

YENİ KDV UYGULAMA GENEL TEBLİĞİNE GÖRE KDV İADE ve MAHSUPLARINA İLİŞKİN ÖZET BİLGİLER İÇEREN TABLO

İade Hakkı Doğuran İşlem -Madde No	KDV Genel Uygulama Tebliğinin İlgili Bölümü	Teminatsız ve Raporuz Nakit İade Sınırı		Teminatsız ve Raporuz Mahsuben İade Sınırı		Yeni Uygulama Tebliğine Göre YMM Raporunun Geçerlilik Durumu		Elektronik Dilekçe (VUK 429 no.lu Tebliğ)
		ESKİ	YENİ	ESKİ	YENİ	ESKİ	YENİ	
11/1-a Mal İhracı 11/1-c İhraç Kayıtlı Teslim ve Geçici 17 teslimleri	II.A.1.1.4 II.A.8.13	4.000 TL	5.000 TL	Sınırsız	Sınırsız	Geçerli	Geçerli	2A Nolu Dilekçe
11/1-b Yolcu beraberli eşya ve Bavul ticareti	II.A.9.8, II.A.5.11							
11/1-a Hizmet İhracı	II.A.2.3	4.000 TL	İade Miktarına Bakılmaksızın Vergi İnceleme Raporu veya Teminat Karşılığı	Sınırsız	5.000 TL'ye kadar incelemesiz ve teminatsız yapılır. Aşan Kısım İçin V.İ.R, YMM Raporu veya Teminat Gerekli	Geçerli	Nakit iadelerde Geçerli değil Mahsuben iadelerde Geçerli	2A Nolu Dilekçe
11/1-a Roaming, Serbest bölgeye yapılan fason hizmet teslimleri	II.A.3.4, II.A.4.4	4.000 TL	5.000 TL	Sınırsız	Sınırsız	Geçerli	Geçerli	2A Nolu Dilekçe
11/1-b Yabancı Taşımacılar, Fuar ve Sergilere Katılanların teslimleri	II.A.6.2.2	1.000 TL'ye kadar incelemesiz ve teminatsız yapılır. Aşan Kısım İçin V.İ.R veya Teminat Gerekli	1.000 TL'ye kadar incelemesiz ve teminatsız yapılır. Aşan Kısım İçin V.İ.R veya Teminat Gerekli	Mahsup Uygulaması Yok	Mahsup Uygulaması Yok	Geçersiz	Geçersiz	2A Nolu Dilekçe
11/1-b Yabancı Sinema Yapımcılara ilişkin teslimler	II.A.7.2	Nakit İade talepleri YMM Raporu Karşılığında yerine getirilir. Mahsup Uygulaması Yok		Mahsup Uygulaması Yok	Mahsup Uygulaması Yok	Geçerli ve Gerekli	Geçerli ve Gerekli	2A Nolu Dilekçe
13/a Deniz, Hava ve Demiryolu Araçlarının Teslimi	II.B.1.5.1	200 TL	5.000 TL	Sınırsız	Sınırsız	Geçerli	Geçerli	2B Nolu Dilekçe
13/a Deniz, Hava ve Demiryolu Araçlarının Bakım, Onarım, Tadilatı, İmal ve İnşası)	II.B.1.5.2		İade Miktarına Bakılmaksızın Vergi İnceleme Raporu veya Teminat Karşılığı	Sınırsız	5.000 TL'ye kadar incelemesiz ve teminatsız yapılır. Aşan Kısım İçin V.İ.R, YMM Raporu veya Teminat Gerekli	Geçerli	Nakit iadelerde Geçerli değil Mahsuben iadelerde Geçerli	2B Nolu Dilekçe
13/a Faaliyetleri Deniz Taşıma Araçları ile Yüzer Tesis ve Araçlarının İmal ve İnşası ile İlgili Olanlara bu araçların imal ve inşası ile ilgili yapılan teslim ve hizmetler	II.B.1.5.3	200 TL		Sınırsız				
13/b Liman ve Hava Meydanlarında Yapılan Hizmetler	II.B.2.4	4.000 TL	İade Miktarına Bakılmaksızın Vergi İnceleme Raporu veya Teminat Karşılığı	Sınırsız	5.000 TL'ye kadar incelemesiz ve teminatsız yapılır. Aşan Kısım İçin V.İ.R, YMM Raporu veya Teminat Gerekli	Geçerli	Nakit iadelerde Geçerli değil Mahsuben iadelerde Geçerli	2B Nolu Dilekçe
13/c Petrol Arama, Boru Hattıyla Taşıma	II.B.3.4	200 TL	5.000 TL	Sınırsız	Sınırsız	Geçersiz	Geçerli	2B Nolu Dilekçe
13/d Teşvik Belgesi Yatırım Mallarının Teslimi	II.B.5.7	200 TL	5.000 TL	Sınırsız	Sınırsız	Geçerli	Geçerli	2B Nolu Dilekçe
13/c Altın, Gümüş ve Platin Arama, İşletme ve Zenginleştirme	II.B.4.4	4.000 TL	İade Miktarına Bakılmaksızın Vergi İnceleme Raporu veya Teminat Karşılığı	Sınırsız	5.000 TL	Geçerli	Nakit iadelerde Geçerli değil Mahsuben iadelerde Geçerli	2B Nolu Dilekçe
13/e Liman ve Hava Meydanlarına bağlantı sağlayan Demiryolu hatları ile Liman ve Hava Meydanlarının yenilenmesi ve inşası ve genişletilmesi	II.B.6.4	4.000 TL	İade Miktarına Bakılmaksızın Vergi İnceleme Raporu veya Teminat Karşılığı	Sınırsız	5.000 TL	Geçerli	Nakit iadelerde Geçerli değil Mahsuben iadelerde Geçerli	2B Nolu Dilekçe
13/f Ulusal Güvenlik Kuruluşlarına teslimler	II.B.7.5	4.000 TL	5.000 TL	Sınırsız	Sınırsız	Geçerli	Geçerli	2B Nolu Dilekçe
13/g Başbakanlık merkez teşkilatına araç teslimleri	II.B.8.3	4.000 TL	5.000 TL	Sınırsız	Sınırsız	Geçerli	Geçerli	2B Nolu Dilekçe
13/ğ Tarım Ürünleri Senetlerinin teslimi	II.B.9.2	Düzenleme yok	5.000 TL	Düzenleme yok	Sınırsız	Düzenleme yok	Geçerli	2B Nolu Dilekçe
14/1 Taşımacılık İstisnası	II.C.1.3	1.000 TL	5.000 TL	Sınırsız	5.000 TL'ye kadar incelemesiz ve teminatsız yapılır. Aşan Kısım İçin V.İ.R, YMM Raporu veya Teminat Gerekli	Geçerli	Geçerli	2B Nolu Dilekçe

14/3 Yurtdışına Çıkan Araçlara Motorin Teslimleri	II.C.2.3	4.000 TL	5.000 TL	Sınırsız	Sınırsız	Geçerli	Geçerli	2B Nolu Dilekçe
15/1-a Diplomatik İstisna	II.C.1.3	200 TL	5.000 TL	Sınırsız	Sınırsız	Geçerli	Geçerli	2B Nolu Dilekçe
15/1-b Ufurlararası Kuruluşlara Yapılan Teslimler	II.C.2.5	200 TL	5.000 TL	Sınırsız	Sınırsız	Geçerli	Geçerli	2B Nolu Dilekçe
17/4-s Engelli araç-gereçlerine ilişkin Teslimler	II.E.1.3	4.000 TL	5.000 TL	Sınırsız	Sınırsız	Geçerli	Geçerli	2B Nolu Dilekçe
Geçici 26 BM, Nato, OECD'ye yapılacak teslimler	II.E.2.4	200 TL	5.000 TL	Sınırsız	Sınırsız	Geçerli	Geçerli	2B Nolu Dilekçe
Geç. 29 Yap-İşlet-Devret ve Kiralama karşılığı sağlık kuruluşu inş.	II.E.3.4	4.000 TL	5.000 TL	Sınırsız	Sınırsız	Geçerli	Geçerli	2B Nolu Dilekçe
Geçici 30 Büyük ve stratejik yatırımlar	II.E.4.4	Düzenleme Yok	Sınırsız	Düzenleme Yok	5.000 TL	Geçerli	Geçerli	2B Nolu Dilekçe
6111 S.K. Geçici 16 İSMEP projesi	II.E.5.4	4.000 TL	5.000 TL	Sınırsız	Sınırsız	Geçerli	Geçerli	2B Nolu Dilekçe
29/2 İndirimli Oran Aylık	III.B.3.1.1	Nakit İade Yok (Aylık)	Nakit İade Yok (Aylık)	4.000 TL'ye kadar incelemesiz ve teminatsız yapılır. Aşan Kısım İçin V.İ.R, YMM Raporu veya Teminat Gerekli	5.000 TL'ye kadar incelemesiz ve teminatsız yapılır. Aşan Kısım İçin V.İ.R, YMM Raporu veya Teminat Gerekli	Geçerli ve gerekli	Geçerli ve gerekli	2D Nolu Dilekçe
29/2 İndirimli Oran Yıllık	III.B.3.1.2	4.000 TL(Yıllık)	5.000 TL(Yıllık)	4.000 TL(Yıllık)	5.000 TL'ye kadar incelemesiz ve teminatsız yapılır. Aşan Kısım İçin V.İ.R, YMM Raporu veya Teminat Gerekli	Geçerli ve gerekli	Geçerli ve gerekli	2D Nolu Dilekçe
29*2 Fason olarak yapılan tekstil işlerinde indirimli oran konulu mahsup ve iadeler	III.B.3.4.3.	İade Miktarına Bakılmaksızın Vergi İnceleme Raporu veya Teminat Karşılığı	Nakit İade Yok	2.000 TL'ye kadar incelemesiz ve teminatsız yapılır. Fason olarak yapılan tekstil işlerinde YMM Raporu geçerli değil	5.000 TL'ye kadar incelemesiz ve teminatsız yapılır. Aşan Kısım İçin V.İ.R, YMM Raporu veya Teminat Gerekli	Geçersiz	Geçersiz	2D Nolu Dilekçe
9/1 Metal,Külçe Metal,Bakır,Çinko, plastik, lastik, kauçuk, ağaç ve orman ürünleri, cam hurda, kâğıt ve atıklarının teslimleri ile bu sayılardan elde edilen hammadde teslimi) 9/1 Pamuk, tiftik, yün, yapağı, ham post ve deri teslimleri	I.C.2.1.5.2	4.000 TL	5.000 TL	4.000 TL'ye kadar incelemesiz ve teminatsız yapılır. Aşan Kısım İçin V.İ.R, YMM Raporu veya Teminat Gerekli	Sınırsız	Geçerli	Geçerli	2F Nolu Dilekçe
9/1 Etüd, plan, proje Temizlik, çevre bakım, makine, araç tamir, bakım, Yemek servisi, organizasyon, Fason konfeksiyon, Yapı denetimi, Servis taşımacılığı, Baskı basım, İşgücü temini, Turistik müşteri bulma hizmeti)	I.C.2.1.5.2	İade Miktarına Bakılmaksızın Vergi İnceleme Raporu veya Teminat Karşılığı	İade Miktarına Bakılmaksızın Vergi İnceleme Raporu veya Teminat Karşılığı	4.000 TL'ye kadar incelemesiz ve teminatsız yapılır. Aşan Kısım İçin V.İ.R veya Teminat Gerekli	5.000 TL'ye kadar incelemesiz ve teminatsız yapılır. Aşan Kısım İçin V.İ.R veya Teminat Gerekli	Geçersiz	Geçersiz	2F Nolu Dilekçe
9/1 Yapım işleri ve bu işlerle ilgili mimarlık, etüt mühendislik hizmetleri, 5018 sayılı Kanun kapsamındaki kurumların hizmet alımları, Profesyonel spor kulüplerine reklam	I.C.2.1.5.2	4.000 TL	5.000 TL	4.000 TL'ye kadar incelemesiz ve teminatsız yapılır. Aşan Kısım İçin V.İ.R, YMM Raporu veya Teminat Gerekli	5.000 TL'ye kadar incelemesiz ve teminatsız yapılır. Aşan Kısım İçin V.İ.R, YMM Raporu veya Teminat Gerekli	Geçerli	Geçerli	2F Nolu Dilekçe

Not:

-KDV iade alacaklarının nakit olarak YMM Raporuna göre istenen durumlarda, mükellef ile imzalanmış Tam Tasdik sözleşmesi bulunması şartıyla üst iade limiti bulunmamaktadır. Sözleşme imzalanmamış ise 1.1.2014 için KDV iade limiti her bir ay için 407.000 TL'dir. İndirimli Orana tabi KDV iade taleplerinde bu limit 814.000 TL dir. Tam Tasdik sözleşmesi olsa dahi bavlul ticareti açısından aylık limit 106.000 TL'dir.

-Mükelleflerin KDV iadelerinden kaynaklı alacakları, mükellefin bağlı olduğu vergi dairelerince takip edilmekte olan tüm amme borçlarına, SGK primlerine, ithalde alınan vergiler ile ortaklık payı ile sınırlı olmak üzere Adi, Kollektif ve komandit şirketlerde komandite ortak olarak yer alan mükellefin kendi borçlarına mahsup edilebilir. İndirimli oran nedenli KDV iade alacaklarında ayrıca %51 veya daha fazla hissesi kamuya ait kurumlardan temin ettikleri elektrik ve doğalgaz borçlarına da mahsup edilebilir. His sahibi mükellefler açısından hiç bir iade türünde teminat veya YMM raporu gerekli değildir.(Ancak bu mükellefler her takvim yılında 1 aya ait KDV beyannameleri inceleme elemanlarıncaya incelenir.