YENİ KDV İSTİSNA/ İADE SİSTEMİNDE ARANAN BELGELER

İade Konusu ve madde	Mahsuben İade	Nakden İade	Yenilik ve Diğer Açıklamalar
Gümrük Beyannameli Mal İhracı (md.11/1-a)	• Dilekçe • Satış fatura listesi • Gümrük Bey. Çıktı veya listesi • İnd.KDV listesi • Yüklenilen kdv listesi • İade KDV hesaplama tablosu • Sınır ticaretinde gümrük beyannamesi veya listesi • NATO ülkelerine askeri teçhizat ihracatında Form -302 • Serbest bölgeye ihracatta "serbest bölge işlem formu"	• Dilekçe • Satış fatura listesi • Gümrük Bey. Çıktı veya listesi • İnd.KDV listesi • Yüklenilen kdv listesi • İade KDV hesaplama tablosu • 5.000 TL'yi aşan iadelerde Vergi inceleme (V.İ.R.) ya da YMM Raporu veya Teminat • NATO ülkelerine askeri teçhizat ihracatında Form -302 • Serbest bölgeye ihracatta "serbest bölge işlem formu" • Sınır ticaretinde gümrük beyannamesi veya listesi	Nakden iadede 4.000 TL'lık incelemesiz ve teminatsız iade sınırı 5.000 TL'na yükseltilmiş.
Türkiye'de ikamet etmeyenlere Özel Fatura ile satışlar (Bavul Ticareti) (11/1-b)	• Dilekçe • Onaylı özel fatura, firma yetkililerince onaylı örneği ya da muhtevasını içerecek şekilde liste • İndirilecek KDV listesi • Yüklenilen KDV listesi • İade KDV hesap tablosu	• Dilekçe • Onaylı özel fatura, firma yetkililerince onaylı örneği ya da muhtevasını içerecek şekilde liste • İndirilecek KDV listesi • Yüklenilen KDV listesi • İade KDV hesap tablosu • 5.000 TL'yi aşan iadelerde vergi inceleme ya da YMM raporu veya teminat	DAB ibraz yükümlülüğü kaldırılıyor. Nakden iadede 4.000 TL'lık incelemesiz ve teminatsız iade sınırı 5.000 TL'na yükseltilmiş.

Hizmet İhracı (11/1-a)	• Dilekçe • Hizmet faturası veya listesi • Ödeme belgesi (dövizin Türkiye'ye getirildiğinin tevsik eden belge) • İndirilecek KDV listesi • Yüklenilen KDV Listesi • İade KDV Hesap Tablosu • 5.000 TL'yi aşan iadelerde vergi inceleme ya da YMM raporu veya teminat	• Dilekçe • Hizmet faturası veya listesi • Ödeme belgesi (dövizin Türkiye'ye getirildiğinin tevsik eden belge) • İndirilecek KDV listesi • Yüklenilen KDV Listesi • İade KDV Hesap Tablosu • Sadece Vergi İnceleme Raporu • Teminat verilirse VİR ile çözülür.	Mahsuben iadelerde inceleme raporu ya da YMM raporu gerekiyor. Nakden iadeler münhasıran V.İ.R. ile yerine getiriliyor, teminat verilirse V.İ.R ile çözülüyor.
Roaming Hizmetleri (md.11/1-a)	• Dilekçe • Roaming Hizmet faturası • Karşılıklılık Belgesi (Yurt dışındaki müşteri tarafından temin edilecek) • İndirilecek KDV listesi • Yüklenilen KDV Listesi • İade KDV hesaplama tablosu	• Dilekçe • Hizmet faturası • Karşılıklılık Belgesi (Yurt dışındaki müşteri tarafından temin edilecek) • İndirilecek KDV listesi • Yüklenilen KDV Listesi • İade KDV hesaplama tablosu • 5.000 TL'yi aşan iade talepleri V.İ.R. ya da YMM Raporu. • Teminat verilmesi halinde V.İ.R. ya da YMM Raporu ile çözülür.	Nakden iadede 4.000 TL'lık incelemesiz ve teminatsız iade sınırı 5.000 TL'na yükseltilmiş.
Serbest Bölgelere Fason Hizmet İfaları	• Dilekçe • Fason hizmet faturaları ya da liste • Fason hizmete konu malın Serbest bölgeden geliş ve	• Dilekçe • Fason hizmet faturaları ya da liste • Fason hizmete konu malın Serbest bölgeden geliş ve	Gümrük beyannamelerinin noter, YMM, vergi dairesince onaylı örneklerinin talep edilmesinden vazgeçilmiş.

	serbest bölgeye girişine ilişkin gümrük beyannameler çıktıları ya da yerine geçen belgenin aslı ya da örneği • İndirilecek KDV listesi • Yüklenilen KDV listesi • İade KDV hesaplama tablosu	serbest bölgeye girişine ilişkin gümrük beyannameler çıktıları ya da yerine geçen belgenin aslı ya da örneği • İndirilecek KDV listesi • Yüklenilen KDV listesi • İade KDV hesaplama tablosu • 5.000 TL'yi aşan iadeler V.İ.R. veya YMM raporu • Teminat verilirse VİR veya YMM raporu ile çözülür	Nakden iadede 4.000 TL'lık incelemesiz ve teminatsız iade sınırı 5.000 TL'na yükseltilmiş.
Yolcu Beraberi Eşya (11/1-b)	• Dilekçe • Satış faturaları / Liste • Gümrükçe onaylı satış faturaları veya fatura-çek aslı ya da onaylı örneği, • Aracı firma icmalleri ile ödeme belgeleri örnekleri • İndirilecek KDV listesi • Yüklenilen KDV listesi • İade KDV Hesaplama tablosu	• Dilekçe • Satış faturaları / Liste • Gümrükçe onaylı satış faturaları veya fatura-çek aslı ya da onaylı örneği, • Aracı firma icmalleri ile ödeme belgeleri örnekleri • İndirilecek KDV listesi • Yüklenilen KDV listesi • İade KDV hesaplama tablosu • 5.000 TL'yi aşan iadelerde V.İ.R. veya YMM Raporu • Teminat verilmişse VİR ya da YMM raporu ile çözülür.	Nakden iadede 4.000 TL'lık incelemesiz ve teminatsız iade sınırı 5.000 TL'na yükseltilmiş. Mevcut aracı kurumların yetkileri 31.12.2015'e kadar geçerli. Bu tarihten sonra tekrar uzatma almak için GİB'e başvuru gerekiyor.
Türkiye'de İkamet Etmeyen Taşımacılar ve Fuar, Sergi Panayır Katılımcılarına İade		• İade Talep Formu • Aracılar için vekaletname • Gerçek kişilerde noter onaylı pasaport fotokopisi • Kendi ülkelerinden vergi mükellefiyeti belgesi	İade başvurusu taşımacılıkta İstanbul Boğaziçi Kurumlar ya da Marmara Kurumlar Vergi Dairesine yapılacak. Fuar, sergi ve panayır katılımları için ilgili defterdarlık ya da vergi dairesi

		• Harcama faturalarının ve serbest meslek makbuzlarının noter onaylı suretleri • TIR karnesi dip koçanı, transit beyannamesi onaylı örneği • Taşımayı yapan aracın ve firmanın plaka ve kimlik bilgilerini içeren belgelerin asılları ya da noter onaylı örneği • 1.000 TL'yi aşan iadeler için V.İ.R. • Teminat verilmesi halinde VİR ile çözülür	başkanlığının belirleyeceği vergi dairesine başvurulacak.
Yabancı Sinema Yapımcılarına Tanınan İstisna		• Dilekçe • YMM Raporu	Ankara Başkent VD İstanbul Beyoğlu VD İzmir Konak VD
İhraç Kayıtlı Teslim (11/1-c)	• Dilekçe • İlgili meslek odasına üyelik belgesi (bir kerelik) • İmalatçı Belgesi (i.e.Sanayi sicil belgesi, üretici belgesi)(bir kerelik) • İhraç kayıtlı teslim faturaları • Gümrük beyannamesi(veya serbest bölge işlem formu)/listesi • Özel fatura ile satışlarda gümrükte tasdik edilen özel fatura örneği • İhracatçı firmadan alınan imalatçıyı ve malların ihracını	• Dilekçe • İlgili meslek odasına üyelik belgesi (bir kerelik) • İmalatçı Belgesi (i.e.Sanayi sicil belgesi, üretici belgesi)(bir kerelik) • İhraç kayıtlı teslim faturaları • Gümrük beyannamesi(veya serbest bölge işlem formu)/listesi • Özel fatura ile satışlarda gümrükte tasdik edilen özel fatura örneği • İhracatçı firmadan alınan imalatçıyı ve malların ihracını	İmalatçı belgesindeki malların tamamının fason olarak imal ettirilmesi ihraç kaydıyla teslime engel değildir.

	gösterir yazı • İndirilecek KDV listesi	gösterir yazı • İndirilecek KDV listesi • 5.000 TL'yi aşan iadeler için V.İ.R. veya YMM Raporu • Teminatlar V.İ.R. ya da YMM raporu ile çözülür.	
DİİB Kapsamında Telimler (Geçici md.17) (11/1-c)	• Dilekçe • İhraç kaydıyla teslim faturaları • Gümrük beyanname çıktısı/listesi • DİİB onaylı örneği • YMM DİİB Raporu • İndirilecek KDV listesi	• Dilekçe • İhraç kaydıyla teslim faturaları • Gümrük beyanname çıktısı/listesi • DİİB onaylı örneği • YMM DİİB Raporu • İndirilecek KDV listesi • 5.000 TL'yi aşan iadelerde V.İ.R ya da YMM Raporu • Teminat çözümü için V.İ.R. ya da YMM Raporu	Satıcının imalatçı olma şartı kaldırılıyor. KDV mükellefi olması yeterli. Eş değer eşya kullanımına izin veriliyor. Ancak, bu kapsamda DİİB sahibi mükellefin ya da ihracatçının iade talebi DİİB kapanmadan yerine getirilmez.
Deniz/Hava/Demiryolu Taşıma Araçları (13/a)	• Dilekçe • İndirilecek KDV listesi • Yüklenilen KDV listesi • İade KDV hesaplama tablosu • Satış fatura listesi • İlgili istisna belgeleri örnekleri • Siparişle yaptırılan araçlarda sipariş sözleşmesi (noter onaylı) • Onaylı mal ve hizmet listesi • Araç ve tesislerin teslimi dışındaki işlerde 5.000 TL'yi aşan mahsuben iade talepleri VİR ya da YMM raporu. Teminat çözümü için VİR ya da	• Dilekçe • İndirilecek KDV listesi • Yüklenilen KDV listesi • İade KDV hesaplama tablosu • Satış fatura listesi • İlgili istisna belgeleri örnekleri • Onaylı mal ve hizmet listesi • Siparişle yaptırılan araçlarda sipariş sözleşmesi (noter onaylı) • Araç ve tesislerin teslimi dışındaki işlerde Münhasıran V.İ.R. • Araçların ve tesislerin tesliminde 5.000 TL'yi aşanlar	• İstisna belgelerinin kapatılma prosedürü getiriliyor • İstisna belgeleri inşa ve tadil projelerine dayanacak ve ekinde istisna kapsamındaki mal ve hizmetlerin dökümü yapılacak. • Araç ve tesislerin istisna belgesi sahiplerine teslimi dışındaki diğer teslim ve hizmetlerde; Mahsuben iadelerde VİR ya da YMM

	YMM Raporu	VİR ya da YMM Raporu ve teminat ile.	Raporu, Nakden iadeler için münhasıran VİR
Liman /Hava meydanlarında verilen hizmetler (md.13/b)	• Dilekçe • İndirilecek KDV listesi • Yüklenilen KDV Listesi • İade KDV hesaplama tablosu • Satış faturaları listesi • 5.000 TL'yi aşan mahsuben iadelerde VİR veya YMM raporu • Teminatlar VİR ya da YMM raporu ile çözülür.	• Dilekçe • İndirilecek KDV listesi • Yüklenilen KDV Listesi • İade KDV hesaplama tablosu • Satış faturaları listesi • Nakden iade talepleri için münhasıran V.İ.R.	Mahsuben iade taleplerinde V.İ.R. veya YMM raporu; nakden iade taleplerinde münhasıran V.İ.R. istenecek
Petrol Arama Faaliyetlerinde (md.13/c)	• Dilekçe • Onaylı liste • Onaylı istisna belgesi • İndirilecek KDV listesi • Yüklenilen KDV listesi • İade KDV hesaplama tablosu • Satış faturaları listesi	• Dilekçe • Onaylı liste • Onaylı istisna belgesi • İndirilecek KDV listesi • Yüklenilen KDV listesi • İade KDV hesaplama tablosu • Satış faturaları listesi • 5.000 TL'yi aşan mahsuben iade talepleri için V.İ.R. ya da YMM raporu • Teminat verilmişse V.İ.R. ya da YMM raporu ile çözülür	Proje Esası çerçevesinde, proje kapsamında istisna tutulacak mal ve hizmet listesi vergi dairesine onaylatılır. Belge bitiminde kapama için vergi dairesine başvurulur.
Altın,Gümüş, Platin arama, işleme, rafinaj (md.13/c)	• Dilekçe • İndirilecek KDV listesi • Yüklenilen KDV listesi • İade KDV hesaplama tablosu	• Dilekçe • İndirilecek KDV listesi • Yüklenilen KDV listesi • İade KDV hesaplama tablosu	Mahsuben iadeler için V.İ.R. ya da YMM raporu zorunlu tutuluyor. Nakden iade taleplerinde ise münhasıran

	• İstisna kapsamındaki harcama listesi • Enerji ve T.K. Bakanlığının izin belge örneği • 5.000 TL'yi aşan iadeler için V.İ.R. veya YMM Raporu • Teminat çözümü için VİR ya da YMM raporu	• İstisna kapsamındaki harcama listesi • Enerji ve T.K. Bakanlığının izin belge örneği • Münhasıran V.İ.R. • Teminat çözümü için V.İ.R.	V.İ.R. istenecek. Teslim/hizmet KDV'siz yapılacak, satıcılar iade için başvuracak. Proje Esasına göre hazırlanan mal ve hizmet listesi istisnadan yararlanır. İstisna belgesinin bittiği tarih itibariyle belge kapama için vergi dairesine başvurulur.
Teşvikli teslimler (md.13/d)	• Dilekçe • İndirilecek KDV listesi • Yüklenilen KDV listesi • İade KDV hesap tablosu • Satış faturaları listesi • Makine teçhizat istisnası bildirim formu • Vergi dairesinin alıcıya verdiği yazı • Yatırım teşvik belgesi ve eki global listenin onaylı örneği	• Dilekçe • İndirilecek KDV listesi • Yüklenilen KDV listesi • İade KDV hesap tablosu • Satış faturaları listesi • Makine teçhizat istisnası bildirim formu • Vergi dairesinin alıcıya verdiği yazı • Yatırım teşvik belgesi ve eki global listenin onaylı örneği • 5.000 TL'yi aşan iadelerde V.İ.R. veya YMM Raporu • Teminat çözümü için V.İ.R. veya YMM raporu	İnceleme ve YMM raporsuz nakden iade sınırı 5.000 TL olarak tespit edilmiş.
Liman ve Hava Meydanlarının İnşası ve Genişletilmesi	• Dilekçe • İndirilecek KDV listesi	• Dilekçe • İndirilecek KDV listesi	Belge kapama sistemi uygulanacak. İstisna

(md.13/e)	• Yüklenilen KDV listesi • İade KDV hesaplama tablosu • Satış faturaları listesi • İstisna belgesinin onaylı örneği • 5.000 TL'yi aşan mahsuben iade talepleri için V.İ.R. veya YMM raporu • Teminat çözümü için V.İ.R. veya YMM raporu	• Yüklenilen KDV listesi • İade KDV hesaplama tablosu • Satış faturaları listesi • İstisna belgesinin onaylı örneği • Nakden iade talepleri için münhasıran V.İ.R. Teminat çözümü için V.İ.R.	kapsamındaki mallar istisna belgesi ekinde listelenecek, süre sonunda vergi dairesi tarafından belge kapatılacak.
Ulusal Güvenlik Amaçlı Teslim ve Hizmetler (md.13/f)	• Dilekçe • İndirilecek KDV listesi • Yüklenilen KDV listesi • İade KDV hesap tablosu • Satış faturaları listesi • Yüklenicilere verilen Onaylı mal hizmet listesi • Ulusal Güvenlik Kuruluşunun yazısı • Yüklenicilere mal hizmet teslim edenlerin aylık bildirim listesi (EK 11D) • Yüklenicilerin istisna belgesi ve eki onaylı liste örneği (EK 11C,11B)	• Dilekçe • İndirilecek KDV listesi • Yüklenilen KDV listesi • İade KDV hesap tablosu • Satış faturaları listesi • Ulusal Güvenlik Kuruluşunun yazısı • Yüklenicilere verilen Onaylı mal hizmet listesi • Yüklenicilere mal hizmet teslim edenlerin aylık bildirim listesi • 5.000 TL'yi aşan nakden iadeler için V.İ.R. ya da YMM raporu • Teminat çözümü için VİR ya da YMM raporu	
Başbakanlık Merkez Teşkilatına Araç Teslimleri (md.13/g)	• Dilekçe • İndirilecek KDV listesi • Yüklenilen KDV listesi • İade KDV hesaplama tablosu • Satış faturaları listesi	• Dilekçe • İndirilecek KDV listesi • Yüklenilen KDV listesi • İade KDV hesaplama tablosu • Satış faturaları listesi • 5.000 TL'yi aşan nakden iadeler için VİR ya da YMM	

		raporu • Teminat çözümü için VİR ya da YMM raporu	
Ürün Senedi Teslimleri (md.13/ğ)	• Dilekçe • Ürün senedi örneği • Teslimin "ilk teslim" olduğunu onaylayan ihtisas/ticaret borsası yazısı • İndirilecek KDV listesi • Yüklenilen KDV listesi, • İade KDV hesaplama tablosu • Satış fatura listesi	• Dilekçe • Ürün senedi örneği • Teslimin "ilk teslim" olduğunu onaylayan ihtisas/ticaret borsası yazısı • İndirilecek KDV listesi • Yüklenilen KDV listesi, • İade KDV hesaplama tablosu • Satış fatura listesi • 5.000 TL'yi aşan nakden iadeler için V.İ.R. ya da YMM raporu • Teminat çözümü için VİR ya da YMM raporu	
Taşımacılık İstisnası (md.14/1-2)	• Dilekçe • İndirilecek KDV listesi • Yüklenilen KDV listesi • İade KDV hesaplama tablosu • Satış faturaları listesi • Uluslar arası taşımacılık yetki belgesi • Taşımacılık türü itibariyle tevsik edici kabul edilen diğer belgeler • 5.000 TL'yi aşan mahsuben iade talepleri Mahsuben ya da YMM raporu ile.	• Dilekçe • İndirilecek KDV listesi • Yüklenilen KDV listesi • İade KDV hesaplama tablosu • Satış faturaları listesi • Uluslar arası taşımacılık yetki belgesi • Taşımacılık türü itibariyle tevsik edici kabul edilen diğer belgeler • 5.000 TL'yi aşan nakden iadeler için V.İ.R. ya da YMM raporu • Teminat çözümü için YMM raporu	Mahsuben iade talepleri için de (5.000 TL'yi aşması halinde) V.İ.R. ya da YMM Raporu veya teminat uygulaması getiriliyor.

İhraç Malı Taşıyan Araçlara Motorin Teslimleri (14/3)	• Dilekçe • İndirilecek KDV listesi • Yüklenilen KDV listesi • İade KDV hesaplama tablosu • İhraç malı taşıyan araçlara vergiden istisna motorin teslimine ilişkin Bildirim Formu • İstisna kapsamındaki satış faturalarının listesi • İstisna kapsamında teslim edilen malların alış faturalarının listesi	• Dilekçe • İndirilecek KDV listesi • Yüklenilen KDV listesi • İade KDV hesaplama tablosu • İhraç malı taşıyan araçlara vergiden istisna motorin teslimine ilişkin Bildirim Formu • İstisna kapsamındaki satış faturalarının listesi • İstisna kapsamında teslim edilen malların alış faturalarının listesi • 5.000 TL'yi aşan nakden iadelerde VİR veya YMM Raporu • Teminat çözümü için VİR veya YMM raporu	
Diplomatik İstisna (md.15)	• Dilekçe • İndirilecek KDV listesi • Yüklenilen KDV listesi • İade KDV hesaplama Tablosu • Satış faturaları listesi • Dışişleri Bak. İstisna belgesi • Takrir uygulamalarında Takrir ya da istisna Belgesi	• Dilekçe • İndirilecek KDV listesi • Yüklenilen KDV listesi • İade KDV hesaplama Tablosu • Satış faturaları listesi • Dışişleri Bak. İstisna belgesi • Takrir uygulamalarında Takrir ya da istisna Belgesi • 5.000 TL'yi aşan iadeler için	

		V.İ.R. ya da YMM raporu	
Uluslar arası Kuruluşlara Teslim ve Hizmetler (md.15/1-b)	• Dilekçe • İndirilecek KDV listesi • Yüklenilen KDV listesi • İade KDV hesaplama tablosu • Satış faturaları listesi • Dışişleri Bak. İstisna Belgesi/Uluslar arası kuruluşun resmi talep yazısı/Yetkili kuruluş istisna belgesi/Takrir belgesi	• Dilekçe • İndirilecek KDV listesi • Yüklenilen KDV listesi • İade KDV hesaplama tablosu • Satış faturaları listesi • Dışişleri Bak. İstisna Belgesi/Uluslar arası kuruluşun resmi talep yazısı/Yetkili kuruluş istisna belgesi/Takrir belgesi • 5.000 TL'yi aşan nakden iadelerde VİR ya da YMM raporu • Teminat çözümü için VİR ya da YMM raporu	
Diplomatik Temsilcilik/Konsolosluk Mensuplarına Teslim (md.15)		• Bildirim formları Diplomatik misyon ve konsolosluğun resmi yazısı	
Özürlülere Araç Teslimleri (md.17/4-s)	• Dilekçe • İndirilecek KDV listesi	• Dilekçe • İndirilecek KDV listesi	İncelemesiz/Teminatsız nakden iade sınırı 5.000 TL

	• Yüklenilen KDV listesi • İade KDV hesaplama tablosu • Satış faturaları listesi	• Yüklenilen KDV listesi • İade KDV hesaplama tablosu • Satış faturaları listesi • 5.000 TL'yi aşan iadeler için VİR ya da YMM raporu • Teminat VİR ya da YMM raporuna göre çözülür.	olarak belirlenmiş.
BM/NATO'ya Telimler (Geçici md.26)	• Dilekçe • İndirilecek KDV listesi • Yüklenilen KDV listesi • İade KDV Hesaplama Tablosu • Satış faturası listesi • Dışişleri Bakanlığından alınan İstisna Belgesi/Takrir Belgesi örneği	• Dilekçe • İndirilecek KDV listesi • Yüklenilen KDV listesi • İade KDV Hesaplama Tablosu • Satış faturası listesi • Dışişleri Bakanlığından alınan İstisna Belgesi/Takrir Belgesi örneği • 5.000 TL'yi aşan nakden iade talepleri için VİR ya da YMM raporu • Teminat çözümü için VİR ya da YMM raporu	
Yap İşlet Devret ya da 652 sayılı KHK kapsamında kiralama karşılığı yaptırılan projeler (Geçici 29.md.)	• Dilekçe • İndirilecek KDV listesi • Yüklenilen KDV listesi • İade KDV hesaplama tablosu • Satış faturaları listesi • Vergi Dairesi Başkanlığı İstisna Yazısı	• Dilekçe • İndirilecek KDV listesi • Yüklenilen KDV listesi • İade KDV hesaplama tablosu • Satış faturaları listesi • Vergi Dairesi Başkanlığı İstisna Yazısı • 5.000 TL'yi aşan iadeler için VİR ya da YMM raporu • Teminat çözümü için VİR ya da YMM raporu	Proje esasına göre istisna belgesi ekinde mal ve hizmet listesi onaylanır. Proje sonunda istisna belgesi vergi dairesince kapatılır.

Büyük ve Stratejik Yatırımlar (Geçici md.30)	• Dilekçe • İndirilecek KDV listesi • Yüklenilen KDV listesi • İade KDV hesap tablosu • Yatırım teşvik belgesi ve eki listenin onaylı örneği • YTB'de belirtilmemişse, yatırımın stratejik yatırım olduğunu tevsik eden onaylı belge • Harcama faturaları ve benzeri belgelerin listesi	• Dilekçe • İndirilecek KDV listesi • Yüklenilen KDV listesi • İade KDV hesap tablosu • Yatırım teşvik belgesi ve eki listenin onaylı örneği • YTB'de belirtilmemişse, yatırımın stratejik yatırım olduğunu tevsik eden onaylı belge • Harcama faturaları ve benzeri belgelerin listesi • 5.000 TL'yi aşan nakden iade talepleri için V.İ.R. • Teminat çözümü için V.İ.R.	İade ertesi yıl içinde en erken Ocak ayı, en geç Kasım ayı beyannamesi ile talep edilir.
İSMEP Kapsamındaki Teslim ve Hizmetler (6111 s.Kanun geçici md.16)	• Dilekçe • İndirilecek KDV listesi • Yüklenilen KDV listesi • İade KDV hesaplama tablosu • Satış faturaları listesi • İVDB tarafından verilen istisna yazısının onaylı örneği	• Dilekçe • İndirilecek KDV listesi • Yüklenilen KDV listesi • İade KDV hesaplama tablosu • Satış faturaları listesi • İVDB tarafından verilen istisna yazısının onaylı örneği • 5.000 TL'yi aşan nakden iadeler için V.İ.R. ya da YMM raporu • Teminat çözümü için V.İ.R. ya da YMM raporu	
TEVKİFATLI İŞLEMLER (md.9) • Temizlik, çevre bakım hizmetleri • Makine, teçhizat demirbaş	• Dilekçe • Vergi dairesi liste alındısı • İndirilecek KDV listesi • Tevkifatlı satış fatura listesi	• Dilekçe • Vergi dairesi liste alındısı • İndirilecek KDV listesi • Tevkifatlı satış fatura listesi	

tadil bakım onarım • Her türlü yemek servisi ve organizasyon hizmeti • Etüt, plan proje, danışmanlık, denetim • Fason konfeksiyon • Yapı denetim • Sevis taşımacılığı • İşgücü temini • Baskı-basım hizmetleri • Turistik mağazalara müşteri bulma,götürme	• 5.000 TL'yi aşan mahsuplarda Münhasıran V.İ.R. • Teminat çözümü için V.İ.R.	• Münhasıran V.İ.R. • Teminat çözümü için V.İ.R.	
TEVKİFATLI İŞLEMLER(md.9) • Yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik, mimarlık ve etüt proje hizmetleri • Spor klüplerinin yayın, isim hakkı ve reklam gelirlerine konu işlemler • 5018 sayılı Kanun kapsamındaki kurumlara yapılan diğer hizmetler	• Dilekçe • Vergi dairesi liste alındısı • İndirilecek KDV listesi • Tevkifatlı satış fatura listesi • 5.000 TL'yi aşan mahsuplarda V.İ.R. ya da YMM raporu • Teminat çözümü için V.İ.R. ya da YMM raporu	• Dilekçe • Vergi dairesi liste alındısı • İndirilecek KDV listesi • Tevkifatlı satış fatura listesi • 5.000 TL'yi aşan mahsuplarda V.İ.R. ya da YMM raporu • Teminat çözümü için V.İ.R. ya da YMM raporu	
TEVKİFATLI İŞLEMLER (md.9) • Külçe metal teslimleri • Bakır, çinko, kurşun, aluminyum teslimleri • Metal, plastik, lastik,	• Dilekçe • Vergi dairesi liste alındısı • İndirilecek KDV listesi • Tevkifatlı satış fatura listesi	• Dilekçe • Vergi dairesi liste alındısı • İndirilecek KDV listesi • Tevkifatlı satış fatura listesi • 5.000 TL'yi aşan mahsuplarda	Mahsuben iadelerde bu işlemler için V.İ.R. ya da YMM raporu zorunluluğu kaldırılmıştır.

kauçuk, kağıt, cam, hurda ve atıkları ile bunlardan mamul hammadde teslimi • Pamuk tiftik, yün, yapağı ve ham post ve deri teslimi • Ağaç ve orman ürünleri		V.İ.R. ya da YMM raporu • Teminat çözümü için V.İ.R. ya da YMM raporu	