



KDV İSTİSNASI VE İADELERİ TEORİ, PRATİK VE UYGULAMALAR EĞİTİM İÇERİĞİ

1. İSTİSNALAR

A. Tam istisnalar

1. Mal İhracı
2. Hizmet İhracı
3. Serbest Bölgelerdeki Müşteriler İçin Yapılan Fason Hizmetler
4. İhraç Kaydıyla Teslimlerde TECİL-Terkin Uygulaması
5. Dahilde İşleme ve Geçici Kabul Rejimleri Kapsamında İhraç Edilecek Malların Üretiminde Kullanılan Girdilerin Temininde Tecil-Terkin Uygulaması

B. Kısmi istisnalar

1. Kültür ve Eğitim Amacı Taşıyan İstisnalar
2. Sosyal Amaç Taşıyan İstisnalar
3. Askeri Amaç Taşıyan İstisnalar
4. Diğer İstisnalar

2. İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLERDE İADE UYGULAMASI

3. FAZLA VEYA YERSİZ HESAPLANAN VE HAZİNEYE ÖDENEN VERGİNİN İADESİ

4. KDV DE TEVKİFAT UYGULAMASI VE İADESİ

5. İADEYE İLİŞKİN GENEL ESASLAR

A. İade Tutarının Hesabı Ve İadeye Dayanak İşlem Ve Belgeler

1. İadesi Talep Edilecek KDV
2. Mahsup Yoluyla İade
3. Maliye Bakanlığınca Belirlenen Sınırı Aşmayan Nakden İadeler
4. YMM KDV İadesi Tasdik Raporuna Dayalı İadeler
5. Teminat Karşılığı İade
6. Vergi İnceleme Raporu ile İade
7. İade Talebinde Aranılan Belgeler
8. İade Talep Süresi

B. İndirimli Teminat Uygulaması Sistemi(İTUS)

1. İTUS Sertifikası Kapsamına Giren Mükellefler
2. İTUS Sertifikası Uygulamasına Göre İade Taleplerinin Yerine Getirilmesi
3. İTUS Sertifikasının İptal Edilmesi

C. Hızlandırılmış İade Sistemi(HİS)

1. HİS Uygulaması Kapsamına Girecek Mükellefler
2. HİS Uygulamasına Göre İade Taleplerinin Yerine Getirilmesi
3. HİS Sertifikasının İptal Edilmesi

D. Diğer Hususlar

1. İade Hakkının İndirim Yoluyla Kullanılması
2. Defter ve Belgelerin Zayi Olması(Yangın, Su Baskını, Çalınma Gibi) Durumunda İade
3. Kamuya Ait Kuruluşlara İade

4. İstisna Kapsamında Yapılan Teslim ve /veya Hizmetin Matrahının Değişme ve Düzeltme İşlemleri
5. İstisna Kapsamındaki İşlemlerin Gerçekleştiği Dönemden Sonra Ortaya Çıkan Ödemeler
6. İade Taleplerinde, Sadece Listesi Gönderilen Belgelere İlişkin Saklama ve İbraz Yükümlülüğü
7. Yoklama ve Değerlendirme
8. Kayıt Düzeni

6. ÖZEL ESASLAR

1. Ortak Hükümler
2. Sahte Belge Düzenlemek Amacıyla Mükellefiyet Tesis Ettirilmesi
3. Sahte Belge Düzenleyen veya Kullananlar
4. İşlemlerinin Gerçekliğini İspat
5. Haklarında Olumsuz Rapor Bulunan MÜKELLEFLERİN İade Talepleri
6. Haklarında Sahte Belge ve Muhteviyatı itibariyle Yanıltıcı Belge Düzenleme veya Kullanma
7. Tespiti Bulunan Mükelleflerin İade Talepleri
8. İadeye Esas Diğer Belgelerin Sahte veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Olması
9. Diğer Tespitler
10. Özel Esaslara Tabi Mükelleflerin Kanuni Temsilcileri, Ortakları, Ortak Oldukları veya Bunların Kurdukları veya Ortağı Oldukları Mükellefler ile Kanuni Temsilcisi Oldukları Mükellefler
11. Doğrudan Mal veya Hizmet Temin Ettikleri Mükellefler Hakkında Olumsuz Rapor veya Tespit Bulunanlar

7. ÖRNEK BİR UYGULAMA ÜZERİNDEN İADE DOSYASININ HAZIRLANMASI

8. SORU CEVAP VE UYGULAMAYA İLİŞKİN SORULAR VE ÇÖZÜMLERİ