	☐ İade Talep Formu (Örneği 90 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ekinde yer almaktadır) ☐ Alış Faturası veya Serbest Meslek Makbuzunun asılları veya noter onaylı örnekleri ☐ İadenin herhangi bir aracı tarafından talep edilmesi halinde noter onaylı "Vekaletname" belgesi ☐ Fuar, panayır ve sergilere katılanların gerçek kişi olması, taşımacılığın sürücü tarafından kendi adına yapılması halinde bunlara ait pasaportların noter onaylı fotokopisi ☐ Ülkesinden alacağı vergi mükellefiyeti belgesi **Türkiye'de ikametgahı, işyeri, kanuni veya iş merkezi bulunmayanların taşımacılık faaliyetlerine ilişkin olarak ayrıca ekleyeceği belgeler** ☐ Tır Karnesinin, Türkiye'ye giriş-çıkış tarihlerini gösteren dip koçanının veya Transit Beyannamesinin onaylı örneği ☐ Taşımanın yapıldığı aracın plakasının ve taşıma işini yapan kişi / firmanın isminin yer aldığı belgelerin asılları veya noter onaylı örnekleri. ☐ 1.000 TL'nin üzerindeki iade taleplerinde Teminat Mektubu ve/veya Vergi İnceleme Raporu
2	DİPLOMATİK İSTİSNA KAPSAMINDAKİ TESLİM VE HİZMETLER (Mensuplar veya Hak Sahibi Personel Tarafından KDV Ödenerek Yapılan Alımlar)	15/1-a	☐ Harcamalara ait bildirim formu ☐ Harcamalara ait fatura ve benzeri belgeler (Elektrik, su ve telekomünikasyon harcamalarına ilişkin olanlar hariç bu belgeler; yabancı misyon personel kimlik kartı numarası veya yabancılara mahsus kimlik numarası bilgilerini içerecektir. Ancak, bütün belgeler alım yapanın adı-soyadı bilgisini ihtiva etmelidir.) ☐ Diplomatik misyonlar ve konsolosluklar veya uluslararası kuruluşların resmi yazısı ☐ Akaryakıt, doğalgaz, motorlu taşıt ve taşınmaz teslimlerinde (2B dilekçesi 13. sıraya) göre işlem yapılacaktır
3	28 AĞUSTOS 1952 TARİHİNDE PARİS'TE İMZALANAN KUZEY ATLANTİK ANDLAŞMASINA UYGUN OLARAK YAPILAN ULUSLARARASI ASKERİ KARARGÂHLARIN STATÜSÜNE İLİŞKİN PROTOKOL UYARINCA ULUSLARARASI STATÜSÜ BELİRLENEN TÜRKİYE'DEKİ TÜM MÜTTEFİK KARARGÂHLAR VE ONLARIN ATANMIŞ PERSONELİNE UYGULANACAK BELİRLİ AYRICALIKLARA İLİŞKİN ANLAŞMA KAPSAMINDAKİ İSTİSNA OLAN İŞLEMLER (Hak Sahibi Personel Tarafından KDV Ödenerek Yapılan Alımlar)	15/1-b	☐ Harcamalara ait bildirim formu ☐ Harcamalara ait fatura ve benzeri belgeler (Bu belgeler yabancılara mahsus kimlik numarası bilgilerini içerecektir. Bütün belgeler alım yapanın adı-soyadı bilgisini ihtiva etmelidir.) ☐ Yetkili kurumun resmi yazısı ☐ Akaryakıt teslimlerinde (2B dilekçesi 14. sıraya) göre işlem yapılacaktır
4	"GÜNEYDOĞU AVRUPA ÇOKULUSLU BARIŞ GÜCÜ ANLAŞMASI" VE ANLAŞMAYA "EK PROTOKOL" KAPSAMINDA (GÜNEYDOĞU AVRUPA ÇOKULUSLU BARIŞ GÜCÜ (SEEBRIG) KARARGAHINA VE GÖREV YAPAN YABANCI PERSONELE) YAPILAN AKARYAKIT TESLİMLERİ (Alıcılar)	15/1-b	☐ Gelir İdaresi Başkanlığından alınan, iadeye ilişkin muafiyet yazısının onaylı bir örneği ☐ Satın alınan akaryakıt ve makine yağlarının listesi ☐ Bu alımlara ilişkin fatura veya benzeri evrakın aslı veya onaylı fotokopileri
5	TÜRKİYE CUMHURİYETİ HÜKÜMETİ VE EKONOMİK İŞBİRLİĞİ TEŞKİLATI TİCARET VE KALKINMA BANKASI ARASINDA MERKEZ ANLAŞMASI KAPSAMINDA İSTİSNA OLAN İŞLEMLER (Alıcılar)	15/1-b	☐ Gelir İdaresi Başkanlığı'ndan alınan, iadeye ilişkin muafiyet yazısının onaylı bir örneği ☐ Satın alınan mal ve hizmetlerin listesi ☐ Bu alımlara ilişkin fatura veya benzeri evrakın aslı veya onaylı fotokopileri ☐ Yüklenilen KDV'yi gösteren banka tarafından hazırlanacak liste
6	TÜRKİYE'DE İKAMETGAHI, İŞYERİ, KANUNİ VEYA İŞ MERKEZİ BULUNMAYAN YABANCI SİNEMATOGRAFİK ESER YAPIMCILARININ ALIMLARI	11/1-b	☐ Miktara bakılmaksızın münhasıran YMM KDV İadesi Tasdik Raporu

KATMA DEĞER VERGİSİ İADE TALEP DİLEKÇESİ

(Fazla veya Yersiz Ödenen KDV'nin İadesi İçin)

…… VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜNE

2F

(358)

MÜKELLEFİN				
	VERGİ KİMLİK NUMARASI (1)			
	SOYADI (UNVANI)			
	ADI			
	ADRESİ			
	E-POSTA ADRESİ(2)		TELEFON NUMARASI	

…../ ……. - ……/ ……. vergilendirme dönemine ait; ..... işleminden kaynaklanan ..... TL Katma Değer Vergisi iade alacağımın aşağıda belirttiğim şekilde iade edilmesini arz ederim.

VERGİ DAİRESİ
EVRAK KAYIT TARİH : … / … / ..... ve NO : .....

…. / …. / ……
İMZA / KAŞE
Mükellef / Kanuni Temsilci / Yetkili Vekil(3)

☐ **MAHSUBEN İADE**

Vergi Dairesine / Dairelerine Olan Borçlarıma

a) Dairenize Olan Borçlarıma

☐ Vadesi Geçmemiş Borçlar(4) ☐ Vadesi Geçmiş Borçlar

b) Başka Vergi Dairesine / Dairelerine Olan Borçlarıma

☐ Vadesi Geçmemiş Borçlar(4) ☐ Vadesi Geçmiş Borçlar

1- …… Vergi Dairesİ

2- …… Vergi Dairesi

3- …… Vergi Dairesi

☐ **NAKDEN İADE(5)** İade Talep Tutarı: ……

☐ **Adıma / Kurumumuz adına …… Bankası …… Şubesi …… (IBAN) No'lu Hesaba aktarılması.(6)**

☐ **Üçüncü Kişilerin / Kurumların ekli listede yer alan borçlarına mahsup edilmesi.(7)(8)**

TABLO - 1	VERGİ DAİRESİ TARAFINDAN DOLDURULACAK KISIM	
☐ Belgeler eksiksiz olarak ibraz edilmiştir. ☐ Belgeler eksik olarak ibraz edilmiştir.		☐ Belgelerin eksiksiz olarak ibraz edildiği / eksikliklerin tamamlandığı tarih: ……/……/……
Memur Şef	Müdür Yardımcısı (İmza - Tarih)	Memur Şef Müdür Yardımcısı (İmza - Tarih)

(1) T.C. vatandaşı olan gerçek kişilerde T.C. Kimlik Numarası, yabancı kimlik numarası bulunan gerçek kişilerde yabancı kimlik numarası yazılacaktır.
(2) Elektronik posta (e-posta) adresinin olması halinde, bu alan doldurulacaktır.
(3) Dilekçenin, Vekalet Belgesi bulunan yetkilendirilmiş vekil tarafından verilmesi halinde, bu alan ilgili kişi tarafından tarih belirtilerek imzalanacak ve varsa kaşe basılacaktır.
(4) Ödeme süresi başlamış henüz vadesi geçmemiş borçları ifade etmektedir.
(5) Nakden iade alınabilmesi için muaccel borç bulunmamalıdır.
(6) Gerçek kişilerde mükellef, tüzel kişilerde kurum adına açılmış hesaba aktarılacaktır.
(7) Bu seçeneğin işaretlenmesi halinde, ayrıca noterce onaylanmış alacak temliknamesi aranacaktır.
(8) Vergi Dairesine / Dairelerine olan borçların iadesi yapıldıktan sonra iade edilebilir bir tutar kalması halinde ekli Listede yer alan üçüncü kişilerin / kurumların borçlarına mahsup yapılacaktır.

2F

(358)

TABLO - 2 İADE TALEPLERİNDE ARANACAK BELGELER

	İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEM	MADDE NO	BELGELER
1	FAZLA VEYA YERSİZ ÖDENEN KDV (*) (İade, KDV GT 116/4'e göre)	8/2	☐ İlgili dönemlere ilişkin düzeltme beyannamesi ☐ Fazla veya yersiz hesaplanan verginin alıcıya ödendiğini gösterir belge ☐ Alıcının indirim hakkı bulunan mükellef olması halinde, alıcının fazla veya yersiz KDV tutarını indirim hesaplarından çıkarmak suretiyle düzeltme yaptığına ilişkin alıcının vergi dairesinden alınan yazı (**)
2	FAZLA VEYA YERSİZ TEVKİFATA TABİ TUTULARAK VERGİ DAİRESİNE ÖDENEN KDV (İade, KDV GT 117/4.3'e göre) (***)	9/1	☐ İlgili döneme ilişkin düzeltme beyannamesi ☐ Fazla veya yersiz olarak tevkifata tabi tutulan KDV'nin satıcıya ödendiğini gösterir belge ☐ Satıcının beyanını düzelttiğini gösterir, satıcının vergi dairesinden alınan yazı

(*) İthalat sırasında fazla veya yersiz uygulanan vergilerin indirim hakkına sahip olmayanlara iadesi Gümrük Kanununa göre yapılır.

(**) İthalat sırasında fazla veya yersiz uygulanan verginin indirim hakkına sahip mükelleflere iadesi, mükellefin beyanlarını düzeltmesi üzerine bağlı olduğu vergi dairesince gerçekleştirilecektir. Bunun için, indirim hakkına sahip mükellef gümrük idaresine bir dilekçe ile başvuracak, gümrük idaresi fazla veya yersiz tahsil ettiği vergi tutarını mükellefin vergi dairesine doğrudan göndereceği bir yazı ile bildirecektir. Vergi dairesi bu yazı üzerine iade talebini sonuçlandıracaktır.

(***) Genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinin muhasebe birimleri tarafından yapılan fazla veya yersiz tevkifatlar, satıcının beyanlarını düzelttiğini gösterir vergi dairesi yazısını ibraz etmesi üzerine ödemeyi yapan muhasebe birimlerince düzeltilecek ve gereken durumlarda iade edilecektir.

ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ İADE TALEP DİLEKÇESİ
(İhracattan Doğan İadeler ile İndirimli ÖTV Uygulamalarından Doğan İadeler İçin)
.....VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜNE

3A

(359)

MÜKELLEFİN				
	VERGİ KİMLİK NUMARASI (1)			
	SOYADI (UNVANI)			
	ADI			
	ADRESİ			
	E-POSTA ADRESİ(2)		TELEFON NUMARASI	

..../ ..... - .... / ..... vergilendirme dönemine ait ..... TL Özel Tüketim Vergisi iade alacağımın aşağıda belirttiğim şekilde iadesini arz ederim.

VERGİ DAİRESİ
EVRAK KAYIT TARİH : .... / .... / ..... ve NO : .....

..../ .... / .....
İMZA / KAŞE
Mükellef / Kanuni Temsilci / Yetkili Vekil(3)

☐ **MAHSUBEN İADE**

A- Vergi Dairesine / Dairelerine Olan Borçlarıma

a) Dairenize Olan Borçlarıma

☐ Vadesi Geçmemiş Borçlar(4) ☐ Vadesi Geçmiş Borçlar

b) Başka Vergi Dairesine / Dairelerine Olan Borçlarıma

☐ Vadesi Geçmemiş Borçlar(4) ☐ Vadesi Geçmiş Borçlar

1- ..... Vergi Dairesi
2- ..... Vergi Dairesi
3- ..... Vergi Dairesi

☐ 0071 PETROL VE DOĞALGAZ ÜRÜNLERİNE İLİŞKİN ÖTV
☐ 0074 DAYANIKLI TÜKETİM MALLARI VE DİĞER MALLARA İLİŞKİN ÖTV
☐ 0075 ALKOLLÜ İÇECEKLERE İLİŞKİN ÖTV
☐ 0076 TÜTÜN MAMÜLLERİNE İLİŞKİN ÖTV
☐ 0077 KOLALI GAZOZLARA İLİŞKİN ÖTV
☐ 4072 MOTORLU TAŞIT ARAÇLARINA İLİŞKİN ÖTV (TESCİLE TABİ OLMAYANLAR)
☐ 9077 MOTORLU TAŞIT ARAÇLARINA İLİŞKİN ÖTV (TESCİLE TABİ OLANLAR)

B- Diğer Kurumlara Olan Borçlarıma (TABLO-1 Doldurulacaktır)

☐ Gümrük İdaresine Olan Borçlarıma ☐ SGK'ya Olan Borçlarıma (5)

C- Ortaklarının;(6) (Vergi Dairesine olan borçlar için TABLO-2, Gümrük İdaresi ve SGK'ya olan borçlar için TABLO-1 Doldurulacaktır.)

☐ Vergi Dairesine Olan Borçlarına ☐ Gümrük İdaresine Olan Borçlarına ☐ SGK'ya Olan Borçlarına(5)

☐ **NAKDEN İADE(7)** İade Talep Tutarı: .....

☐ **Adıma / Kurumumuz Adına Açılmış Bulunan ..... Bankası ..... Şubesi ..... (IBAN) No'lu Hesaba aktarılması.(8)**

☐ **Üçüncü Kişilerin / Kurumların ekli listede yer alan borçlarına mahsup edilmesi.(9)(10)**

☐ **TEMİNAT / YMM ÖTV İADESİ TASDİK RAPORU / VERGİ İNCELEME RAPORU İBRAZI BİLGİSİ**

☐ Teminat, Vergi İnceleme Raporu ve YMM ÖTV İadesi Tasdik Raporu Aranmayan İade Talebi
☐ Teminat ve YMM ÖTV İadesi Tasdik Raporu ile İade Talebi
☐ Teminat ve Vergi İnceleme Raporu ile İade Talebi
☐ YMM ÖTV İadesi Tasdik Raporu ile İade Talebi
☐ Vergi İnceleme Raporu ile İade Talebi

TABLO - 1 GÜMRÜK İDARESİ VE/VEYA SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA OLAN BORÇLARA İLİŞKİN BİLGİLER

ALACAKLI KURUM(11)	BORÇLUNUN ADI,SOYADI / UNVANI	VERGİ KİMLİK NUMARASI (1)	İŞYERİ SİCİL NO	BORÇ TÜRÜ	DÖNEMİ	AKTARILACAK KURUMUN BANKA HESAP (IBAN) NUMARASI	TUTARI (TL)
						TOPLAM	

TABLO - 2 ORTAKLARIN VERGİ DAİRELERİNE OLAN BORÇLARINA İLİŞKİN BİLGİLER

KİMLİK BİLGİLERİ		BORÇ BİLGİLERİ				
ADI, SOYADI / UNVANI	VERGİ KİMLİK NUMARASI (1)	VERGİ DAİRESİ ADI	VERGİ TÜRÜ	VERGİLENDİRME DÖNEMİ	VADESİ	TUTARI (TL)
					TOPLAM	

TABLO - 3 VERGİ DAİRESİNCE DOLDURULACAK KISIM

☐ **Belgeler eksiksiz olarak ibraz edilmiştir.** ☐ **Belgeler eksik olarak ibraz edilmiştir.**

Memur | Şef | Müdür Yardımcısı (İmza - Tarih)

☐ **Belgelerin eksiksiz olarak ibraz edildiği / eksikliklerin tamamlandığı tarih:** ..../ ..... / .....

☐ **ÖTV'nin ödendiğine ilişkin teyit alınmıştır.**

Memur | Şef | Müdür Yardımcısı (İmza - Tarih)

(1) T.C. vatandaşı olan gerçek kişilerde T.C. Kimlik Numarası, yabancı kimlik numarası bulunan gerçek kişilerde yabancı kimlik numarası yazılacaktır.
(2) Elektronik posta (e-posta) adresinin olması halinde, bu alan doldurulacaktır.
(3) Dilekçenin, Vekalet Belgesi bulunan yetkilendirilmiş vekil tarafından verilmesi halinde, bu alan ilgili kişi tarafından tarih belirtilerek imzalanacak ve varsa kaşe basılacaktır.
(4) Ödeme süresi başlamış henüz vadesi geçmemiş borçları ifade etmektedir.
(5) SGK'ya olan borçlara mahsubun kapsamı, türü 84 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (I/1.1.1.3) bölümünde belirtilen borçlarla sınırlıdır.
(6) Münhasıran adi, kollektif ve komandit şirketlerde ortaklık payı ile orantılı olmak üzere ortakların (komandit şirketlerde sadece komandite ortakların) borçlarına.
(7) Nakden iade alınabilmesi için muaccel borç bulunmamalıdır.
(8) Gerçek kişilerde mükellef, tüzel kişilerde kurum adına açılmış hesaba aktarılacaktır.
(9) Bu seçeneğin işaretlenmesi halinde, ayrıca noterce onaylanmış alacak temliknamesi aranacaktır.
(10) A, B ve C seçeneklerindeki iadeler yapıldıktan sonra iade edilebilir bir tutar kalması halinde ekli Listede yer alan üçüncü kişilerin / kurumların borçlarına mahsup yapılacaktır.
(11) Ödeme yapılacak Gümrük İdaresi ve/veya SGK'ya Bağlı Müdürlüklerin adları yazılacaktır. Alış faturası veya benzeri belge ile gümrük makbuzu üzerinde gösterilen ÖTV nin ilgili vergi dairesine veya Gümrük İdaresine ödendiğine ilişkin teyit alınacaktır.

3A

(359)

TABLO - 4 MAHSUBEN İADE TALEPLERİNDE ARANACAK BELGELER

	İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEM	MADDE NO	BELGELER
1	İHRACATTA ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ İADESİ(*)	5/2	☐ İhraç edilen mala ait gümrük beyannamesi ☐ İhraç edilen mala ilişkin yurt dışındaki müşteri adına düzenlenen fatura ☐ İhracatçı adına düzenlenen ve üzerinde ÖTV'nin gösterildiği fatura veya benzeri belge ☐ İhraç edilen malların ithal edilmiş olması halinde, ithalatta düzenlenen gümrük beyannamesi ve verginin ödendiğini gösteren gümrük makbuzu
2	4760 SAYILI ÖTV KANUNUNA EKLİ (I) SAYILI LİSTENİN (B) CETVELİNDEKİ MALLARIN BU LİSTEYE DÂHİL OLMAYAN MALLARIN İMALİNDE KULLANILMASI (**)	12/4	☐ İade talep edenin sanayi sicil belgesi (aslı veya noter onaylı örneği). Bu belge bir defaya mahsus olmak üzere verilecek olup belgenin vize edilmesi veya yenilenmesi halinde yeni belge ibraz edilecektir. ☐ İadeye konu ÖTV'leri içeren malların alımlarına ilişkin fatura ve benzeri belgelerin listesi ☐ İmal edilen mallarda ne kadar iadeye konu ÖTV'ye tabi mal kullanılması gerektiğine ve zayi miktarına ilişkin ilgili kuruluşlardan alınan ekspertiz raporları. (Bu raporların sanayi odası bulunan illerde sanayi odalarından, sanayi odası bulunmayan illerde sanayi ve ticaret odalarından alınması gerekmektedir.) ☐ Ekspertiz raporlarına göre imalatta kullanılan miktarın uygunluğuna dair hesaplamaları içeren tablo. ☐ İmalatta kullanılmak üzere temin edilen iadeye konu malların iade talep edilen döneme ilişkin dönem başı stoku, dönem içi alışları, imalatta kullanılan miktarları ile dönem sonu stoklarını gösterir tablo. ☐ İmal edilen malların iade talep edilen döneme ilişkin dönem başı stoku, dönem içi imalat, dönem içi satış ve dönem sonu stok bilgilerini gösterir tablo
3	4760 SAYILI ÖTV KANUNUNA EKLİ (I) SAYILI LİSTENİN (B) CETVELİNDE YER ALAN MALLARIN AYNI CETVELDE YER ALAN MALLARIN İMALİNDE KULLANILMASI (**)	12/4	☐ İade talep edenin sanayi sicil belgesi (aslı veya noter onaylı örneği). Bu belge bir defaya mahsus olmak üzere verilecek olup belgenin vize edilmesi veya yenilenmesi halinde yeni belge ibraz edilecektir. ☐ İadeye konu ÖTV'leri içeren malların alımlarına ilişkin fatura ve benzeri belgelerin listesi ☐ İmal edilen mallarda ne kadar iadeye konu ÖTV'ye tabi mal kullanılması gerektiğine ve zayi miktarına ilişkin ilgili kuruluşlardan alınan ekspertiz raporları. (Bu raporların sanayi odası bulunan illerde sanayi odalarından, sanayi odası bulunmayan illerde sanayi ve ticaret odalarından alınması gerekmektedir.) ☐ Ekspertiz raporlarına göre imalatta kullanılan miktarın uygunluğuna dair hesaplamaları içeren tablo ☐ İmalatta kullanılan malların satın alma ve imalatta kullanma tarihleri ile kullanım miktarlarını gösterir tablo ☐ İmal edilen malların satış faturaları listesi
4	4760 SAYILI ÖTV KANUNUNA EKLİ (I) SAYILI LİSTENİN (B) CETVELİNDE YER ALAN BAZ YAĞLARIN İHRACATA KONU EDİLECEK MADENİ YAĞ VEYA YAĞLAMA MÜSTAHZARI İMALİNDE KULLANILMASI (**)	12/4	☐ İade talep edenin sanayi sicil belgesi (aslı veya noter onaylı örneği). Bu belge bir defaya mahsus olmak üzere verilecek olup belgenin vize edilmesi veya yenilenmesi halinde yeni belge ibraz edilecektir. ☐ İadeye konu ÖTV'leri içeren malların alımlarına ilişkin fatura ve benzeri belgelerin listesi ☐ İmal edilen mallarda ne kadar iadeye konu ÖTV'ye tabi mal kullanılması gerektiğine ve zayi miktarına ilişkin ilgili kuruluşlardan alınan ekspertiz raporları. (Bu raporların sanayi odası bulunan illerde sanayi odalarından, sanayi odası bulunmayan illerde sanayi ve ticaret odalarından alınması gerekmektedir.) ☐ Ekspertiz raporlarına göre imalatta kullanılan miktarın uygunluğuna dair hesaplamaları içeren tablo ☐ İmalatta kullanılan malların satın alma ve imalatta kullanma tarihleri ile kullanım miktarlarını gösterir tablo ☐ İmal edilen malların satış faturaları listesi ☐ EPDK tarafından verilen madeni yağ lisansı (aslı veya noter onaylı örneği). Bu belge bir defaya mahsus olmak üzere verilecek olup belgenin yenilenmesi halinde yeni belge ibraz edilecektir. ☐ Gümrük beyannamesi bilgilerini gösterir liste

TABLO - 5 NAKDEN İADE TALEPLERİNDE AYRICA ARANACAK BELGELER

SATIR NUMARASI	BELGELER
1	Bakanlıkça belirlenen tutarın üzerindeki nakden iade taleplerinde Teminat Mektubu,(***) YMM İade Tasdik Raporu veya Vergi İnceleme Raporu
2, 3, 4	Nakden iade taleplerinde Teminat (****) / Vergi İnceleme Raporu.(*****)

(*) Belgelerin asılları veya gümrük beyannamesi ile gümrük makbuzlarının ilgili gümrük idaresi, noter ya da yeminli mali müşavir tarafından tasdikli örneği, diğer belgelerin ise aslının aynı olduğuna dair bir şerh verilerek kaşe tatbiki ve imzalanması suretiyle firma yetkililerince onaylı fotokopisi vergi dairesine ibraz edilecektir.İhraç edilen mallarla ilgili olarak ÖTV'nin yanı sıra nakden veya mahsuben KDV iadesi de talep edilmesi halinde, ibrazı gereken belgelerden KDV iadesi için ibraz edilmiş olanlar mükelleften ayrıca istenilmeyecek, vergi dairesine ibraz edilen belgelerin şef ve müdür yardımcısı tarafından onaylı fotokopileri kullanılacaktır.

(**) Mahsuben iade talepleri vergi inceleme raporu dışında diğer belgelerin tamamlanması ve mahsuba konu ÖTV tutarının ödendiğine dair satıcının vergi dairesinden teyit alınması üzerine yerine getirilecek olup ayrıca bu taleplerin tamamı vergi incelemesine sevk edilecektir. İthalatçı imalatçıların Tablo-4'ün 2 numaralı satırı kapsamındaki mahsuben iade talepleri, bağlı bulundukları vergi dairesi tarafından yapılan kontrol üzerine yerine getirilecektir.

(***) Bankalar tarafından, banka teminat mektuplarının paraya çevrilmeleri konusunda hiç bir sınırlayıcı şart taşımayacak biçimde (84 Seri No.lu KDV Genel Tebliği eki "Ek 1"e uygun olarak) düzenlenmiş olması gerekir.

(****) Teminat olarak, banka teminat mektubu veya nakit Türk Lirası aranacaktır. Şu kadar ki; banka teminat mektuplarının paraya çevrilmeleri konusunda hiç bir sınırlayıcı şart taşımamaları ve 5411 sayılı Bankacılık Kanunu hükümlerine göre faaliyette bulunan bankalar tarafından 25 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği ekinde yer alan "Kesin ve Süresiz Teminat Mektubu Örneği"ne uygun düzenlenmiş olmaları gerekir.

(*****) Genel ve özel bütçeli idareler, il özel idareleri ve sermayesinin % 51'i veya daha fazlası bunlara ait olan kuruluşlar ile özelleştirme kapsam ve programına alınmış olup hisselerinin yarısından fazlası yukarıda sayılan kuruluşlara ait olanların iade talepleri, dilekçe ekinde iade için gerekli diğer belgelerin eksiksiz ibrazı üzerine vergi inceleme raporu aranmadan yerine getirilir.

NOT: Kollektif şirketler, adi komandit şirketler ve adi ortaklıklarda iade alacaklarının, ortakların vergi borçlarına mahsubunun istenilmesi halinde, diğer ortakların mahsup yapılmasına izin verdiğini gösteren noter onaylı belge eklenir.

ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ İADE TALEP DİLEKÇESİ

(Fazla veya Yersiz Ödenen ÖTV'nin İadesi ile Bazı Uluslararası Anlaşmalardan Doğan ÖTV İadesi İçin)

3B

(360)

.....VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜNE

MÜKELLEFİN				
	VERGİ KİMLİK NUMARASI(1)			
	SOYADI (UNVANI)			
	ADI			
	ADRESİ			
	E-POSTA ADRESİ(2)		TELEFON NUMARASI	

..... / ..... - ..... / ..... vergilendirme dönemine ait ..... TL Özel Tüketim Vergisi iade alacağımın aşağıda belirttiğim şekilde iadesini arz ederim.

VERGİ DAİRESİ
EVRAK KAYIT TARİH : .... / .... / ..... ve NO : .....

.... / .... / .....
İMZA / KAŞE
Mükellef / Kanuni Temsilci / Yetkili Vekil(3)

☐ MAHSUBEN İADE

Vergi Dairesine / Dairelerine Olan Borçlarıma

a) Dairenize Olan Borçlarıma

☐ Vadesi Geçmemiş Borçlar(4) ☐ Vadesi Geçmiş Borçlar

b) Başka Vergi Dairesine / Dairelerine Olan Borçlarıma

☐ Vadesi Geçmemiş Borçlar(4) ☐ Vadesi Geçmiş Borçlar

1- ..... Vergi Dairesi
2- ..... Vergi Dairesi
3- ..... Vergi Dairesi

☐ 0071 PETROL VE DOĞALGAZ ÜRÜNLERİNE İLİŞKİN ÖTV
☐ 0074 DAYANIKLI TÜKETİM MALLARI VE DİĞER MALLARA İLİŞKİN ÖTV
☐ 0075 ALKOLLÜ İÇECEKLERE İLİŞKİN ÖTV
☐ 0076 TÜTÜN MAMÜLLERİNE İLİŞKİN ÖTV
☐ 0077 KOLALI GAZOZLARA İLİŞKİN ÖTV
☐ 4072 MOTORLU TAŞIT ARAÇLARINA İLİŞKİN ÖTV (TESCİLE TABİ OLMAYANLAR)
☐ 9077 MOTORLU TAŞIT ARAÇLARINA İLİŞKİN ÖTV (TESCİLE TABİ OLANLAR)

☐ NAKDEN İADE(5) İade Talep Tutarı: .....

☐ Adıma / Kurumumuz Adına Açılmış Bulunan ..... Bankası ..... Şubesi ..... (IBAN) No'lu Hesaba aktarılması.(6)

☐ Üçüncü Kişilerin / Kurumların ekli listede yer alan borçlarına mahsup edilmesi.(7)(8)

TABLO - 1 VERGİ DAİRESİNCE DOLDURULACAK KISIM

☐ Belgeler eksiksiz olarak ibraz edilmiştir. ☐ Belgeler eksik olarak ibraz edilmiştir.

Memur | Şef | Müdür Yardımcısı (İmza - Tarih)

☐ Belgelerin eksiksiz olarak ibraz edildiği / eksikliklerin tamamlandığı tarih: ..... / ..... / .....

☐ ÖTV ödeme bilgisi kontrol edilmiştir.

Memur | Şef | Müdür Yardımcısı (İmza - Tarih)

(1) T.C. vatandaşı olan gerçek kişilerde T.C. Kimlik Numarası, yabancı kimlik numarası bulunan gerçek kişilerde yabancı kimlik numarası yazılacaktır.
(2) Elektronik posta (e-posta) adresinin olması halinde, bu alan doldurulacaktır.
(3) Dilekçenin, Vekalet Belgesi bulunan yetkilendirilmiş vekil tarafından verilmesi halinde, bu alan ilgili kişi tarafından tarih belirtilerek imzalanacak ve varsa kaşe basılacaktır.
(4) Ödeme süresi başlamış henüz vadesi geçmemiş borçları ifade etmektedir.
(5) Nakden iade alınabilmesi için muaccel borç bulunmamalıdır.
(6) Gerçek kişilerde mükellef, tüzel kişilerde kurum adına açılmış hesaba aktarılacaktır.
(7) Bu seçeneğin işaretlenmesi halinde, ayrıca noterce onaylanmış alacak temliknamesi aranacaktır.
(8) Kendi borçlarına mahsuben iadeler yapıldıktan sonra iade edilebilir bir tutar kalması halinde ekli Listede yer alan üçüncü kişilerin / kurumların borçlarına mahsup yapılacaktır.

3B

(360)

TABLO - 2 **İADE TALEPLERİNDE ARANACAK BELGELER**

	İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEM	MADDE NO	BELGELER
1	FAZLA VEYA YERSİZ HESAPLANAN ÖZEL TÜKETİM VERGİSİNİN İADESİ (I, II(*), III, IV SAYILI LİSTELER)(**)(***)	15/1	☐ Fazla veya yersiz verginin tahsil edilmediğine, tahsil edilmiş ise alıcıya iade edildiğine dair alıcıdan alınan dilekçe ☐ İade olunan malların işletmeye girdiği ve bu işlemlerin defter kayıtları, belgeler ve beyannamede gösterildiğine dair vergi dairesince düzenlenen tespit tutanağı ☐ İptal edilen Satış Faturası
2	(II) SAYILI LİSTEDEKİ MALLARIN KAYIT VE TESCİLİNDEN ÖNCE FAZLA VEYA YERSİZ HESAPLANAN ÖZEL TÜKETİM VERGİSİNİN İADESİ(***)	15/1	☐ Fazla veya yersiz verginin tahsil edilmediğine, tahsil edilmiş ise alıcıya iade edildiğine dair alıcıdan alınan dilekçe ☐ İade olunan malların işletmeye girdiği ve bu işlemlerin defter kayıtları, belgeler ve beyannamede gösterildiğine dair vergi dairesince düzenlenen tespit tutanağı ☐ İptal edilen Satış Faturasının birinci nüshası
3	(II) SAYILI LİSTEDEKİ MALLARIN KAYIT VE TESCİLİNDEN SONRA FAZLA VEYA YERSİZ HESAPLANAN ÖZEL TÜKETİM VERGİSİNİN İADESİ(***)	15/1	☐ Fazla veya yersiz verginin tahsil edilmediğine, tahsil edilmiş ise alıcıya iade edildiğine dair alıcıdan alınan dilekçe ☐ İade olunan malların işletmeye girdiği ve bu işlemlerin defter kayıtları, belgeler ve beyannamede gösterildiğine dair vergi dairesince düzenlenen tespit tutanağı ☐ Aracın Satış Faturasının satıcıdaki nüshası ☐ İadenin 4077 sayılı Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun hükümlerine göre yapıldığına dair ispat edici belgenin (satıcı ve alıcı arasında düzenlenen ayrıntılı tutanak/sözleşme, teknik rapor, Tüketici Mahkemesi veya Tüketici Sorunları Hakem Heyeti Kararı) aslı veya noter onaylı örneği ☐ Alıcı adına yapılan kayıt ve tescil işleminin iptaline ilişkin "trafikten çekilmiştir" kaydı düşülen tescil belgesinin aslı veya noter onaylı örneği ☐ Aracın ilk iktisabında beyan edilen ÖTV'nin ödendiğine dair vergi makbuzunun fotokopisi
4	ULUSLARARASI ANLAŞMALAR (ECOBANK, SEEBRİG, NATO) KAPSAMINDA İSTİSNA OLAN İŞLEMLER	10/1	☐ **Doğrudan ÖTV Mükelleflerinden Yapılan Alımlar İçin;** ☐ Gelir İdaresi Başkanlığından alınan iadeye ilişkin muafiyet yazısının tasdikli bir örneği ☐ ÖTV ödenerek satın alınan mallara ait liste ☐ ÖTV ödenerek satın alınan mallara ilişkin fatura ve benzeri evrakın aslı veya onaylı fotokopileri ☐ **ÖTV Mükellefi Olmayanlardan Yapılan Satın Almalar İçin;** ☐ Gelir İdaresi Başkanlığından alınan iadeye ilişkin muafiyet yazısının tasdikli bir örneği ☐ Malların fiyatları içerisinde yer alan ve ilgili uluslararası anlaşma kapsamında iade talebinde bulunan kuruluş tarafından hesaplanmış iade edilecek ÖTV tutarlarını gösterir liste ☐ Bu ÖTV tutarlarının dayanağını oluşturan fatura ve benzeri evrakın aslı veya onaylı fotokopileri

(*) ÖTV Kanununa ekli (II) sayılı listedeki kayıt ve tescile tabi mallar hariç.

(**) ÖTV Kanununa ekli (II) sayılı listedeki kayıt ve tescile tabi mallar dışında, malların iadesi, işlemin gerçekleşmemesi veya işlemden vazgeçilmesi durumunda düzeltme işlemi; fazla veya yersiz tahsil edilen ÖTV'nin, bu durumun ortaya çıktığı döneme ait beyannamede "İndirimler" bölümüne yazılması suretiyle yapılacaktır. Bu durumun ortaya çıktığı döneme ait beyannamede hesaplanan ÖTV olmaması veya hesaplanan ÖTV'nin indirilecek ÖTV'den az olması halinde, indirilemeyen ÖTV tutarının, vergi (ÖTV dahil) borçlarına mahsubu ya da nakden iadesi talep edilebilecektir.

(***) Vergi dairesi tarafından, düzeltilmesi veya iadesi talep edilen verginin ödendiği sorgulanmak suretiyle düzeltme veya iade talebi yerine getirilecektir.

ÖZEL İLETİŞİM VERGİSİ İADE TALEP DİLEKÇESİ

(ÖİV Beyannamesine Bağlı ÖİV İade Talepleri İçin)

……..VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜNE

4A

(361)

MÜKELLEFİN				
	VERGİ KİMLİK NUMARASI (1)			
	SOYADI (UNVANI)			
	ADI			
	ADRESİ			
	E-POSTA ADRESİ(2)		TELEFON NUMARASI	

…. / ..... - …. / ..... vergilendirme dönemine ait …… işleminden kaynaklanan …….…… TL Özel İletişim Vergisi iade alacağımın aşağıda belirttiğim şekilde iade edilmesini arz ederim.

VERGİ DAİRESİ
EVRAK KAYIT TARİH : … / … / ..... ve NO : .....

…. / …. / …..
İMZA / KAŞE
Mükellef / Kanuni Temsilci / Yetkili Vekil(3)

☐ **MAHSUBEN İADE**

A- Vergi Dairesine/ Dairelerine Olan Borçlarıma

a) Dairenize Olan Borçlarıma

☐ Vadesi Geçmemiş Borçlar(4) ☐ Vadesi Geçmiş Borçlar

b) Başka Vergi Dairesine / Dairelerine Olan Borçlarıma

☐ Vadesi Geçmemiş Borçlar(4) ☐ Vadesi Geçmiş Borçlar

1- …… Vergi Dairesi
2- …… Vergi Dairesi
3- …… Vergi Dairesi

B- Gümrük İdaresine Olan Borçlarıma (Tablo-1 Doldurulacaktır.)

☐ **NAKDEN İADE(5)** İade Talep Tutarı: ……

☐ **Adıma / Kurumumuz adına …….. Bankası …….. Şubesi …….. (IBAN) No'lu Hesaba aktarılması.(6)**

☐ **Üçüncü Kişilerin / Kurumların ekli listede yer alan borçlarına mahsup edilmesi.(7)(8)**

☐ **TEMİNAT / YMM RAPORU / VERGİ İNCELEME RAPORU İBRAZI BİLGİSİ**

☐ Teminat, Vergi İnceleme Raporu ve YMM Raporu Aranmayan İade Talebi
☐ Teminat ve YMM Raporu ile İade Talebi
☐ Teminat ve Vergi İnceleme Raporu ile İade Talebi
☐ YMM Raporu ile İade Talebi
☐ Vergi İnceleme Raporu ile İade Talebi

TABLO - 1 GÜMRÜK İDARESİNE OLAN BORÇLARA İLİŞKİN BİLGİLER

ALACAKLI GÜMRÜK İDARESİ	VERGİ TÜRÜ	VADESİ	TUTARI (TL)
		TOPLAM	

TABLO - 2 VERGİ DAİRESİNCE DOLDURULACAK KISIM

☐ **Belgeler eksiksiz olarak ibraz edilmiştir.**

☐ **Belgeler eksik olarak ibraz edilmiştir.**

Memur **Şef** **Müdür Yardımcısı (İmza - Tarih)**

☐ **Belgelerin eksiksiz olarak ibraz edildiği / eksikliklerin tamamlandığı tarih:** ……/……/……

Memur **Şef** **Müdür Yardımcısı (İmza - Tarih)**

(1) T.C. vatandaşı olan gerçek kişilerde T.C. Kimlik Numarası, yabancı kimlik numarası bulunan gerçek kişilerde yabancı kimlik numarası yazılacaktır.
(2) Elektronik posta (e-posta) adresinin olması halinde, bu alan doldurulacaktır.
(3) Dilekçenin, Vekalet Belgesi bulunan yetkilendirilmiş vekil tarafından verilmesi halinde, bu alan ilgili kişi tarafından tarih belirtilerek imzalanacak ve varsa kaşe basılacaktır.
(4) Ödeme süresi başlamış henüz vadesi geçmemiş borçları ifade etmektedir.
(5) Nakden iade alınabilmesi için muaccel borç bulunmamalıdır.
(6) Gerçek kişilerde mükellef, tüzel kişilerde kurum adına açılmış hesaba aktarılacaktır.
(7) Bu seçeneğin işaretlenmesi halinde, ayrıca noterce onaylanmış alacak temliknamesi aranacaktır.
(8) A ve B seçeneklerindeki iadeler yapıldıktan sonra iade edilebilir bir tutar kalması halinde ekli Listede yer alan üçüncü kişilerin / kurumların borçlarına mahsup yapılacaktır.

4A

(361)

TABLO - 3 MAHSUBEN İADE TALEPLERİNDE ARANACAK BELGELER

	İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEM	MADDE NO	BELGELER
1	HİZMET İHRACATI	KDVK 11/1-a	☐ İhracatın gerçekleştiği döneme ait İndirilecek ÖİV listesi ☐ İstisna kapsamındaki işlemle ilgili satış faturalarının dökümünü gösteren liste ☐ İstisna kapsamındaki işlemin meydana gelmesi ile doğrudan ilgili ÖİV'ye tabi hizmet alışlarına ait faturaların dökümünü gösteren liste ☐ Bedelin tamamına ilişkin Döviz Alım Belgesi (Aslı veya ilgili banka tarafından onaylanmış örneği) ya da hizmet bedeli dövizin yurt dışından geldiğini gösteren bankadan alınmış belge ☐ İade tutarının hesabını gösteren tablo ☐ Mükelleflerin Kendi Vergi Borçlarına Mahsup Taleplerinin Bakanlıkça Belirlenen Limitin Üzerinde Olması Halinde Banka Teminat Mektubu, YMM Tasdik Raporu, Vergi İnceleme Raporu ☐ Roaming Hizmetinde, İlgili Ülke ile Karşılıklılığın Varlığına İlişkin Belge
2	DİPLOMATİK İSTİSNA KAPSAMINDAKİ HİZMETLER (ÖİV Ödenmeksizin İstisna Uygulanan İşlemler)	KDVK 15/1-a	☐ İstisnanın beyan edildiği döneme ait İndirilecek ÖİV listesi ☐ İstisna kapsamındaki işlemle ilgili satış faturalarının dökümünü gösteren liste ☐ İstisna kapsamındaki işlemin meydana gelmesi ile doğrudan ilgili ÖİV'ye tabi hizmet alışlarına ait faturaların dökümünü gösteren liste ☐ İade tutarının hesabını gösteren tablo ☐ Dışişleri Bakanlığından alınan İstisna Belgesi veya kuruluşların Resmi Talep Yazısı veya Yetkili Kuruluş İstisna Yazısı örneği ☐ Mükelleflerin kendi vergi borçlarına mahsup taleplerinin Bakanlıkça belirlenen limitin üzerinde olması halinde Banka Teminat Mektubu, YMM Tasdik Raporu, Vergi İnceleme Raporu
3	DİĞER İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEMLER		☐ İstisnanın beyan edildiği döneme ait İndirilecek ÖİV listesi ☐ İstisna kapsamındaki işlemle ilgili satış faturalarının dökümünü gösteren liste ☐ İstisna kapsamındaki işlemin meydana gelmesi ile doğrudan ilgili ÖİV'ye tabi hizmet alışlarına ait faturaların dökümünü gösteren liste ☐ İade tutarının hesabını gösteren tablo ☐ Mükelleflerin kendi vergi borçlarına mahsup taleplerinin Bakanlıkça belirlenen limitin üzerinde olması halinde Banka Teminat Mektubu, YMM Tasdik Raporu, Vergi İnceleme Raporu ☐ Gerekli görülmesi halinde ilgili Kurumdan alınan yazı, liste vb.

TABLO - 4 NAKDEN İADE TALEPLERİNDE AYRICA ARANACAK BELGELER

SATIR NUMARASI	BELGELER
1, 2, 3	Talep tutarı kadar Banka Teminat Mektubu, YMM Tasdik Raporu, Vergi İnceleme Raporu.

NOT: İade taleplerinin yerine getirilmesinde 84 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin (II. Özel Esaslar) başlıklı bölümünde yer alan düzenlemeler göz önünde bulundurulacaktır.

ÖZEL İLETİŞİM VERGİSİ İADE TALEP DİLEKÇESİ
(ÖİV Beyannamesinden Bağımsız ÖİV İade Talepleri İçin)
.....VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜNE

4B

(362)

MÜKELLEFİN				
	VERGİ KİMLİK NUMARASI (1)			
	SOYADI (UNVANI)			
	ADI			
	ADRESİ			
	E-POSTA ADRESİ(2)		TELEFON NUMARASI	

..../ ..... - .... / ..... vergilendirme dönemine ait ..... işleminden kaynaklanan ..... TL Özel İletişim Vergisi iade alacağımın aşağıda belirttiğim şekilde iade edilmesini arz ederim.

VERGİ DAİRESİ
EVRAK KAYIT TARİH : ... / ... / ..... ve NO : .....

..../ .... / .....
İMZA / KAŞE
Mükellef / Kanuni Temsilci / Yetkili Vekil(3)

☐ **MAHSUBEN İADE**

A- Vergi Dairesine/ Dairelerine Olan Borçlarıma

a) Dairenize Olan Borçlarıma

☐ Vadesi Geçmemiş Borçlar(4) ☐ Vadesi Geçmiş Borçlar

b) Başka Vergi Dairesine / Dairelerine Olan Borçlarıma

☐ Vadesi Geçmemiş Borçlar(4) ☐ Vadesi Geçmiş Borçlar

1- ..... Vergi Dairesi
2- ..... Vergi Dairesi
3- ..... Vergi Dairesi

B- Gümrük İdaresine Olan Borçlarıma (Tablo-1 Doldurulacaktır.)

☐ **NAKDEN İADE(5)** İade Talep Tutarı: .....

☐ **Adıma / Kurumumuz adına ..... Bankası ..... Şubesi ..... (IBAN) No'lu Hesaba aktarılması.(6)**

☐ **Üçüncü Kişilerin / Kurumların ekli listede yer alan borçlarına mahsup edilmesi.(7)(8)**

TABLO - 1 GÜMRÜK İDARESİNE OLAN BORÇLARA İLİŞKİN BİLGİLER

ALACAKLI GÜMRÜK İDARESİ	VERGİ TÜRÜ	VADESİ	TUTARI (TL)
		TOPLAM	

TABLO - 2 VERGİ DAİRESİNCE DOLDURULACAK KISIM

☐ **Belgeler eksiksiz olarak ibraz edilmiştir.**

☐ **Belgeler eksik olarak ibraz edilmiştir.**

Memur **Şef** **Müdür Yardımcısı (İmza - Tarih)**

☐ **Belgelerin eksiksiz olarak ibraz edildiği / eksikliklerin tamamlandığı tarih:** ...../...../.....

Memur **Şef** **Müdür Yardımcısı (İmza - Tarih)**

(1) T.C. vatandaşı olan gerçek kişilerde T.C. Kimlik Numarası, yabancı kimlik numarası bulunan gerçek kişilerde yabancı kimlik numarası yazılacaktır.
(2) Elektronik posta (e-posta) adresinin olması halinde, bu alan doldurulacaktır.
(3) Dilekçenin, Vekalet Belgesi bulunan yetkilendirilmiş vekil tarafından verilmesi halinde, bu alan ilgili kişi tarafından tarih belirtilerek imzalanacak ve varsa kaşe basılacaktır. 90 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ekindeki iade talep formunun imzalanmak suretiyle doldurulmuş olması halinde, bu dilekçe vergi dairesi tarafından doldurulacak ve imzalanması aranmayacaktır.
(4) Ödeme süresi başlamış henüz vadesi geçmemiş borçları ifade etmektedir.
(5) Nakden iade alınabilmesi için muaccel borç bulunmamalıdır.
(6) Gerçek kişilerde mükellef, tüzel kişilerde kurum adına açılmış hesaba aktarılacaktır.
(7) Bu seçeneğin işaretlenmesi halinde, ayrıca noterce onaylanmış alacak temliknamesi aranacaktır.
(8) A ve B seçeneklerindeki iadeler yapıldıktan sonra iade edilebilir bir tutar kalması halinde ekli Listede yer alan üçüncü kişilerin / kurumların borçlarına mahsup yapılacaktır.

4B

(362)

TABLO - 3 İADE TALEPLERİNDE ARANACAK BELGELER

	İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEM	MADDE NO	BELGELER
1	FAZLA VEYA YERSİZ ÖİV UYGULANAN İŞLEMLER	KDVK 8/2	☐ İlgili dönemlere ilişkin düzeltme beyannamesi ☐ Fazla veya yersiz hesaplanan verginin alıcıya ödendiğini gösterir belge ☐ Alıcının fazla veya yersiz ÖİV tutarını indirim hesaplarından çıkarmak suretiyle düzeltme yaptığına ilişkin alıcının vergi dairesinden aldığı yazı (Alıcının ÖİV mükellefi olması ve indirim konusu yapmış olması halinde)
2	TÜRKİYE'DE İKAMETGAHI, İŞYERİ, KANUNİ VEYA İŞ MERKEZİ BULUNMAYANLARIN FUAR, SERGİ VE PANAYIRLARA KATILMALARINA İLİŞKİN HİZMET ALIMLARI	KDVK 11/1-b	☐ İade Talep Formu (Örneği 90 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ekinde yer almaktadır) ☐ Alış Faturası veya Serbest Meslek Makbuzunun asılları veya noter onaylı örnekleri ☐ İadenin herhangi bir aracı tarafından talep edilmesi halinde noter onaylı "Vekaletname" belgesi ☐ Fuar, panayır ve sergilere katılanların gerçek kişi olması, taşımacılığın sürücü tarafından kendi adına yapılması halinde bunlara ait pasaportların noter onaylı fotokopisi ☐ Ülkesinden alacağı vergi mükellefiyeti belgesi ☐ Bakanlıkça Belirlenen Limitin Üzerindeki İade Taleplerinde Banka Teminat Mektubu, YMM Tasdik Raporu, Vergi İnceleme Raporu
3	DİPLOMATİK İSTİSNA KAPSAMINDAKİ HİZMETLER (Mensuplar Tarafından ÖİV Ödenerek Yapılan Alımları)	KDVK 15/1-a	☐ Harcamalara ait bildirim formu ☐ Harcamalara ait fatura ve benzeri belgeler (Bu belgeler; alım yapanın adı-soyadı, yabancı misyon personel kimlik kartının numarası veya yabancılara mahsus kimlik numarası bilgilerini içerecektir.) ☐ Diplomatik misyonlar ve konsolosluklar veya uluslararası kuruluşların resmi yazısı
4	TÜRKİYE CUMHURİYETİ HÜKÜMETİ VE EKONOMİK İŞBİRLİĞİ TEŞKİLATI TİCARET VE KALKINMA BANKASI ARASINDA MERKEZ ANLAŞMASI KAPSAMINDA İSTİSNA OLAN İŞLEMLER (Alıcılar)	KDVK 15/1-b	☐ Gelir İdaresi Başkanlığından alınan, iadeye ilişkin muafiyet yazısının onaylı bir örneği ☐ Satın alınan hizmetleri ve bu hizmetlere ilişkin ödenen ÖİV'yi gösteren liste ☐ Bu alımlara ilişkin fatura veya benzeri evrakın aslı veya onaylı fotokopileri

AVRUPA BİRLİĞİ MALİ YARDIMLARI KAPSAMINDAKİ VERGİLERLE İLGİLİ İADE TALEP DİLEKÇESİ

5

(363)

.....VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜNE

MÜKELLEFİN		
	VERGİ KİMLİK NUMARASI[1]	
	SOYADI (UNVANI)	
	ADI	
	ADRESİ	
	TELEFON NUMARASI	
	E-POSTA ADRESİ[2]	

İADE TALEP EDİLEN ANLAŞMA	
☐	5303 Sayılı Kanun ile onaylanması uygun bulunan ÇERÇEVE ANLAŞMA
☐	5824 Sayılı Kanun ile onaylanması uygun bulunan IPA ÇERÇEVE ANLAŞMASI
İADE TALEP EDİLEN VERGİ TÜRÜ	
☐	KATMA DEĞER VERGİSİ
☐	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ
☐	MOTORLU TAŞITLAR VERGİSİ
☐	ÖZEL İLETİŞİM VERGİSİ

...../..... - ...../ ..... vergilendirme dönemine ait ..... TL ..... Vergisinden iade alacağımın aşağıda belirttiğim şekilde iade edilmesini arz ederim.

VERGİ DAİRESİ
EVRAK KAYIT TARİH : ... /... /..... ve NO : .....

..../ ..../ .....
İMZA / KAŞE
Mükellef / Kanuni Temsilci / Yetkili Vekil[3]

☐ **MAHSUBEN İADE**

A- Vergi Dairesine / Dairelerine Olan Borçlarıma

a) Dairenize Olan Borçlarıma

☐ Vadesi Geçmemiş Borçlar[4] ☐ Vadesi Geçmiş Borçlar

b) Başka Vergi Dairesine / Dairelerine Olan Borçlarıma

☐ Vadesi Geçmemiş Borçlar[4] ☐ Vadesi Geçmiş Borçlar

1- ..... Vergi Dairesi
2- ..... Vergi Dairesi
3- ..... Vergi Dairesi

B- Diğer Kurumlara Olan Borçlarıma (TABLO - 1 Doldurulacaktır)

☐ Gümrük İdaresine Olan Borçlarıma ☐ SGK'ya Olan Borçlarıma[5]

C- Ortaklarımın;[6] (Vergi Dairesine olan borçları için TABLO - 2, Gümrük İdaresi ve SGK'ya olan borçları için TABLO - 1 Doldurulacaktır.)

☐ Vergi Dairesine Olan Borçlarına ☐ Gümrük İdaresine Olan Borçlarına ☐ SGK'ya Olan Borçlarına[5]

☐ **NAKDEN İADE[7]** **İade Talep Tutarı: .....**

☐ **Adıma / Kurumumuz adına ..... Bankası ..... Şubesi**
..... (IBAN) No'lu Hesaba aktarılması.[8]

☐ **Üçüncü Kişilerin / Kurumların ekli listede yer alan borçlarına mahsup edilmesi.[9][10]**

☐ **TEMİNAT / YMM RAPORU / VERGİ İNCELEME RAPORU İBRAZI BİLGİSİ**

☐ Teminat, Vergi İnceleme Raporu ve YMM Raporu Aranmayan İade Talebi
☐ Teminat ve YMM Raporu ile İade Talebi
☐ Teminat ve Vergi İnceleme Raporu ile İade Talebi
☐ YMM Raporu ile İade Talebi
☐ Vergi İnceleme Raporu ile İade Talebi

TABLO - 1 GÜMRÜK İDARESİ VE/VEYA SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA OLAN BORÇLARA İLİŞKİN BİLGİLER

ALACAKLI KURUM[11]	BORÇLUNUN ADI, SOYADI / UNVANI	VERGİ KİMLİK NUMARASI[1]	İŞYERİ SİCİL NO	BORÇ TÜRÜ	DÖNEMİ	AKTARILACAK KURUMUN BANKA HESAP (IBAN) NUMARASI	TUTARI (TL)
						TOPLAM	

TABLO - 2 ÜÇÜNCÜ ŞAHISLARIN VERGİ DAİRELERİNE OLAN BORÇLARINA İLİŞKİN BİLGİLER

KİMLİK BİLGİLERİ		BORÇ BİLGİLERİ				
ADI, SOYADI / UNVANI	VERGİ KİMLİK NUMARASI[1]	VERGİ DAİRESİ ADI	VERGİ TÜRÜ	VERGİLENDİRME DÖNEMİ	VADESİ	TUTARI (TL)
					TOPLAM	

TABLO - 3 VERGİ DAİRESİNCE DOLDURULACAK KISIM

☐ **Belgeler eksiksiz olarak ibraz edilmiştir.** ☐ **Belgeler eksik olarak ibraz edilmiştir.**

Memur **Şef** **Müdür Yardımcısı (İmza - Tarih)**

☐ **Belgelerin eksiksiz olarak ibraz edildiği / eksikliklerin tamamlandığı tarih** **...../...../ .....**

Memur **Şef** **Müdür Yardımcısı (İmza - Tarih)**

(1) T.C. vatandaşı olan gerçek kişilerde T.C. Kimlik Numarası, yabancı kimlik numarası bulunan gerçek kişilerde yabancı kimlik numarası yazılacaktır.
(2) Elektronik posta (e-posta) adresinin olması halinde, bu alan doldurulacaktır.
(3) Dilekçenin, Vekalet Belgesi bulunan yetkilendirilmiş vekil tarafından verilmesi halinde, bu alan ilgili kişi tarafından tarih belirtilerek imzalanacak ve varsa kaşe basılacaktır.
(4) Ödeme süresi başlamış henüz vadesi geçmemiş borçları ifade etmektedir.
(5) KDV uygulamasında SGK'ya olan borçlara mahsubun kapsamı, türü 84 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (I/1.1.1.3) bölümünde belirtilen borçlarla sınırlıdır.
(6) KDV iadelerinde; münhasıran adi, kollektif ve komandit şirketlerde ortaklık payı ile orantılı olmak üzere ortakların (komandit şirketlerde sadece komandite ortakların) borçlarına
(7) Nakden iade alınabilmesi için muaccel borç bulunmamalıdır.
(8) Gerçek kişilerde mükellef, tüzel kişilerde kurum adına açılmış hesaba aktarılacaktır.
(9) Bu seçeneğin işaretlenmesi halinde, ayrıca noterce onaylanmış alacak temliknamesi aranacaktır.
(10) A, B ve C seçeneklerindeki iadeler yapıldıktan sonra iade edilebilir bir tutar kalması halinde ekli Listede yer alan üçüncü kişilerin / kurumların borçlarına mahsup yapılacaktır.
(11) Ödeme yapılacak Gümrük İdaresi ve/veya SGK'ya bağlı müdürlüklerin adları yazılacaktır.

TABLO - 4 AVRUPA BİRLİĞİ MALİ YARDIMLARI KAPSAMINDAKİ İADELERDE ARANACAK BELGELER

	İADE TALEP EDİLEN VERGİ TÜRÜ	İLGİLİ MEVZUAT	BELGELER
1	KATMA DEĞER VERGİSİ	KDV KANUNU MAD. 19/2, 5303 SAYILI KANUN İLE ONAYLANMASI UYGUN BULUNAN ÇERÇEVE ANLAŞMA, 1 VE 2 SIRA NO'LU TÜRKİYE-AVRUPA BİRLİĞİ ÇERÇEVE ANLAŞMASI GENEL TEBLİĞLERİ	**KDV mükellefi olanlar tarafından yapılan başvuruda** ☐ KDV dönem beyannamesi ☐ İndirilecek KDV Listesi (AT Sözleşmesi kapsamındakiler ayrıca belirtilecektir.) ☐ KDV İstisna Sertifikası örneği ☐ Fatura ve benzeri belgelerin aslı veya fotokopileri ☐ Yüklenilen KDV Listesi ☐ Tedarikçi ise; fatura veya benzeri belgedeki tutarın 2.000 TL.'yi aşması durumunda, onaylı tedarik sözleşmesi örneği **KDV mükellefi olmayanlar tarafından yapılan başvuruda** ☐ Sözleşme Makamınca onaylı Yüklenilen KDV Tablosu-(84 Seri No'lu KDV Genel Tebliği'nin 1.1.3.1 numaralı bölümünde belirtilen bilgilere yer verilecektir.) ☐ Fatura ve benzeri belgelerin aslı veya onaylı örnekleri ☐ Sözleşme Makamı tarafından yapılan ödemelere ilişkin makbuzların aslı veya onaylı ☐ KDV İstisna Sertifikası onaylı örneği veya iadeye ilişkin özelge örneği ☐ KDV'den başka bir vergi türünden mükellefiyet varsa, bu vergi türünden vergi borcunun olup olmadığına dair vergi dairesinden alınmış yazı
		KDV KANUNU MAD. 19/2, 5824 SAYILI KANUN İLE ONAYLANMASI UYGUN BULUNAN KATILIM ÖNCESİ YARDIM ARACI (IPA) ÇERÇEVE ANLAŞMASI VE 1 SIRA NO'LU TÜRKİYE-AVRUPA BİRLİĞİ KATILIM ÖNCESİ YARDIM ARACI (IPA) ÇERÇEVE ANLAŞMASI GENEL TEBLİĞİ	**KDV mükellefi olanlar tarafından yapılan başvuruda** ☐ KDV dönem beyannamesi ☐ KDV İstisna Sertifikası örneği veya iadeye ilişkin özelge örneği ☐ Fatura ve benzeri belgelerin aslı veya fotokopileri ☐ Onaylı Yüklenilen KDV Tablosu (84 Seri No'lu KDV Genel Tebliği'nin 1.1.3.1. numaralı bölümünde belirtilen bilgilere yer verilecektir.) ☐ Tedarikçi ise; fatura veya benzeri belgedeki tutarın 2.000 TL.'yi aşması durumunda, onaylı tedarik sözleşmesi örneği **KDV mükellefi olmayanlar tarafından yapılan başvuruda** ☐ Onaylı Yüklenilen KDV Tablosu (84 Seri No'lu KDV Genel Tebliği'nin 1.1.3.1 numaralı bölümünde belirtilen bilgilere yer verilecektir. ☐ Fatura ve benzeri belgelerin aslı veya onaylı örnekleri ☐ Sözleşme Makamı tarafından yapılan ödemelere ilişkin makbuzların (banka dekontu dahil) aslı veya onaylı örnekleri ☐ KDV İstisna Sertifikası onaylı örneği veya iadeye ilişkin özelge örneği ☐ KDV'den başka bir vergiden mükellefiyet varsa, bu vergi türünden vergi borcunun olup olmadığına dair vergi dairesinden alınmış yazı
2	ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ	5303 SAYILI KANUN İLE ONAYLANMASI UYGUN BULUNAN ÇERÇEVE ANLAŞMA, 1 VE 3 SIRA NO'LU TÜRKİYE-AVRUPA BİRLİĞİ ÇERÇEVE ANLAŞMASI GENEL TEBLİĞLERİ	☐ KDV İstisna Sertifikasının onaylı örneği veya iadeye ilişkin özelge örneği ☐ Hibe vararlanıcısı veya sözleşme Makamınca Onaylı ÖTV içeren mal alım listesi ☐ Fatura veya benzeri belgelerin aslı veya onaylı fotokopileri ☐ AT Yüklenicileri tarafından hesaplanmış iade edilecek ÖTV Listesi
		5824 SAYILI KANUN İLE ONAYLANMASI UYGUN BULUNAN KATILIM ÖNCESİ YARDIM ARACI (IPA) ÇERÇEVE ANLAŞMASI VE 1 SIRA NO'LU TÜRKİYE-AVRUPA BİRLİĞİ KATILIM ÖNCESİ YARDIM ARACI (IPA) ÇERÇEVE ANLAŞMASI GENEL TEBLİĞİ	☐ KDV İstisna Sertifikasının örneği veya iadeye ilişkin özelge örneği ☐ Onaylı ÖTV İçeren mal alım listesi (IPA Tebliği EK-10) ☐ Fatura veya benzeri belgelerin aslı veya onaylı fotokopileri ☐ AT Yüklenicileri tarafından hesaplanmış iade edilecek ÖTV Listesi
3	ÖZEL İLETİŞİM VERGİSİ	5824 SAYILI KANUN İLE ONAYLANMASI UYGUN BULUNAN KATILIM ÖNCESİ YARDIM ARACI (IPA) ÇERÇEVE ANLAŞMASI VE 1 SIRA NO'LU TÜRKİYE-AVRUPA BİRLİĞİ KATILIM ÖNCESİ YARDIM ARACI (IPA) ÇERÇEVE ANLAŞMASI GENEL TEBLİĞİ	☐ Ödenen ÖİV'lerine ilişkin Onaylı Liste ☐ Fatura veya fatura benzeri belgelerin örnekleri ☐ KDV İstisna Sertifikası ve/veya ÖİV iadesine ilişkin özelge örneği
4	MOTORLU TAŞITLAR VERGİSİ	5824 SAYILI KANUN İLE ONAYLANMASI UYGUN BULUNAN KATILIM ÖNCESİ YARDIM ARACI (IPA) ÇERÇEVE ANLAŞMASI VE 1 SIRA NO'LU TÜRKİYE-AVRUPA BİRLİĞİ KATILIM ÖNCESİ YARDIM ARACI (IPA) ÇERÇEVE ANLAŞMASI GENEL TEBLİĞİ	☐ Vergi idaresince verilen özelge örneği ☐ Sözleşme Makamından taşıtın AT sözleşmesi kapsamında alındığı ve/veya kullanıldığına dair alınan resmi yazı örneği (IPA Tebliği EK-11) ☐ Motorlu Araç Tescil Belgesi örneği ☐ Motorlu taşıtlar vergilerinin ödendiğini belirten tahsilat makbuzları

TABLO - 5 NAKDEN İADE TALEPLERİNDE AYRICA ARANACAK BELGELER

SATIR NUMARASI	BELGELER
1, 2, 3, 4	Bakanlıkça Belirlenen Limitin Üzerindeki Nakden İade Taleplerinde Teminat Mektubu, YMM KDV/ÖTV/MTV/ÖİV İadesi Tasdik Raporu veya Vergi İnceleme Raporu

NOT:
1- Gümrük İdaresi ve/veya SGK'ya olan borçlara mahsup taleplerinde yukarıdaki belgelere ek olarak söz konusu Kurumlardan temin edilen borç durumunu gösteren belge istenecektir. Cari dönem (henüz vadesi geçmemiş) sosyal sigortalar prim borçlarına ilişkin mahsuben iade taleplerinde, ilgili Sosyal Güvenlik İl Müdürlüğünden/Sosyal Güvenlik Merkezinden alınan borç döküm formu aranmayacak, mahsup işleminin yapılmasında söz konusu form yerine mükelleflerce (işverenlerce) elektronik ortamda alınan tahakkuk fişlerinin çıktısının ibrazı yeterli görülecektir.

2- Kollektif Şirketler, Adi Komandit Şirketler ve Adi Ortaklıklarda iade alacaklarının, ortakların vergi borçlarına mahsubunun istenilmesi halinde, diğer ortakların mahsup yapılmasına izin verdiğini gösteren noter onaylı belge eklenir.

3- Yukarıdaki Anlaşmalar kapsamında yapılacak KDV ve ÖTV iade talepleri, 84 Seri No'lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği'nin mal ihracından doğan katma değer vergisinin iadesindeki esaslar çerçevesinde sonuçlandırılacaktır.

4- Özel Esaslar kapsamına girenlerin kendilerine ait vergi ve SGK prim borçları dışındaki borçlara mahsup talepleri dışındaki iade talepleri 84 Seri No.lu KDV Genel Tebliği'nin "II. ÖZEL ESASLAR" bölümünde yer alan açıklamalara göre yerine getirilecektir.

DİĞER İADELERE İLİŞKİN TALEP DİLEKÇESİ

6

(364)

.....VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜNE

MÜKELLEFİN				
	VERGİ KİMLİK NUMARASI[1]			
	SOYADI (UNVANI)			
	ADI			
	ADRESİ			
	E-POSTA ADRESİ[2]		TELEFON NUMARASI	

AÇIKLAMA :

.....

.....

.....

.....

.....

..... TL iade alacağımın aşağıda belirttiğim şekilde iadesini arz ederim.

VERGİ DAİRESİ
EVRAK KAYIT TARİH : ... / ... / ..... ve NO : .....

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

İMZA / KAŞE

Mükellef / Kanuni Temsilci / Yetkili Vekil[3]

☐ **MAHSUBEN İADE**

A- Vergi Dairesine / Dairelerine Olan Borçlarıma

a) Dairenize Olan Borçlarıma [4]

☐ Vadesi Geçmemiş Borçlar[5] ☐ Vadesi Geçmiş Borçlar

b) Başka Vergi Dairesine / Dairelerine Olan Borçlarıma[4]

☐ Vadesi Geçmemiş Borçlar[5] ☐ Vadesi Geçmiş Borçlar

1- ..... Vergi Dairesi

2- ..... Vergi Dairesi

3- ..... Vergi Dairesi

☐ **NAKDEN İADE [6]** **İade Talep Tutarı: .....**

☐ **Adıma / Kurumumuz adına ..... Bankası ..... Şubesi ..... (IBAN) No'lu Hesaba aktarılması [7]**

☐ **Üçüncü Kişilerin / Kurumların ekli listede yer alan borçlarına mahsup edilmesi.[8][9]**

(1) T.C. vatandaşı olan gerçek kişilerde T.C. Kimlik Numarası, yabancı kimlik numarası bulunan gerçek kişilerde yabancı kimlik numarası yazılacaktır.

(2) Elektronik posta (e-posta) adresinin olması halinde, bu alan doldurulacaktır.

(3) Dilekçenin, Vekalet Belgesi bulunan yetkilendirilmiş vekil tarafından verilmesi halinde, bu alan ilgili kişi tarafından tarih belirtilerek imzalanacak ve varsa kaşe basılacaktır.

(4) Verginin ödendiğine dair belge eklenecektir.

(5) Ödeme süresi başlamış henüz vadesi geçmemiş borçları ifade etmektedir.

(6) Nakden iade alınabilmesi için muaccel borç bulunmamalıdır.

(7) Gerçek kişilerde mükellef, tüzel kişilerde kurum adına açılmış hesaba aktarılacaktır.

(8) Bu seçeneğin işaretlenmesi halinde, ayrıca noterce onaylanmış alacak temliknamesi aranacaktır.

(9) Vergi Dairesine / Dairelerine olan borçların iadesi yapıldıktan sonra iade edilebilir bir tutar kalması halinde ekli Listede yer alan üçüncü kişilerin / kurumların borçlarına mahsup yapılacaktır.

İADE TALEBİNİN DEĞİŞTİRİLMESİNE / İADE TALEBİNDEN VAZGEÇİLMESİNE İLİŞKİN DİLEKÇE

7

(365)

……...VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜNE

MÜKELLEFİN				
	VERGİ KİMLİK NUMARASI (1)			
	SOYADI (UNVANI)			
	ADI			
	ADRESİ			
	E-POSTA ADRESİ(2)		TELEFON NUMARASI	

..... /….. /..... tarih ve ..... nolu ….....
İade Talep Dilekçesi (.....) ile iade talebinde bulunduğum ..... TL iade alacağımın;

☐ bu dilekçe ekinde verdiğim
……..……..
İade Talep Dilekçesinde belirttiğim şekilde iade edilmesini,

☐ iadesi talebimden vazgeçtiğimi

belirtir ve gereğini arz ederim.

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

İMZA / KAŞE

Mükellef / Kanuni Temsilci / Yetkili Vekil(3)

VERGİ DAİRESİ
EVRAK KAYIT TARİH : … / … / ..... ve NO. : ……..……

EK : **…… İade Talep Dilekçesi**

(1) T.C. vatandaşı olan gerçek kişilerde T.C. Kimlik Numarası, yabancı kimlik numarası bulunan gerçek kişilerde yabancı kimlik numarası yazılacaktır.

(2) Elektronik posta (e-posta) adresinin olması halinde, bu alan doldurulacaktır.

(3) Dilekçenin, Vekalet Belgesi bulunan yetkilendirilmiş vekil tarafından verilmesi halinde, bu alan ilgili kişi tarafından tarih belirtilerek imzalanacak ve varsa kaşe basılacaktır.

LİSTE

ÜÇÜNCÜ KİŞİLERİN / KURUMLARIN VERGİ BORÇLARINA MAHSUP TALEBİNE İLİŞKİN LİSTE(*)						
SIRA NO	ÜÇÜNCÜ KİŞİNİN / KURUMUN			VERGİ BORCUNUN(**)		
	ADI, SOYADI / UNVANI	VERGİ KİMLİK NUMARASI(***)	VERGİ DAİRESİ	TÜRÜ	DÖNEMİ	TUTARI
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
16						
17						
18						
19						
20						

(*) İade talep dilekçelerinin nakden iade kısmında; iade edilen talep tutarının bulunması ve mükellef tarafından talep edilmesi halinde, bu listede yer alan mahsup talepleri dikkate alınarak iade işlemi gerçekleştirilecektir.

(**) Tutarın bilinmemesi halinde boş bırakılacaktır.

(***) T.C. vatandaşı olan gerçek kişilerde T.C. Kimlik Numarası, yabancı kimlik numarası bulunan gerçek kişilerde yabancı kimlik numarası yazılacaktır.

UZLAŞMA ve VERGİ İHTİLAFLARI

Uzlaşmalar tarhiyat öncesi ve tarhiyat sonrası olmak üzere iki şekilde yapılmaktadır.

► Tarhiyat Öncesi Uzlaşma

Bu uzlaşma kapsam olarak vergi incelemesine dayanılarak salınacak ve vergi usul kanununa göre Bakanlık Vergi Dairelerinin tarha yetkili olduğu; vergi, resim ve harçlar girer.
Merkez inceleme elemanlarınca yapılan incelemeler sonucunda tarhiyat öncesi uzlaşma talebinde mükellefin bulunması halinde, tarhiyat öncesi uzlaşma; devamlı çalışma yerlerinde veya geçici çalışma ve teftiş yerlerinde oluşturulacak biri başkan üç üyeli uzlaşma komisyonu tarafından yapılır.

Mahalli inceleme elemanlarınca (Vergi Denetmenlerince, Vergi Dairesi Müdürlerince) yapılan incelemelerde mükellefin tarhiyat öncesi uzlaşma talebinde bulunması halinde tarhiyat öncesi uzlaşma Bölge Müdürlüklerinde, Defterdarlıkta oluşturulacak komisyonlar tarafından yapılır.

► Tarhiyat Sonrası Uzlaşma

İkmale re'sen ve idarece sağlanan ve Bakanlık Vergi Dairelerinin tarha yetkili olduğu bütün vergi, resim ve harçlar ile bunlara ilişkin olarak kesilecek vergi ziyaı cezaları (usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalan ile vergi usul kanunu 344. maddesinin 3. fıkrası uyarınca vergi ziyaı cezası kesilen tarhiyata ilişkin vergi ve ceza hariç) girer.

► Uzlaşmaya Konu Olan Ve Olmayan Vergi Ve Cezalar

Bilindiği gibi; 213 sayılı Vergi Usul Kanununda 4089 sayılı Kanunla yapılan değişiklikle 01/01/1995 tarihinden sonraki vergilendirme dönemleriyle ilgili kaçakçılık cezası kesilen tarhiyata ilişkin vergi ve ceza uzlaşma kapsamından çıkarılmıştır. 4369 Sayılı Kanunla yapılan değişiklikle 01/01/1999 tarihinden sonraki dönemlerde yalnızca vergi aslının uzlaşmaya konu olabileceği, vergi ziyaı cezasının da uzlaşılan vergi miktarına göre düzeltileceği hüküm altına alınmış, uzlaşma kapsamına giren vergilerde, bu vergiye uygulanan cezaya bağlı bir sınırlama getirilmemiştir. Daha sonra 4444 Sayılı Kanunla yapılan değişiklik sonucu vergilerin yanı sıra vergi ziyaı cezalan da yeniden uzlaşma kapsamına alınmış, ancak Vergi Usul Kanununun 344'üncü maddesinin üçüncü fıkrası uyarınca üç kat vergi ziyaı cezası kesilen tarhiyata ilişkin vergi ve ceza uzlaşma kapsamı dışına çıkarılmıştır.

Bu açıklamalara göre;

a. 01/01/1995-01/01/1999 tarihleri arasındaki vergilendirme dönemlerine ait kaçakçılık suçu cezası kesilen tarhiyata ilişkin vergi ve ceza uzlaşma kapsamına girmeyecek; yalnızca kusur ve ağır kusur cezalı tarhiyatlar uzlaşma konusu yapılabilecektir.

b. 01/01/1999-14/08/1999 tarihleri arasındaki vergilendirme dönemlerine ilişkin tarhiyata 344'üncü maddenin üçüncü fıkrası uyarınca üç kat vergi ziyaı cezası kesilmiş ise sadece vergi aslı uzlaşmaya konu olabilecek, uzlaşmanın vaki olması halinde vergi ziyaı cezası, uzlaşılan vergi miktarına göre düzeltilecektir.

c. 01/01/1999-14/08/1999 tarihleri arasındaki vergilendirme dönemlerine ilişkin olup 344'üncü maddenin ikinci fıkrası uyarınca vergi ziyaı cezası kesilen tarhiyatlarda ise hem vergi aslı hem de vergi ziyaı cezası uzlaşmaya konu olabilecektir.

d. 14/08/1999 tarihinden sonraki vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak yapılan ve 344'üncü maddenin üçüncü fıkrasına göre üç kat vergi ziyaı cezası kesilen tarhiyatlarda vergi

ve ceza uzlaşma konusu yapılmayacaktır.

e. 14/08/1999 tarihinden sonraki vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak yapılan ve 344'üncü maddenin ikinci fıkrasına göre vergi ziyaı cezası kesilmiş olan tarhiyatlarda hem vergi aslı hem de ceza uzlaşmaya konu olabilecektir.

f. 01/01/1999 tarihinden sonraki vergilendirme dönemlerine ilişkin olup, kendiliğinden verilen beyannameler için 344'üncü maddenin dördüncü fıkrası uyarınca yüzde elli oranında vergi ziyaı cezası kesilmesi halinde ise, yalnızca bu ceza uzlaşma konusu yapılabilecektir.

► Uzlaşma Talebi Ve Süresi

Vergi ihbarnamesinin tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içinde yapılır. Uzlaşma talebi 30 gün içinde ihbarnamede yazılı vergi ve cezanın tamamı için yapılır. Tarhiyat sonrası uzlaşma da kısmi uzlaşma talebinde bulunulamaz. Uzlaşma vaki olmaması veya temin edilememesi halinde yeniden uzlaşma talebinde bulunulamaz. Uzlaşmanın vaki olmadığına dair tutanağa idarenin nihai teklifi yazılır. Mükellefler dava açma süresinin sonuna kadar teklif edilen vergi ve cezayı kabul ettiğini yazılı olarak bildirirse bu takdirde uzlaşma sağlanmış sayılır.

Mükellef uzlaşma görüşmelerinde bağlı olduğu meslek odasından bir temsilci, 3568 sayılı kanuna göre kurulan odadan bir meslek mensubu bulundurabilir.

► Uzlaşma Komisyonu Muamelelerinin Kesinliği

Uzlaşma komisyonlarının tutacakları, uzlaşma tutanakları kesin olup gereği vergi dairelerince derhal yerine getirilir. Mükellefler veya adına ceza kesilen; üzerinden uzlaşılan ve tutanakla tespit olunan hususlar hakkında dava açılamaz ve hiçbir merciye şikayette bulunamaz

► Vergi Mahkemelerine Dava Açma

Müddeti içinde uzlaşma talebinde bulunan mükellef veya ceza muhatabı uzlaşma talep ettiği vergi ve ceza için ancak uzlaşma vaki olmadığı takdirde, dava açma yoluna gidebilir.

Mükellef veya ceza muhatabı aynı vergi veya ceza için uzlaşma talebinden önce dava açmışsa dava, uzlaşma işleminin sonuca bağlanmasından önce vergi mahkemelerince incelenmez. Herhangi bir sebeple incelenir ve karara bağlanırsa bu karar hükümsüz sayılır.

Mükellef veya ceza muhatabı uzlaşmanın vaki olmadığına dair tutanağı kendisine tebliğinden itibaren genel hükümler dairesinde ve yetkili vergi mahkemesi nezdinde dava açabilir.

Dava açmada müddet bitmiş veya 15 günden az kalmış ise tutanağın kendisine tebliğ edildiği tarihten itibaren 15 gün içinde dava açmak durumundadır

► Ödeme

Uzlaşma konusu yapılan vergi ve cezalar uzlaşmanın vaki olduğu takdirde tutanağın ilgiliye tebliğinden itibaren 1 ay içinde ödenir. Uzlaşma tutanağı vergi ve cezaların ödeme zamanlarından önce ilgiliye tebliğ edilmiş ise kanuni ödeme zamanlarında ödenir.

Uzlaşma vaki olmadığı takdirde Vergi Usul Kanununun 112. ve 368. maddeleri hükümleri ile ihtilaf söz konusu ise 2577 sayılı idari yargılama usulü kanun 27/8 hükmü gereğince ödenir.

► Uzlaşma Komisyonlarının Yetki Sınırları

I. Grup Vergi Dairesi Başkanlıkları	Ankara, İzmir
II. Grup Vergi Dairesi Başkanlıkları	Adana, Antalya, Bursa, Kocaeli, Konya, Mersin
III. Grup Vergi Dairesi Başkanlıkları	Aydın, Balıkesir, Denizli, Eskişehir, Gaziantep, Hatay, Kayseri, Manisa, Muğla, Samsun, Tekirdağ
IV. Grup Vergi Dairesi Başkanlıkları	Diyarbakır, Edirne, Erzurum, Malatya, Kahramanmaraş, Sakarya, Trabzon, Şanlıurfa, Zonguldak

Yönetmelikte yapılan değişiklik paralelinde uzlaşma komisyonlarının uzlaşma konusu yapabilecekleri vergi miktarı da aşağıdaki şekilde yeniden tespit edilmiştir.

UZLAŞMA KOMİSYONLARININ YETKİ SINIRLARI

a) Vergi Dairesi Başkanlığı kurulmayan yerlerde yetki sınırları

Uzlaşma Komisyonları			Yetki Sınırı (TL)
Vergi Daireleri Koordinasyon Uzlaşma Komisyonu			3.000.000,00
Defterdarlık Uzlaşma Komisyonu			50.000,00
Vergi Dairesi Uzlaşma Komisyonu	İl merkezlerindeki		3.000,00
	İl merkezleri dışında yer alan	Vergi dairesi bünyesinde kurulan	15.000,00
		Mal müdürlükleri bünyesinde kurulan	3.000,00

b) Vergi Dairesi Başkanlığı kurulan yerlerde yetki sınırları

Uzlaşma Komisyonları		Kurulma Bölgesi	Yetki Sınırı (TL)
Vergi Daireleri Koordinasyon Uzlaşma Komisyonu			3.000.000,00
Vergi Dairesi Başkanlığı Uzlaşma Komisyonu		İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı	900.000,00
		I. Grup Vergi Dairesi Başkanlıkları	750.000,00
		II. Grup Vergi Dairesi Başkanlıkları	600.000,00
		III. Grup Vergi Dairesi Başkanlıkları	450.000,00
		IV. Grup Vergi Dairesi Başkanlıkları	300.000,00
Vergi Dairesi Uzlaşma Komisyonu	İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı	İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı	35.000,00
	İl Merkezlerindeki Vergi Dairesi Bünyesinde Kurulan	I. Grup Vergi Dairesi Başkanlıkları	12.500,00

			II. Grup Vergi Dairesi Başkanlıkları	7.500,00
			III. Grup Vergi Dairesi Başkanlıkları	5.000,00
			IV. Grup Vergi Dairesi Başkanlıkları	3.000,00
	İl Merkezleri Dışında Yer Alan	Vergi Dairesi Bünyesinde Kurulan	I. Grup Vergi Dairesi Başkanlıkları	30.000,00
			II. Grup Vergi Dairesi Başkanlıkları	25.000,00
			III. Grup Vergi Dairesi Başkanlıkları	20.000,00
			IV. Grup Vergi Dairesi Başkanlıkları	15.000,00
		Mal Müdürlükleri Bünyesinde Kurulan	I. Grup Vergi Dairesi Başkanlıkları	6.000,00
			II. Grup Vergi Dairesi Başkanlıkları	5.000,00
			III. Grup Vergi Dairesi Başkanlıkları	4.000,00
			IV. Grup Vergi Dairesi Başkanlıkları	3.000,00

c) Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı Uzlaşma Komisyonu'nun yetki sınırı

Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı Uzlaşma Komisyonu'nun yetki sınırı 2.000.000,00 TL'dir. Bu sınırı aşan uzlaşma talepleri tutarına göre Vergi Daireleri Koordinasyon Uzlaşma Komisyonu veya Merkezi Uzlaşma Komisyonunca sonuçlandırılır.

d) Merkezi Uzlaşma Komisyonu'nun yetki sınırı

3.000.000 TL'yi geçen uzlaşma talepleri Merkezi Uzlaşma Komisyonu tarafından sonuçlandırılır.

A) Vergi Dairesi Başkanlığı Kurulan Yerlerde
a) Vergi Dairesi Başkanlığı Uzlaşma Komisyonu

	Vergi, Resim ve Harçlar (TL)
İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı	900.000
I. Grup Vergi Dairesi Başkanlıkları	750.000
II. Grup Vergi Dairesi Başkanlıkları	600.000
III. Grup Vergi Dairesi Başkanlıkları	450.000
IV. Grup Vergi Dairesi Başkanlıkları	300.000

b) Vergi Dairesi Uzlaşma Komisyonları
ba) Vergi Dairesi Müdürlüğü Bünyesinde Kurulan Uzlaşma Komisyonları

	Vergi, Resim ve Harçlar (TL)
İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı	35.000
I. Grup Vergi Dairesi Başkanlıkları	30.000
II. Grup Vergi Dairesi Başkanlıkları	25.000
III. Grup Vergi Dairesi Başkanlıkları	20.000

IV. Grup Vergi Dairesi Başkanlıkları	15.000

bb) Mal Müdürlükleri Bünyesinde Kurulan Uzlaşma Komisyonları

	Vergi, Resim ve Harçlar (TL)
I. Grup Vergi Dairesi Başkanlıkları	6.000
II. Grup Vergi Dairesi Başkanlıkları	5.000
III. Grup Vergi Dairesi Başkanlıkları	4.000
IV. Grup Vergi Dairesi Başkanlıkları	3.000

B) Vergi Dairesi Başkanlığı Kurulmayan Yerlerde
a) Defterdarlık Uzlaşma Komisyonu

	Vergi, Resim ve Harçlar (TL)
Defterdarlık Uzlaşma Komisyonu	200.000

b) Vergi Dairesi Uzlaşma Komisyonları

	Vergi, Resim ve Harçlar (TL)
Vergi Dairesi Müdürlükleri	15.000
Malmüdürlükleri	3.000

356 sayılı Genel Teblığ ile Getirilen Yeni Düzenleme

İl merkezlerinde (büyükşehir belediyesi bulunan illerde büyükşehir mücavir alan sınırları içinde) yer alan vergi dairelerince yapılan tarhiyatlara ilişkin uzlaşma talepleri, aşağıda belirtilen limitlerin aşılması halinde, ilgili vergi dairesi başkanlığı veya defterdarlık bünyesinde oluşturulacak uzlaşma komisyonunca incelenip sonuçlandırılacaktır.

	Vergi, Resim ve Harçlar (TL)
I. Grup Vergi Dairesi Başkanlıkları	12.500
II. Grup Vergi Dairesi Başkanlıkları	7.500
III. Grup Vergi Dairesi Başkanlıkları	5.000
IV. Grup Vergi Dairesi Başkanlıkları	3.000
Defterdarlıklar	3.000

TECİL VE TAKSİTLENDİRME

► Tecil

Amme borcunun vadesinde ödenmesi veya haczin tatbiki veyahut haciz olunmuş malların paraya çevrilmesi amme borçlusunu çok zor duruma düşürecekse, borçlu tarafından yazı ile istenmiş ve teminat gösterilmiş olmak şartıyla alacaklı amme idaresince veya yetkili kılacağı makamlarca; vergi, resim, harç, ceza tahkik ve takiplerine ait muhakeme masrafı, vergi cezası, para cezası ve gecikme zammı alacaklı iki yılı, bu alacaklı dışında kalan amme alacakları ise beş yılı geçmemek üzere ve faiz alınarak tecil olunabilir.

► Tecili Mümkün Olmayan Amme Alacakları

Taşıt Alım, Motorlu Taşıtlar ve Katma Değer Vergisi, Geçici Vergi, Zirai (Stopaj) Vergisi, Özel Tüketim Vergisi, Banka ve Sigorta Muamele Vergisi, Harçlar, Fonlar, Ecri misil, Eğitime Katkı Payı, Eğitime Katkı Payına ait gecikme zammından olan alacaklar, 4837 Sayılı Ekonomik İstikrarı Sağlamak için Ek Vergiler Alınması Hakkında Kanun ile getirilen Ek Emlak ve Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi.

► Tecili Mümkün Olan Amme Alacakları

Yukarıda ikinci maddede belirtilen amme alacakları dışındakiler fer'ileri ile birlikte tecil ve taksitlendirmeye tabi tutulur.

► Müracaat Şekli

- Vergi Daireleri ve Defterdarlık Tahsilat Gelir Müdürlüğünden alınacak Erteleme ve Taksitlendirme Talep ve Değerlendirme Formunun eksiksiz doldurulması,
- Vergi aslı ile birlikte mutlaka gecikme zammının tecilinin de talep edilmesi,
- Tecil talep edilirken mutlaka teminat gösterilmesi, teminat gayrimenkul ise tapu fotokopisinin eklenilmesi gerekir,

GECİKME ZAMMI ORANLARI (6183 SAYILI KANUN MADDE:51)			
AYLIK ORAN	**YILLIK ORAN**	**UYGULAMA DÖNEMİ**	**DAYANAĞI**
%1,40	%16,8	19/10/2010 Tarihinden İtibaren	2010/965 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı
% 1,95	% 23,4	19/11/2009 -18/10/2010	2009/15565 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı
% 2,5	% 30	21/04/2006 - 18/11/2009	2006/10302 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı
% 3	% 36	02/03/2005-20/04/2006	2005/8551 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı
% 4	% 48	12/11/2003-01/03/2005	429 Seri Nolu Tah.Gen.Teb. 2003/6345 sayılı B.K.K.
% 7	% 84	31/01/2002-11/11/2003	422 Seri Nolu Tah.Gen.Teb. 2002/3550 sayılı B.K.K.
% 10	% 120	29/03/2001-30/01/2002	415 Seri Nolu Tah. Gen. Teb. 2001/2175 Sayılı B.K.K.
% 5	% 60	02/12/2000-28/03/2001	411 Seri Nolu Tah. Gen. Teb. 2000/1555 Sayılı B.K.K.
% 6	% 72	21/01/2000-01/12/2000	408 Seri Nolu Tah. Gen. Teb. 2000/7 Sayılı B.K.K.
% 12	% 144	09/07/1998-20/01/2000	401 Seri Nolu Tah. Gen. Teb. 98/11331 Sayılı B.K.K.
% 15	% 180	01/02/1996-08/07/1998	391 Seri Nolu Tah. Gen. Teb. 96/7798 Sayılı B.K.K.
% 10	% 120	31/08/1995-31/02/1996	389 Seri Nolu Tah. Gen. Teb. 95/7138 Sayılı B.K.K.
% 12	% 144	08/03/1994-30/08/1995	383 Seri Nolu Tah. Gen. Teb. 94/5335 Sayılı B.K.K.

NOT: GECİKME ZAMMI TECİLDE TECİLİN YAPILDIĞI, İFLAS HALİNDE İFLASIN AÇILDIĞI VE ACİZ HALİNDE BU DURUMUN SABİT OLDUĞU GÜNE KADAR HESAPLANIR. AY KESİRLERİNE İSABET EDEN GECİKME ZAMMI GÜNLÜK OLARAK HESAPLANIR (5035 SAYILI KANUNUN 4. MADDESİYLE YÜRÜRLÜK 02/01/2004)

* GECİKME ZAMMI 1.000.000 LİRADAN AZ OLAMAZ.

Tecil Faizi Oranı	Yıllık % 12
Gecikme Faizi Oranı	Aylık % 1,40
Pişmanlık Faizi Oranı	Aylık % 1,40

TECİL FAİZİ ORANLARI (6183 SAYILI KANUN MADDE:48)			
AYLIK ORAN	YILLIK ORAN	UYGULAMA DÖNEMİ	DAYANAĞI
% 8	% 96	07/09/1995-01/02/1996	388 Seri Nolu Tah. Gen. Teb..
% 12	% 144	02/02/1996-21/10/1996	392 Seri Nolu Tah. Gen. Teb..
% 10	% 120	22/10/1996-09/07/1998	397 Seri Nolu Tah. Gen. Teb..
% 8	% 96	10/07/1998-24/01/2000	402 Seri Nolu Tah. Gen. Teb..
% 4	% 48	25/01/2000-20/12/2000	409 Seri Nolu Tah. Gen. Teb..
% 3	% 36	21/12/2000-30/03/2001	412 Seri Nolu Tah. Gen. Teb..
% 6	% 72	31/03/2001-30/01/2001	416 Seri Nolu Tah. Gen. Teb..
% 5	% 60	02/02/2002-11/11/2003	421 Seri Nolu Tah. Gen. Teb..
% 3	% 36	12/11/2003-03/03/2005	429 Seri Nolu Tah. Gen. Teb..
% 2,5	% 30	04/03/2005-27/04/2006	434 Seri Nolu Tah. Gen. Teb..
% 2	% 24	28/04/2006 - 20/11/2009	438 Seri Nolu Tah. Gen. Teb..
% 1,583	%19	21/11/2009 Tarihinden İtabaren	TAHSİLAT GENEL TEBLİĞİ SERİ: C SIRA NO: 1
% 1	%12	21/10/2010 Tarihinden İtabaren	TAHSİLAT GENEL TEBLİĞİ SERİ: C SIRA NO: 2

► Bakanlığın Veya Defterdarlığın Yetkisine Giren Erteleme Ve Taksitlendirmelerde Takip Edilecek Yol

Erteleme ve taksitlendirme isteminde bulunulan alacağın Bakanlığın veya Defterdarlığın yetkisine girmesi halinde,

- Erteleme ve Taksitlendirme Talep ve Değerlendirme Formu ile başvurma dilekçesi vergi dairesinin görüşünü de içeren bir yazı ekinde 5 gün içinde Defterdarlığa gönderilir.

  Borçlunun doğrudan doğruya yetkili makama başvurması ve bu makam tarafından erteleme ve taksitlendirme talebinin incelenmesi sırasında vergi dairesinden görüş istemesi halinde Defterdarlık yada Bakanlık yazısının alınmasından itibaren 5 gün içinde vergi dairesi görüşü Defterdarlığa gönderilir.

- Erteleme ve taksitlendirme isteminde bulunan borçlulara, istemlerinin kabul edilip edilmediği hakkında kendilerine yapılacak bildirimi beklemeden dilekçelerinde önerdikleri taksitleri düzenli olarak ödemeleri gerektiği ve istemlerinin incelenmesi sırasında bu hususun da dikkate alınacağı bildirilir. Dilekçelerinde önerdikleri taksitleri ödemeyenlerin durumları Defterdarlığa bildirilir.

► Erteleme Ve Taksitlendirme İle İlgili Yapılacak Diğer İşlemler

Borçlunun erteleme ve taksitlendirme talep ve değerlendirme formu ile başvurması üzerine, takip dosyası ile erteleme ve taksitlendirme talep ve değerlendirme formu incelenir.

Formun eksik ve yanlış kısımları borçluya tamamlattırılır ve düzelttirilir.

Erteleme talebi uygun görülmeyen borçlulara istemlerinin kabul edilmediği ve takibe devam olunacağı bir yazı ile bildirilir.

Erteleme ve taksitlendirme talep ve değerlendirme formunun incelenmesinden borçlunun çok zor durumda bulunduğu anlaşılırsa bir ödeme planı hazırlanır.

Ödeme planı yapılırken aylık taksitler tercih edilir. Ancak, alacağın daha kolay ve çabuk tahsil edileceği anlaşılırsa daha kısa süreli taksitlendirmeler yapılabilir.

Hazırlanan ödeme planı vergi dairesi müdür yardımcısının incelenmesinden ve vergi dairesi müdürünün onayından sonra bilgisayara kaydedilir. Ayrıca, mükellefe talep dilekçesinde önerdiği taksitleri düzenli bir şekilde ödemesi gerektiği belirtilir.

Yetkili makamlar tarafından erteleme ve taksitlendirme isteminin kabul edilmesine kadar takibat işlemlerine devam edilir.

Erteleme ve taksitlendirme talebinde bulunan borçlunun talebi kabul edilene kadar kendiliğinden teminat göstermesi halinde bilgi olarak dosyasına konulur.

Özel kanunlara göre ertelenen amme alacakları hakkında, özel kanundaki hükümler uygulanır.

► Kamu Alacağının Muaccel Hale Gelmesi

Tecil şartlarına riayet edilmemesi, değerini kaybeden teminatın veya mahcuz malların tamamlanmaması veya yerlerine başkalarının gösterilmemesi hallerinde amme alacağı muaccel olur.

► Tecile Yetkililer Ve Limitleri

TECİLE YETKİLİLER VE LİMİTLERİ (6183 SAYILI KANUN MADDE:48)	
UYGULAMAYA BAŞLAMA TARİHİ : 01/07/2008 DAYANAĞI : 2008/3 S. TAH. İÇ GEN.	
İSTANBUL, ANKARA ve İZMİR İLLERİ İÇİN	
Vergi Dairesi Başkanlıkları için	1.500.000,00 TL
Bağımsız Vergi Daireleri için	180.000,00 TL
Bağlı Vergi Daireleri için	30.000,00 TL
TECİL EDİLMEYECEK ALACAKLAR: Katma Değer Vergisi, Geçici Vergi, Özel Tüketim Vergisi, Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi, Özel İletişim Vergisi, Harçlar (İkmalen tarhiyata dayanan tapu harçları hariç), Fonlar, Ecrimisil, Eğitime Katkı Payı ve Eğitime Katkı Payına ait gecikme zammı ile sınırlı uygulama süresine sahip ek vergiler tecil edilmeyecektir. 4481 Sayılı "17.08.1999 ve 12.11.1999 tarihlerinde Marmara Bölgesi ve Civarında Meydana Gelen Depremin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpları Gidermek Amacıyla Bazı Mükellefiyetler ihdası ve Bazı Vergi Kanunlarında Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun" ile getirilen; Ek Gelir, Ek Kurumlar, Ek Emlak, Ek Motorlu Taşıtlar, Özel İletişim ve Özel İşlem Vergilerinden olan alacaklar da hiçbir şekilde tecil edilmeyecektir.	

TÜRKİYE VERGİ DAİRELERİ UYGULAMALARINDA DEĞİŞTİRİLMESİ ÖNERİLEN KONULAR

1. İşe başlama ve bırakma bildirimleri elektronik ortamda meslek mensubu tarafından kaydedilebilinmelidir.

2. MERNİS projesi kapsamında her vatandaşın ikametgah adresi göründüğünden ikametgah ilmuhaberi ve nüfus sureti istenmemelidir.

   SM, SMMM sözleşmeleri Ek-3 aracılık sözleşmesi yapılmaya başlandığından istenmemelidir

4. Defter tasdiki konusunda vergi kanunları ile yeni TTK Md.64 çelişmektedir. Vergi kanunlarında işe başlamadan önce tasdik edilecek defterler, TTK'da Noter sicil tasdiknamesi olmadan tasdik işlemi yapamayacaktır. (01.07.2012 den itibaren)

5. Odalarca verilecek faaliyet belgelerinde ilgili kurumun adı belirtilerek verilmelidir.

6. Farklı Vergi Dairelerinin sınırlarına taşınan işyerleri için yeni vergi dairesi yeni dosya oluşturmaktadır. Eski vergi dairesindeki dosya yeniye gönderilmeli veya elektronik ortamda oluşturulmalıdır.

7. Kesinti yolu ile ödenen vergilerin mahsup işleminde dairelerce istenen sorumlularca kesilen verginin tahakkuk ettirildiğine dair yazı istenmemelidir. Her daire VEDOP uygulamalarında bu husus araştırılabilmektedir.

8. Ödeme kaydedici cihaz alan mükellefler, satın aldıkları cihazları iktisap tarihinden itibaren 15 gün içinde bağlı bulundukları vergi dairesine bir dilekçeyle kaydettirmek zorundadır. (Dilekçesinin ekinde alış faturası örneği, cihaz sicil numarası, cihazdan alınan en fazla iki günlük bir adet fiş örneği ve gerekli bilgiler olmalıdır.)

YASAL DÜZENLEME GEREKEN ÖNERİLERİMİZ

1. İşi terk eden mükelleflerde Gelir vergisi beyannamesi ertesi ayın 25'inden başlayarak izleyen yılın Mart ayının 25' ine kadar verilebilmelidir. Gelir Vergisi mükelleflerinin Yıllık Gelir vergisi Beyannamesini 1 Ocak 25 Mart tarihleri arasında verebilmelidir. Kurumlar Vergisi mükelleflerinin Kurumlar Vergisi Beyannamesini 1 Ocak 25 Nisan tarihleri arasında verebilmelidir.

2. Mükerrer 355 'e göre kesilen cezalar uzlaşma konusu edilmelidirler. (Uzlaşma yönetmeliği)

3. Serbest meslek mahsup talebi 15 gün içerisinde yerine getirilmemesi durumunda mahsup işlemi yerine getirilmiş sayılır.

4. Son dönem Geçici Vergi Beyannamesinin kaldırılması.

5. BA BS Bildirimlerindeki düzeltmelerindeki ceza uygulamasının kaldırılması.

DİPNOT

XXXXXXXX İşaretli yerler kaldırılması gereken satırlar
Kırmızı yazılar ilave edilmesi gereken hususlar