

SİRKÜLER
Sayı: 2012/196

İstanbul, 28.08.2012
Ref: 4/196

Konu:

K.D.V. İADE TALEPLERİNDE MÜKELLEFLERİN ELEKTRONİK ORTAMDA İNTERNET VERGİ DAİRESİNE YÜKLEMELERİ GEREKEN LİSTELER HAKKINDA GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI DUYURUSU YAYINLANMIŞTIR

Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından www.gib.gov.tr internet adresinde 15.08.2012 günü yayınlanan duyuruda aşağıdaki açıklamalara yer verilmiştir.

Bilindiği üzere, 60 Seri Numaralı K.D.V. Sirkülerine göre 2010/01 döneminden itibaren gerçekleşen iade hakkı doğuran işlemlerden kaynaklanan K.D.V. iade taleplerine ilişkin listeler elektronik ortamda alınmaya başlanmış olup, K.D.V. mükellefleri tarafından söz konusu iade taleplerinde indirilecek ve yüklenilen K.D.V. listeleri ile satış faturaları listesi ve iade için ibrazı istenilen durumlarda gümrük (çıkış) beyannamesi listesi internet vergi dairesi üzerinden gönderilmektedir.

Bu çerçevede;

-K.D.V. Kanunu'nun 13/g maddesinde düzenlenen ve uygulama usul ve esasları 113 Seri No.lı K.D.V. Genel Tebliği'nin (A/2) bölümünde belirlenen istisna uygulaması kapsamındaki Başbakanlık Merkez Teşkilatına yapılan araç teslimlerinden,

-K.D.V. Kanunu'nun geçici 29. maddesinde düzenlenen ve uygulama usul ve esasları 118 Seri No.lı K.D.V. Genel Tebliği'nin (A) bölümünde belirlenen 3996 sayılı Kanuna göre Yap-İşlet-Devret veya 3359 sayılı Kanuna göre kiralama karşılığı yaptırılan projeler kapsamındaki teslim ve hizmetlerden,

-6111 sayılı Kanunu'nun geçici 16. maddesinde düzenlenen ve uygulama usul ve esasları 116 Seri No.lı K.D.V. Genel Tebliği'nin (2) numaralı bölümünde belirlenen İSMEP kapsamında İstanbul İl Özel İdaresi'ne bağlı olarak faaliyet gösteren İstanbul Proje Koordinasyon Birimine yapılacak teslim ve hizmetlerden,

kaynaklanan iade taleplerine ilişkin olarak; işlemin gerçekleştiği döneme ait indirilecek K.D.V. listesi ile istisna kapsamındaki teslim ve hizmetlerle ilgili yüklenilen K.D.V. listesi elektronik ortamda alınacaktır. K.D.V. Beyannamesi üzerinde yapılan değişiklikler sonucu; bu iade taleplerinin beyannamede gösterilmesi amacıyla aşağıdaki kodlar eklenmiştir.

Kod	Madde	Açıklama
318	Geçici 29	3996 SAYILI KANUNA GÖRE YAP-İŞLET-DEVRET VEYA 3359 SAYILI KANUNA GÖRE KİRALAMA KARŞILIĞI YAPTIRILAN PROJELER KAPSAMINDA YAPILAN TESLİM VE HİZMETLER
319	13/g	BAŞBAKANLIK MERKEZ TEŞKİLATINA YAPILAN ARAÇ TESLİMLERİ
320	Geçici 16 (6111 Sayılı Kanun)	İSMEP KAPSAMINDA, İSTANBUL İL ÖZEL İDARESİNE BAĞLI OLARAK FAALİYET GÖSTEREN İSTANBUL PROJE KOORDİNASYON BİRİMİNE YAPILACAK TESLİM VE HİZMETLER

Ayrıca 117 Seri No.lu K.D.V. Genel Tebliği ile yapılan düzenleme gereği **01.05.2012** tarihinden itibaren kısmi tevkifat uygulaması kapsamındaki işlemlerden kaynaklanan iade taleplerine ilişkin olmak üzere ibrazı gerekli belgeler arasından “Yüklenilen K.D.V. Listesi” çıkarılmıştır. Dolayısıyla söz konusu tarihten sonraki iade taleplerinde yüklenilen K.D.V. listesi elektronik ortamda alınmayacaktır. Ancak; bu tarihten önce gerçekleşen işlemlere ilişkin verilen 1 No.lu K.D.V. beyannamelerinde iadesi gereken K.D.V. olarak bir tutarın bulunması durumunda “yüklenilen K.D.V. Listesi” eklenmesi gerekmektedir (63 Seri No.lu K.D.V. Sirküleri).

119 Seri No.lu K.D.V. Genel Tebliği gereği Katma Değer Vergisi Beyannamesi üzerinde yapılan değişiklikler sonucu, “450.Diğerleri” işlem türü ile verilen K.D.V. Kanunu’nun 29/2. maddesi gereği yıllık indirimli orana tabi işlemlerden kaynaklanan iade talepleri 04/2012 vergilendirme döneminden itibaren “439.İndirimli Orana Tabi İşlemlere İlişkin İade (Yıllık)” işlem türünden verilecektir. Bununla birlikte indirimli orana tabi işlemlerle ilgili yılı içerisinde aylık mahsuben iadesi gerçekleşmeyen K.D.V.’nin yazılması için; beyannamenin “İndirimler” tablosunun “İndirim Türü” listesine “106.İndirimli Orana Tabi İşlemlerle İlgili Yılı İçerisinde Mahsuben İadesi Gerçekleşmeyen K.D.V.” satırı eklenmiştir.

K.D.V. Beyannamesi üzerinde yapılan değişiklikler sonucu K.D.V. Kanunu’nun 9/1. maddesine göre kısmi tevkifat uygulaması kapsamındaki işlemler ile 29/2. maddesi gereği yıllık indirimli orana tabi işlemlerden kaynaklanan iade talepleri için aşağıdaki kodlar eklenmiştir.

Kod	Madde	Açıklama
432	9/1	ORGANİZASYON HİZMETLERİNDE TEVKİFATA TABİ TUTULAN KDV [GT 117-Bölüm (3.2.4)]
433	9/1	SPOR KULÜPLERİNİN YAYIN, REKLÂM VE İSİM HAKKI GELİRLERİNE KONU İŞLEMLERİNDE TEVKİFATA TABİ TUTULAN KDV [GT 117-Bölüm (3.2.9)]
434	9/1	SERVİS TAŞIMACILIĞI HİZMETİNDE TEVKİFATA TABİ TUTULAN KDV [GT 117-Bölüm (3.2.11)]
435	9/1	HER TÜRLÜ BASKI VE BASIM HİZMETLERİNDE TEVKİFATA TABİ TUTULAN KDV [GT 117-Bölüm (3.2.12)]
436	9/1	5018 SAYILI KANUNA EKLİ CETVELLERDEKİ İDARE, KURUM VE KURUŞLARA YAPILAN DİĞER HİZMETLERDE TEVKİFATA TABİ TUTULAN KDV [GT 117-Bölüm (3.2.13)]
437	9/1	METAL, PLASTİK, LASTİK, KAUCUK, KÂĞIT VE CAM HURDA VE

		ATIKLARDAN ELDE EDİLEN HAMMADDE TESLİMİNDE TEVKİFATA TABİ TUTULAN KDV [GT 117-Bölüm (3.3.4)]
438	9/1	AĞAÇ VE ORMAN ÜRÜNLERİ TESLİMİNDE TEVKİFATA TABİ TUTULAN KDV [GT 117-Bölüm (3.3.6)]
439	29/2	İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLERE İLİŞKİN İADE (YILLIK)

K.D.V. iade taleplerine ilişkin İnternet Vergi Dairesi'nden gönderilmesi gereken listeler sirkülerimiz ekinde gösterilmiştir.

Saygılarımızla,

**DENGE DENETİM YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

EK:

01.05.2012 tarihinden itibaren yapılacak K.D.V. iade taleplerinde internet vergi dairesinde aracılığıyla gönderilmesi gereken listeler (Eski ve yeni)

(* Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

Erkan YETKİNER
YMM
Mazars/Denge Vergi Departmanı, Ortak
eyetkiner@mazarsdenge.com.tr

Güray ÖĞREDİK
SMMM
Mazars/Denge Vergi Departmanı, Kıdemli Müdür
gogredik@mazarsdenge.com.tr

E-BEYANNAMEDEKİ KDV İADESİ TALEP KALEMLERİ

Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemin

İnternet Vergi Dairesinden Gönderilecek Listeler

Sıra No	E-Beyannamedeki Kodu	KDV Kanun Maddesi	Türü	İnternet Vergi Dairesinden Gönderilecek Listeler			
1	301	11/1-a	Mal ihracatı	indirilecek KDV Listesi	Yüklenilen KDV Listesi	GÇB Listesi	Satış Faturası Listesi
2	302	11/1-a	Hizmet ihracatı	indirilecek KDV Listesi	Yüklenilen KDV Listesi		
3	303	11/1-a	Roaming hizmetleri	indirilecek KDV Listesi	Yüklenilen KDV Listesi		
4	304	13/a	Deniz, hava ve demiryolu taşıma araçlarının teslimi ile inşa, tadil, bakım ve onarımları	indirilecek KDV Listesi	Yüklenilen KDV Listesi		
5	305	13/b	Deniz ve hava taşıma araçları için liman ve hava meydanlarında yapılan hizmetler	indirilecek KDV Listesi	Yüklenilen KDV Listesi		
6	306	13/c	Petrol aramaları ve petrol boru hatlarının inşa ve modernizasyonuna ilişkin yapılan teslim ve hizmetler	indirilecek KDV Listesi	Yüklenilen KDV Listesi		
7	307	13/c	Kıymetli madenlerin arama, zenginleştirme ve rafinaj faaliyetleri				
8	308	13/d	Teşvikli yatırım mallarının teslimi	indirilecek KDV Listesi	Yüklenilen KDV Listesi		
9	309	13/e	Limanlara bağlantı sağlayan demiryolu hatları ile liman ve hava meydanlarının inşası, yenilenmesi ve genişletilmesi	indirilecek KDV Listesi	Yüklenilen KDV Listesi		
10	310	13/f	Ulusal güvenlik amaçlı teslim ve hizmetler	indirilecek KDV Listesi	Yüklenilen KDV Listesi		
11	311	14/1	Uluslararası taşımacılık	indirilecek KDV Listesi	Yüklenilen KDV Listesi		
12	312	15/a	Diplomatik organ ve misyonlara yapılan teslim ve hizmetler	indirilecek KDV Listesi	Yüklenilen KDV Listesi		
13	313	15/b	Uluslararası kuruluşlara yapılan teslim ve hizmetler	indirilecek KDV Listesi	Yüklenilen KDV Listesi		
14	314	19/2	Usulüne göre yürürlüğe girmiş uluslar arası anlaşmalar kapsamındaki istisnalar (iade hakkı tanınan)	indirilecek KDV Listesi	Yüklenilen KDV Listesi		
15	315	14/3	İhraç konusu eşyayı taşıyan kamyon, çekici ve yarı römorklara yapılan motorin teslimleri	indirilecek KDV Listesi	Yüklenilen KDV Listesi		
16	316	11/1-a	Serbest bölgelerdeki müşteriler için yapılan fason hizmetler	indirilecek KDV Listesi	Yüklenilen KDV Listesi		
17	317	17/4-s	Özürlülerin eğitimleri, meslekleri ve günlük yaşamlarına ilişkin araç-gereç ve bilgisayar programları	indirilecek KDV Listesi	Yüklenilen KDV Listesi		
18	350		Diğerleri	indirilecek KDV Listesi	Yüklenilen KDV Listesi		

Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemin				İnternet Vergi Dairesinden Gönderilecek Listeler			
Sıra No	E-Beyanamedeki Kodu	KDV Kanun Maddesi	Türü				
1	403	11/1-a	61 No.lu KDV Genel Tebliği kapsamındaki satışlarla ilgili yüklenilen KDV	indirilecek KDV Listesi	Yüklenilen KDV Listesi		
2	405	11/1-c ve Geçici 17	İhracatı bu dönemde gerçekleşen indirimli orana tabi malların ihraç kaydıyla teslimleri ile ilgili yüklenilen KDV farkı	indirilecek KDV Listesi	Yüklenilen KDV Listesi		
3	406	29/2	İndirimli orana tabi işlemler (Aylık mahsuben iade talepleri)	Aylar itibarıyla Hazırlanan indirilecek KDV Listesi	Yüklenilen KDV Listesi		
4	408	11/1-b	43 No.lu KDV Genel Tebliği kapsamındaki teslimlerle ilgili olup bu dönemde alıcıya iade edilen KDV	indirilecek KDV Listesi	Yüklenilen KDV Listesi		
5	409	9/1	İstisnadan vazgeçenlerin hurda ve atık teslimlerinde alıcı tarafından tevkif edilen KDV	indirilecek KDV Listesi			Satış Faturası Listesi
6	410	9/1	91 No.lu G.T. (A/2) bölümünde belirtilen kurum ve kuruluşlara yapılan yapım işlerine ait tevkif edilen KDV	indirilecek KDV Listesi	Yüklenilen KDV Listesi		Satış Faturası Listesi
7	411	9/1	91 No.lu G.T. (A/2) bölümünde belirtilen kurum ve kuruluşlara yapılan temizlik işlerine ait tevkif edilen KDV	indirilecek KDV Listesi	Yüklenilen KDV Listesi		Satış Faturası Listesi
8	412	9/1	91 No.lu G.T. (A/2) bölümünde belirtilen kurum ve kuruluşlara yapılan bahçe ve çevre bakım işlerine ait tevkif edilen KDV	indirilecek KDV Listesi	Yüklenilen KDV Listesi		Satış Faturası Listesi
9	413	9/1	91 No.lu G.T. (A/2) bölümünde belirtilen kurum ve kuruluşlara yapılan özel güvenlik hizmetlerine ait tevkif edilen KDV	indirilecek KDV Listesi	Yüklenilen KDV Listesi		Satış Faturası Listesi
10	414	9/1	91 No.lu G.T. (A/2) bölümünde belirtilen kurum ve kuruluşlara yapılan tadil,bakım,onarım hizmetlerine ait tevkif edilen KDV	indirilecek KDV Listesi	Yüklenilen KDV Listesi		Satış Faturası Listesi
11	415	9/1	91 No.lu G.T. (A/2) bölümünde belirtilen kurum ve kuruluşlara yapılan yemek seviş hizmetlerine ait tevkif edilen KDV	indirilecek KDV Listesi	Yüklenilen KDV Listesi		Satış Faturası Listesi
12	416	9/1	91 No.lu G.T. (A/2) bölümünde belirtilen kurum ve kuruluşlara yapılan danışmanlık-denetim hizmetlerine ait tevkif edilen KDV	indirilecek KDV Listesi	Yüklenilen KDV Listesi		Satış Faturası Listesi
13	417	9/1	91 No.lu G.T. (A/2) bölümünde belirtilen kurum ve kuruluşlara yapılan işgücü hizmetlerine ait tevkif edilen KDV	indirilecek KDV Listesi			Satış Faturası Listesi
14	418	9/1	Bakır, alüminyum ve çinko külçe teslimlerinde alıcı tarafından tevkif edilen KDV	indirilecek KDV Listesi			Satış Faturası Listesi
15	419	9/1	Bakır, alüminyum, çinko ve bunların alaşımlarından elde edilen mamullerin teslimlerinde alıcı tarafından tevkif edilen KDV	indirilecek KDV Listesi			Satış Faturası Listesi
16	420	9/1	Yapı denetim hizmeti ile ilgili olarak alıcı tarafından tevkif edilen KDV (91 No.lu GT kapsamı dışındaki mükelleflere yapılanlar)	indirilecek KDV Listesi	Yüklenilen KDV Listesi		Satış Faturası Listesi
17	421	9/1	İş gücü hizmeti ile ilgili olarak alıcı tarafından tevkif edilen KDV (91 No.lu GT kapsamı dışındaki mükelleflere yapılanlar)	indirilecek KDV Listesi			Satış Faturası Listesi
18	422	9/1	Özel güvenlik hizmeti ile ilgili olarak alıcı tarafından tevkif edilen KDV (91 No.lu GT kapsamı dışındaki mükelleflere yapılanlar)	indirilecek KDV Listesi	Yüklenilen KDV Listesi		Satış Faturası Listesi
19	423	9/1	Fason tekstil ve konfeksiyon işlerinde alıcı tarafından tevkif edilen KDV	indirilecek KDV Listesi			Satış Faturası Listesi
20	424	9/1	Diğer kısmi tevkifata tabi işlemlerde alıcı tarafından beyan edilecek KDV	indirilecek KDV Listesi			Satış Faturası Listesi
21	425	13/a	Sipariş verenin bu istisna kapsamındaki araçların imal ve inşasında kullanılan KDV'ye tabi mal ve hizmet alımları	indirilecek KDV Listesi			
22	426	13/c	Kıymetli madenlerin arama, zenginleştirme ve rafinaj faaliyetleri	indirilecek KDV Listesi			
23	427	13/f	Ulusal güvenlik amaçlı teslim ve hizmetin yapılmasından önceki iade talepleri ile tedarikçilerin iade talepleri				
24	428	9/1	Pamuk, tiftik, yün ve yapağı ile ham post ve deri teslimlerinde alıcı tarafından tevkif edilen KDV	indirilecek KDV Listesi			Satış Faturası Listesi
25	429	9/1	Büyük ve küçükbaş hayvan etlerinin tesliminde alıcı tarafından tevkif edilen KDV	indirilecek KDV Listesi			Satış Faturası Listesi

26	430	9/1	Hurda metalden elde edilen külçe teslimlerinde alıcı tarafından tevkif edilen KDV	İndirilecek KDV Listesi			Satış Faturası Listesi
27	431	9/1	Turizm acente, rehber ve benzerlerine yapılan komisyon ödemelerine ilişkin alıcı tarafından tevkif edilen KDV	İndirilecek KDV Listesi			Satış Faturası Listesi
28	450	29/2	Diğerleri (Yıllık indirimli orana tabi işlemler)	İndirilecek KDV Listesi(lade istenilen yıla ait indirilecek kdv listesi)	Yüklenilen KDV Listesi		
29	11/1-c ve Geçici 17		İhraç Kayıtlı Mal Teslimi	İndirilecek KDV Listesi			Satış Faturası Listesi

KDV BEYANNAMESİNDEKİ İŞLEM TÜRÜ KODLARI VE İNTERNET VERGİ DAİRESİNDEN GÖNDERİLMESİ GEREKEN LİSTELER							
Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemin				İnternet Vergi Dairesinden Gönderilecek Listeler			
Sıra No	E-Beyannamedeki Kodu	KDV Kanun Maddesi	Türü				
1	301	11/1-a	Mal ihracatı	indirilecek KDV Listesi	Yüklenilen KDV Listesi	GÇB Listesi	Satış Faturası Listesi
2	302	11/1-a	Hizmet ihracatı	indirilecek KDV Listesi	Yüklenilen KDV Listesi		
3	303	11/1-a	Roaming Hizmetleri	indirilecek KDV Listesi	Yüklenilen KDV Listesi		
4	316	11/1-a	Serbest bölgelerdeki müşteriler için yapılan fason hizmetler	indirilecek KDV Listesi	Yüklenilen KDV Listesi		
5	304	13/a	Deniz, hava ve demiryolu taşıma araçlarının teslimi ile inşa, tadil, bakım ve onarımları	indirilecek KDV Listesi	Yüklenilen KDV Listesi		
6	305	13/b	Deniz ve hava taşıma araçları için liman ve hava meydanlarında yapılan hizmetler	indirilecek KDV Listesi	Yüklenilen KDV Listesi		
7	306	13/c	Petrol aramaları ve petrol boru hatlarının inşa ve modernizasyonuna ilişkin yapılan teslim ve hizmetler	indirilecek KDV Listesi	Yüklenilen KDV Listesi		
8	308	13/d	Teşvikli yatırım mallarının teslimi	indirilecek KDV Listesi	Yüklenilen KDV Listesi		
9	309	13/e	Limanlara bağlantı sağlayan demiryolu hatları ile liman ve hava meydanlarının inşası, yenilenmesi ve genişletilmesi	indirilecek KDV Listesi	Yüklenilen KDV Listesi		
10	310	13/f	Ulusal güvenlik amaçlı teslim ve hizmetler	indirilecek KDV Listesi	Yüklenilen KDV Listesi		
11	319	13/g	Başbakanlık Merkez Teşkilatına yapılan araç teslimleri	indirilecek KDV Listesi	Yüklenilen KDV Listesi		
12	311	14/1	Uluslararası taşımacılık	indirilecek KDV Listesi	Yüklenilen KDV Listesi		
13	315	14/3	ihraç konusu eşyayı taşıyan kamyon, çekici ve yarı römorklara yapılan motorin teslimleri	indirilecek KDV Listesi	Yüklenilen KDV Listesi		
14	312	15/a	Diplomatik organ ve misyonlara yapılan teslim ve hizmetler	indirilecek KDV Listesi	Yüklenilen KDV Listesi		
15	313	15/b	Uluslararası kuruluşlara yapılan teslim ve hizmetler	indirilecek KDV Listesi	Yüklenilen KDV Listesi		
16	317	17/4-s	Özürhükümler eğitimi, meslekleri ve günlük yaşamlarına ilişkin araç-gereç ve bilgisayar programları	indirilecek KDV Listesi	Yüklenilen KDV Listesi		
17	314	19/2	Usulüne göre yürürlüğe girmiş uluslar arası anlaşmalar kapsamındaki istisnalar (iade hakkı tanınan)	indirilecek KDV Listesi	Yüklenilen KDV Listesi		
18	320	Geçici 16(6111 sayılı K.)	İSMEP Kapsamında İstanbul İl Özel İdaresi'ne bağlı olarak faaliyet gösteren "İstanbul Proje Koordinasyon Birimi"ne yapılacak teslim ve hizmetler	indirilecek KDV Listesi	Yüklenilen KDV Listesi		
19	318	Geçici 29	3996 sayılı Kanuna göre Yap-İşlet-Devret veya 3359 sayılı Kanuna göre kiralama karşılığı yaptırılan projeler kapsamında yapılan teslim ve hizmetler	indirilecek KDV Listesi	Yüklenilen KDV Listesi		
20	350		Diğerleri	indirilecek KDV Listesi	Yüklenilen KDV Listesi		

Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemin				İnternet Vergi Dairesinden Gönderilecek Listeler		
Sıra No	E-Beyannamedeki Kodu	KDV Kanun Maddesi	Türü			
1	409	9/1	İstisnadan Vazgeçenlerin Hurda ve Atık Tesliminde tevkifata tabi tutulan KDV [GT 117-Bölüm (3.3.3)]	İndirilecek KDV Listesi		Satış Faturası Listesi
2	410	9/1	Yapım işleri ile Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlıkve Etüt-Proje Hizmetlerinde tevkifata tabi tutulan KDV[GT 117-Bölüm (3.2.1)]	İndirilecek KDV Listesi		Satış Faturası Listesi
3	411	9/1	Temizlik Hizmetinde tevkifata tabi tutulan KDV [GT 117-Bölüm (3.2.10)]	İndirilecek KDV Listesi		Satış Faturası Listesi
4	412	9/1	Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetlerinde tevkifata tabi tutulan KDV [GT 117-Bölüm (3.2.10)]	İndirilecek KDV Listesi		Satış Faturası Listesi
5	413	9/1	Özel Güvenlik Hizmetinde tevkifata tabi tutulan KDV [GT 117-Bölüm (3.2.5)]	İndirilecek KDV Listesi		Satış Faturası Listesi
6	414	9/1	Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetlerinde tevkifata tabi tutulan KDV [GT 117-Bölüm (3.2.3)]	İndirilecek KDV Listesi		Satış Faturası Listesi
7	415	9/1	Yemek Servis Hizmetinde tevkifata tabi tutulan KDV [GT 117-Bölüm (3.2.4)]	İndirilecek KDV Listesi		Satış Faturası Listesi
8	416	9/1	Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim ve Benzeri Hizmetlerinde tevkifata tabi tutulan KDV [GT 117-Bölüm (3.2.2)]	İndirilecek KDV Listesi		Satış Faturası Listesi
9	418	9/1	Hurda Metalden Elde Edilenler Dışındaki Bakır, Çinko ve Alüminyum Külçe Tesliminde tevkifata tabi tutulan KDV[GT 117-Bölüm (3.3.1)]	İndirilecek KDV Listesi		Satış Faturası Listesi
10	419	9/1	Bakır, Çinko, Alüminyum ve Bunların Alaşımlarından Elde Edilen Ürünlerin Tesliminde tevkifata tabi tutulan KDV[GT 117-Bölüm (3.3.2)]	İndirilecek KDV Listesi		Satış Faturası Listesi
11	420	9/1	Yapı Denetim Hizmetlerinde tevkifata tabi tutulan KDV [GT 117-Bölüm (3.2.6)]	İndirilecek KDV Listesi		Satış Faturası Listesi
12	421	9/1	İşgücü Temin Hizmetinde tevkifata tabi tutulan KDV [GT 117-Bölüm (3.2.5)]	İndirilecek KDV Listesi		Satış Faturası Listesi
13	423	9/1	Fason Tekstil ve Konfeksiyon işleri, Çanta ve Ayakkabı Dikim işleri ve Bu işlere Aracılık Hizmetlerinde tevkifata tabi tutulan KDV [GT 117-Bölüm (3.2.7)]	İndirilecek KDV Listesi		Satış Faturası Listesi
14	428	9/1	Pamuk, Tiftik, Yün ve Yapağı ile Ham Post ve Deri Tesliminde tevkifata tabi tutulan KDV [GT 117-Bölüm (3.3.5)]	İndirilecek KDV Listesi		Satış Faturası Listesi
15	430	9/1	Hurda Metalden Elde Edilen Külçe Tesliminde tevkifata tabi tutulan KDV [GT 117-Bölüm (3.3.1)]	İndirilecek KDV Listesi		Satış Faturası Listesi
16	431	9/1	Turistik Mağazalara Verilen Müşteri Bulma/Götürme Hizmetlerinde tevkifata tabi tutulan KDV [GT 117-Bölüm (3.2.8)]	İndirilecek KDV Listesi		Satış Faturası Listesi
17	432	9/1	Organizasyon Hizmetlerinde tevkifata tabi tutulan KDV [GT 117-Bölüm (3.2.4)]	İndirilecek KDV Listesi		Satış Faturası Listesi
18	433	9/1	Spor Kulüplerinin Yayın, Reklam ve isim Hakkı Gelirlerine Konu İşlemlerinde tevkifata tabi tutulan KDV [GT 117-Bölüm (3.2.9)]	İndirilecek KDV Listesi		Satış Faturası Listesi
19	434	9/1	Servis Taşımacılığı Hizmetinde tevkifata tabi tutulan KDV [GT 117-Bölüm (3.2.11)]	İndirilecek KDV Listesi		Satış Faturası Listesi
20	435	9/1	Her Türü Baskı ve Basım Hizmetlerinde tevkifata tabi tutulan KDV [GT 117-Bölüm (3.2.12)]	İndirilecek KDV Listesi		Satış Faturası Listesi
21	436	9/1	5018 Sayılı Kanuna Ekli Cetvellerdeki idare, Kurum ve Kuruluşlara Yapılan Diğer Hizmetlerde tevkifata tabi tutulan KDV[GT 117-Bölüm (3.2.13)]	İndirilecek KDV Listesi		Satış Faturası Listesi
22	437	9/1	Metal, Plastik, Lastik, Kauçuk, Kâğıt ve Cam Hurda ve Atıklardan Elde Edilen Hammadde Tesliminde tevkifata tabi tutulan KDV [GT 117-Bölüm (3.3.4)]	İndirilecek KDV Listesi		Satış Faturası Listesi
23	438	9/1	Ağaç ve Orman Ürünleri Tesliminde tevkifata tabi tutulan KDV [GT 117-Bölüm (3.3.6)]	İndirilecek KDV Listesi		Satış Faturası Listesi
24	403	11/1-a	61 No.lu KDV Genel Tebliği kapsamındaki satışlarla ilgili iade konusu yapılacak KDV (Bavul Ticareti)	İndirilecek KDV Listesi	Yüklenilen KDV Listesi	

25	408	11/1-b	43 No.lu KDV Genel Tebliği kapsamındaki teslimlerle ilgili olup bu dönemde alıcıya iade edilen KDV (Yolcu Beraberi Eşya ihracatı)	indirilecek KDV Listesi	Yüklenilen KDV Listesi		
26	405	11/1-eve Geçici 17	ihracatı bu dönemde gerçekleşen indirimli orana tabi malların ihraç kaydıyla teslimleri ile ilgili yüklenilen KDV farkı	indirilecek KDV Listesi	Yüklenilen KDV Listesi		
27	11/1-eve Geçici 17		ihraç Kayıtlı Mal Teslimi-DİİB Kapsamında ihraç Kayıtlı teslim.	indirilecek KDV Listesi			Satış Faturası Listesi
28	425	13/a	Sipariş verenin KDV Kanununun 13/a maddesi kapsamındaki araçların imal ve inşasında kullanılan KDVye tabi mal ve hizmet alımları	indirilecek KDV Listesi			
29	426	13/c	Kıymetli madenlerin arama, zenginleştirme ve rafinaj faaliyetleri	indirilecek KDV Listesi			
30	406	29/2	indirimli orana tabi işlemlere ilişkin iade (Yılı içinde aylık mahsuben iade)	indirilecek KDV Listesi (Aylar itibarıyla Hazırlanan bir liste)	Yüklenilen KDV Listesi		
31	439	29/2	indirimli orana tabi işlemlere ilişkin iade (Yıllık)	indirilecek KDV Listesi (iade istenilen yıla ait indirilecek KDV listesi)	Yüklenilen KDV Listesi		
32	450	29/2	Diğerleri	indirilecek KDV Listesi	Yüklenilen KDV Listesi		