

+

## İÇİNDEKİLER

### BİRİNCİ KISIM Mükellefiyet

### BİRİNCİ BÖLÜM Verginin Konusu

#### MADDE 1 : VERGİNİN KONUSUNU TEŞKİL EDEN İŞLEMLER

1. GENEL AÇIKLAMA
  - 1.1. İşlem Kavramı
  - 1.2. İşlemin Türkiye'de Yapılması
  - 1.3. İşlemi Yapanın Kim Olduğu
2. TİCARİ, SINAI, ZIRAİ FAALİYET VE SERBEST MESLEK FAALİYETİ ÇERÇEVESİNDE YAPILAN İŞLEMLER
  - 2.1. Ticari ve Sınai Faaliyet Çerçevesinde Yapılan İşlemler
    - 2.1.1. Ticari ve Sınai Faaliyet Nedir?
    - 2.1.2. Ticari veya Sınai Faaliyetin Mevcudiyetinin ve İşlemin Bu Faaliyet Çerçevesinde Yapıldığıнын Tesbiti (Faaliyet Kavramı ve Arızı İşlem Kavramı)
    - 2.1.3. Ticari Faaliyet ve Arızı Ticari Muamele Ayırımı
    - 2.1.4. Ticari Faaliyetin Diğer Faaliyet Konularından Ayrılması
  - 2.2. Zirai Faaliyet Çerçevesinde Yapılan İşlemler
    - 2.2.1. Zirai Faaliyet Nedir ?
    - 2.2.2. Zirai Faaliyet – Ticari Faaliyet Ayırımı
    - 2.2.3. Zirai Faaliyet – Sınai Faaliyet Ayırımı
    - 2.2.4. Zirai Kazanç-Gayrimenkul Sermaye İradı Ayırımı
    - 2.2.5. Mal ve Hizmet Teslimlerinin Zirai Çerçevde Olması
  - 2.3. Serbest Meslek Faaliyeti Çerçevesinde Yapılan İşlemler
    - 2.3.1. Serbest Meslek Faaliyeti Nedir ?
    - 2.3.2. Serbest Meslek Faaliyetinin Başlaması ve Bu Faaliyet Kapsamına Giren Hasılat Unsurları
    - 2.3.3. Serbest Meslek Faaliyeti-Ticari Faaliyet Ayırımı
    - 2.3.4. Serbest Meslek Faaliyeti-Ücretlilik Ayırımı
    - 2.3.5. Arızı Olarak Yapılan Serbest Meslek İşleri KDV nin Konusuna Girmez
3. HER TÜRLÜ MAL VE HİZMET İTHALATI
  - 3.1. Mal İthalatı
  - 3.2. Hizmet İthalatı
  - 3.3. Mal ve Hizmet İthali ile İlgili Diğer Hususlar
4. DİĞER FAALİYETLERDEN DOĞAN TESLİM VE HİZMETLER
  - 4.1. Posta, Telefon, Telgraf, Teleks ve Bunlara Benzeyen Hizmetler İle Radyo ve Televizyon Hizmetleri
  - 4.2. Spor Toto Oynanması Piyango Tertiplenmesi (Milli Piyango Dahil) At Yarışları ve Diğer Müşterek Bahis ve Talih Oyunları Tertiplenmesi, Oynanması
  - 4.3. Profesyonel Sanatçıların Yer Aldığı Gösteriler ve Konserler İle Profesyonel Sporcuların Katıldığı Sportif Faaliyetler Maçlar Yarışlar ve Yarışmalar Tertiplenmesi Gösterilmesi
  - 4.4. Hazine'ce Yapılan Taşınmaz Mal Satışları Hariç Olmak Üzere Müzayede Mahallerinde Yapılan Satışlar ve Gümrük Depolarında Yapılan Satışlar
    - 4.4.1. Hazine'ce Yapılan Taşınmaz Mal Satışları Hariç Olmak Üzere Müzayede Mahallerinde Yapılan Satışlar

+

+

- 4.4.2. Gümrük Depolarında Yapılan Satışlar
- 4.5. Boru Hattı İle Hampetrol, Gaz ve Bunların Ürünlerinin Taşınması
- 4.6. Gelir Vergisi Kanununun 70 inci Maddesinde Belirtilen Mal ve Hakların Kiralanması İşlemleri
  - 4.6.1. KDV ye Tabi Kiralama İşlemleri
  - 4.6.2. İstisna Kapsamına Giren Kiralama İşlemleri
  - 4.6.3. Kiralama İşlemlerinde Sorumluluk
  - 4.6.4. Mal veya Hakkın İktisadi İşletmeye Dahil Olması
  - 4.6.5. Kamu Kuruluşlarının Yapılan Kiralama İşlemleri
- 4.7. Genel ve Katma Bütçeli İdarelere, İl Özel İdarelerine, Belediyeler ve Köyler ile Bunların Teşkil Ettikleri Birliklere, Üniversitelere, Dernek ve Vakıflara, Her Türlü Mesleki Kuruluşlara Ait veya Tabi Olan Veyahut Bunlar Tarafından Kurulan Veya İşletilen Müesseselerin, Döner Sermayeli Kuruluşların veya Bunlara Ait veya Tabi Diğer Müesseselerin Ticari, Sınai, Zirai, Mesleki Nitelikteki Teslim ve Hizmetleri
  - 4.7.1. Genel Açıklama
  - 4.7.2. İşlemin Kâr Amacı Taşınması
  - 4.7.3. İşlemi Yapan Kurum veya İşletmenin Kurumlar Vergisinden Muaf Tutulmuş Olması
  - 4.7.4. İşlemin, İlgili Kuruluşun Kuruluş Amacına Uygun Olması
  - 4.7.5. İşletmenin, Münhasıran İlgili Kuruluşun Mensuplarına Hitabetmesi
  - 4.7.6. Hizmetin Kamu Hizmeti Niteliğinde Olması
  - 4.7.7. Belediyenin Durumu
    - 4.7.7.1. Müzayede Mahallerinde Yapılan Satışlar
    - 4.7.7.2. Belediyelerce Yapılan KDV ye Tabi Teslim ve Hizmetler
    - 4.7.7.3. Belediyelerce Yapılan KDV ye Tabi Olmayan Teslim ve Hizmetler
  - 4.7.8. Dernek ve Vakıfların Durumu
  - 4.7.9. Spor Klüplerinin Durumu
  - 4.7.10. 3-g Fıkrası Hakkındaki Mukteza Özetleri
- 4.8. Rekabet Eşitsizliğini Gidermek Maksadıyla İsteğe Bağlı Mükellefiyetler Suretiyle Vergilendirilecek Teslim ve Hizmetler
- 5. İŞLEM YAPANIN HUKUKİ STATÜSÜNÜN KDV YE ETKİSİ
- 6. ÖZELLİK GÖSTEREN HALLER
  - 6.1. Yardım Toplama Kanununa Göre Toplanan Yardımlar
  - 6.2. KDV ye Tabi İşlemin Bağış Makbuzu ile Belgelenmesi
  - 6.3. Finansman Temini Şeklindeki İşlemler
    - 6.3.1. Alacak Faizleri ve Vade Farkları
    - 6.3.2. Menkul Kıymet Faizleri
    - 6.3.3. Mevduat Faizleri
    - 6.3.4. Factoring İşlemleri
    - 6.3.5. Temerrüt Faizi
    - 6.3.6. Yurt Dışında Mukim Firmaya Ödenen Faizler
    - 6.3.7. Şirket Ortağına Borç Para Verilmesi İşleminin KDV'ye Tabi Olup Olmadığı
    - 6.3.8. KDV mi ? BSMV mi ?
  - 6.4. Finansal Kiralama İşlemleri
  - 6.5. Fiyat Farkları
  - 6.6. Kur Farkları
  - 6.7. Ciro Primleri
  - 6.8. Avanslar ve Avanslara İlişkin Kur Farkları

+

+

- 6.9. Depozito ve Teminatlar
- 6.10. Masraf Yansıtılması
  - 6.10.1. Yansıtma İşlemleri Konusundaki Genel Yaklaşımımız
  - 6.10.2. KDV Mükellefiyeti Olmayanların Yapacakları Yansıtma İşlemleri
  - 6.10.3. Bankaların Yansıtma İşlemleri
  - 6.10.4. İstisna Kapsamında (KDV siz) Temin Edilen Mal ve Hizmetlerin Yansıtılması Amacıyla Düzenlenen Faturaların KDV Açısından Durumu
  - 6.10.5. Damga Vergisi Yansıtılması
  - 6.10.6. Finansman Giderlerinin Yansıtılması
  - 6.10.7. Kur Farkı Yansıtılması
  - 6.10.8. Normal Oranın Altında KDV Uygulanan Mal ve Hizmetlerin Yansıtması Amacıyla Düzenlenen Faturalar
  - 6.10.9. Mutemet Eliyle İthalatta Mutemedin Masraf Yansıtması
  - 6.10.10. Teminat Mektubu Masrafının ve İpotek Harcının Yansıtılması
  - 6.10.11. Gecikme Zammı, Vergi Cezası ve Benzer Yüklerin Yansıtılması
  - 6.10.12. Personel Ücretinin Yansıtılması
  - 6.10.13. Araçlı İhracatta Dekontla Masraf Yansıtılması
  - 6.10.14. Sigortalanan Malın Hasara Uğraması Olayında Mal Sahibi Tarafından Karşılanan Hasar Giderme Masrafının Sigorta Şirketinden Talep Edilmesinin Mutlaka Yansıtma Faturası ile Yapılacağı Yolundaki Maliye İdaresi Görüşüne Katılmıyoruz
  - 6.10.15. Dekontlama Yoluyla Masraf Yansıtılması ve Faturanın Kısmen Dekont Kısmen Fatura Niteliğinde Olması
  - 6.10.16. Subvansiyon Yansıtılması
- 6.11. Envanter Esnasında Ortaya Çıkan Mal Fazlalıkları ve Mal Noksanlıkları
- 6.12. Aynî Sermaye Koyma İşlemi
- 6.13. Birleşme, Devir ve Nevî Değişikliği ve Bölünme İşlemleri
- 6.14. Tasfiye İşlemleri
- 6.15. Dahili Muameleler
- 6.16. Tazminatlar
  - 6.16.1. Sigorta Tazminatları
  - 6.16.2. Sigorta Tazminatı Dışındaki Tazminatlar
- 6.17. Nakil Vasıtası Satışları
- 6.18. Fuar ve Sergilerde Yapılan Satışlar.
- 6.19. Sübvansiyonlar ve Sübvansiyon Yansıtılması
- 6.20. Bedeli Bulunmayan veya Bilinmeyen İşlemler
- 6.21. Kooperatiflerin KDV Karşısındaki Durumu
- 6.22. Bankaların KDV Karşısındaki Durumu
- 6.23. Bankerlerin KDV Karşısındaki Durumu
- 6.24. Sigorta Şirketlerinin KDV Karşısındaki Durumu
- 6.25. Sigorta Acente ve Prodüktörlerinin KDV Karşısındaki Durumu
- 6.26. Hal Komisyoncularının KDV Karşısındaki Durumu
- 6.27. İş Hanı veya Apartman Yöneticiliği
- 6.28. Telif Kazançları
- 6.29. Ortaklık Payı Satışları
  - 6.29.1. Adi Ortaklık Hissesi Satışı
  - 6.29.2. İş Ortaklığı Hissesinin Satışı

+

+

- 6.29.3. Ticaret Şirketi Hissesi Satışı
- 6.30. İşin Bırakılmasından Sonra Yapılan İşlemler
- 6.31. Arsa Karşılığında Konut Veya İşyeri Teslimi
  - 6.31.1. İdarenin Görüşü
  - 6.31.2. Danıştayın Görüşü
  - 6.31.3. Bizim Görüşümüz
  - 6.31.4. Muhtelif Yazarların Görüşü
  - 6.31.5. Arsa Sahipleri, Arsa Karşılığı Teslim Aldıkları İnşaat İçin Hesaplanan KDV yi İnşaatçıya Ödemek Zorunda mıdır?
- 6.32. Devre Mülk ve Devre Tatil İşlemleri
  - 6.32.1. Devre Mülk
  - 6.32.2. Devre Tatil
- 6.33. Ücret Gelirleri
- 6.34. Boğaz Köprüsü,Otoyol Geçiş Ücretleri ve OGS ile Yapılan Geçişler
- 6.35. Kamulaştırma İşlemleri
- 6.36. Mahkemelerce Hükmolunan Avukatlık Ücretleri
- 6.37. Noterlik Hizmetleri
- 6.38. İşlemin Türkiye Dışında Yapılması
- 6.39. Yurt Dışında Mukim Kişi ve Kuruluşların Türkiye’de Mukim Olanlara Yaptıkları ve Türkiye’de Faydalanılan Hizmetler
- 6.40. İrtibat Bürolarının KDV Karşısındaki Durumu
- 6.41. Gümrük Hattı Dışı Satış Mağazalarının (“Duty Free Shop”ların) Durumu
- 6.42. Serbest Bölgelerde Yapılan İşlemler
- 6.43. Mesleki Kuruluşların ve Baroların Yayın Faaliyeti
- 6.44. Mesleki Kuruluşların Üyelerinden Aldıkları Kayıt ve Tasdik Ücretleri
- 6.45. Gider Pusulası veya Müstahsil Makbuzu ile Belgelenen İşlemler
- 6.46. KDV Mükellefiyeti Olan Tacirin Ölmesi
- 6.47. Yedieminlik Hizmetleri
- 6.48. Sübvansiyonlarda, Sübvansiyon ve Benzeri Menfaatin Asıl Hak Sahibine Aktarılmasında Durum
- 6.49. Kar Payı Aktarılması
- 6.50. Gözetim Hizmetleri
- 6.51. Yurt Dışı Fuar Hizmetleri
- 6.52. Hediye Çeki Uygulamaları
- 6.53. Bedele İtiraz Nedeni İle Açılan Dava Sonucu Geri Alınan Bedel, Faiz ve Diğer Kazanımların KDV Karşısındaki Durumu
- 6.54. Emisyon Primleri
- 6.55. İştirak Kazançları
- 6.56. Malı Çalınan veya Dolandırılma Suretiyle Malını Kaybeden KDV Mükellefinin Yapacağı İşlem

+

+

## **MADDE 2 : TESLİM**

1. GENEL AÇIKLAMA
2. MAL NEDİR ?
3. MAL TESLİMİ NEDİR, TESLİM NE ZAMAN GERÇEKLEŞMİŞ SAYILIR ?
- 3.1. Tasarruf Hakkının (Mülkiyet Hakkının) Devri
- 3.2. Teslim Etme ve Teslim Alma Olayı
4. MAL TESLİMİNİN BELGELENMESİ
- 4.1. Sevk İrsaliyesi
- 4.2. Fatura ve Benzeri Belgeler
5. ZİNCİRLEME AKİTLERDE TESLİM
6. SU, ELEKTRİK, GAZ, ISITMA, SOĞUTMA VE BENZERİ DAĞITIMLARIN MAL TESLİMİ SAYILMASI
7. MALIN, BİR KAP İÇİNDE VEYA AMBALAJLANMIŞ OLARAK TESLİMİ
8. KABIN VEYA AMBALAJ MALZEMESİNİN GERİ VERİLMESİNİN MUTAD OLDUĞU HALLER
9. DÖKÜNTÜ VE TALİ MAL TESLİMİ
10. TRAMPA
11. MALIN ÖDÜNÇ OLARAK VEYA EMANETEN TESLİMİ
- 11.1. Karz Akdine Dayalı Ödünç Mal Teslimi
- 11.2. Ariyet Akdine Dayalı Emanet Mal Teslimi
- 11.3. Vedia Akdine Dayalı Teslimler
12. BEDELSİZ TESLİMLER (Teslim Sayılan Hal-Sarf Mahiyetindeki Teslim Ayırımı)
13. MALIN NAKLİYE ESNASINDA ZAYİ OLMASI
14. FASON İŞLERDE TESLİM
15. DAHİLİ SARF
16. TAAHHÜT İŞLERİNDE TESLİM
17. KAMULAŞTIRMA NEDENİYLE TESLİM
18. ARSA KARŞILIĞI İNŞAAT İŞLERİNDE ARSANIN VE İNŞAATIN TESLİMİ
19. PARTİLER HALİNDE MAL TESLİMİ
20. MAL İADESİ ŞEKLİNDEKİ TESLİMLER
- 20.1. İadenin İşlem İptali Olarak Değerlendirilmesi
- 20.2. İadenin Ters Yönde İkinci Bir Teslim Olarak Değerlendirilmesi
- 20.3. İadenin Yıl Kapandıktan Sonra Gerçekleşmesi
- 20.4. Muvazaalı Teslim-İade
21. KOMİSYONCUYA TESLİM-KONSİNYE TESLİM
22. MAL BEDELİNİN VEYA KDV NİN TAHSİL EDİLEMEMESİ
23. TESLİM TARİHİ-FATURA TARİHİ
24. MÜKELLEFİN MUHTELİF İŞYERLERİ ARASINDAKİ MAL HAREKETİ
25. TESLİMİN MÜZAYEDE MAHALLERİNDE VEYA CEBRİ İCRA YOLUYLA YAPILMASI
26. İHRAÇ MALININ TESLİMİ
27. MALIN HIRSIZLIK VEYA DOLANDIRICILIK SURETİYLE ELDEN ÇIKARILMASI

## **MADDE 3 : TESLİM SAYILAN HALLER**

1. GENEL AÇIKLAMA
2. VERGİYE TABİ İŞLEMLER DIŞINDAKİ AMAÇLARLA İŞLETMEDEN MAL ÇEKİLMESİ

+

+

- 2.1. İşletmeden Mal Çekişinin Vergiye Tabi İşlemler Dışındaki Amaçlarla Yapılmış Olması
- 2.2. Vicdani Mal Bağışları, İşle İlgili Olmayan Teslimdir
- 2.3. İşle İlgili Yahut Şartlı Bağışlar ve KDV den İstisna Edilmiş Bağışlar
- 2.4. İş Bırakma Halinde Durum
- 2.5. Daha Önce İşletme Sahibi Tarafından İşletmeye Konmuş Olan Malların İşletmeden Çekilmesi Teslim Sayılan Hal Olarak Değerlendirilmemelidir
- 2.6. Aynı KDV Mükellefine Ait İşletmelerin Birinden Çekilen Malın Diğer İşletmeye Götürülmesi
- 2.7. İşletmeden Çekiş Olayının Belgelenmesi
- 2.8. Tasfiye İşlemleri
- 2.9. İflas İşlemleri
- 2.10. Ferdi İşletmenin Adi Ortaklığa, Adi Ortaklığın Ferdi İşletmeye Dönüşümü
3. TESLİMİ KDV YE TABİ OLAN MALLARIN İŞLETME PERSONELİNE ÜCRET, PRİM, İKRAMİYE, TEBERRU GİBİ NAMLARLA VERİLMESİ
- 3.1. Personele Yapılan KDV ye Tabi Bedelsiz Teslimler
- 3.2. Personele Sağlanan Menfaatin İşle İlgili Sarf Niteliği Taşınması
- 3.3. Personele Yemek Yedirilmesi (İşyerinde, işyeri dışında yemek yedirme ve yemek fişi uygulaması)
4. ÜRETİLEN MALLARIN, TESLİMİ KDV DEN İSTİSNA EDİLMİŞ MALLAR İÇİN KULLANILMASI VEYA SARFI
5. MÜLKİYETİ MUHAFAZA KAYDIYLA YAPILAN SATIŞLARDA ZİLYEDLİĞİN DEVRİ
6. İMAL VEYA İNŞA OLUNAN AMORTİSMANA TABİ İKTİSADİ KIYMETLERİN (ATİK) AKTİFE ALINMASI YAHUT KULLANILMAYA BAŞLANMASI NEDENİYLE KDV HESAPLANMASI GEREĞİ 31.12.1998 DE SONA ERECEKTİR
7. SATIN ALINIP KDV'si İNDİRİLMİŞ OLAN MALIN İŞLETMEDE ATİK OLARAK KULLANILMAYA BAŞLANMASI KDV AÇISINDAN HERHANGİ BİR ÖZELLİK TAŞIMAZ
8. TESLİM SAYILAN HALLER DOLAYISIYLA HESAPLANACAK KDV'nin MATRAHI
- 8.1. Vergiye Tabi İşlemler Dışındaki Amaçlarla İşletmeden Mal Çekişinde KDV Matrahı
- 8.2. Bağışlanan Mallarda KDV Matrahı
- 8.3. İşletme Personeline Yapılan Bedelsiz Teslimlerde KDV Matrahı
- 8.4. İmal veya İnşa Olunan ATİK lerin Aktife Alınması Yahut Kullanılmaya Başlanması (Md:3/d) Nedeniyle Hesaplanmasına 1.1.1999'dan İtibaren Son Verilecektir
- 8.5. Mülkiyeti Muhafaza Kaydıyla Yapılan Satışlarda KDV Matrahı
- 8.6. Üretilen Malların, KDV den Müstesna Mallar İçin Kullanılması Veya Sarfında KDV Matrahı
9. KDV ye TABİ OLMAYAN BEDELSİZ TESLİMLER (İŞLE İLGİLİ SARFLAR)
- 9.1. Garanti Kapsamında Yapılan Bedelsiz Teslimler
- 9.2. Ticari Örf ve Teamüle Göre Verilmesi ve Alınması Mutad Olan Hediyeler ve EŞANTİYONLAR
- 9.3. Bir Mal veya Hizmeti Alanlara, Başka Bir Mal veya Hizmetin Bedava Verilmesi
- 9.4. Çekiliş Yoluyla Şanslı Tüketicilere Yüksek Değerde Hediye Verilmesi
- 9.5. Tanıtım Amaçlı Dağıtımlar (Numuneler)
10. TOPTANCILARA VEYA PERAKENDECİLERE VERİLEN BEDELSİZ MALLAR VE HEDİYELER
- 10.1. Mal Fazlası İskontosu
- 10.2. Toptancı veya Perakendecilere, Belli Ciro Hadlerini Doldurdıkları İçin Bedava Verilen Mallar veya Hediyeler
- 10.3. Ciro Priminin Şans Faktörüne Dayalı Olarak (Çekilişle) Verilmesi

+

+

11. ALICI FİRMALARIN PERSONELİNE HEDİYELER VERİLMESİ
12. MÜŞTERİLERİN (Bayilerin) ÜCRETSİZ GEZDİRİLMESİ
13. BAYİLERE DEMİRBAŞ VERİLMESİ

#### **MADDE 4 : HİZMET**

1. GENEL AÇIKLAMA
2. HİZMETİN KARŞILIĞINDA PARA YERİNE MAL ALINMASI VEYA BAŞKA BİR HİZMETTEN FAYDALANILMASI
3. HİZMETİN KDV HESAPLAMASINA KONU EDİLEBİLMESİ İÇİN GEREKLİ ŞARTLAR
4. HİZMET İLE İLGİLİ OLUP, ÖZELLİK TAŞIYAN HUSUSLAR
  - 4.1. Ciro Primleri
  - 4.2. Yurt Dışına Düzenlenen Turlar
  - 4.3. Tazminatlar
  - 4.4. Kur Farkı Gelirleri
  - 4.5. İnşaat-Taahhüt İşleri
  - 4.6. Diğer Özellikli Hizmetler
  - 4.7. Hizmet Şeklindeki İşlemin İptali veya Hizmet Bedelinin Değişmesi

#### **MADDE 5 : HİZMET SAYILAN HALLER**

1. GENEL AÇIKLAMA
2. VERGİYE TABİ HİZMET KAVRAMI
3. HİZMETİN KARŞILIKSIZ OLUŞU
4. İŞLETME SAHİBİNİN HİZMETTEN KARŞILIKSIZ YARARLANDIRILMASI
5. İŞLETME PERSONELİNİN HİZMETTEN KARŞILIKSIZ YARARLANDIRILMASI
6. DİĞER ŞAHISLARIN HİZMETTEN KARŞILIKSIZ YARARLANDIRILMASI
7. ÖZEL OKUL İŞLETMELERİNİN BEDEL ALMAKSIZIN ÖĞRENCİ OKUTMASI AÇISINDAN DURUM

#### **MADDE 6 : İŞLEMLERİN TÜRKİYE'DE YAPILMASI**

1. GENEL AÇIKLAMA
2. TÜRKİYE KAVRAMI
3. MALLAR AÇISINDAN İŞLEMİN TÜRKİYE'DE YAPILMASI
  - 3.1. Genel Açıklama
  - 3.2. Transit Ticaret, KDV Kapsamına Girmez
4. HİZMETLER AÇISINDAN İŞLEMİN TÜRKİYE'DE YAPILMASI
  - 4.1. Kanun Hükmüne ve İdarenin Anlayışına Göre Hizmetin İfa Yeri
  - 4.2. AT Ülkelerindeki Anlayışa Göre Hizmetin İfa Yeri
  - 4.3. Hizmetin İfa Yeri ile İlgili Diğer Hususlar ve Örnekler
    - 4.3.1. Yurt Dışından Sağlanan Sigorta Hizmetleri
    - 4.3.2. Yurt Dışından Sağlanan Finansman Hizmetleri
    - 4.3.3. Yurt Dışından İfa Olunan Pazarlama ve Reklam Hizmetleri
    - 4.3.4. Yurt Dışındaki Fuarlarla İlgili Giriş Biletleri ve Fuara Katılım Sağlanması
    - 4.3.5. Yurt Dışı Seyahatler Nedeniyle Faydalanılan Hizmetler ve Yurt Dışına Düzenlenen Turlar
    - 4.3.6. Yurt Dışına Öğrenci Yahut Hasta Gönderilmesi Hizmeti
    - 4.3.7. Hizmet İthalı
    - 4.3.8. Hizmet İhracı
    - 4.3.9. Yurt Dışı (KDV nin Konusuna Girmeyen) Hizmetler

+

+

4.3.10. Yurt Dışında Cereyan Eden Nakliye Hizmetleri

**MADDE 7 : ULUSLARARASI TAŞIMA İŞLERİ**

1. GENEL AÇIKLAMA
2. İSTİSNA HÜKMÜ

**İKİNCİ BÖLÜM**

**Mükellef ve Vergi Sorumlusu**

**MADDE 8 : MÜKELLEF**

1. KDV UYGULAMASINDA MÜKELLEF KAVRAMI
2. KDV MÜKELLEFİYETİNİN BAŞLAMASI VE MÜKELLEF GRUPLARI
  - 2.1. Mal Tesliminde ve/veya Hizmet İfasında Bulunanlar
  - 2.2. İthalatta Mükellef
    - 2.2.1. Mal İthalatında Mükellef
    - 2.2.2. Hizmet İthalatında Mükellef
  - 2.3. Transit Taşımacılıkta Mükellef
  - 2.4. PTT ve Radyo-Televizyon Kurumlarının ve İcra Dairelerinin Mükellefiyeti
  - 2.5. Spor Toto, Piyango ve Benzeri Oyunlarda Mükellef
  - 2.6. At Yarışları ve Diğer Talih Oyunlarında Mükellef
  - 2.7. Profesyonel Sanatçı veya Sporcuların Katıldığı Gösterilerde Mükellef
  - 2.8. Tekel Maddelerinin Satışında Mükellef
  - 2.9. Kiralama İşlemlerinde Mükellef
  - 2.10. İsteğe Bağlı Mükellefiyet
  - 2.11. Gereksiz Yere veya Gereğinden Fazla KDV Hesaplanması
  - 2.12. Gereksiz veya Gereğinden Fazla Yüklenilmiş KDV nin Bu KDV yi Ödemek Zorunda Olanlara İadesi
3. KDV MÜKELLEFİYETİNİN SONA ERMESİ
4. MÜKELLEFİYETİN SONA ERMESİNDEN SONRA YAPILAN İŞLEMLER

**MADDE 9 : VERGİ SORUMLUSU**

1. GENEL AÇIKLAMA
2. BEYAN ESASI VE 2 NOLU KDV BEYANNAMESİ
3. YURT DIŞINDAN SAĞLANAN HİZMETLERDE KDV SORUMLULUĞUNA İLİŞKİN ESASLAR
  - 3.1. Genel Açıklama
  - 3.2. KDV Sorumlusu Kimdir ?
  - 3.3. Sorumlu Sıfatıyla Ödenecek KDV'nin Hesaplanması
    - 3.3.1. KDV Matrahının Tesbitinde Kullanılacak Kur
    - 3.3.2. Sorumlu Sıfatıyla Ödenecek KDV'nin Matrahı ve Oranı
  - 3.4. 2 Nolu KDV Beyannamesinin Ne Zaman ve Hangi Vergi Dairesi'ne Verileceği
  - 3.5. Sorumlu Sıfatıyla Hesaplanan KDV'nin İndirilmesi
  - 3.6. Uygulama Örnekleri
4. YURT DIŞINDAN TEMİN EDİLEN FİNANSMAN HİZMETLERİNDE DURUM
5. YURT DIŞINDA YAPTIRILAN SİGORTALAR
6. BELGESİZ MAL BULUNDURANLARIN, BUNLARIN KATMA DEĞER VERGİSİNDEN SORUMLU TUTULMASI
7. BAKANLIKCA İHDAS EDİLEN KDV SORUMLULUKLARI

+



+

- 7.1. Telif Faaliyetlerinde KDV Sorumluluğu
- 7.2. Yurt İçinde Yapılan Kiralama İşlemlerinde KDV Sorumluluğu
- 7.3. Reklam Verme İşlemlerinde KDV Sorumluluğu
- 7.3.1. Spor Klüplerince İfa Edilen Reklam Hizmetleri
- 7.3.2. Bina Duvarına Yazı Yazma veya Araziye Pano Koyma Şeklindeki Reklam Hizmetleri
- 7.3.3. Dergi, Kitap Gibi Yazılı Eserlere Reklam Verme İşlemleri ve Diğer Reklam Hizmetleri
- 7.4. Fason Olarak Yaptırılan Tekstil ve Konfeksiyon İşlerinde 2/3 KDV Sorumluluğu
- 7.5. Hurda veya Atık Metal, Cam, Kağıt, Plastik Teslimleri İçin KDV İstisnası Getirilmiş ve Bu Alımlara İlişkin KDV Sorumluluğu Sona Ermiştir (İstisnadan Vazgeilme Halinde, Eski Rejim Uygulanır.)
- 7.6. Aracı Kurumların Taşıt, Arsa ve Bina Satışlarında KDV Sorumluluğu
- 7.7. İşi Bırakmış Olan Múteahhidin Yaptığı Kesin Hakediřte KDV Sorumluluğu
- 7.8. KDV Sorumluluğu Gerektiren Akaryakıt Alımları
- 7.9. Sigorta Acentalarından, Dóviz Búrolarından ve Aracı Kuruluřlardan Mal Alan veya Vakıflardan Gayrimenkul Satın Alan KDV Múkelleflerinin Sorumluluğu
- 7.10. Basit Usule Tabi Múkelleflerin KDV Sorumluluğu Karşısındaki Durumu
- 7.11. Sınır Ticareti Yoluyla İthal Edilen Malların Satışında Vergi Uygulaması
- 7.12. BAZI Kurum ve Kuruluşların Yaptırdıkları BAZI Hizmetlerde KDV Kesintisi
- 7.13. Hurdadan Elde Edilenler Dışındaki Bakır Kúleleri de 95 No.lu Tebliğ'le Tevkifat Kapsamına Alınmıştır
- 7.14. Bakır ve Bakır Alaşımlardan Oluřan Mamúller %90 Oranında KDV Tevkifatına Tabi Tutulacaktır
- 7.14.1. Tevkifatın Kapsamına Giren Bakır Úrünleri
- 7.14.2. Bu Kesintiye Tabi Olmayan Kuruluş Ve Múkellefler
- 7.14.3. Bakır ve Kúle Mamullerindeki Tevkifat Uygulamasında Alt Sınır
- 7.14.4. Bu Kesinti Dolayısıyla Doğan KDV İade Haklarının Kullanılması
- 7.14.5. Hurda Bakır Açısından Durum
- 7.15. İşçi Múteahhitlerinin Faturalarındaki KDV'lerin %90'ı KDV Kesintisine Tabi Tutulmuřtur
- 7.15.1. Genel Açıklama
- 7.15.2. 96 No. lu Tebliđin 5.1. No.lu Bólümü
- 7.15.3. Tevkifatın Kapsamı
- 7.15.4. Kendisinden Tevkifat Yapılmayacak Olan Kuruluşlar
- 7.15.5. İşgücü Alımı Nedeni ile KDV Tevkifatı Yapmak Zorunda Olanlar
- 7.15.6. İşgücü Faturasının Tanzim Şekli
- 7.15.7. Bu Tevkifat Nedeniyle Doğan KDV İade Haklarının Nakden Veya Mahsuben Kullanılması
8. KDV SORUMLULUğu VE "VERĐİ KESİNTİSİ" TABİRİ
9. 2 NOLU KDV BEYANNAMESİ SADECE SORUMLU SIFATIYLA KDV ÖDENMESİ GEREKTİĞİ TAKDİRDE VERİLİR
10. VERĐİ ANLAşMALARİ KDV SORUMLULUĞUNU ETKİLEMEZ
11. SORUMLULUK DURUMU SÖZ KONUSU OLMADIĞI HALDE 2 NOLU KDV BEYANNAMESİ VERİLMESİ
12. SORUMLU SIFATIYLA HESAPLANAN KDV'nin 1 NOLU BEYANNAMEDE GÖSTERİLMESİ
13. KDV TEVKİFATINA TABİ TUTULMUş İşLEM BEDELİNDE, ALICI LEHİNE BEDEL FARKI (REKLAMASYON) ORTAYA ÇIKMASI
14. KDV TEVKİFATINA TABİ TUTULMUş İşLEM BEDELİNDE SATICI LEHİNE, VADE FARKI, KUR FARKI, FİYAT FARKI GİBİ BEDEL FARKI MEYDANA GELMESİ

+

+

15. KDV KESİNTİSİ YAPMIŞ OLANLARIN KDV SORUMLULUĞUNDAN KURTULMASI
16. KDV SORUMLULUĞU YERİNE GETİRİLMEZSE NE OLUR
17. KDV SORUMLULUĞU HAKKINDA GENEL GÖRÜŞÜMÜZ

### **ÜÇÜNCÜ BÖLÜM** **Vergiye Doğuran Olay**

#### **MADDE 10 : VERGİYİ DOĞURAN OLAY**

1. GENEL AÇIKLAMA
2. KDV'NİN DOĞUŞU HAKKINDAKİ GENEL İLKELER VE ÖZELLİKLER
  - 2.1. KDV Esas İtibariyle Malın Teslimi veya Hizmetin İfası ile Doğar
  - 2.2. Mal Teslimini veya Hizmet İfasını Konu Alan Sözleşmenin Yapılması KDV'nin Doğmasına Yol Açmaz
  - 2.3. Mal veya Hizmet Bedeline Mahsuben Avans Alınması KDV Doğuran Olay Değildir
  - 2.4. Malın Tesliminden veya Hizmetin İfasından Önce Fatura veya Benzeri Belge Düzenlediği Takdirde KDV, Fatura ve Benzeri Belgenin Düzenlendiği Ay İtibariyle Doğar
  - 2.5. Vergi İadesi ve Ücretlerde Vergi İndirimi Uygulamasının KDV'nin Doğuşuna Etkisi
  - 2.6. KDV İndirimi Uygulamasının KDV'nin Doğuşuna Etkisi
  - 2.7. İşlem Tarihi – Fatura veya Benzeri Belge Tarihi İlişkisi
    - 2.7.1. Fatura Açısından
    - 2.7.2. Serbest Meslek Makbuzu ve Perakende Satış Vesikası Açısından
  - 2.8. KDV'nin Oranı, Vergiyi Doğuran Olayın Meydana Geldiği Gün İçin Geçerli Orandır
  - 2.9. Kısmi Kısmi Mal Teslimi veya Hizmet İfasında Her Bir Teslim veya İfa İçin KDV Hesaplanır
  - 2.10. KDV'nin Aylık Periyotlarda Doğacağı Yönündeki İdari Eğilimler
  - 2.11. Bedelin Taksitler Halinde veya Gecikmeli Olarak Tahsil Edilmesi, KDV'nin de Tahsilata Paralel Olarak Doğmasını Gerektirmez
  - 2.12. Bedelin Tahsilinde İmkansızlıkla Karşılaşılması KDV'yi Etkilemez
3. MAL TESLİMİNDE KDV'Yİ DOĞURAN OLAY
  - 3.1. Genel Açıklama
  - 3.2. Mal Teslimlerinde KDV Doğuşu Yönünden Özellik Taşıyan Haller
    - 3.2.1. Sevk İrsaliyesinin KDV'nin Doğuşu İle İlgisi
    - 3.2.2. Komisyoncular Vasıtasıyla veya Konsinyasyon Suretiyle Yapılan Mal Satışlarında KDV'yi Doğuran Olay
    - 3.2.3. Müzayede veya Cebri İcra Yoluyla Yapılan Satışlarda KDV Doğuran Olay
    - 3.2.4. Aynı Müşterilere, Aynı Ay İçinde Yapılan Müteaddit Mal Sevkiyatı
    - 3.2.5. Stok Sayım Farkı Olarak Ortaya Çıkan Mal Fazlaları ve Mal Noksanlıklarının Durumu
    - 3.2.6. Mal Teslim Edilmekle Beraber Kesin Satış Fiyatı Belli Olmadığı İçin KDV'nin Hesaplanmaması Halinde Durum
    - 3.2.7. Mülkiyeti Muhafaza Kaydıyla Yapılan Satışlarda KDV'yi Doğuran Olay
    - 3.2.8. Gayrimenkul Teslimlerinde KDV Doğuran Olay
    - 3.2.9. Arsa Karşılığı İnşaat İşlemlerinde KDV'nin Doğuşu
    - 3.2.10. Malın Ticaret Şirketine Aynı Sermaye Olarak Konması İşleminde KDV'nin Doğuşu
    - 3.2.11. Su, Elektrik, Gaz ve Benzeri Dağıtımlarda KDV Doğuran Olay
    - 3.2.12. Vadeli Satışlarda KDV Doğuran Olay
    - 3.2.13. Kapıdan Satışlarda KDV Doğuran Olay
    - 3.2.14. Montaja Tabi Mallar
4. HİZMET İFASINDA KDV'Yİ DOĞURAN OLAY

+

+

- 4.1. Genel Açıklama
- 4.2. Kiralama İşlemlerinde KDV'yi Doğuran Olay
- 4.3. Finansal Kiralama İşlemlerinde KDV'yi Doğuran Olay
- 4.4. Eğitim Hizmetlerinde KDV Doğuran Olay
- 4.5. Serbest Meslek Hizmetlerinde KDV Doğuran Olay
- 4.6. Taahhüt İşlerinde KDV'yi Doğuran Olay
- 4.7. Finansman Hizmetlerinde KDV'yi Doğuran Olay
- 4.8. Otelcilik Hizmetlerinde KDV Doğuran Olay
- 4.9. Özel Hastane İşletmeciliğinde KDV Doğuran Olay
- 4.10. Nakliye İşlerinde KDV Doğuran Olay
- 4.11. Ciro Primlerinde KDV Doğuran Olay
- 4.12. İthalat Komisyonlarında KDV Doğuran Olay
- 4.13. Tatil Köylerinde Boncuk Karşılığında Hizmet Verilmesinde KDV Doğuran Olay
- 4.14. PTT'nin Abonelerine Verdiği Haberleşme Hizmetinde KDV Doğuran Olay
- 4.15. Fason İşlerde KDV Doğuran Olay
- 4.16. Lokanta Hizmetlerinde Vergiyi Doğuran Olay
- 4.17. Hediye Çeki Uygulamasında KDV Doğuşu
- 4.18. Peysaj ve Çevre Düzenlemesi İşlerinde KDV Doğuran Olaylar
- 4.19. Oto Satışlarında KDV Doğuran Olay
- 4.20. Diğer Hizmetlerde KDV Doğuran Olay
5. AMORTİSMANA TABİ MALLARIN İŞLETMEDE KULLANILMAK ÜZERE İMAL VEYA İNŞAASI HALİNDE KDV DOĞUŞU, 1.1.1999 TARİHİNDEN İTİBAREN ORTADAN KALKMIŞTIR
6. İTHALATTA KDV DOĞURAN OLAY
- 6.1. Gümrük Vergisine Tabi Malların İthalinde KDV Doğuran Olay
- 6.2. Gümrük Vergisine Tabi Olmayan Malların İthalinde KDV Doğuran Olay
7. YABANCI FİRMALAR TARAFINDAN YAPILAN YURT DIŞI TAŞIMACILIKTA KDV DOĞURAN OLAY
8. KDV'nin ERKEN VEYA GECİKMELİ OLARAK BEYAN EDİLMESİ
9. SÖZLEŞME DAMGA VERGİSİ MATRAHINA KDV'nin DAHİL OLMADIĞI

## **İKİNCİ KISIM**

### **İstisnalar**

## **BİRİNCİ BÖLÜM**

### **İhracat İstisnası**

#### **MADDE 11 : MAL VE HİZMET İHRACATI**

1. GENEL AÇIKLAMA
2. DOĞRUDAN MAL İHRACI
- 2.1. Malın İstisna Nedeniyle KDV siz Olarak Teslim (İhraç) Edilmesi
- 2.1.1. İhracat İstisnasının Uygulanacağı İhracat Türleri ve İhracat Sayılan İşlemler
- 2.1.1.1. Serbest İhracat
- 2.1.1.2. Kayda Bağlı İhracat
- 2.1.1.3. Özelliği Olan İhracat
- 2.1.1.4. Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetine Yapılan İhracat
- 2.1.1.5. Türk Lirası Karşılığında Yapılan İhracat
- 2.1.1.6. Sınır ve Kıyı Ticareti Yoluyla Yapılan İhracat

+

+

- 2.1.1.7. Bağlı Muamele Yoluyla Yapılan İhracat
- 2.1.1.8. Posta İle Yurt Dışına Ticari Eşya Gönderilmesi
- 2.1.1.9. Yabancı Gemi ve Uçaklara Yahut Uluslararası Sefer Yapan Yerli Gemi ve Uçaklara Yapılan, Kumanya Teslimatı
- 2.1.1.10. Bedeli Peşin Tahsil Edilerek Yapılan İhracat
- 2.1.1.11. Müteahhitlerce Türkiye'den Yurt Dışı Şantiyelerine Mal Gönderilmesi
- 2.1.1.12. Yurt Dışındaki Şube, Büro, Temsilcilik, Acentalık Gibi Yerlere Mal Gönderilmesi
- 2.1.1.13. Malın Aynî Sermaye Olarak Yurt Dışına Götürülmesi
- 2.1.1.14. Mahrece İade Nedeniyle Yapılan İhracat
- 2.1.1.15. Serbest Bölgelere Mal Gönderilmesi
- 2.1.1.16. Free-shop'lara Mal Gönderilmesi
- 2.1.1.17. İnternet Yoluyla Yurt Dışına Mal Satışı
- 2.1.1.18. Yetkili Gümrük Antrepolarına Mal Teslimi
- 2.1.2. Diğer İhraç İşlemlerinin KDV Karşısındaki Durumu
- 2.1.2.1. Bedelsiz İhracat
- 2.1.2.2. Geçici İhracat
- 2.1.2.3. Kiralama Yoluyla Yapılan İhracat
- 2.1.2.4. İhracatı Teşvik Mevzuatı Açısından İhraç Sayılan Yurt İçi Teslimler
- 2.1.2.5. Konsinyasyon Suretiyle, Komisyoncu Eliyle Yahut Yurt Dışı Fuarlarda Satılmak Üzere Mal İhracı
- 2.1.3. İhracat İstisnasından Faydalanabilecek Olanlar
- 2.1.4. İhracat Hasılatının Doğduğu Tarih İhracat Hasılatının Ne Olduğu (FOB, CIF vs.) ve İhracattan Doğan Kur Farkı
- 2.1.5. İhracat İstisnası İçeren Beyannamelere Eklenmesi Gereken Belgeler
- 2.2. İhraç Olunan Malla İlgili Olarak Yüklenilen KDV nin İhracatçıya İade Edilmesi
- 2.2.1. İndirim Yoluyla İade
- 2.2.2. Sonraki Dönemlere Devir Yoluyla İade
- 2.2.3. Nakden ve/veya Başka Vergi Borçlarına Mahsup Suretiyle İade
- 2.2.3.1. İadenin Hangi Ay KDV Beyannamesinde Gösterileceği
- 2.2.3.2. İadesi İstenebilecek KDV Tutarının Hesaplanması
- 2.2.3.3. İhracat İstisnasından (11. maddeden) Doğan KDV Mahsup ve İade Taleplerinin Yapılış Şekli ve Bu Taleplerin Yerine Getirilmesi Konusundaki Yeni Esaslar
- 2.2.3.4. İadenin İhracatçının Kendi Vergi Borçlarına Mahsup Suretiyle Alınması
- 2.2.3.5. İadenin, İhracatçının Mal Aldığı Diğer Mükelleflerin Vergi Borçlarına Mahsubu
- 2.2.3.6. Sermayelerinin %51'i veya Daha Fazlası Kamuya Ait Olan Mükelleflerin KDV İadesini Mahsup Yoluyla Alması
- 2.3. İhracat Hasılatının Doğduğu Tarih ve İhracattan Doğan Kur Farkı
- 3. İHRAÇ KAYDI İLE MAL TESLİM EDİLMESİ (Md:11/1-c)
- 3.1. Genel Açıklama
- 3.2. Sistemin Temel Özellikleri ve İşleyişi
- 3.2.1. İhraç Kaydı İle Mal Teslim Alan İhracatçılar Bakımından
- 3.2.2. İhraç Kaydıyla Mal Teslim Edenler Bakımından
- 3.2.3. İhracatın Hiç Gerçekleşmemesi, Yasal Süreden Sonra Gerçekleşmesi, Mücbir Sebep veya Beklenmedik Durumların Uygulamaya Etkisi
- 3.2.4. İhracatın Gerçekleşmesindeki Aksamalarda, İhraç Kaydıyla Mal Teslim Edenler Sorumlu Tutulmaktadır
- 3.3. Hangi Mükelleflerin, Hangi Malların Tesliminde 11 inci Maddenin 1/c Bendini Uygulayacakları
- 3.3.1. İMALATÇI Tanımı ve İmalatçı Tarafından Üretilmiş Sayılan Mallar

+

+

- 3.3.1.1. İmalatçı Tanımı
- 3.3.1.2. İmalatçı Tarafından Üretilmiş Sayılan Mallar
- 3.3.1.3. İmalatçı-Fasoncu Ayırımı
- 3.3.2. İhraç Kaydıyla Teslim Edilebilecek ve Edilemeyecek Olan Malların Tablo Halinde Takdimi
- 3.3.2.1. İMALATÇI Vasfını Haiz Olanların Teslimleri
- 3.3.2.2. İmalatçı Olmayanların veya İmalatçı Sayılmayanların Teslimleri
- 3.4. İhraç Kaydıyla Teslimin KDV Beyannamesinde Gösterilmesi
- 3.5. İhraç Kayıtlı Teslimle İlgili Yevmiye Kayıtları
- 3.6. İhraç Kaydıyla Mal Teslim Edene İade Olunacak KDV'nin Hesabı
- 3.7. İhraç Kaydıyla Mal Teslim Edenlerin KDV İadesi Almak, Mahsup Yaptırabilmek, Tecil Olunmuş Vergiyi Terkin Ettirmek veya İade Tutarını Devrolan KDV Olarak Kullanabilmek İçin İbraz Edecekleri Belgeler
- 3.8. İhracatın, Mücbir Sebep Olmaksızın Teslimi İzleyen Aydan İtibaren Üç Ay İçinde Gerçekleşmemesi
- 3.9. İhracatın Mücbir Sebepler Yüzünden Yapılamaması veya Geç Yapılması
- 3.10. Üç Aylık Ek Süre
- 3.11. İhracı Gerçekleşmeyen Malın, İhraç Kaydıyla Teslimde Bulunana İade Edilmesi
- 3.12. İhraç Bedelinin, Süresi İçinde Getirilmemesi, Geç Yahut Eksik Olarak Getirilmesi KDV Uygulamasını Etkilemez
- 3.13. Malın İhraç Kaydıyla Teslim Edilemeyeceğinin Anlaşılması Halinde Yapılacak İşlemler
- 4. HİZMET İHRACI
- 4.1. Hizmetin İhracat İstisnasına Konu Olabilmesi İçin Aranılan Şartlar
- 4.1.1. Hizmet, Yurt Dışındaki Müşteri İçin Yapılmış Olmalıdır
- 4.1.2. Fatura ve Benzeri Belge Yurt Dışındaki Müşteri Adına Düzenlenmelidir
- 4.1.3. Hizmetin Bedeli Döviz Olarak Türkiye'ye Getirilmelidir
- 4.1.4. Hizmetten Yurt Dışında Yararlanılmalıdır
- 4.2. Muhtelif Hizmetlerin İhracat İstisnası Karşısındaki Durumu
- 4.2.1. İthalata İlişkin Komisyonlar
- 4.2.2. Mümessillik Faaliyetleri
- 4.2.3. İhracat Komisyonları
- 4.2.4. Mühendislik Hizmetleri ve Diğer Teknik Hizmetler
- 4.2.5. Turizm Hizmetleri
- 4.2.6. Müşavere Hizmetleri
- 4.2.7. Gösterim Amacıyla Yurt Dışına Film Gönderilmesi
- 4.2.8. İhraç Mallarına İlişkin Gözetim Hizmetleri
- 4.2.9. İrtibat Bürolarınca Yürütülen Hizmetler
- 4.2.10. İşlemin, Hizmet İhracı mı, Yoksa Yurt Dışı İşlem mi Olduğu
- 4.2.11. Yurt Dışına Marka Satışı
- 4.2.12. Roaming Hizmetlerinde İhracat İstisnası
- 4.2.13. Yurt Dışında Mukim Kişilere Türkiye'de Sağlık Hizmeti Verilmesi
- 4.2.14. Uydu Aracılığı İle Yapılan İletişim Hizmetleri
- 4.2.15. Yurt Dışındaki Bir Firma İçin Türkiye'den Ses Sanatçısı Bulma Hizmeti
- 4.2.16. Yurt Dışındaki Firmalar İçin Giyim Modeli Çizimi Yapılması
- 4.2.17. Yurt Dış Fuarlara Katılım Hizmetleri
- 4.2.18. Yurt Dışındaki Sigorta Şirketi İçin, Hasar İle İlgili Bilgi ve Belge Toplama Hizmeti

+

+

- 4.2.19. İşlenip İhraç Edilmek Üzere Geçici Kabulle Türkiye'ye Getirilen Mallara Aracılık Hizmeti Nedeniyle Yurt Dışına Kesilen Komisyon Faturaları :
- 4.2.20. Yurt Dışı Firmaların Sipariş Üzerine Kalıp Yapılması veya Yaptırılması
- 4.2.21. Yabancı Bayraklı Gemilere Türkiye'de Bakım Onarım ve Tadilat Hizmeti Verilmesi
- 4.2.22. Serbest Bölgedeki Firma veya Şubelere Verilen Hizmetler
- 4.3. Hizmet İhracına İlişkin Faturanın Düzenlenmesi
- 4.4. Hizmet İhracı Bulunan Aya Ait KDV Beyannamesinin Tanzimi
- 4.5. Hizmet İhraç Edenlerin Nakden KDV İadesi Almak veya İade Haklarını Başka Vergi Borçlarına Mahsup Suretiyle Kullanabilmek İçin İbraz Etmeleri Gereken Belgeler
- 4.6. Hizmetin, 11 inci Maddeye Göre mi Yoksa, 13, 14, 15, 16 veya 17 inci Maddeye Göre mi İstisnaya Konu Edileceği
5. YOLCU BERABERİNDE VEYA BAVUL TİCERETİ KAPSAMINDA YURT DIŞINA GÖTÜRÜLEN MALLARDA VE YABANCI FİRMALARIN TAŞIMACILIK veya FUARA KATILIM KAPSAMINDAKİ ALIMLARINDA KDV İSTİSNASI
- 5.1. Genel Açıklama
- 5.2. 43 nolu Tebliğe Göre İstisna Uygulanması
- 5.3. 61 no.lu Tebliğe Göre İstisna Uygulanması
- 5.4. 43 ve 61 No.lu Tebliğlerle Öngörülen Sistemleri Mukayeseli Olarak Açıklayan Tablo
- 5.5. Yabancı Firmaların Türkiye'de Yaptıkları Taşımacılıkla ve Fuar, Sergi yahut Panayırlara Katılımla İlgili Olarak Satın Aldıkları Mal ve Hizmetlerde KDV İstisnası
6. İHRACAT İSTİSNASI İLE İLGİLİ SAİR HUSUSLAR
- 6.1. Devlet Harcama Belgeleri Yönetmeliği
- 6.2. KDV İadesi Talep Eden Mükellef Hakkında İhbar Bulunması
- 6.3. KDV Uygulamasında Mütteselsil Sorumluluk
- 6.4. Defter ve Belgelerin Zayi Olması
- 6.5. İhraç Olunan Malın Geri Gelmesi
- 6.7. İhraç Faturasının, Mal Alış Faturasına Göre Daha Önceki Bir Tarihi Taşınması
- 6.8. Hudut Kapısından Onaylanmış Gümrük Beyannamesinin Geç Elde Edilmesi
- 6.9. İhraç Malının, Gümrük Hattını Geçmesinden Önce Telef Olması
- 6.10. Malın Gümrük Hattından Geçtikten Sonra Telef Olması ve Reklamasyon
- 6.11. İhracatın Gerçekleşmesinden Sonra Ortaya Çıkan Kur Farklarının KDV Karşısındaki Durumu
- 6.12. KDV İadelerinde Teminat Olarak Gösterilebilecek Şeyler
- 6.13. KDV İade veya Mahsup Taleplerinin Vekaletname İle Yapılması
- 6.14. Damga Vergisi
- 6.15. Gümrük Beyannamelerinin Teyidi
7. İHRACAT TESLİMLERİNE İLİŞKİN HİZMETLER KANUNLA KDV'DEN İSTİSNA EDİLMİŞTİR. FAKAT MALİYE İDARESİ BU İSTİSNAYI UYGULATMAMAKTADIR
8. İHRACAT İSTİSNASINDAN (11 İNCİ MADDEDEN) KAYNAKLANAN KDV MAHSUP VE İADELERİ İLE İLGİLİ SAİR KONULAR

**MADDE 12 : İHRACAT TESLİMİ VE YURT DIŞINDAKİ MÜŞTERİLER İÇİN YAPILAN HİZMETLER**

1. GENEL AÇIKLAMA
2. MAL İHRACI
3. HİZMET İHRACI

**İKİNCİ BÖLÜM**

**Araçlar ve Petrol Aramalarında İstisna**

+

+

**MADDE 13 : ARAÇLAR, KIYMETLİ MADEN VE PETROL ARAMALARI İLE ULUSAL GÜVENLİK HARCAMALARI VE YATIRIMLARDA İSTİSNA**

1. DENİZ, HAVA VE DEMİRYOLU TAŞIMA ARAÇLARININ, YÜZER TESİS VE ARAÇLARIN TESLİMİ, İNŞA ETTİRİLMESİ, BU ARAÇLARIN İMAL VEYA İNŞAASINA YÖNELİK TESLİM VE HİZMETLER İLE SÖZ KONUSU ARAÇLARIN TADİL, ONARIM VE BAKIM HİZMETLERİ
  - 1.1. 48 no.lu KDV Genel Tebliği
  - 1.2. 1998/1 nolu KDV İç Genelgesi
  - 1.3. Diğer Hatırlatmalar
2. DENİZ VE HAVA TAŞIMA ARAÇLARI İÇİN LİMAN VE HAVA MEYDANLARINDA YAPILAN HİZMETLER (Md:13/b)
  - 2.1. Genel Açıklama ve Bu Bende Yönelik Değişiklikler
  - 2.2. Hizmetin Deniz ve Hava Taşıma Araçlarının Seyrüseferine İlişkin Olması Şartı
  - 2.3. Acentaların Hizmetin Temininde Aracılık Görevi Yapması
  - 2.4. Acentalık Ücretlerinin İstisna Karşısındaki Durumu
  - 2.5. 13 üncü Maddenin (b) Bendi Uygulaması Hakkındaki Görüşlerimiz
  - 2.6. Yatların Durumu
3. ALTIN, GÜMÜŞ VE PLATİN İLE İLGİLİ ARAMA, İŞLETME, ZENGİNLEŞTİRME VE RAFİNAJ FAALİYETLERİ İLE PETROL ARAMA FAALİYETLERİNİ YÜRÜTENLERE YAPILAN MAL VE HİZMETLER (Md:13/c)
  - 3.1. Petrol Arama ile İlgili İstisna
  - 3.2. Altın, Gümüş ve Platin ile İlgili İstisna
4. TEŞVİK BELGESİ KAPSAMINDAKİ MAKİNE VE TEÇHİZATIN KDV ÖDENMEKSİZİN SATIN ALINMASI veya İTHALİ
  - 4.1. KDV İstisnasına Konu Olabilen ve Olamayan Makine veya Teçhizat
  - 4.2. Makine veya Teçhizatı KDV Ödemeksizin Satın Almak Yahut İthal Etmek İsteyenlerin Uyması Gereken Kurallar
  - 4.3. İstisna Kapsamında Makine Teçhizat Satan Satıcıların veya Bunların KDV Aranmaksızın İthaline İzin veren Gümrük İdarelerinin Yapacakları İşlemler ve Tabi Oldukları Hükümler
  - 4.4. İstisna Uygulaması Mecburi midir ?
  - 4.5. Makine ve Teçhizatın İmal veya İnşa Edilmesi
  - 4.6. Yatırımın Belgeye Uygun Olarak Gerçekleşmemesi
  - 4.7. Makine Teçhizat Niteliği Taşımayan Teşvikli Yatırım Mallarının İthalinde KDV Ertelemesini Öngören Geçici Hüküm
  - 4.8. Teşvikli Yatırım Malları İthal Ederken KDV İçin Verilen Teminatların Çözümünde, Eski Prosedür Devam Edecektir
  - 4.9. Yatırım Mallarının Başka Mükelleflere Satışı
  - 4.10. İstisnanın Uygulanabilmesi İçin Alıcının Yatırım Teşvik Belgesi Sahibi Olması Yetmez. Alıcının KDV Mükellefiyetinin Bulunduğunu ve Bu Yatırım Malını KDV İndirim Hakkı Tanınan Faaliyetlerinde Kullanacağına Dair Vergi Dairesi Yazısı İbraz Etmesi Gerekir
  - 4.11. Fiziki Miktar Aşımı Olmayacağı ve Bedel Sınırı Bulunmadığı
5. LİMANLAR VE HAVA MEYDANLARININ İNŞASINI YENİLENMESİNİ GENİŞLETİLMESİNİ YAPAN VEYA YAPTIRAN MÜKELLEFLERE, BU İŞLERE İLİŞKİN OLARAK YAPILAN MAL TESLİMLERİ VE İNŞAAT TAAHHÜT İŞLERİ
6. ULUSAL GÜVENLİK HARCAMALARI İLE İLGİLİ İSTİSNA
7. 13 ÜNCÜ MADDEYE GÖRE İSTİSNA EDİLEN İŞLEMLERLE İLGİLİ OLARAK YÜKLENİLEN KDV'LERİN İNDİRİMİ VE İADESİ
8. 13.MADDE KAPSAMINDAKİ İSTİSNALARDA ASGARİ SINIR
9. İSTİSNA BEDELE İLİŞKİN OLARAK DOĞAN KUR FARKI

+

+

## **ÜÇÜNCÜ BÖLÜM** **Taşımacılık İstisnası**

### **MADDE 14 : TRANSİT TAŞIMACILIK**

1. GENEL AÇIKLAMA
2. İSTİSNANIN KAPSAMI
  - 2.1. Kapsam Konusundaki Genel Açıklamalar
  - 2.2. Serbest Bölge İçinde, Serbest Bölgeden Yahut Serbest Bölgeye Yapılan Taşımalar Açısından Durum
3. KDV LERİN İNDİRİLMESİ VE İNDİRİMLE GİDERİLEMEYEN KDV NİN İADESİ
  - 3.1. Genel Açıklama
  - 3.2. KDV Beyannamesinin Tanzimi
  - 3.3. KDV Beyannamesine Eklenecek Belgeler
  - 3.4. İadenin Nakden veya Mahsup Suretiyle Alınması
  - 3.5. Uluslararası Taşımacılık İşlemlerinden Kaynaklanan KDV İade ve Mahsup İşlemleri Tasdik Kapsamına Alınmıştır
  - 3.6. Uluslararası Kara Taşımacılığında İadesi İstenebilecek KDV Tutarının Tesbiti ve İbrarı Gereken Belgeler İle İlgili Detaylı Bir Mukteza
4. YABANCI NAKLİYAT FİRMALARININ DURUMU
5. YURT DIŞINDA BAŞLAYIP YURT DIŞINDA BİTEN TAŞIMA İŞLERİNİN DURUMU
6. TAŞIMANIN DIŞ PARKURA İSABET EDEN KISMI

## **DÖRDÜNCÜ BÖLÜM** **Diplomatik İstisnalar**

### **MADDE 15 : DİPLOMATİK İSTİSNALAR**

1. GENEL AÇIKLAMA
2. YABANCI ÜLKELERİN TÜRKİYE'DEKİ DİPLOMATİK KURULUŞLARINA VE BU KURULUŞLARIN MENSUPLARINA YAPILAN TESLİM VE HİZMETLER
3. ULUSLARARASI ANLAŞMALAR UYARINCA İSTİSNA KAPSAMINDA YAPILAN TESLİM VE HİZMETLER
4. DİPLOMATİK İSTİSNA KAPSAMINDA YAPILAN İŞLEMLERE AİT KDV YÜKLENİMLERİNİN İNDİRİMİ VE İADESİ
5. DİPLOMATİK İSTİSNALAR İTHALATTA DA GEÇERLİDİR

## **BEŞİNCİ BÖLÜM** **İthalat İstisnası**

### **MADDE 16 : İTHALAT İSTİSNASI**

1. GENEL AÇIKLAMA
2. VERGİDEN İSTİSNA EDİLEN MAL VE HİZMETLERİN İTHALİ DE KDV'DEN MÜSTESNADIR
3. GÜMRÜK KANUNU'NUN BAZI MADDELERİNE GÖRE YAPILAN İTHALATTA UYGULANAN KDV İSTİSNASI
4. GERİ GELEN EŞYANIN İTHALİNDE KDV İSTİSNASI UYGULANMASI
5. TRANSİT, GÜMRÜK ANTREPO REJİMLERİ İLE GEÇİCİ DEPOLAMA VE SERBEST BÖLGE REJİMLERİNİN UYGULANDIKLARI MALLAR
6. 16 ncı MADDEYE GÖRE İSTİSNA EDİLEN İŞLEMLERLE İLGİLİ OLARAK YÜKLENİLEN KDV'LER
7. GERİ GELEN EŞYANIN YURT DIŞINDA İKEN KAZANDIĞI EK DEĞER

+



+

## ALTINCI BÖLÜM

### Sosyal ve Askeri Amaçlı İstisnalarla Diğer İstisnalar

#### MADDE 17 : SOSYAL VE ASKERİ AMAÇLI İSTİSNALARLA DİĞER İSTİSNALAR

1. GENEL AÇIKLAMA VE BU MADDE KAPSAMINDA İSTİSNA EDİLEN İŞLEMLERLE İLGİLİ KDV YÜKLENİMLERİNİN İNDİRİLMESİ YASAĞI HAKKINDA İZAHAT
2. KÜLTÜR VE EĞİTİM AMACI TAŞIYAN İSTİSNALAR
3. SOSYAL AMAÇ TAŞIYAN İSTİSNALAR
  - 3.1. 17 nci Maddenin 1 inci Bendinde Sayılan Kuruluşların Kuruluş Amacına Uygun Sosyal Amaçlı Teslim ve Hizmetleri
  - 3.2. Kanunların Gösterdiği Gerek Üzerine Bedelsiz Olarak Yapılan Teslim ve Hizmetler, 17/1 inci Maddedeki Kuruluşlara Yapılan Mal veya Hizmet Bağışları ile Gıda Bankacılığı Yapan Dernek ve Vakıflara Bağışlanan Gıda Maddeleri ve Okul İşletmelerinin % 10 a Kadar Bedelsiz Öğrenci Okutması
  - 3.3. Yabancı Devletlerin Türkiye'deki Diplomatik Temsilcilik ve Konsoloslukları ile Yabancı Hayır ve Yardım Kurumlarına, 17/1 inci Maddede Sayılan Kuruluşlara Bedelsiz Olarak Yapacakları Teslim ve Hizmetlere İlişkin Olarak Yapılan Teslim ve Hizmetler
  - 3.4. Taşınmaz Kültür Varlıklarına Yönelik Mimarlık Hizmetleri ve Proje Kapsamındaki Teslimler
  - 3.5. Meslek Kuruluşlarının Görevleri Gereği Yaptıkları Hizmetler ve Basılı Kağıt Teslimleri
4. ASKERİ AMAÇ TAŞIYAN İSTİSNALAR
5. DİĞER İSTİSNALAR
  - 5.1. Gelir Vergisinden Muaf Esnaf ile Basit Usule Tabi Mükellefler Tarafından Yapılan Teslim ve Hizmetler
  - 5.2. Gerçek Usulde Vergilendirilmeyen Çiftçiler Ve Vergiden Muaf Serbest Meslek Erbabı Tarafından Yapılan Teslim Ve Hizmetler
  - 5.3. G.V.K. nun 81 inci Maddesindeki İşlemler ve K.V.K. Uyarınca Yapılan Devir ve Bölünme İşlemleri
    - 5.3.1. GVK'nun 81 inci Maddesine Göre Yapılan Devirler
      - 5.3.1.1. Ferdi İşletmenin Veraset Suretiyle Mirasçılara Devri
      - 5.3.1.2. Ferdi İşletmenin Sermaye Şirketince Devralınması
      - 5.3.1.3. Kollektif ve Komandit Şirketlerin Nevi Değiştirerek Sermaye Şirketi Haline Dönüşmesi
    - 5.3.2. KVK'nun 37-39 uncu Maddelerindeki Şartlara Uygun Devir ve Nevi Değişikliği İşlemleri
    - 5.3.3. Bölünme İşlemleri
    - 5.3.4. Devralınan Firmanın Devrolan KDV'sinin, Terkin veya İadeye Konu KDV'lerinin Durumu
  - 5.4. İktisadi İşletmelere Dahil Olmayan Gayrimenkullerin Kiralanması
  - 5.5. Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi Kapsamına Giren İşlemler ile Acentelerin Sigorta İşlemleri ve KVK nun 20/24 üncü Maddesindeki Kurumların Kredi Teminatı Sağlama İşlemleri
  - 5.6. Sigorta Acente ve Prodüktörlerinin Sigorta Muamelelerine İlişkin Hizmetleri
  - 5.7. Darphane ve Damga Matbaası Tarafından Yapılan Teslim ve Hizmetler ile Milli Piyangonun İşlemleri
  - 5.8. Külçe Altın, Külçe Gümüş, Kıymetli Taşlar (elmas, pırlanta, yakut, zümrüt, topaz, safir, zebercet, inci, kübik virconia) Döviz, Para, Damga Pulu, Harç Pulu, Değerli Kağıtlar, Hisse Senedi ve Tahvil ile Metal, Plastik, Lastik, Kauçuk, Kağıt, Cam, Hurda ve Atıkları (hurda metalden elde edilen külçeler dahil) Teslimi
  - 5.9. Zirai Amaçlı Su Teslimleri, Köy Tüzelkişilerince Köylerde Yapılan Perakende İçme Suyu Teslimleri Kamu Kuruluşları, Tarımsal Kooperatifler ve Çiftçi Birliklerince Yapılan Arazi İslahına Ait Hizmetler
  - 5.10. Serbest Bölgelerde Verilen Hizmetler
  - 5.11. Boru Hattı İle Yapılan Yabancı Ham Petrol, Gaz ve Bunların Ürünlerinin Taşınması Hizmetleri

+

+

- 5.12. Organize Sanayi Bölgeleri ile Küçük Sanayi Sitelerinin Kurulması Amacıyla Oluşturulan İktisadi İşletmelerin ARSA ve İŞYERİ Teslimleri ve Konut Yapı Kooperatiflerinin Üyelerine Konut Teslimleri
- 5.13. Borçların Yeniden Yapılandırılması Kapsamındaki Teslimler
- 5.14. Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonunun İşlemlerine Yönelik İstisnalar
- 5.15. Basın, Yayın ve Enformasyon Genel Müdürlüğüne Verilen Haber Hizmetleri
- 5.16. İthal veya İhraç Mallarına Yönelik Bazı Hizmetlerde ve Vergisiz Satış Yapılan İşyerlerine Yönelik Kiralamalarda İstisna
- 5.17. Hazine ve Arsa Ofisi Genel Müdürlüğüne Yapılan Taşınmaz Mal Teslimleri ile Hazinece Yapılan İrtifak Hakkı Tesisi İşlemleri
- 5.18. Kurumlarca İki Yıldan Fazla Aktifte Kalmış, Emtia Niteliği Taşımayan İştirak Hisseleri ile Gayrimenkullerin Satışı
- 5.19. Özürlüler için Özel Olarak Üretilmiş Her Türlü Araç-Gereç ve Bilgisayar Programlarının Teslimine İlişkin İstisna

## **YEDİNCİ BÖLÜM**

### **İstisnadan Vazgeçme ve İstisnaların Sınırı**

#### **MADDE 18 : İSTİSNADAN VAZGEÇME**

1. MADDENİN KONULUŞ AMACI
2. İSTİSNADAN VAZGEÇMENİN USUL VE ŞARTLARI
3. İSTİSNADAN VAZGEÇME DİLEKÇESİ VERMEMİŞ BİR MÜKELLEF, İSTİSNA KAPSAMINDAKİ BİR KISIM TESLİM VE HİZMETLERİ İÇİN KDV'LI FATURA KESEBİLİR Mİ? VEYA DÜŞÜK ORAN YERINE NORMAL ORAN UYGULAYABİLİR Mİ
4. BASİT USULE TABİ OLAN MÜKELLEFLERİN İSTİSNADAN VAZGEÇMESİ
5. STOKLAR İÇİN YÜKLENİLMİŞ OLAN KDV'LERİN DURUMU VE DİĞER SORUNLAR

#### **MADDE 19 : İSTİSNALARIN SINIRI**

1. MADDENİN KONULUŞ NEDENİ
2. MADDENİN HUKUKİ AÇIDAN DEĞERLENDİRİLMESİ
3. ULUSLARARASI ANLAŞMALARDA ÖNGÖRÜLEN KDV İSTİSNALARI GEÇERLİDİR

## **ÜÇÜNCÜ KISIM**

### **Matrah, Nisbet ve İndirim**

## **BİRİNCİ BÖLÜM**

### **Matrah**

#### **MADDE 20 : TESLİM VE HİZMET İŞLEMLERİNDE MATRAH**

1. GENEL AÇIKLAMA
2. "BEDEL" DEYİMİ
  - 2.1. Peşin ve Vadeli Satışlarda Bedel (Matrah)
  - 2.2. Bedelin Kısmen veya Tamamen Ayın Olarak veya Hizmetten Faydalanma Suretiyle Tahsili
  - 2.3. Satıcıya Ait Bazı Giderlerin Alıcı Tarafından Yapılması
  - 2.4. Taahhüt İşlerinde Matrah
  - 2.5. Devir İşlemlerinde KDV Matrahı
  - 2.6. Destekleme Ödemesine Konu Edilen İşlemlerde KDV Matrahı
  - 2.7. Satış Tutarı KDV Dahil Olarak Belirlenen İşlemlerde KDV Matrahı
  - 2.8. Bedele KDV'nin Dahil Olup Olmadığının İhtilafı Olması Halinde Durum
  - 2.9. Gayrimenkul Satışlarında KDV Matrahı

+

+

- 2.10. Sorumlu Sıfatıyla Ödenecek KDV'nin Matrahı
3. BEYAN DIŞI BIRAKILAN KDV MATRAHLARINDA DURUM
4. FİYATIN TARİFE İLE BELİRLENDİĞİ VE BEDELİN BİLETTLE TAHSİL OLUNDUĞU İŐLEMLERDEN SONRA KDV MATRAHI
- 4.1. Fiyatın Tarife İle Tesbit Edildiği İŐler
- 4.2. Bedelin Bilette Tahsil Edildiği Haller
5. ATIKSU BEDELLERİNİN KDV MATRAHINA DAHİL OLUP OLMADIĞI

#### **MADDE 21 : İTHALATTA MATRAH**

1. GENEL AÇIKLAMA
2. MAL İTHALİNDE KDV MATRAHINI OLUŐTURAN UNSURLARIN AÇIKLANMASI
- 2.1. Malın Gümrük Vergisi Tarhına Esas Olan Kıymeti
- 2.2. İthalde Alınan KDV Haricindeki Her Türlü Vergi, Resim, Harç, Fon ve Paylar
- 2.3. Gümrük Beyannamesinin Tescil Tarihine Kadar Yapılan Diğer Giderler, Fiyat Farkları ve Kur Farkları
3. İTHALATTA EKSİK ÖDENEN VEYA HİÇ ÖDENMEYEN KDV İLE FUZULEN ÖDENEN KDV HAKKINDA YAPILACAK İŞLEMLER
4. VADELİ İTHALAT NEDENİYLE ORTAYA ÇIKAN KUR FARKLARI VE FAİZLERİN DURUMU
- 4.1. Kur Farklarının Durumu
- 4.2. Vade Farklarının Durumu
- 4.3. İthalat İçin Kullanılan Kredi Faizlerinin Durumu
5. İTHALDE KDV MATRAHININ TESBİTİNE İLİŞKİN BİR ÖRNEK
6. İTHALATTA KDV UYGULAMASINA İLİŞKİN DETAYLI BİLGİLER

#### **MADDE 22 : ULUSLARARASI YÜK VE YOLCU TAŐIMALARINDA MATRAH**

#### **MADDE 23 : ÖZEL MATRAH ŐEKİLLERİ**

1. GENEL AÇIKLAMA
2. 23 üncü MADDEDEKİ BENDLERİN AÇIKLANMASI
- 2.1. Spor-Toto, Milli Piyango, Diğer Oyun ve Piyangolarda KDV Matrahı
- 2.2. At Yarışları ve Diğer Müşterek Bahislerde KDV Matrahı
- 2.3. Profesyonel Sanatçıların veya Sporcuların Yer Aldığı Gösteriler veya Maçlarda KDV Matrahı
- 2.4. Gümrük Depolarında ve Müzayede Salonlarında Yapılan Satışlarda KDV Matrahı
- 2.5. Altın İhtiva Eden Malların Tesliminde KDV Matrahı
- 2.6. Bakanlıkça Özel Matrah Őekline Tabi Tutulan İŞlemler
- 2.6.1. Tekel Maddeleri
- 2.6.2. Gazete, Dergi ve Benzeri Periyodik Yayınlar
- 2.6.3. Talih Oyunları Salonu İŐletmeciliĐi
- 2.6.4. Belediyelerce Yapılan Őehriçi Yolcu Taşımacılığında Kullanılan Bilet, Kart ve Benzerlerinin Bayiler Tarafından Satışı
- 2.6.5. TŐOF Tarafından Basılan Plaka ve Evrakın Bağlı Odalarca Satışı
- 2.6.6. Telefon Kartı, Hazır Kart ve Telefon Jetonu Satışları
- 2.6.7. Ön Ödemeli İnternet AlıŐveriŐ Kartı Teslimleri
3. KDV'si DAHA ÖNCEKİ SAFHALARDA HESAPLANMIŞ OLAN İŞLEMLERİN VE ALTIN İHTİVA EDEN MAL TESLİMLERİNİN KDV BEYANNAMESİNDE GÖSTERİLİŐİ

#### **MADDE 24 : MATRAHA DAHİL OLAN UNSURLAR**

+

+

1. GENEL AÇIKLAMA
2. MATRAHA DAHİL OLAN UNSURLARIN AÇIKLANMASI
- 2.1. Satıcı Tarafından Üstlenilen Taşıma, Yükleme ve Boşaltma Hizmetleri
- 2.2. Ambalajlar
- 2.3. Sigorta, Komisyon ve Benzeri Gider Karşılıkları
- 2.4. Vergi, Resim, Harç, Pay ve Fon Karşılığı Gibi Unsurlar
- 2.5. Vade Farkı, Fiyat Farkı, Faiz, Prim Gibi Gelirler
- 2.6. Servis ve Benzer Adlarla Sağlanan Hizmet ve Menfaatler
- 2.7. Mahkeme Kararı ile Tahsil Olunan Satış Bedeline Ek Menfaatlerin Durumu

#### **MADDE 25 : MATRAHA DAHİL OLMAYAN UNSURLAR**

1. GENEL AÇIKLAMA
2. İSKONTOLAR
- 2.1. İskonto Fatura ve Benzeri Belge Üzerinde Gösterilmiş Olmalıdır
- 2.2. İskonto Ticari Teamüllere Uygun Olmalıdır
- 2.3. İskonto Uygulamalarına İlişkin Diğer Hususlar
- 2.3.1. İskontonun Sadece İlgili Fatura ve Benzeri Belgedeki İşleme İlgili Olması Şartı
- 2.3.2. Ciro Primleri
- 2.3.3. İskontonun Fazladan Mal Verilmek Suretiyle Yapılması
- 2.3.4. KDV Dahil Şekilde Belgeye Bağlanan İşlemlerde İskonto Uygulaması
- 2.3.5. Müşterinin Erken Ödeme Yapması Nedeniyle Sonradan Yapılan İskontolar
- 2.3.6. Kart İşleticisi Firma Aracılığı ile Uygulanan İskontolar
- 2.3.7. İskontoların Muhasebeleştirilmesi
- 2.3.8. Bir Malı veya Hizmeti Alanlara Başka Bir Malın veya Hizmetin Bedelsiz Verilmesi Suretiyle Uygulanan İskontolar
3. HESAPLANAN KDV

#### **MADDE 26 : DÖVİZ İLE YAPILAN İŞLEMLER**

1. GENEL AÇIKLAMA
2. KURUN TESBİTİ
3. UYGULAMA ÖRNEKLERİ VE ÖZELLİK GÖSTEREN HALLER
- 3.1. Dövizli Bedelin Avans Olarak ve/veya Gecikmeli Şekilde Tahsil Edilmesi
- 3.2. Dövizli Faturanın Erken Kesilmesi
- 3.3. İthalatta Durum
- 3.4. Kredili İthalatta Durum
- 3.5. Sorumlu Sıfatı ile Ödenecek KDV de Durum
4. TÜRKİYE'DE YERLEŞİK KİŞİLER, ARALARINDAKİ İŞLEM BEDELİNİ MİLLİ PARA İLE BELİRLEMeye MECBUR EDİLEMEZLER. HER TÜRLÜ HİZMET BEDELİNİN DÖVİZ OLARAK BELİRLENMESİ MÜMKÜNDÜR
5. BEDELİ DÖVİZ OLARAK BELİRLENMİŞ OLAN MAL VEYA HİZMETE AIT KDV DOĞDUKTAN SONRA ORTAYA ÇIKAN KUR FARKLARI KDV'YE TABİ TUTULMAMALIDIR

#### **MADDE 27 : EMSAL BEDELİ VE EMSAL ÜCRETİ**

1. GENEL AÇIKLAMA
2. BEDELİ BULUNMAYAN VEYA BİLİNMEYEN İŞLEMLER
3. BEDELİN PARA DIŞINDAKİ DEĞERLER OLMASI
4. BEDELİN BARİZ ŞEKİLDE DÜŞÜK OLMASI

+

+

5. EMSAL BEDELİN VEYA EMSAL ÜCRETİN TESBİTİ
- 5.1. Emsal Bedel Tesbiti
- 5.2. Emsal Ücret Tesbiti
6. MESLEKİ HİZMETLERDE TARİFE İLE TESBIT EDİLMİŞ ÜCRETLER
7. EMSAL BEDEL VE EMSAL ÜCRETE İLİŞKİN DİĞER ÖZELLİKLER
- 7.1. Karz Akdine Dayalı Ödünç Mal Teslimleri
- 7.2. Finansal Kiralama Konusu Malın Kiracıya Sembolik Bir Bedelle Teslimi YAP-İŞLET-DEVRET Modeli Kapsamındaki Bedelsiz Terk İşlemleri
- 7.3. Normal Kiralamalarda Durum
- 7.4. Özel Maliyet Konusu Malların, Bedelsiz Olarak Mal Sahibine Devri
- 7.5. Arsa Karşılığı İnşaat
- 7.6. Motorlu Taşıtların Satış Bedelinin, Kasko Değerinin Altında Olması
- 7.7. Ciro Primi Mahiyetinde Sembolik Bedelle Mal Satışı
- 7.8. Özel Okullarda, Okul İşletmesinin Bedelsiz Olarak Öğrenci Okutması
- 7.9. Ücretsiz Ardiyeler
- 7.10. Pazarlama ve Tanıtım Amacıyla Yapılan Bedelsiz Teslim ve Hizmetler İçin KDV Hesaplaması Gerekmez ve Bunlar İçin Yüklenilmiş Olan KDV ler İndirilebilir
- 7.11. Temsil ve Ağırhama Kapsamında Sağlanan Hizmetler İçin KDV Hesaplanması Gerekmez ve Bunlar İçin Yüklenen KDV ler İndirilebilir

## **İKİNCİ BÖLÜM**

### **Oran**

#### **MADDE 28 : ORAN**

1. GENEL AÇIKLAMA
2. ORAN KONUSUNDAKİ BAKANLAR KURULU KARARLARI
3. HALEN YÜRÜRLÜKDE BULUNAN KDV ORANLARI
4. ORAN İLE İLGİLİ DİĞER HUSUSLAR
- 4.1. Düşük Oranlı (%1 veya %8) KDV'ye Tabi Tüm Mal ve Hizmetler İçin İade Hakkı Getirilmiştir (KDV Kanunu'nun 29/2 nci Maddesi)
- 4.2. İthalatta KDV Oranı
- 4.3. Vade Farkı, Fiyat Farkı ve Diğer Matraha Dahil Unsurların Oran Açısından Durumu
- 4.4. Sehven Yanlış Oran Uygulandığı Takdirde Yapılacak İşlem
- 4.4.1. Uygulanan Oran, Olması Gerekene Nazaran Yüksek İse
- 4.4.2. Uygulanan Oran, Olması Gerekene Nazaran Düşük İse
5. ORAN KONUSUNDAKİ MUKTEZALAR
- 5.1. Finansal Kiralama Konusundaki Muktezalar
- 5.2. %23 Nisbete Tabi Olan ve Olmayan Mallar Hakkındaki Muktezalar
- 5.3. Hizmetlere İlişkin KDV Oranları Hakkındaki Muktezalar

## **ÜÇÜNCÜ BÖLÜM**

### **İndirim**

#### **MADDE 29 : VERGİ İNDİRİMİ**

1. GENEL AÇIKLAMA
2. İNDİRİMİN MAHİYETİ VE ÖNEMİ
3. İNDİRİME İLİŞKİN ŞART VE ÖZELLİKLER
- 3.1. KDV İndirimi Yapılması İçin Gerekli Şartlar
- 3.1.1. KDV Kanunu'nda İndirimi Yasaklayan Bir Hüküm Olmaması

+

+

- 3.1.2. Yüklenilen KDV'nin Faaliyete İlişkin Olması
- 3.1.3. KDV'nin Fatura ve Benzeri Belge Üzerinde Yahut Gümrük Makbuzu Üzerinde Gösterilmiş Olması
- 3.1.4. İndirime Dayanak Teşkil Eden Belgenin Yasal Defterlere İşlenmiş ve Bu Konuda Gecikilmemiş Olması
- 3.2. İndirimin Hangi Dönemde Yapılacağı
- 3.3. İşletmede Kullanılmak üzere İmal veya İnşa Edilen Amortismanına Tabi İktisadi Kıymetlerde İmal ve İnşa Nedeniyle Yüklenilen KDV lerin İndirilmesi
- 3.4. Götürü Usulden Gerçek Usule Geçen Mükelleflerin Stoklarına İlişkin KDV nin İndirilmesi
- 3.5. İndirimin Mükellef Bazında Yapılması Esası
- 3.6. İndirimle Giderilemeyen KDV nin Devrolunması ve Devrolan KDV nin Kısmen veya Tamamen İade Edilebileceği Haller
- 3.7. Birleşme, Devir veya Nevi Değişikliği Suretiyle Ortadan Kalkan Şirketin Son Beyannamesindeki Devrolan KDV'nin Akıbeti
- 3.8. İş İterk Eden Mükelleflerin Son KDV Beyannamesindeki Devrolan KDV nin Durumu
- 3.9. Kayıta Gecikmenin KDV İndirimine Etkisi
- 3.9.1. Kanun ve Tebliğ Hükümleri
- 3.9.2. Kayıta Gecikme Konusundaki Görüşlerimiz
- 3.9.3. Kayıta Gecikme Konusunda Danıştay'ın ve Yazarların Görüşleri
- 3.10. Sehven İndirilmeyen veya İndirilmesi Unutulan KDV nin Durumu
- 3.11. Hal Komisyoncularının KDV İndirimi Bakımından Durumu
- 3.12. Teslim KDV'sinin Tahsilinin İmkansız Hale Gelmesi Bunun İndirilmesini Gerektirmez
- 3.13. İndirilmesi Mümkün Olan KDV Mutlaka İndirilmelidir Gider Yazılamaz
- 3.14. İndirilmesi Mümkün Olmayan KDV'nin Akıbeti
- 3.15. KDV İndiriminde Mütessesil Sorumluluk
- 3.16. Satılan Malın Müşteri Tarafından İade Edilmesi
- 3.16.1. Fatura ve Benzeri Belgenin İptali
- 3.16.2. İade Faturası
- 3.16.3. İade İşleminin Gider Pusulası İle Belgelenmesi
- 3.16.4. Satılan Mal Geri Alınabilir
- 3.17. Sonradan (Rucü yoluyla) Ortaya Çıkan KDV nin İndirilmesi
- 3.18. İndirimin, Muvazaalı Olduğu Gereğiyle Reddedilmesi
- 3.19. Maliye Bakanlığının İndirim Konusundaki Düzenleme Yetkisi
4. VERGİ NİSBETİ DÜŞÜRÜLEN (% 1 VEYA % 8 ORANA TABİ) MAL ve HİZMETLERİN TÜMÜ İÇİN YILLIK BAZDA İADE HAKKI ÖNGÖRÜLMÜŞ. DAHA SONRA MAHSUPLA SINIRLI OLMAK ÜZERE AYLIK İADE İMKANI DA GETİRİLMİŞTİR
5. TEMEL GIDA MADDESİ TESLİMİNE İLİŞKİN KDV İADELERİ (31.12.1998 Tarihine Kadar Uygulanmaya Devam Olunacak Rejim)
- 5.1. Mükellef İade İstemek Zorunda Değildir
- 5.2. İade İstendiği Takdirde İade Tutarının Nasıl Hesaplanacağı
- 5.3. Nakden veya Mahsuben KDV İadesi Alabilmek İçin İbrazı Gereken Belgeler
- 5.4. İadenin Başka Vergi Borçlarına Mahsup Suretiyle Alınması
- 5.5. Örnekle Açıklama

#### **MADDE 30 : İNDİRİLEMEYECEK KATMA DEĞER VERGİSİ**

1. GENEL AÇIKLAMA
2. İNDİRİLMESİ YASAKLANAN KDV YÜKLENİMLERİ
- 2.1. İndirim Hakkı Tanınmayan İşlemlerle İlgili KDV Yüklenimleri

+

+

- 2.1.1. KDV Kapsamına Girmeyen İşlemler
- 2.1.2. 11, 13, 14, 15 inci ve Geçici 12 nci Maddeler Dışındaki Maddelerle İstisna Edilmiş Olan İşlemler
- 2.2. Binek Oto Alımında Ödenen KDV
- 2.3. Zayi Mal KDV leri
- 2.4. Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler İçin Yüklenilen KDV
- 2.5. Promosyon Olarak Verilen Ürünler İle İlgili Olarak 50 no.lu Tebliğle Getirilen İndirim Yasağı
- 2.6. Zayi Malın Sigorta Ettirilmiş Olması
3. İNDİRİLEN, FAKAT SONRADAN İNDİRİM YASAĞINA GİREN KDV'LER (İndirim İptali)
4. İMALAT ESNASINDA ORTAYA ÇIKAN METAL, CAM, PLASTİK, LASTİK, KAÜÇUK VE KAĞIT HURDALARININ VE ATIKLARININ KDV SİZ TESLİMİ, KDV İNDİRİM İPTALİNİ GEREKTİRİR Mİ ?
5. SABİT KIYMETLER AÇISINDAN KDV İNDİRİM YASAĞININ UYGULANMASI

**MADDE 31 : A.T.İ.K. LERDE ÜÇ TAKSİTTE KDV İNDİRİMİ 1.1.1999 DAN İTİBAREN SONA ERECEKTİR.**

**MADDE 32 : İSTİSNA EDİLMİŞ İŞLEMLERDE İNDİRİM**

1. GENEL AÇIKLAMA
2. TAM İSTİSNA UYGULAMASINDAN KAYNAKLANAN KDV İADELERİNE İLİŞKİN GENEL ESASLAR
  - 2.1. İade İstenebilmesi İçin İndirimle Giderilemeyen KDV nin Mevcut Olması Gerekir
  - 2.2. İade Talebine Konu KDV Beyannamesinin Tanzimi
  - 2.3. İade Talebine Konu KDV Beyannamesinin Tanzimi
  - 2.4. Nakit İade Alınabilmesi veya Mahsup Yapılabilmesi İçin İbrazı Gereken Belgeler
  - 2.5. KDV İadesinin Alınması
    - 2.5.1. Nakden İade
    - 2.5.2. Mahsup Suretiyle İade
  - 2.6. İncelemeye Sevk Olunan İade ve Mahsup İşlemleri
  - 2.7. Haksız veya Erken İade Talepleri ve Böyle Bir Talebin Sonuçları
  - 2.8. Sürekli İncelemesiz Nakit İade Alan veya Mahsup Yaptıran Firmalar İncelemeye Sevk edilmektedir
  - 2.9. KDV İade Hakkının Devrolan KDV Yoluyla Kullanılması ve Bu Yönde Tercihle Bulunmuş Mükelleflerin Daha Sonra Düzeltme Beyannamesi Vererek Nakden veya Mahsup Suretiyle KDV İadesi İsteyebileceği
    - 2.9.1. KDV İade Hakkının İndirim (Devrolan KDV) Yoluyla Kullanılması Tercih
    - 2.9.2. Sonradan Tercih Değiştirilerek (Düzeltme Beyannamesi Verilerek) Nakden veya Mahsuben KDV İadesi İstenebilmesi
    - 2.9.3. Yıllık KDV İadeleri İle İlgili Özel Durum
  - 2.10. Nakit Olarak veya Mahsup Suretiyle KDV İadesi Alınmasında Damga Vergisi Hesaplanmayacaktır
  - 2.11. Mal veya Hizmet Alınan Mükellef Hakkında Sahte veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenlediği ve/veya Kullandığı Yolunda Tesbit Bulunmasının KDV İndirim ve İade Hakkına Etkisi

**MADDE 33 : KISMİ VERGİ İNDİRİMİ**

1. GENEL AÇIKLAMA
2. KISMİ İNDİRİM UYGULAMASI
  - 2.1. Bağış Amacıyla Yapılan İnşaatlarda Durum
  - 2.2. Diğer Hallerde Kısmi İstisna Uygulaması

+

+

- 2.3. Müşterek Genel Gider KDV lerinin ve A.T.İ.K. KDV lerin Kısmi İstisna Karşısındaki Durumu

#### **MADDE 34 : İNDİRİMİN BELGELENDİRİLMESİ**

1. GENEL AÇIKLAMA
2. İNDİRİMİN BELGELENDİRİLMESİNE İLİŞKİN ESASLAR
  - 2.1. KDV İndirimine Dayanak Teşkil Eden Belge Türleri ve Özellikleri
    - 2.1.1. Fatura ve Benzeri Belgeler
    - 2.1.2. Gümrük Makbuzları
    - 2.1.3. İndirimin Belgelenmesi Bakımından Özellik Gösteren Haller
      - 2.1.3.1. A.T.İ.K. KDV lerinin İndirimine İlişkin Özellik Ortadan Kalkmıştır. Fakat İade Açısından Özellik Vardır
      - 2.1.3.2. Sorumlu Sıfatıyla Ödenen KDV
      - 2.1.3.3. İkmalen ve Re'sen Salınan Yahut Pişmanlıkla Ödenen KDV
      - 2.1.3.4. İhraç Kaydıyla Mal Teslim Edenlerin Kur Farkına İlişkin KDV'yi İndirmesi
      - 2.1.3.5. İndirim Açısından Hakediş Belgeleri
      - 2.1.3.6. Belgenin Başka Biri Adına Düzenlenmiş Olması
    - 2.2. KDV nin Fatura ve Benzeri Belgelerde Ayrıca Gösterilmesi Esası ve KDV nin Ayrıca Gösterilmeyeceği Haller
    - 2.3. İndirim Bakımından KDV nin Belge Üzerinde Ayrıca Gösterilmesine Gerek Bulunmayan Haller
    - 2.4. KDV nin Belge Üzerinde Ayrıca Gösterilmediği Hallerde KDV İndirimi
    - 2.5. Perakende Satış Vesikaları İle Belgelenebilen Giderler ve Bu Vesikalara Dayalı KDV İndirimi
    - 2.6. İthal Olunan Mal ve Hizmetler Nedeniyle Ödenen KDV nin İndirilmesi
    - 2.7. İthalde Teminata Bağlanan KDV nin İndirim Açısından Durumu
    - 2.8. Sahte veya Yanıltıcı Belgelere Dayalı İndirim
    - 2.9. İndirim Yapılabilmesi İçin, İndirime Dayanak Teşkil Eden Belgelerin Yasal Defterlere İşlenmiş Olması Şarttır
    - 2.10. Belgelerin İndirim Yapıldıktan Sonra Yasal Defterlere İşlenmesi
    - 2.11. Fatura ve Benzeri Belgenin Kaybolması Halinde KDV İndirimi
    - 2.12. Defter ve Belgelerin Zayii (İbraz Edilememesi) Halinde İndirim
    - 2.13. Mevcut Defter ve Belgelerin İnceleme Elemanına İbraz Edilmemesi ve Daha Sonra Mahkemeye İbraz Edilmesi
    - 2.14. Fatura ve Benzeri Belgelerde Ayrıca Gösterilen KDV Tutarının Hatalı Hesaplanmış Olması Halinde İndirim
    - 2.15. Şirketlerin Kuruluşundan Önce Yapılan Masraflara İlişkin KDV nin İndirilmesi
    - 2.16. Faturanın Alınmaması
    - 2.17. Belgelenmesi Zorunlu Olmayan KDV ye Tabi İşlemlerde İndirim
    - 2.18. Köprü ve Otoyol Geçişleri
    - 2.19. Akbil Alımları
    - 2.20. Dekont Ekinde Gelen Belgenin Sahte Veya Yanıltıcı Olması Halinde, Mali Ve Cezai Sorumluluk, Bu Belgeyi Kayda Alana Yöneliktir
    - 2.21. KDV İndirimini İçeren Kaydın Yevmiye Defteri Olarak Tasdik Ettirilen Yaprığın Arka Yüzüne Kaydedilmesi
    - 2.22. KDV İndiriminin, Tasdik Ettirilmemiş veya Geç Tasdik Ettirilmiş Yasal Defterlerde Yazılı Olması
    - 2.23. Alış Faturasının Yasal Süresi Geçtikten Sonra Düzenlenmiş Olması KDV İndirimine Engel Değildir

+



+

- 2.24. Yasal Defterlere Kaydedilen Belgedeki KDV İndiriminin İlgili Ay KDV Beyannamesinde Gösterilmemiş Olması

**MADDE 35 : MATRAH VE İNDİRİM MİKTARLARININ DEĞİŞMESİ**

1. GENEL AÇIKLAMA
2. MAL İADELERİNDE DÜZELTME
3. HİZMET ŞEKLİNDEKİ İŞLEMLERDE DÜZELTME
4. FİYAT FARKLARI
5. REKLAMASYONLAR

**MADDE 36 : YETKİ**

**DÖRDÜNCÜ KISIM**

**Verginin Tarhı ve Ödenmesi**

**BİRİNCİ BÖLÜM**

**Vergilendirme Usulleri**

**MADDE 37 : GERÇEK USULDE VERGİLENDİRİLMESİ**

**MADDE 38 : (4369 Sayılı Kanun'un 82/5-f maddesi ile kaldırılmıştır)**

**İKİNCİ BÖLÜM**

**Vergilendirme Dönemi ve Beyan Esası**

**MADDE 39 : VERGİLENDİRME DÖNEMİ**

1. GENEL VERGİLENDİRME DÖNEMLERİ
  - 1.1. Üçer Aylık Dönemler İçin KDV Beyannamesi Verebilecek Mükellefler
  - 1.2. Her Ay KDV Beyannamesi Veren Mükellefler
  - 1.3. Bakanlığa Tanınan Yetki ve Bu Yetkinin Aşılmış Olması
2. GÖTÜRÜ USULDE VERGİLENDİRME DÖNEMİ
3. SORUMLU SIFATIYLA ÖDENECEK KDV de VERGİLENDİRME DÖNEMİ
4. MAL İTHALİ NEDENİYLE DOĞAN KDV 'de VERGİLENDİRME DÖNEMİ
5. BAKANLIĞA TANINAN YETKİ

**MADDE 40 : BEYAN ESASI**

1. GENEL AÇIKLAMA
2. BEYAN ESASI
  - 2.1. KDV Mükelleflerince Yapılan Beyan
  - 2.2. Vergiye Tabi İşlem Bulunmayan Dönemler İçin Dahi KDV Beyannamesi Verilmesi Mecburidir
  - 2.3. KDV Sorumlularınca Yapılan Beyan
  - 2.4. Gümrük Giriş Beyannamesindeki Beyan
3. KDV BEYANNAMELERİNE İLİŞKİN YILLIK BİLDİRİM YÜRÜRLÜKTEN KALDIRILMIŞTIR
4. KDV BEYANNAMELERİNİN İNTERNET ORTAMINDA VERİLMESİ
5. KDV BEYANNAMESİ NASIL DOLDURULUR

**MADDE 41 : BEYANNAME VERME ZAMANI**

1. KDV BEYAN SÜRELERİ
2. ÖZEL HALLER

+

+

- 2.1. İşin Bırakılması
- 2.2. Mükellefin Ölümü
- 2.3. Memleketin Terki
- 2.4. Mücbir Sebepler
- 2.5. Zor Durum

#### **MADDE 42 : BEYANNAMELERİN ŞEKİL VE MUHTEVASI**

1. GENEL AÇIKLAMA
2. KDV BEYANNAMESİ ÇEŞİTLERİ
  - 2.1. 1 Nolu KDV Beyannamesi
    - 2.1.1. 1 Nolu KDV Beyannamesinin Doldurulması
    - 2.1.2. 1 nolu KDV Beyannamesi Hakkındaki Görüşümüz
  - 2.2. 2 Nolu KDV Beyannamesi
  - 2.3. 3 ve 4 Nolu KDV Beyannamesi Yürürlükten Kaldırılmıştır
3. KDV BEYANNAMELERİNE İLİŞKİN DİĞER HUSUSLAR
  - 3.1. Adi Ortaklıkların KDV Beyanlarına Eklenecek Ortaklar Listesi
  - 3.2. Bilgisayar Çıktısı Şeklindeki Beyannameler
  - 3.3. Beynamede Bulunması Gereken Hususlar ve Kaşe Noksanlığı
  - 3.4. KDV Beyannamesinin Bilgisayarda Oluşturulup İnternek Yoluyla Gönderilmesi ve Elektronik Tahakkuk

#### **ÜÇÜNCÜ BÖLÜM Tarh İşlemleri**

#### **MADDE 43 : TARH YERİ**

1. KDV yi TARHA YETKİLİ VERGİ DAİRESİNİN TESBİTİ KONUSUNDAKİ GENEL ESASLAR
2. KDV'yi TARHA YETKİLİ VERGİ DAİRESİNİN TESBİTİNE İLİŞKİN ÖZEL HALLER
  - 2.1. Adi Ortaklıkların ve Şahıs Şirketlerinin Durumu
  - 2.2. Gayrimenkul Teslimlerinde Mükellefe Tercih Hakkı Tanınması
  - 2.3. Mal ve Hizmet İthalinde Tarh Yeri
  - 2.4. Yabancılar Tarafından Yapılan Uluslararası Taşımacılıkta Durum
  - 2.5. Dernek ve Vakıflara Ait İktisadî İşletmelerin KDV Açısından Hangi Vergi Dairesine Bağlı Olacağı

#### **MADDE 44 : TARHİYATIN MUHATABI**

1. GENEL ESASLAR
2. ADİ ORTAKLIKLARDA TARHİYATIN MUHATABI
3. TÜRKİYE'DE YERLEŞİK OLMAYANLARIN KDV ye TABİ İŞLEMLERİNDE VERGİNİN MUHATABI

#### **MADDE 45 : TARH ZAMANI**

1. GENEL AÇIKLAMALAR
2. BEYANNAMENİN POSTA İLE GÖNDERİLMESİ

#### **DÖRDÜNCÜ BÖLÜM Verginin Ödenmesi**

#### **MADDE 46 : VERGİNİN ÖDENMESİ**

+

+

1. VERGİNİN ÖDENMESİNE İLİŞKİN ESASLAR
2. TEŞVİK BELGELİ YATIRIM MALLARININ İTHALİNDE KDV ERTELENMESİ  
KALDIRILMIŞ DAHA SONRA 49 UNCU MADDEYE EKLEME YAPILARAK YENİDEN  
İHDAS EDİLMİŞTİR

#### **BEŞİNCİ BÖLÜM**

#### **Gümrük İdarelerince Alınan Katma Değer Vergisine İlişkin Hükümler**

#### **MADDE 47 : GÜMRÜK MAKBUZU**

#### **MADDE 48 : DÜZELTME İŞLEMLERİ**

1. İTHALDE KDV EKSİKLİĞİ
2. İTHALDE YANLIŞLIKLILA VEYA FAZLADAN ALINAN KDV

#### **MADDE 49 : TEMİNAT İŞLEMLERİ**

1. KDV'nin GÜMRÜKTE TEMİNATA BAĞLANMASI
2. KDV'nin GÜMRÜKTE TEMİNATA BAĞLANMASI MECBURİ DEĞİLDİR. İSTEYENLER  
KDV İÇİN TEMİNAT VERMEK YERİNE GÜMRÜK İDARESİNE KDV ÖDEMESİNDE  
BULUNABİLİRLER
3. YATIRIM TEŞVİK BELGESİ KAPSAMINDAKİ YATIRIM MALLARININ İTHALİNDE KDV  
İSTİSNASI (Md. 13/d) UYGULANABİLECEĞİ İÇİN BUNLARIN İTHALİNDE TEMİNAT  
VERME GEREĞİ KALMAMIŞTIR
4. KDV ERTELEMESİ NEDENİYLE DAHA ÖNCE VERİLMİŞ OLAN TEMİNATLARIN  
ÇÖZÜLMESİ KONUSUNDAKİ USUL VE ESASLAR GEÇERLİLİĞİNİ KORUMAKTADIR
5. MALİYE BAKANLIĞI'NA VERİLEN DÜZENLEME YETKİSİ

#### **MADDE 50 : MUHATAP**

#### **MADDE 51 : MATRAH FARKLARINA UYGULANACAK İŞLEMLER**

1. CEZA
2. GECİKME FAİZİ

#### **MADDE 52 : MAKTU VERGİ**

#### **BEŞİNCİ KISIM**

#### **Usul Hükümleri**

#### **MADDE 53 : FATURA VE BENZERİ VESİKA DÜZENLENMESİ**

1. FATURA VE BENZERİ VESİKALAR TABİRİ
2. HAKEDİŞ BELGELERİ FATURA VE BENZERİ VESİKA DEĞİLDİR

#### **MADDE 54 : KAYIT DÜZENİ**

1. GENEL AÇIKLAMA
2. BİLANÇO USULÜNDE KAYIT DÜZENİ
  - 2.1. Hasılat Hesapları
  - 2.2. Teslim KDV si Hesapları
  - 2.3. İndirilecek KDV Hesapları
  - 2.4. Ödenecek KDV, Devrolan KDV, Tecil Edilecek KDV, İade Alınacak KDV Hesapları
  - 2.5. İndirilemeyecek KDV
  - 2.6. Emtia Envanterinin Tefriki
3. İŞLETME HESABI ESASINDA VE SERBEST MESLEK FAALİYETLERİNDE KAYIT  
DÜZENİ

+

+

4. YABANCI HAVAYOLU ŞİRKETLERİNİN DURUMU
5. KAYIT DÜZENİNE UYMAMANIN CEZASI
6. KDV HESAPLARININ TEK DÜZEN HESAP PLANINA UYUMLU OLARAK AÇILMASI VE BU HESAPLARIN İŞLEYİŞİ
  - 6.1. Devreden Katma Değer Vergisi
  - 6.2. İndirilecek Katma Değer Vergisi
  - 6.3. Diğer Katma Değer Vergisi
  - 6.4. İade Alınacak Katma Değer Vergisi
  - 6.5. Ödenecek KDV
  - 6.6. Sorumlu Sıfatı ile Ödenecek KDV
  - 6.7. Hesaplanan KDV (391 Nolu Hesap)

#### **MADDE 55 : VERGİ TEMİNATI**

#### **ALTINCI KISIM Çeşitli Hükümler**

#### **MADDE 56 : ASGARİ RANDIMAN ORANLARI VE BİRİM SATIŞ BEDELLERİ**

#### **MADDE 57 : VERGİNİN ETİKETTE GÖSTERİLME MECBURİYETİ**

1. VERGİNİN ETİKETTE GÖSTERİLMESİ
2. ETİKET, LİSTE VE LEVHALARA İLİŞKİN MECBURİYETLERE UYMAMANIN CEZASI
3. DÖVİZ CİNSİNDEN FİYAT ETİKETLERİ

#### **MADDE 58 : VERGİNİN GİDER KAYDEDİLEMEYECEĞİ**

1. KDV'nin GİDER YAZILMAMASI PRENSİBİ
2. YÜKLENİLEN KDV nin GİDER VEYA MALİYET OLARAK DİKKATE ALINABİLECEĞİ HALLER
3. TESLİM KDV sinin GİDER VEYA MALİYET OLARAK DİKKATE ALINABİLECEĞİ HALLER
4. İŞİ BIRAKAN veya TASFİYE OLAN MÜKELLEFLERİN SON KDV BEYANNAMESİNDEKİ DEVROLAN KDV'nin DURUMU

#### **MADDE 59 : KANUNLARIN UYGULAMA ALANI**

#### **MADDE 60 : EK VERGİ**

#### **BİRİNCİ BÖLÜM Kaldırılan Hükümler**

#### **MADDE 61 : KALDIRILAN HÜKÜMLER**

#### **İKİNCİ BÖLÜM Geçiş Hükümleri**

#### **GEÇİCİ MADDE 1 :**

#### **GEÇİCİ MADDE 2 :**

#### **GEÇİCİ MADDE 3 :**

#### **GEÇİCİ MADDE 4 :**

#### **GEÇİCİ MADDE 5 :**

#### **GEÇİCİ MADDE 6 :**

#### **GEÇİCİ MADDE 7 :**

#### **GEÇİCİ MADDE 8 :**

+

+

1. BU MADDENİN YÜRÜRLÜK SÜRESİ 31.12.1997'DE SONA ERMİŞTİR

**GEÇİCİ MADDE 9 :**

1. BU MADDENİN YÜRÜRLÜK SÜRESİ 31.12.1997'DE SONA ERMİŞTİR
2. BU MADDE KAPSAMINDAKİ TAAHHÜT İŞLERİ %1 NİSBETİNDE KDV'ye TABİ HALE GELMİŞTİR

**GEÇİCİ MADDE 10 :**

1. GENEL AÇIKLAMA
2. 48 NO.LU KDV GENEL TEBLİĞİNDEKİ AÇIKLAMALAR
3. 11 NO.LU KDV SİRKÜLERİNDEKİ AÇIKLAMALAR
4. GÖRÜŞLERİMİZ
5. DAHA SONRAKİ GELİŞMELER

**GEÇİCİ MADDE 11 :**

**GEÇİCİ MADDE 12 :**

**GEÇİCİ MADDE 13 :**

**GEÇİCİ MADDE 14 :**

**GEÇİCİ MADDE 15 :**

1. NET ALANI 150 M<sup>2</sup> yi AŞSIN AŞMASIN KONUT YAPI KOOPERATİFLERİNE YÖNELİK TAAHHÜT İŞLERİ
2. NET ALANI 150 M<sup>2</sup> yi AŞMAYAN KONUTLARLA İLGİLİ OLARAK KANUNLA KURULMUŞ SOSYAL GÜVENLİK KURULUŞLARINA ve BELEDİYELERE YAPILAN TAAHHÜT İŞLERİ
3. "İNŞAAT TAAHHÜT İŞLERİ" TABİRİNİN KAPSAMI

**GEÇİCİ MADDE 16 :**

**GEÇİCİ MADDE 17 :**

1. GENEL AÇIKLAMA
2. UYGULAMA USÛL VE ESASLARI
  - 2.1. Uygulamanın İhtiyariliği ve Zorunlu Olduğu İstisnai Bir Durum
  - 2.2. İşlemin Tarafları
  - 2.3. Teslime İlişkin Şartlar
  - 2.4. Teslimde Uyulacak Usûl
  - 2.5. Terkin veya İade İşlemleri
  - 2.6. Malın Süresi İçinde İhraç Edilmemesi
  - 2.7. Önceden İhracat Kabul Edilmemektedir
3. TECİL-TERKİN SİSTEMİNE İLİŞKİN SORU VE SORUNLAR
  - 3.1. YMM'leri İlgilendiren Konular
  - 3.2. Mükellefleri İlgilendiren Konular

**GEÇİCİ MADDE 18 :**

**GEÇİCİ MADDE 19 :**

**GEÇİCİ MADDE 20 :**

**GEÇİCİ MADDE 21 :**

**GEÇİCİ MADDE 22 :**

**GEÇİCİ MADDE 23 :**

+