

**20 Haziran 2014**

**SİRKÜLER NO: 2014 / 16**

**Konu: KDV istisnalarının tevsiki hk.**

Bilindiği gibi Katma Değer Vergisi Uygulama Genel Tebliği 26.04.2014 tarihli resmi gazetede yayınlanarak 1 Mayıs 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir.

Tebliğin IV-D/1 bölümünde;

İade hakkı doğuran işlemler dolayısıyla yüklenilen vergileri nakden veya mahsuben iade olarak talep etmek yerine indirim yoluyla giderme tercihinde bulunan mükelleflerin, iade hakkı doğuran işlemi tevsik eden belgeleri (iade için istenenler hariç) beyanname ekinde ibraz etmeleri gerektiği belirtilmiştir.

Hangi işlemde ne tür belgelerin ibraz edileceği ise tebliğin iade hakkı doğuran işlemle ilgili bölümünde açıklanmıştır.

Öte yandan, tevsik edici belgelerin duruma göre, beyanname ekinde, internet ortamında veya dilekçe ekinde ibraz edilmesi gerektiği belirtilmiştir.

Bu kapsamda, işlem türüne göre tevsik edilmesi gereken belgeler, KDV Kanununun ilgili maddesi ve Uygulama Genel Tebliğindeki bölümü belirtilerek aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Duyurulan konularda ek bilgi almak isterseniz lütfen bize ulaşınız.

Saygılarımızla,

**PARETO YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.**

**YÜKLENİLEN VERGİLERİN İNDİRİM YOLUYLA GİDERİLMESİNİN TERCİH EDİLMESİ HALİNDE İBRAZ EDİLECEK BELGELER**

<b>İade hakkı doğuran işlemin dayanak maddesi ve niteliği</b>	<b>KDV uygulama tebliği bölüm no</b>	<b>İbrazi gereken belgeler</b>
11/1-a Mal İhracı	II-A/1.1.2	<ul style="list-style-type: none"><li>İhracat faturalarının listesi</li><li>Gümrük Beyannamesi Listesi</li></ul>
11/1-b Bavul ticareti	II-A/1.2.3	<ul style="list-style-type: none"><li>Gümrükçe onaylı özel faturaların listesi</li></ul>
11/1-a Hizmet İhracı	II-A/2.2	<ul style="list-style-type: none"><li>Hizmet faturalarının firma yetkililerince onaylı fotokopileri veya dökümlerini gösteren liste</li></ul>
11/1-a Roaming	II-A/3.3	<ul style="list-style-type: none"><li>Yurtdışındaki müşteriye düzenlenen hizmet faturası</li><li>Yurtdışındaki müşteri tarafından ilgili ülke resmi makamlarından alınan belge</li></ul>
11/1-a Serbest bölgedeki müşteriler için yapılan fason hizmetleri	II-A/4.3	<ul style="list-style-type: none"><li>Fason hizmete konu mala ilişkin gümrük beyannamesi veya yerine geçen belge ya da bunların onaylı listesi</li><li>Serbest bölgedeki alıcı adına düzenlenen satış faturaları fotokopisi ya da onaylı listesi</li></ul>
11/1-b Yolcu beraberli eşya	II-A/5.10	<ul style="list-style-type: none"><li>Türkiye’de ikamet etmeyen alıcı adına düzenlenen gümrükçe onaylı fatura fotokopisi veya listesi</li><li>İadenin yetki belgeli aracı firmalar tarafından yapılması halinde, bunların gönderdiği icmallere ile ödeme belgelerinin onaylı örnekleri</li></ul>
13/a Deniz, Hava ve Demiryolu Araçlarının Teslimi, Bakım, Onarım, Tadilatı, İmal ve İnşası	II-B/1.5	<ul style="list-style-type: none"><li>Satış faturaları listesi,</li><li>İstisna belgesi</li></ul>
13/b Liman ve Hava Meydanlarında Yapılan Hizmetler	II-B/2.3, 2.4	<ul style="list-style-type: none"><li>Satış faturaları listesi</li></ul>
13/c Petrol arama, Boru Hattıyla Taşımacılık, Altın Gümüş, Platin Arama, İşletme ve Zenginleştirme faaliyetlerine ilişkin teslim ve hizmetler	II-B/3.3, 3.4, II-B/4.3, 4.4	<ul style="list-style-type: none"><li>Satış faturaları listesi,</li><li>İstisna belgesi</li></ul>
13/d Teşvik Belgeli Yatırım Mallarının Teslimi	II-B/5.6	<ul style="list-style-type: none"><li>YTB Kapsamındaki Makine ve Teçhizat istisnası bildirim formu (EK: 9B)</li></ul>
13/e Liman ve Hava Meydanlarına bağlantı sağlayan Demiryolu hatları ile Liman ve Hava Meydanlarının yenilenmesi ve inşası ve genişletilmesi	II-B/6.3, 6.4	<ul style="list-style-type: none"><li>Satış faturaları listesi,</li><li>İstisna belgesi</li></ul>

13/f Ulusal Güvenlik amaçlı teslim ve hizmetler	II-B/7.4, 7.5	<ul style="list-style-type: none"> <li>Satış fatura listesi,</li> <li>Ek11.A,</li> <li>Ek11.B,</li> <li>Ek11.C,</li> <li>Ek11.D</li> </ul>
13/g Başbakanlık merkez teşkilatına yapılan araç teslimleri	II-B/8.2, 8.3	<ul style="list-style-type: none"> <li>Satış faturaları listesi</li> </ul>
13/ğ Tarım Ürünü Senetlerinin Teslimi	II-B/9.2	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ürün senetlerinin bir örneği</li> <li>Bu işlemin İlk Teslim olduğunu tevsik eden Ticaret Borsası Yazısı,</li> <li>Satış Faturaları Listesi</li> </ul>
14/1 taşımacılık istisnası	II-C/1.3	<ul style="list-style-type: none"> <li>Satış faturaları listesi,</li> <li>Yetki belgesi</li> <li>Taşıma işinin mahiyetine göre sınır geçişini gösteren belgeler (tebliğin 11.c.1.3/a-b-c bölümleri)</li> </ul>
14/3 ihraç malı taşıyan araçlara motorin teslimleri	II-C/2.3	<ul style="list-style-type: none"> <li>11 Nolu ÖTV Tebliği Ekinde yer alan İstisna Belgesi Bildirim Formu,</li> <li>Satış Faturaları Listesi</li> </ul>
15/1-a Diplomatik İstisna	II-Ç/1.3	<ul style="list-style-type: none"> <li>Dışişleri bakanlığı'ndan alınan istisna belgesi</li> <li>Satış faturaları listesi,</li> <li>Gerekli ise taktir belgesi</li> </ul>
15/1-b Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Teslimler	II-Ç/2.5	<ul style="list-style-type: none"> <li>Satış faturaları listesi,</li> <li>İstisna belgesi,</li> <li>Gerekli ise taktir belgesi</li> </ul>
17/4-s Engelli araç-gereçleri	II-E/1.3	<ul style="list-style-type: none"> <li>Satış faturaları listesi</li> </ul>
Geçici 26 BM, Nato, OECD' ye yapılacak teslimler	II-E/2.4	<ul style="list-style-type: none"> <li>İstisna belgesi,</li> <li>Satış faturaları listesi,</li> <li>Gerekli ise taktir belgesi</li> </ul>
Geç.29 3996 Sayılı Kanuna Göre Yap-İşlet-Devret veya 3359 Sayılı Kanun ile 652 Sayılı Kararnameye Göre Kiralama Karşılığı Yaptırılan Projeler	II-E/3.4	<ul style="list-style-type: none"> <li>Satış faturaları listesi,</li> <li>İstisna belgesi,</li> <li>Mal ve hizmet alım listesi</li> </ul>
Geçici 30 Büyük ve stratejik yatırımlar	II-E/4.4	<ul style="list-style-type: none"> <li>Yatırım Teşvik Belgesi ve eki Listenin Onaylı Örneği,</li> <li>YTB.nde belirtilmemişse, yatırımın stratejik yatırım kapsamında olduğunu tevsik eden belgenin onaylı örneği</li> </ul>
Geçici 16 ismep projesi	II-E/5.4	<ul style="list-style-type: none"> <li>İstanbul proje Koordinasyon Birimine Verilen İstisna Belgesi,</li> <li>Satış Faturaları Listesi</li> </ul>
Kısmi tevkifat kapsamındaki işlemlerin tevsiki	I-C/2.1.5.1	<ul style="list-style-type: none"> <li>Tevkifat uygulanan işleme ilişkin satış faturalarının dökümünü gösteren liste</li> </ul>