

MADDE 2 : TESLİM

MADDE 2 : TESLİM

MADDE METNİ :

"Teslim :

Madde 2 - 1. Teslim, bir mal üzerindeki tasarruf hakkının mali veya onun adına hareket edenlerce, alıcıya veya adına hareket edenlere devredilmesidir. Bir malın alıcı veya onun adına hareket edenlere gönderilmesi halinde, malın nakliyesinin başlatılması veya nakliyeciyen sürücüye tevdi edilmesi de mal teslimidir.

2. Bir mal üzerindeki tasarruf hakkının iki veya daha fazla kimse tarafından zincirleme akıt yapılmak suretiyle, malın bu arada el değıştirmeden doğrudan sonuncu kişiye devredilmesi halinde, aradaki safhaların her biri ayrı bir teslimdir.

3. Su, elektrik, gaz, ısıtma, soğutma ve benzeri şekillerindeki dağıtımlar da mal teslimidir.

4. (3297 sayılı kanunun 1 inci maddesi ile değışen şekli) Kap ve ambalajlar ile döküntü ve tali maddelerin geri verilmesinin mutat olduğu hallerde teslim bunlar dışında kalan maddeler itibariyle yapılmış sayılır. Bunların yerine aynı cins ve mahiyette kap ve ambalajlar ile döküntü tali maddelerin geri verilmesinde de aynı hüküm uygulanır.

5. Trampa iki ayrı teslim hükmündedir. (7104 sayılı Kanun'un 1 inci maddesi ile eklenen hüküm. Yürürlük 06.04.2018) "Bu Kanunun uygulanmasında arsa karşılığı inşaat işlerinde; arsa sahibi tarafından konut veya işyerine karşılık müteahhide arsa payı teslimi, müteahhit tarafından arsa payına karşılık arsa sahibine konut veya işyeri teslimi yapılmış sayılır." "

MADDE İLE İLGİLİ GENEL TEBLİĞLER :

KDV Kanunu ile ilgili ve halen geçerli genel tebliğ 01.05.2014 tarihi ile yürürlüğe giren [KDV GENEL UYGULAMA TEBLİĞİ](#)'dir. Bir önceki cümlede verdiğimiz linke tıklandığı takdirde, bu ana Tebliğ'de sonradan yapılan değışikliklerin de görülebileceği metne ulaşılabilir.

MADDE 2 : TESLİM

MADDEYE İLİŞKİN YORUM VE AÇIKLAMALAR :

1. GENEL AÇIKLAMA :

MAL TESLİMİ, hem KDV nin konusunu teşkil eden işlemlerden biridir, hem de bu işlemin vergilendirilebilir hale gelmesini sağlayan önemli bir fiildir. Tabiatıyla vergilemeden bahsedebilmek için söz konusu teslimin KDV kapsamına (Md : 1) girmesi ve KDV den istisna edilmemiş olması şarttır.

KDV ye vücut veren en önemli olay olarak nitelenen "MAL TESLİMİ" işleminin KDV uygulaması açısından taşıdığı özellikler aşağıdaki bölümlerde açıklanmıştır.

2. MAL NEDİR ?

Genel anlamı itibariyle mal, mülkiyete ve alım-satıma konu olabilen menkul ve gayrimenkuller ile haklardır. Mal , elle tutulup gözle görülen bir nesne olabileceği gibi gayrimaddi nitelik arz ediyor da olabilir. Örnekle ifade etmek gerekirse giyim eşyası, ev ve büro eşyası, yiyecek ve içecekler, her türlü ticari emtia, bina arsa, arazi, kimyevi maddeler, makineler, cihazlar, yedek parçalar, taşıt araçları her nevi toprak ve madenler mal kavramına dahildir. Ayrıca maddenin üçüncü fıkrasında belirtildiği üzere su, elektrik, gaz, ısıtma, soğutma benzeri şekillerdeki dağıtımlar da mal teslimidir. Öte yandan tescile tabi olsun olmasın mülkiyete konu edilebilen her türlü haklar da mal sayılır. Malın yeni veya kullanılmış olması vergilemeye etkili değildir.

3. MAL TESLİMİ NEDİR, TESLİM NE ZAMAN GERÇEKLEŞMİŞ SAYILIR ?

KDV Genel Uygulama Tebliğinin I/A-2 no.lu bölümünde şu açıklamalar yapılmıştır:

"3065 sayılı Kanununun 2 nci maddesine göre teslim, bir mal üzerindeki tasarruf hakkının malik veya onun adına hareket edenlerce, alıcıya veya onun adına hareket edenlere devredilmesidir. Bir malın alıcı veya onun adına hareket edenlerin gösterdiği yere veya kişilere tevdi de teslim hükmündedir.

Malın alıcıya veya onun adına hareket edenlere gönderilmesi halinde, malın nakliyesinin başlatılması veya nakliyeciyen sürücüye tevdi edilmesi de mal teslimidir.

Teslim fiilinin tamamlanması için malın gönderildiği yere mutlaka varması veya bu gönderme veya tevdiinin alıcıya ulaşması şart değildir. Alıcının bilgisi dışında dahi olsa, malın alıcı adına hareket eden bir kişiye, mesela alıcının memuru veya vekiline veya gönderilmek üzere nakliyeciyen sürücüye tevdi halinde de teslim gerçekleşmiş sayılır.

3065 sayılı Kanununun (2/2)ncimaddesine göre, bir malın birden fazla kişi arasında zincirleme akit yapılmak suretiyle el değiştirmeksizin doğrudan son alıcıya devredilmesi halinde, son alıcıya kadar aradaki safhaların her biri ayrı birer teslim sayılır.

3065 sayılı Kanununun (2/3) üncü maddesine göre su, elektrik, gaz, ısıtma, soğutma ve benzeri şekillerdeki dağıtımlar da mal teslimidir."

KDV açısından mal tesliminin niteliği ve gerçekleşme anı ile ilgili esaslar şöyle özetlenebilir :

MADDE 2 : TESLİM

3.1. Tasarruf Hakkının (Mülkiyet Hakkının) Devri :

Teslimi KDV ye tabi olan ve KDV den istisna edilmemiş bulunan bir mal, mülkiyet hakkı da karşı tarafa geçecek şekilde teslim edildiğinde, bu teslimle (işleme) ilgili KDV doğmuş olur. Maddedeki "alıcı" tabirinden de anlaşılacağı üzere KDV doğuran teslim esas itibarıyla satıcı ve alıcı arasında cereyan eden (satış akdine dayanan) teslimdir. Satış akdine dayanmadığı halde KDV doğuşuna yol açan muameleler, Kanunun 3 üncü maddesinde "teslim sayılan haller" başlığı altında belirtilmiştir.

Malın sadece zilyetliği devredilmişse, mesela mal geri alınmak üzere (emaneten) verilmişse, mal tesliminden kaynaklanan KDV söz konusu değildir. Fakat zilyetlik devri, mülkiyeti muhafaza kaydını taşıyan bir satış akdine dayanmakta ise, üçüncü maddenin c fıkrasındaki özel hüküm uyarınca KDV doğar. Keza İdare, mülkiyet intikali sonucunu doğuran karz akdine dayalı ödünç mal verilmesi işlemlerini de teslim saymaktadır. (Aşağıdaki 11 nolu bölüme bakınız.)

3.2. Teslim Etme ve Teslim Alma Olayı :

Mal alıcıya bizzat KDV mükellefi tarafından teslim edilebileceği gibi, mükellefin yetkili kıldığı yani mal sahibi adına hareket eden kimseler (mesela vekalet sahibi veya zimnen yetkilendirilmiş bir kişi tezgahtar veya başka bir yetkili personel) tarafından da teslim olunabilir.

Aynı şekilde, teslimin gerçekleşmiş sayılması için malın bizzat alıcı tarafından teslim alınması da şart değildir. Teslim alma işlemi alıcının yetkili kıldığı kişiler yani alıcı adına hareket edenler (alıcının vekilleri veya personeli) tarafından da yerine getirilebilir.

Malın, alıcı veya alıcı adına hareket eden kimse tarafından belirtilen bir yere bırakılması yahut yine bu kimseler tarafından belirlenen kişiye verilmesi de teslim işleminin tamamlanması sayılması için yeterlidir.

KDV uygulamasında tarafların bir malın mülkiyetinin devri konusunda mutabık kalmış olmaları hatta yazılı sözleşme yapmaları tek başına vergi doğuşuna neden olmaz. Ancak böyle bir mutabakata dayalı olarak söz konusu mal, alıcıya doğru yola çıkarıldığında KDV doğar. Hatta mal henüz yola çıkmamış olsa bile, taşınması için nakliyeciy firmaya veya araç sürücüsüne tevdi edilmesi KDV nin doğmasına yetecektir. Burada satıcı, nakliye işleminin kendi sorumluluğu altında yapıldığını, dolayısıyla taşıma tamamlanıp mal fiilen alıcı veya alıcı adına hareket edenlere teslim edilinceye kadar mülkiyetin kendisinde kaldığını ileri sürerek KDV nin doğuşunu geciktiremez.

Öte yandan malın teslim edilmesinden önce faturası kesildiğinde KDV fatura kesilmesine bağlı olarak doğmaktadır. (KDV nin doğuş zamanı ve sebepleri 10 uncu madde ile ilgili bölümde açıklanmıştır.)

4. MAL TESLİMİNİN BELGELENMESİ :

4.1. Sevk İrsaliyesi :

Mal teslimini belgeleyen ana belge, VUK nun 230/5 inci maddesi uyarınca düzenlenen sevk irsaliyesidir. Malın yola çıkış tarihi ayrıca belirtilmemişse sevk irsaliyesinin düzenlenme tarihi aynı zamanda teslimin gerçekleştiği, yani KDV nin doğduğu tarihtir. İrsaliye önceden düzenlenip, malın yola çıkış tarihi ayrıca gösterilmişse KDV, yola çıkış tarihinde doğar. Ancak sevke konu malın tek bir taşıta sığmayacak miktarda oluşu veya başka nedenlerle birden fazla

MADDE 2 : TESLİM

sevkiyata konu edilmesi, teslim işlemi her bir aracın yola çıkışı ile değil, o parti mala ilişkin son sevkiyatın yapılması ile gerçekleşmiş olur.

KDV doğuşuna yol açmayan irsaliye düzenleme halleri de vardır. Mesela mükellefin bir işyerindeki malın aynı mükellefe ait başka bir işyerine nakli dolayısıyla düzenlenen sevk irsaliyesi KDV doğuşunu belgelemez. Aynı şekilde malın fason olarak işlenmek üzere gönderilmesi, komisyoncuya yahut konsinye suretiyle satışı amacıyla sevki dolayısıyla düzenlenen irsaliyede KDV doğuşu açısından teslimi belgeleyen bir evrak değildir.

4.2. Fatura ve Benzeri Belgeler :

Sevk irsaliyesi malın taşınması ile ilgili bir belge türüdür. Taşınmakta olan malın cinsini, miktarını, kim tarafından kime, hangi adrese gönderilmekte olduğunu, tarafların vergi numarasını ve taşımanın başladığı tarihi gösterir.

Mal, satıcının işyerinde, müstehlike veya gerçek usulde vergi mükellefi olmayan bir kimseye teslim edilmişse sevk irsaliyesi düzenlenmesi söz konusu değildir. Bu durumda teslim, fatura, perakende satış fişi veya yazar kasa fişi ile belgelenir.

Mal teslimi Vergi Usul Kanununun 234 üncü maddesinde yazılı hallerde gider pusulası ile belgelenir. Fakat gider pusulası ile belgelenen mal teslimleri KDV ye tabi olmadığından veya istisna kapsamına girdiğinden bu teslimlerde KDV hesaplanması söz konusu değildir.

Vergiden muaf çiftçilerden satın alınan mallarda teslim müstahsil makbuzu ile belgelenir (VUK Md:235). Bu şekilde belgelenen teslimler KDV den istisna edilmiş olduğundan (Md:17/4-b) müstahsil makbuzu ile belgelenen teslimlerde KDV hesaplanmaz.

KDV Kanununun yürürlüğe girmesinden önce gayrimenkul ve tescile tabi taşıt aracı teslimlerinin belgelenmesinde tapu senedi veya Noterde yapılan satış sözleşmesi ile yetiniliyor, ayrıca fatura aranmıyordu. KDV Kanununun yürürlüğe girmesinden sonra bu gibi teslimlerde, alıcının KDV indirimi yapabilmesini temin bakımından fatura kesilmesi gerekli hale gelmiştir.

5. ZİNCİRLEME AKİTLERDE TESLİM :

Yazılı veya sözlü şekilde satış akdi yapılmış olması tek başına KDV doğuran olay değildir. KDV doğması için akde konu malın yukarıda açıklandığı şekilde teslim edilmiş olması gerekir. Akde taraf olan alıcı, malı teslim almadan önce bir başkasına satarsa ve malın doğrudan yeni alıcıya gönderilmesini isterse, kendisi herhangi bir tesellümde bulunmamış olmasına rağmen, zincirleme mülkiyet geçişi vuku bulmuş olduğundan KDV doğacaktır.

Maddenin ikinci bendinde hükme bağlanmış olan bu esasa göre ilk satıcının, malı teslim almaksızın, karşı firmaya hitaben fatura düzenlenmesi, bu ikinci firmanın da kendi müşterisine fatura kesmesi ve KDV hesaplaması gerekir. Burada iki kere mülkiyet geçişi olmasına rağmen, tek bir taşıma ile mal nihai alıcıya ulaşmaktadır ve sevk irsaliyesi 173 numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde açıklandığı şekilde düzenlenecektir. Tabiatıyla bu gibi zincirleme akdin ikiden fazla olması da mümkündür ve akde taraf olan tüm firmaların kendi müşterilerine fatura kesip KDV hesaplamaları gerekir.

Ancak bu hüküm, komisyonculuk faaliyetinin alım satım işlerine dönüşeceği anlamına gelmez. Alıcı ile satıcıyı buluşturan malı kendisi satın almaksızın, satıcıdan alıcıya gidişine aracılık eden kişi komisyoncu konumunu korur. Komisyon faturasını kesmekle yetinir. Böyle bir ilişkide satıcıdan komisyoncuya, komisyoncudan alıcıya zincirleme teslimden söz edilemez.

MADDE 2 : TESLİM

6. SU, ELEKTRİK, GAZ, ISITMA, SOĞUTMA VE BENZERİ DAĞITIMLARIN MAL TESLİMİ SAYILMASI :

Bu dağıtımların KDV açısından mal teslimi sayılmasının pratik sonucu, bunların en az aylık periyotlarla faturaya bağlanması ve KDV nin de yine aylık bazda hesaplanması gereğidir.

Hernekadar 10 uncu maddenin (g) fıkrasında bu dağıtımlarda KDV doğuşu bunların bedellerinin tahakkuk ettirilmesi olayına bağlanmış ise de, tahakkuk işleminin ay sonları itibarıyla yapılması icabeder, aksi halde KDV nin keyfi olarak geciktirildiği ileri sürülebilir.

Mesela bir firma kendi tesislerinde ürettiği buharın bir kısmını boru ile bir başka firmaya kullandığında, bu işlemi hizmet ifası olarak değerlendirilip, üç aylık, altı aylık veya yıllık periyotlarla faturaya bağlayamaz. En azından ayda bir kere KDV li fatura kesmesi gerekir. Söz konusu dağıtımların mal teslimi şeklinde değerlendirilmesinin KDV uygulaması ile sınırlı olduğunu kabul etmek gerekir. Eğer bu dağıtımlar VUK açısından da mal teslimi sayılırsa, 7 günlük fatura kesme süresi nedeniyle tatbikî problemler doğar. Zaten uygulamada bu gibi dağıtımlarla ilgili faturlama işlemi genellikle aylık bazda yapılmakta bilhassa kamu kuruluşları tarafından yapılan dağıtımlarda tahakkuk işleminin bir aydan daha uzun periyotlarla yapılması veya bir önceki aya ait fatura kesim işleminin (tahakkukun) ay kapandıktan sonra yapılması ve KDV doğuşunun fatura kesimine bağlı olması, 10/g maddesi uyarınca kabul görmektedir.

7. MALIN, BİR KAP İÇİNDE VEYA AMBALAJLANMIŞ OLARAK TESLİMİ :

Kanunun 24/6 ncı maddesinde, ambalaj giderlerinin KDV matrahına dahil olduğu belirtilmiştir. Bunun anlamı, ambalaj için ayrı bir bedel öngörülmüş olsa dahi bu bedelin, KDV matrahına dahil edilmesi gerektiğidir.

Ambalajlanarak satılması mutad olan maddelerin tesliminde, faturada ambalaj için ayrıca bir bedel gösterilmemesi teslim bedelinin ambalaj malzemesine ait tutarı da içine alacak şekilde tek tutar olarak ifade edilmesi demektir. Ambalaj maddesi asıl maddenin tabi olduğu şartlara göre vergilenecektir. Yani, asıl madde indirimli oranda vergiye tabi ise bu teslimin tamamı için indirimli oran uygulanacaktır. Örnek vermek gerekirse, yemeklik yağ satışında bu maddenin ambalajlarının geri alınmasının mutad olmadığı hallerde kesilen yemeklik yağ faturası ambalaj bedelini de kapsayacaktır. Böyle bir durumda, ambalaj bedellerinin faturada ayrıca gösterilmesi söz konusu değildir. Keza malın KDV oranı normal orandan daha yüksek ise, bu malın ambalaj da, mal bedeline dahil edilmek suretiyle yüksek oranda vergilenecektir.

Bu açıklamalarımız, mal ile birlikte malın ambalajının mülkiyetinin de alıcıya intikal ettiği haller için geçerlidir.

Ambalajın veya kabın, alıcı tarafından bilahare satıcıya iade edildiği durumlarda KDV açısından ne işlem yapılacağı aşağıdaki bölümde açıklanmıştır.

8. KABIN VEYA AMBALAJ MALZEMESİNİN GERİ VERİLMESİNİN MUTAD OLDUĞU HALLER :

Kap ve ambalaj maddelerinin KDV karşısındaki durumu KDV Genel Uygulama Tebliğinin I/B-1 bölümünde şöyle açıklanmıştır:

“3065 sayılı Kanunun (2/4) üncü maddesine göre, kap ve ambalajların geri verilmelerinin mutad olduğu hallerde teslim, bunlar dışında kalan şeyler itibarıyla yapılmış sayılır.

MADDE 2 : TESLİM

Buna göre, geri verilmesi mutat olan ambalaj maddelerinin içine konuldukları maddelerle birlikte tesliminde vergi, asıl maddenin bedeli üzerinden hesaplanır. Bu durumda, ambalaj maddesi verginin kapsamına girmediğinden vergiye tabi tutulmaz.

Diğer bir anlatımla, kap ve ambalaj içine konulan maddelerin el değiştirmesinde, geri verilmeleri mutat olmak şartıyla kap ve ambalajlar teslim edilmiş yani mülkiyeti devredilmiş sayılmaz, kap ve ambalajlara ait tutarlar teslim bedeline dahil edilmez. Ancak kap ve ambalajların boş olarak veya içlerine konulan madde ile birlikte geri dönmeyecek şekilde teslimleri vergiye tabidir. Geri dönmek üzere teslim edildiği halde geri dönmeyeceği kesinlik kazanan kap ve ambalajlar için de geri dönmeyeceğinin kesinlik kazandığı tarih itibarıyla KDV uygulanması gerekir.

Ambalajlanarak satılması mutat olan maddelerin tesliminde, faturada ambalaj için ayrıca bir bedel gösterilmemesi, bir diğer ifade ile teslim bedelinin ambalaj maddesine ait tutarı da içine alacak şekilde tek tutar olarak gösterilmesi gerekir. Bu durumda ambalaj malzemesi, asıl maddenin tabi olduğu şartlara göre vergilendirilir. Diğer bir anlatımla, asıl madde indirimli oranda vergiye tabi ise bu teslimin tamamı için indirimli oran uygulanır.

Örnek:Sandıklarla yapılan limon satışında, sandıkların geri alınmasının mutat olmadığı hallerde, kesilen limon faturası sandık bedelini de kapsar. Böyle bir durumda, sandık bedellerinin faturada ayrıca gösterilmesi söz konusu değildir.

Kap veya ambalajların geri verilmesinin mutat olduğu hallerde, satıcı bu maddeleri aktifleştirerek amortismanına tabi tutar.

Örneğin; tüpgaz satışlarında boş tüpün geri verilmesi mutat bir olaydır. Çünkü boş tüpü, satıcı firma aktifleştirerek amortismanına tabi tutmaktadır.”

9. DÖKÜNTÜ VE TALİ MAL TESLİMİ :

KDV Genel Uygulama Tebliğinin I/A-2 bölümünde şu açıklamalara yer verilmiştir.

“3065 sayılı Kanunun (2/4) üncü maddesine göre kap ve ambalajlar ile döküntü ve tali maddelerin geri verilmesinin mutat olduğu veya bunların yerine aynı cins ve mahiyette kap ve ambalajlar ile döküntü ve tali maddelerin geri verilmesi hallerinde teslim, bunlar dışında kalan şeyler itibarıyla yapılmış sayılır.

Örnek: Çiftçilerin şeker fabrikalarına teslim ettikleri şeker pancarı karşılığında fabrika, pancar bedeli dışında çiftçiye ayrıca bedelsiz küspe de veriyorsa, küспенin çiftçiye verilmesi teslim sayılmaz. Ancak teslim alınan şeker pancarı karşılığı verilmeyen (yani verilmesi mutat olmayan), diğer bir deyişle çiftçiye istihkakı dışında bir bedel karşılığı satılan küспенin, çiftçiye verilmesi teslim sayılarak vergilendirilir. Aynı şekilde küspe ve diğer tali maddelerin çiftçi dışındakilere teslimi de vergiye tabi olacaktır.”

Başka bir anlatımla, artıkları geri alınmak şartıyla yapılan satışlarda satış bedeli, geri alınacak artığın değeri kadar düşük tutulmuşsa, artığın malı teslim edene geri dönüşü, (boş kabın satıcıya iadesinde olduğu gibi), KDV hesaplanması gerektiren bir teslim değildir. Artığın mutlaka teslim edilen maldan çıkmış olması şart değildir. Teslim olunan mal ile satıcıya geri dönen artığın cins ve miktar itibarıyla mütenezip olması yeterlidir.

MADDE 2 : TESLİM

10. TRAMPA :

10.1. Genel Olarak Trampa:

Maddenin 5 inci bendine göre, trampa, iki ayrı teslim hükmündedir. Yani teslim edilen malın karşılığında başka bir mal alınması halinde, her iki taraf birer teslimde bulunmuş sayılır. (Trampa konusu Yeni Borçlar Kanunu'nun 280, 282, 283 ve 284 üncü maddelerinde “mal değişim sözleşmesi” adı altında düzenlenmiştir)

KDV Genel Uygulama Tebliğinin I/A-2 no.lu bölümünde trampa ile ilgili olarak şu açıklamalar yapılmıştır:

“3065 sayılı Kanunun (2/5) inci maddesine göre trampa, iki ayrı teslim hükmündedir. Trampada bir malın karşılığını diğer bir mal teşkil etmektedir. Teslimin tayininde bedelin cinsi, hatta bir bedelin bulunup bulunmaması önemli değildir. Trampada malların mülkiyeti karşılıklı olarak el değiştirdiğinden her iki taraf için de teslim gerçekleşmiş sayılır. Bu durumda matrah trampa edilen malların her birinin emsal bedeli olur. Kısmi trampada yani trampa edilen mala karşılık bir malla birlikte başka şeyler de alınması halinde, bunlar da vergiye tabi tutulur.

Malın tasarruf hakkının mutlaka bir bedel karşılığı devredilmesi şart değildir. Bedelsiz teslimler de (hibe gibi) vergiye tabidir. Bu gibi durumlarda matrah,3065 sayılı Kanunun 27 nci maddesi uyarınca emsal bedeli olur.”

Taraflar teslim ettikleri malları, emsal bedel üzerinden faturaya bağlarlar. Trampa edilen malların VUK hükümlerine göre bulunan emsal bedelleri farklı ise taraflar, büyük olan emsal bedel üzerinden birbirlerine fatura kesmek suretiyle mal değişimini gerçekleştirebilirler.

Mesela, bir hızar atölyesi, artıkları kendinde kalmak şartıyla tomruk biçme işlemi yaptığında, bu artıklar tomruk sahibi tarafından hızar atölyesine piyasa değeri üzerinden fatura edilmeli, hızar atölyesi de biçme hizmeti bedelini ihtiva eden fatura düzenlemelidir.

Trampa olayını, yeni mal satışında eski mal getirene iskonto yapılması şeklindeki satış kampanyalarında da görmek mümkündür.

Mesela VHS video satan firma, betamax videosunu getirene önemli bir iskonto uygulanması şeklinde kampanya yaptığında, tüketicinin teslim ettiği eski videoyu gider pusulası ile vaad edilen iskonto tutarı üzerinden satın almak, yeni videoyu iskonto uygulamaksızın satmak durumundadır. Eski video bir KDV mükellefi tarafından teslim edilmişse, belgelemenin gider pusulası ile değil KDV li fatura ile yapılması gerektiği tabiidir. Eğer iskonto vaadine konu eski mal çöpe atılacaksa (değersiz ise) eski malın tesellüm fişi ile teslim alınması ve vaad edilen iskontonun faturada, izahlı şekilde nakit iskonto olarak gösterilmesi mümkündür.

10.2.Arsa Karşılığı İnşaat Şeklindeki Trampalar:

Maliye İdaresi öteden beri arsa karşılığı inşaat şeklindeki işlemlerde arsa sahibi ile inşaatçının trampa ilişkisi içinde olduğunu benimsemekteydi.

Danıştay ise, ekseri kararlarında trampa fikrini kabul etmemekte, arsa karşılığı inşaat işinin kendine has bir hukuki ilişki olduğunu, bu ilişkide arsa sahibi açısından vergi yaratmayan, alış veriş niteliğinde olmayan, servetin kendiliğinden nitelik değiştirmesi durumu bulunduğunu, inşaatçı açısından ise müteahhide bırakılan bağımsız bölümlerin satışının hasılatı, tüm inşaat giderlerinin maliyeti oluşturduğu bir ticari faaliyet bulunduğunu kabul etmekteydi.

MADDE 2 : TESLİM

Maliye İdaresi kendi tezini kanun maddesi haline getirtmek amacıyla 7104 sayılı Kanun'un 1 inci maddesi ile KDV Kanunu'nun 2 nci maddesinin 5 no.lu bendindeki "Trampa iki ayrı teslim hükmündedir." ifadesinden sonra gelmek üzere;

"Bu Kanunun uygulanmasında arsa karşılığı inşaat işlerinde; arsa sahibi tarafından konut veya işyerine karşılık müteahhide arsa payı teslimi, müteahhit tarafından arsa payına karşılık arsa sahibine konut veya işyeri teslimi yapılmış sayılır."

hükmünün konulmasını sağlamıştır.

Böylelikle Maliye İdaresi ile Danıştay arasında on yıllardır devam eden görüş ayrılığı, Kanun yoluyla noktalanmıştır.

Bu maddeye ilişkin yürürlük hükmünde " yayımı tarihinden sonra yapılan teslimlere uygulanmak üzere yayımı tarihinde" ifadesi mevcuttur.

7104 sayılı Kanun'un 7 nci maddesi ile KDV Kanunu'nun 27 nci maddesine eklenen fıkra uyarınca arsa karşılığı inşaat işi kapsamındaki trampa değerinin tespitinde arsa sahibine bırakılan konut veya işyerlerinin, müteahhit kayıtlarındaki maliyet bedelinin esas alınması gerekmektedir.

Buna göre 06.04.2018 tarihinden sonra arsa karşılığı inşaat ilişkisi kapsamında tamamlanan inşaatlar açısından;

- İnşaatın bitim tarihi itibarıyla arsa sahibinin müteahhide arsa payı teslim ettiği,
- Mukabilinde müteahhidin arsa sahibine konut veya işyeri tesliminde bulunduğu,
- Karşılıklı teslim bulunduğuna göre arsa, bir KDV mükellefine ait ise, teslim alınan konut veya işyerlerinin maliyeti üzerinden %18 oranında KDV hesaplanacaktır. (Arsa sahibi KDV mükellefi değil ise, arsa payı teslimi için KDV hesaplanması gerekmemektedir.) Müteahhit ise arsa sahibine hitaben konut veya işyeri açıklamalı fatura düzenleyecek, bu faturada arsa sahibine isabet eden bağımsız bölümlerin maliyet bedelleri toplamını gösterecek ve bu bedele bağımsız bölümün gerektirdiği oranda (%1, %8 veya %18) KDV uygulayacaktır.

Arsa karşılığı inşaat işleri kapsam açısından, kitabımızın 1 inci maddeye ilişkin 6.31 no.lu bölümde ele alınmıştır.

11. MALİN ÖDÜNÇ OLARAK VEYA EMANETEN TESLİMİ :

11.1.Karz Akdine (tüketim ödünç sözleşmesine) Dayalı Ödünç Mal Teslimi :

Yeni Borçlar Kanunu'nun 386 - 392 inci maddelerinde, tüketim ödünç (karz) sözleşmeleri düzenlenmiştir. 386 ncı maddede ;

"Tüketim ödünç sözleşmesi, ödünç verenin, bir miktar parayı ya da tüketilebilen bir şeyi ödünç alana devretmeyi, ödünç alanın da aynı nitelik ve miktarda şeyi geri vermeyi üstlendiği sözleşmedir"

tanımı yapılmıştır.

MADDE 2 : TESLİM

Mesela bir buğday tüccarı, bir un fabrikasına, karz akdi ile buğday teslim etmişse, (yani fabrika buğdayı öğütüp unu satmış, sonradan aynı cins ve miktarda başka bir buğdayı tüccara iade etmek suretiyle borcunu eda etmişse) her iki tarafın da buğday teslimlerini (emsal değeri üzerinden) KDV li fatura ile belgelemeleri gerekmektedir. Karz akdinin özelliği gereği aynı bedeli taşıyacak olan bu faturalarda, teslimin karz akdine dayalı olduğu belirtilmelidir. Böylelikle, bedel hakkındaki tereddütler giderilmiş ve malın geri dönüşüne kadar olan süre için bu faturadan doğan cari hesap alacağına niçin faiz hesaplanmadığı peşinen cevaplandırılmış olur.

11.2. Ariyet (kullanım öduncü) Akdine Dayalı Emanet Mal Teslimi :

Yeni Borçlar Kanununun 379 uncu maddesinde tüketim öduncü sözleşmesi (eski adıyla ariyet akdi) ;

“Kullanım öduncü sözleşmesi, ödünç verenin bir şeyin karşılıksız olarak kullanılmasını ödünç alana bırakmayı ve ödünç alanın da o şeyi kullandıktan sonra geri vermeyi üstlendiği sözleşmedir.”

şeklinde tanımlanmıştır.

Mesela dondurulmuş gıda üreticisi firma, bu gıdaların satışı için kullanılmak üzere perakendecilere ariyet akdine dayalı olarak emaneten buzdolabı teslim ettiğinde, buzdolabının zilyetliği, perakendeciye geçmekle beraber, mülkiyeti üreticide kalır. Dolayısıyla buzdolabının emaneten (ariyeten) perakendeciye teslimi nedeniyle fatura düzenlenmesi ve KDV hesaplanması gerekmez. (Danıştay 11 inci Dairesi'nin 18.3.1998 tarih ve 1997/312, 1998/1096 sayılı Kararı - Süryay)

11.3. Vedia Akdine (saklama sözleşmesine) Dayalı Teslimler :

Saklama sözleşmesi (eski adıyla vedia akdi) Yeni Borçlar Kanunu'nun 561 inci maddesinde şöyle tanımlanmıştır :

“Saklama sözleşmesi, saklayanın, saklatanın kendisine bıraktığı bir taşınırı güvenli bir yerde koruma altına almayı üstlendiği sözleşmedir”

Görüldüğü gibi burada teslim, mülkiyet devri amacı ile değil, muhafazasını temin amacıyla yapılmaktadır. Bu nedende vedia akdine dayalı teslimlerde KDV hesaplanmaz. Muhafaza eden taraf bu hizmeti için ticari çerçevede ücret alıyorsa bu ücreti KDV li fatura ile belgeleyeceği tabiidir. (Buzhane işletmeciliğinde olduğu gibi)

12. BEDELSİZ TESLİMLER (Teslim Sayılan Hal-Sarf Mahiyetindeki Teslim Ayırımı) :

Prensip olarak teslim, bedel alınmaksızın yapılmış olsa dahî KDV hesaplanması gerekmektedir. Bu nedenle KDV ye tabi malların;

- İşletme sahibi tarafından (vergiye tabi işlemler dışındaki amaçlarla) işletmeden çekilmesi,
- Personele ücret unsuru olarak verilmesi ve
- Bağışlanması

suretiyle bedelsiz olarak tesliminde KDV hesaplanması mecburiyeti vardır. (Md.3)

MADDE 2 : TESLİM

Bazı malların reklam amacıyla, temsil, ağırlama gereği olarak, garanti nedeniyle ve benzeri nedenlerle (işle ilgili olarak) üçüncü kişilere verilmesi TESLİM DEĞİL, SARF dır. (KDV hesaplanmaz). Bedelsiz teslim konusu 3. madde ile ilgili bölümde geniş olarak açıklanmıştır.

13. MALIN NAKLİYE ESNASINDA ZAYİ OLMASI :

Nakliye esnasında mal, çalınma, kaybolma, dökülme, trafik kazası ve benzeri nedenlerle eksilse veya tamamen zayı olsa dahi satıcı bu malı fatura etmek durumundadır. Çünkü mal yola çıkarılmakla KDV doğmuştur.

Şayet zayı olan mal, satıcının sorumluluğunda taşınmakta ise, alıcının bu faturayı kayda alıp KDV indirimini yapması, eksilen kısım kadar satıcıya iade faturası kesip faturada durumunu izah etmesi gerekir. Satıcı, bu nedenle kesilmiş olan iade faturasındaki KDV yi indiremez. Mal alıcının sorumluluğunda taşınmakta ise, zayı olayı satıcıyı ilgilendirmez. Alıcı, zayı nedeniyle eline geçmeyen mala ilişkin KDV yi indiremez. (Bu konuda 30 uncu maddenin c bendine ilişkin açıklamalarımıza bakınız.)

Sayın Şükrü KIZILOTT'un Danıştay Kararları ve Özelgeler 1998 isimli kitabında (Sahife 1313) yer alan mukteza metni şöyledir :

"Genel Müdürlüğünüzün, üretim tesislerinde üretilen mamullerin satış mahallerine nakliyesi işini ihale yolu ile yaptırdığı ve bu mamullerin nakliyesi sırasında meydana gelen zararın tazmini konusunda taşıyıcı firmalarla yapılan sözleşme hükümlerine göre, taşıyıcının hasar gören mamulün satış bedeli üzerinden zararı tazmin etmek zorunda olduğu ifade edilmekte, bu hükümler çerçevesinde nakliyeciyeye teslim edildikten sonra kaybolan 11016 şişe yeni rakı bedelinin taşıyıcı firmadan tahsil edildiği, bilahare taşıyıcının, mal bedelleri içerisinde dahil bulunan vergi ve fonların üretim müessesesine ödenmiş olmasının haksız kazanca neden olduğu gerekçesiyle dava açarak, bu tutarların kendilerine iadesi talebinde bulunduğu belirtilmektedir.

Bilindiği gibi, Katma Değer Vergisi Kanununun 2/1.maddesine göre, bir malın alıcı veya onun adına hareket edenlerin gösterdiği veya kişilere tevdi ile malın alıcıya veya onun adına hareket edenlere gönderilmesi halinde, malın nakliyesine başlanması veya nakliyeciyeye tevdi edilmesi teslim hükmündedir.

Aynı Kanunun 10/e maddesine göre vergiyi doğuran olay malın nakliyesine başlanması veya nakliyeciyeye tevdi anında meydana gelmektedir.

Diğer taraftan aynı Kanunun 60/3. maddesi uyarınca ek vergide, 3418 sayılı Kanunun 5.maddesi ile de eğitim, gençlik, spor ve sağlık hizmetleri vergisinde, vergiyi doğuran olayın, Katma Değer Vergisi Kanunun hükümlerine göre tespit edileceği hüküm altına alınmış bulunmaktadır.

Buna göre, Genel Müdürlüğünüze ait üretim tesisince, dağıtım müessesesine gönderilmek üzere nakliyesine başlanan ve faturası kesilmiş bulunan mallar açısından, dilekçede bahsi geçen vergi ve fonlar itibariyle, vergiyi doğuran olay meydana gelmiş olup sözkonusu mamullere ait vergi ve fonların idareniz tarafından beyan edilip ödenmesi gerekmektedir.

Sözkonusu malın alıcısının eline ulaşmaması veya mala ait vergilerin alıcıdan tahsil edilememesi, bu şekilde beyan edilen vergilerin ödenmesine engel teşkil etmemektedir.

MADDE 2 : TESLİM

Diğer taraftan, sözkonusu işlem nedeniyle nakliyecinin idarenize ödemesi gereken bedelin tespiti konusunda Bakanlığımızca bir görüş bildirilmesi mümkün olmayıp, konunun taraflar arasında özel hukuk kuralları çerçevesinde, çözümlenmesi gerekmektedir."

30'uncu maddenin 2.3 no.lu bölümünde yaptığımız açıklamalar uyarınca malı hasara uğrayan firmanın, bu malla ilgili olarak yüklendiği KDV'leri indirmesine engel bulunmadığı görüşündeyiz. Nakliyecisi firmanın veya sigorta şirketinin hasarın tazmini için ödediği tazminatın da KDV kapsamına girmediğini düşünüyoruz. (1 inci Maddedeki 6.16 no.lu bölüm)

14. FASON İŞLERDE TESLİM :

Fason şekilde işleme tabi tutulmak üzere mal gönderilmesi işlemi KDV açısından teslim sayılmaz. Aynı şekilde, boyanmak, tamir edilmek, teste tabi tutmak ve benzeri nedenlerle mal gönderilmesi de KDV doğmasına yol açmaz. Fason işlemi bittikten sonra fasoncu, işlenmiş malı, sahibine gönderir ve fason ücretini fatura eder. Yanlız yukarıda (11.1.nolu bölümde) açıkladığımız gibi fasoncuya gönderilen misli mal fasoncu tarafından aynen yahut işlendikten sonra üçüncü kişilere satılıp bilahare aynı cins ve kalitedeki bir başka mal işlenerek fason hizmeti sonlandırılacaksa, karz sözleşmesi mevcut demektir ve fasoncuya teslim edilen mal için KDV li fatura kesilmesi gerekir.Tabiatıyla bu durumda fasoncu, imalatçı hüviyetini kazanmış olacak ve fason ücretini değil, işlenmiş malı fatura edecektir.

15. DAHİLİ SARF :

Prensip olarak malın, aynı KDV mükellefi tarafından bir başka malın üretimi için sarfolunması KDV hesaplanmasını gerektirmez.

Sarf işlemi, KDV ye tabi olmayan veya Kanunun 16 ve 17 nci maddelerine göre KDV den istisna edilebilir işlem için yapılmış olsa dahî sarfa konu mal için teslim KDV si hesaplanmaz. Fakat sarf olunan mal için yüklenilen KDV indirilmez, daha önce indirilmişse, indirim iptal edilir (geniş bilgi için 30 uncu madde ile ilgili açıklamalarımıza bakınız).

Hernekadar, Kanunun 3/b maddesinde, üretilen malların vergiden istisna edilmiş malların imalinde kullanılması veya sarfı, teslim sayılmış ise de bu hüküm hiç uygulanmamakta ve ilgili bölümde izah ettiğimiz üzere, yürürlükten kaldırılması gerekmektedir.

16. TAAHHÜT İŞLERİNDE TESLİM :

Taahhüt suretiyle imal veya inşaa işleri yapılmasında yahut montaj ve sair teknik hizmetlerde bulunulmasında, iş tamamen bitmeden önce fatura kesilmesi ve KDV hesaplanması gerekmez. Müteahhide avans olarak para verilmesi de KDV doğuşuna yol açmaz.

Müteahhit serbestçe kararlaştırılan zamanlarda düzenleyeceği istihkak raporlarında, yaptığı ihzaratı ve imalatı açıklar. Bu rapor işveren idare veya firma tarafından onaylandığında, iş kısmen teslim edilmiş sayılır ve bu kısım itibarıyla KDV doğar. Müteahhit bu KDV yi onayın gerçekleştiği ay KDV beyannamesinde teslim KDV si olarak gösterir. Onaydan itibaren 7 gün içinde bu istihkak faturaya bağlanmalıdır (KDV Genel Uygulama Tebliğinin I/Ç).

Bilhassa Devlet ihalelerinde, ihale makamı istihkakı onayladığı için KDV doğmakta, istihkak onayına rağmen istihkak ödemesi uzun süreler yapılmadığı için müteahhitler KDV yi kendi mal varlıkların dan karşılamak zorunda kaldıkları için ağır bir finansal baskıya maruz kalmaktadırlar. Danıştay bu haksızlığı fark etmiş ve taahhüt işlerinde KDV doğuran olayın

MADDE 2 : TESLİM

istihkak onayı değil, bu istihkakın ödenir safhaya gelmesi (hatta fiilen ödenmesi) işlemi olduğunu kabul eden kararlar vermiştir.

İstihkak, para almaya yönelik bir işlem olduğu cihetle ve mahzuru giderebilmek için, devam etmekte olan taahhüt işlerinde faturalama gereği ve KDV doğuşunun fiili tahsilata paralel hale getirilmesinde veya nihai onayın, para ödenmesi ile eş zamanlı olarak gerçekleştiğinin kabul edilmesinde yarar görüyoruz.

17. KAMULAŞTIRMA NEDENİYLE TESLİM :

Teslim işlemi kamulaştırma suretiyle yapıldığında da KDV doğar. Bu konudaki açıklamalarımız yukarıda (1. madde ile ilgili 6.35. nolu bölümde) yapılmıştır.

18. ARSA KARŞILIĞI İNŞAAT İŞLERİNDE ARSANIN VE İNŞAATIN TESLİMİ :

Bu konudaki açıklamalarımız 1 inci madde ile ilgili 6.31. nolu bölümde yer almaktadır.

19. PARTİLER HALİNDE MAL TESLİMİ :

Bu konu daha çok KDV nin ne zaman doğduğu ile alakalıdır ve ilgili maddede (Md:10) açıklanmıştır.

20. MAL İADESİ ŞEKLİNDEKİ TESLİMLER :

Mal teslim edildikten sonra, müşteri tarafından beğenilmemesi, evsafa uygun olmaması veya sair nedenlerle satıcıya iade edildiğinde olay ;

- işlemin iptali veya
- ters yönde yeni bir teslim

olarak mütalaa edilebilir. Bu konu KDV Kanunu'nun 35 inci maddesinde düzenlenmiş olmakla beraber aşağıdaki açıklamaların burada yapılmasında yarar görülmüştür.

20.1.İadenin İşlem İptali Olarak Değerlendirilmesi :

İade olayı işlem iptali şeklinde ele alındığında, mal yeni bir sevk irsaliyesiyle mahrecine döner. İade nedeniyle düzenlenen irsaliyede malın gelişinde düzenlenen irsaliyeye atıf yapılması yararlı olur. Malın sevki ve geri dönüşü aynı ay içinde ve satış faturası kesilmesinden önce olmuşsa, tarafların fatura kesmesine gerek kalmaz ve iptal olayı bu iki irsaliye ile belgelenir.

Malın gidişi bir ayda, geri dönüşü sonraki ayda vuku bulmuşsa fatura kesilip KDV hesaplanması zorunludur. Taraflar bu faturayı kayıtlarına alırlar. Bilahare fatura aslı satıcıya iade edilir ve satıcı tarafından iptal olunur. Satıcı malın gönderildiği ay KDV beyannamesinde teslim KDV sini gösterir, alıcı da bu KDV yi indirir. Faturanın iptal edildiği ayda, satıcı KDV yi satıştan iade satırında, alıcı ise alıştan iade satırında gösterir.

20.2.İadenin Ters Yönde İkinci Bir Teslim Olarak Değerlendirilmesi :

MADDE 2 : TESLİM

İade işlemi bu tarzda ele alındığında alıcı, satıcı faturasının taklidi şeklinde bir fatura kesmek suretiyle malı iade eder. Bu faturanın üzerinde "*İADE FATURASIDIR*" tabirine yer verilmesi ve satıcı faturasının tarih ve numarasının belirtilmesinde yarar vardır. İade işleminin iade faturası ile belgelenmesinde olay, KDV beyannamesine normal alış ve normal satış KDV lerine dahil olmak suretiyle yansır.

20.3.İadenin Yıl Kapandıktan Sonra Gerçekleşmesi :

İadenin yıl kapandıktan sonra gerçekleşmesi gelir ve kurumlar vergisi açısından sorun çıkmasına müsait bir olaydır. Fakat KDV açısından iadenin yıl içinde mi, yıl kapandıktan sonra mı yapıldığı önem taşımaz.

20.4.Muvazaalı Teslim-İade :

Mal teslimi ve malın sonradan iadesi genellikle vergi kaçırma amacı ile değil, makul nedenlerle yapılmaktadır. Fakat nadiren iki firma aralarında anlaşılıp mal teslimi yapılmış gibi göstererek indirim imkanı sağlamak suretiyle, alıcı görünen tarafın ödemek durumunda olduğu KDV azaltılmaktadır. Satıcı ise devrolan KDV si bulunduğu için bu fatura nedeniyle KDV ödememektedir. Satış faturası sadece alıcının KDV ödemesini önleme amacı taşıdığı için, sonradan (müsait bir ayda) alıcı iade faturası kesmektedir.

Tabiatıyla mükellefleri bu şekilde vergi kaçırmış olmakla suçlayabilmek için, bu iddianın sağlam delillere dayanması zorunludur. Aksi halde mükellefler işlemleri gerçek olduğu halde boş yere vergi kaçakçısı durumuna düşürülmüş olurlar.

21. KOMİSYONCUYA TESLİM-KONSİNYE TESLİM :

Malın satılmak üzere komisyoncuya teslimi veya konsinye suretiyle satılmak üzere teslimi, KDV doğuşuna neden olmaz. Çünkü bu teslim mülkiyet devri sağlamamaktadır. (Mal emaneten gönderilmiştir.)

Hernekadar 2 nci maddede malın, "*alıcı adına hareket edenlere*" gönderilmesi teslim sayılmış ise de, komisyoncu veya konsinyeciyi alıcı adına hareket eden kimse olarak nitelemek mümkün değildir. Komisyoncu veya konsinyeci malı sattığında, bu mala ait KDV doğmuş olur. (Geniş açıklama için 10 uncu maddeye bakınız).

22. MAL BEDELİNİN VEYA KDV NİN TAHSİL EDİLEMESİ :

Teslim işleminin tamamlanmasından sonra, bedelin yahut KDV nin tahsilinde güçlük veya imkansızlıkla karşılaşılması teslimi etkilemez. Fakat tahsilattaki aksama satışın iptali sonucunu doğurur ve mal geri alınır ve de malın geri alınmış olduğu isbat edilebilirse yukarıda (20 nolu bölümde) açıkladığımız şekilde işlem yapılır. Tahsilatta güçlükle karşılaşıldığında, KDV yide ihtiva eden alacak tutarı VUK nun 322 veya 323 üncü maddelerine göre değersiz alacak yahut şüpheli alacak olarak işleme tabi tutulabilir.

23. TESLİM TARİHİ-FATURA TARİHİ :

Mal teslimi işlemlerinde KDV yi doğuran olay malın teslim edilmesidir. VUK nun 231/5 inci maddesi ile mükelleflere tanınan 7 günlük fatura kesme süresinin KDV doğuşu açısından dikkate alınmaması, mükellefleri zor duruma düşürmekte ve ay sonlarına rastlayan

MADDE 2 : TESLİM

teslimlerde onları bu süreyi kullanmaktan mahrum etmektedir. Bu konu 10 uncu madde ile ilgili bölümde açıklanmıştır.

24. MÜKELLEFİN MUHTELİF İŞYERLERİ ARASINDAKİ MAL HAREKETİ :

Mükellefe ait bir işyerinde bulunan yahut bu yerde üretilen malın (dahili sevk irsaliyesiyle) aynı KDV mükellefine ait başka bir iş yerine gönderilmesinde, malın maliki değişmediği için KDV doğmaz. (Ancak bir şirketten başka bir şirkete yapılan mal teslimi, bu şirketlerin ortakları aynı kişiler olsa dahi KDV doğurur.)

Mükellefin Türkiye'deki işyerinden yurt dışındaki işyerine yahut gümrük hattı dışı sayılan (serbest bölge ve benzeri) yerlere mal gönderilmesi KDV ye tabi olup, ihracat sayılma (istisna) nedeniyle KDV hesaplanmasına konu edilmez. Bu mallar için yüklenilen KDV nin indirilmesi ve iadesi 11 inci madde ile ilgili bölümde açıklanmıştır.

Mükellefin yurt dışında yahut gümrük hattı dışında bulunan işyerinden Türkiye'ye mal getirilmesi ise, ithalat hükmündedir ve 1 inci maddenin 2 nci fıkrası uyarınca gümrükleme aşamasında KDV ye tabi tutulur.

25. TESLİMİN MÜZAYEDE MAHALLERİNDE VEYA CEBRİ İCRA YOLUYLA YAPILMASI :

Teslimin belediyeler tarafından, müzayede yapılmak suretiyle tesliminde belediyelerce, cebri icra yoluyla yapılan satışlarda icra dairesi tarafından KDV hesaplanması istenmektedir. Bu konudaki ayrıntılı açıklamalarımız 1 inci madde ile ilgili 4.4. nolu bölümde yer almaktadır.

26. İHRAÇ MALININ TESLİMİ :

Malın yurt dışındaki alıcıya teslimi prensip olarak KDV ye tabi olmakla beraber 11 inci maddenin 1/a bendi uyarınca istisna kapsamına alındığından KDV hesaplamasına konu edilmez. İhracatta teslimin ne zaman gerçekleştiği teslim KDV si açısından değil, fakat bu teslimin hangi ayın KDV beyannamesinde zikredileceği, dolayısıyla KDV iadesinin hangi ayın KDV beyannamesi ile talep edileceği açısından önem taşır. (12 inci maddeye bakınız.)

27. MALIN HIRSIZLIK VEYA DOLANDIRICILIK SURETİYLE ELDEN ÇIKMASI :

Bu konu hakkında 1 inci maddedeki 6.56 no.lu bölüme bakınız.