

İÇİNDEKİLER

ÖNSÖZ	5
İÇİNDEKİLER.....	7
KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU	27
GÜNCEL KATMA DEĞER VERGİSİ ORANLARI	77
66 SERİ NO.LU KDV SİRKÜLERİ	111

KDV İADELERİNDE SIK KARŞILAŞILAN KONULAR HAKKINDA GÖRÜŞLERİMİZ..... 113

- 1- Alış faturasının tarihi satış faturasından sonra olsa dahi sevk irsaliyesi tarihi satış faturası tarihinden önce olursa alış faturası yüklenime konu edilebilir..... 113
2. YMM Tam tasdik raporu ile alınabilecek iade sınırlamasının hesabında iade türleri tek tek nazara alınmamakta aynı dönemde birden fazla iade türü varsa bunların toplamı dikkate alınmaktadır 114
3. Yüklenim yapılarak alınan iadelerde malın veya hizmetin bünyesine giren mal veya hizmet alım faturalarının iade döneminden sonra kayıtlara alınması halinde yüklenime konu edilmesi mümkündür..... 115
4. Yapım işleri ile ilgili tevkifat iadelerinde, hakediş belgesi faturadan önceki bir dönemde onaylandı ise KDV hakedişin onaylandığı ayda beyan edilir ve iadesi de bu ayda talep edilir 115
5. Tam tasdik sözleşmesi bulunmayan mükelleflerin artırımlı teminat ile iade talebinde; takip eden yılda süresinde tam tasdik yaparlarsa teminat mektubu çözümü limitine bakılmaksızın YMM raporuna istinaden yerine getirilir. Ancak YMM raporunun iadenin yapıldığı tarihten itibaren 6 ay içinde ilgili daireye sunulması gerekir..... 116
6. Yüklenim yapılan iadelerde mükellefin iadeye konu satış ve teslimlerinin gerçekleşmesi için başka firmalardan finansal kaynak sağlanıyorsa bu finansal kaynaklara ilişkin düzenlenen adet faturalarının KDV sinin yüklenime dahil edilmesi mümkündür..... 116
7. Alımını yaptığımız bir ürün ile ilgili bir fiyat farkı faturası gelirse onu da yüklenime dahil edebiliriz ancak satış faturası ile ilgili müşteriden gelen fiyat farkı faturasının KDV sini yüklenime dahil etmek mümkün değildir..... 117
8. 7440 sayılı Kanun kapsamında emtiaya ilişkin olarak beyan edilen ve ödenen KDV genel esaslar çerçevesinde indirim konusu yapılabilir. Söz konusu KDV, doğrudan yüklenime konu edilmeyen ihraç kayıtlı teslim ve tevkifat gibi iade türlerinde iade hesabında dikkate alınabilmektedir 117
9. Tevkifat iadelerinde iade talep eden mükelleften yapılan tevkifatın ilgili dönemde alıcı tarafından beyan edilmemesi halinde vergi daireleri alıcıdan düzeltme yapmasını istemektedirler. Alıcının düzeltme yapmaması halinde iade işleminin yapılmasına engel bir durum olmadığı kanaatindeyiz 117
10. Kat karşılığı sözleşmeler kapsamında indirimli oran iadelerinde arsa sahiplerine kesilecek faturaların hesabının doğru yapılması ve en geç iskan veya fiili kullanıma başlama tarihinden itibaren 7 gün içinde faturaların düzenlenmiş olması gerekir..... 117
11. Gümrük beyannamelerinde ihracat rejim kodlarının yanlış girilmesi KDV iadesinde eksilme ve gecikmelere neden olmaktadır. 118
12. Pişmanlık hükümleri haksız alınan KDV için de geçerlidir. Düzeltme verilmesi halinde vergi ziyaı cezası düzenlenmez. 118

KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİ..... 119

I. MÜKELLEFİYET	119
A. VERGİNİN KONUSU.....	119
1. Verginin Konusunu Teşkil Eden İşlemler	119
1.1. Ticarî, Sınai, Ticarî Faaliyet ve Serbest Meslek Faaliyeti Çerçevesinde Yapılan Teslim ve Hizmetler	119
1.2. İthalat.....	120
1.3. Diğer Faaliyetlerden Doğan Teslim ve Hizmetler	120
2. Teslim	122

3. Teslim Sayılan Haller	123
4. Hizmet	124
5. Hizmet Sayılan Haller	125
6. İşlemlerin Türkiye'de Yapılması	125
6.1. Mal Teslimlerinin Türkiye'de Yapılması	125
6.2. Hizmetin Türkiye'de Yapılması	126
6.3. Uluslararası Taşıma İşleri	126
B. VERGİNİN KONUSU İLE İLGİLİ ÇEŞİTLİ HUSUSLAR	126
1. Kap ve Ambalaj Maddelerinin Vergilendirilmesi	126
2. Kamu Kurum ve Kuruluşları, Demek ve Vakıflar ile Mesleki Kuruluşların Vergilendirilmesi	127
2.1. Genel Olarak	127
2.2. Genel Bütçeli İdareler	127
2.3. Kamu Kuruluşlarıncı Personele Sağlanan Hizmetler	128
3. Nakil Vasıtalarının Satışı	128
4. Avukatlık Ücretleri	128
5. Personele Sağlanan Menfaatler	129
6. Müzayede Mahallinde Yapılan Satışlar	129
6.1. Genel Olarak	129
6.2. İcra Dairelerinde Yapılan Satışlar	129
6.2.1. Verginin Mükellefi	130
6.2.2. Verginin Beyanı ve Ödenmesi	130
6.2.3. Aylık Bildirim	130
6.3. İşlemin Gerçekleşmemesi	130
7. Adi Ortaklıklarda Vergileme	130
8. Arsa Karşılığı İnşaat İşleri	131
8.1. Arsa Sahibi Tarafından Müteahhide Arsa Payı Teslimi	131
8.2. Müteahhit Tarafından Arsa Sahibine Konut veya İşyeri Teslimi	131
9. Yurt Dışına Düzenlenen Turlar	133
10. Promosyon Ürünleri, Numune ve Eşantyonlar	134
10.1. Promosyon Ürünleri	134
10.2. Eşantyon veya Numune Mallar Verilmesi	136
11. Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun Kapsamındaki Satışlar	137
11.1. Satılan Malın İade Edilmesi, Başka Bir Mal ile Değiştirilmesi, Ödenen Bedelin İade Edilmesi, Değer Kaybının Bedelden İndirilmesi	137
11.2. Taksitli Satışlar	137
11.3. Kapıdan Satışlar	138
12. Profesyonel Futbol Faaliyetleri	138
12.1. Spor Kulüpleri	138
12.2. Türkiye Futbol Federasyonu	139
12.3. Spor Genel Müdürlüğü	140
12.4. Defter Tutma ve Belge Düzenleme	140
12.5. İndirim	140
13. Kazançları Basit Usulde Tespit Edilen Mükelleflerin KDV Karşısındaki Durumu	140
14. Şehirlerarası Yolcu Taşımacılığı	141
15. İlaç Bedelleri	141
16. Kart, Şifre, Kod ve Benzerlerinin Satışında KDV Uygulaması	141
16.1. Genel Açıklama	141
16.2. Karşılığı Belirli Bir Ürün veya Hizmet Olan Kart, Şifre ve Kodlarda KDV Uygulaması	141
16.3. Karşılığı Belirli Bir Ürün veya Hizmet Olmayan Kart, Şifre ve Kodlarda KDV Uygulaması	142

16.3.1. Karşılığı Belirli Bir Ürün veya Hizmet Olmayan Kart, Şifre ve Kodların Satışında KDV Uygulaması	142
16.3.2. Karşılığı Belirli Bir Ürün veya Hizmet Olmayan Kart, Şifre ve Kodlar Kullanılarak Ürün veya Hizmet Temininde KDV Uygulaması	143
16.4. Kart, Şifre ve Kod Satışları ile Diğer Satışlara Aracılık Hizmetlerinden Alınan Bedellerde KDV Uygulaması	143
C. MÜKELLEF VE VERGİ SORUMLUSU	144
1. Mükellef	144
1.1. Fazla veya Yersiz Uygulanan Vergi	144
1.1.1. Fazla veya Yersiz Vergi Uygulayanlar	144
1.1.2. Fazla veya Yersiz Hesaplanan ve Hazineye Ödenen Verginin İadesi	145
2. Vergi Sorumlusu	147
2.1. KDV'de Tevkifat Uygulaması	147
2.1.1. KDV Tevkifatının Niteliği	147
2.1.1.1. Beyan	147
2.1.1.2. İndirim	148
2.1.2. Tam Tevkifat Uygulaması	148
2.1.2.1. İkametgâhı, İşyeri, Kanuni Merkezi ve İş Merkezi Türkiye'de Bulunmayanlar Tarafından Yapılan İşlemler	149
2.1.2.1.1. Genel Olarak	149
2.1.2.1.2. Katma Değer Vergisi Mükellefi Olmayan Gerçek Kişilere Elektronik Ortamda Sunulan Hizmetler	151
2.1.2.1.2.1. Elektronik Hizmet Sunucularının KDV Mükellefiyeti	152
2.1.2.1.2.2. Verginin Hesaplanması	152
2.1.2.1.2.3. Beyan ve Ödeme	153
2.1.2.1.2.4. Yükümlülüklerin Yerine Getirilmemesi	153
2.1.2.2. Serbest Meslek Faaliyeti Çerçevesinde Yapılan Teslim ve Hizmetler	153
2.1.2.3. Kiralama İşlemleri	155
2.1.2.4. Reklam Verme İşlemleri	156
2.1.2.5. İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulaması	157
2.1.3. Kısmi Tevkifat Uygulaması	158
2.1.3.1. Kısmi Tevkifatın Mahiyeti ve Tevkifat Uygulayacak Alıcılar	158
2.1.3.2. Kısmi Tevkifat Uygulanacak Hizmetler	160
2.1.3.2.1. Yapım İşleri ile Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt-Proje Hizmetleri	160
2.1.3.2.1.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı	160
2.1.3.2.1.2. Kapsam	161
2.1.3.2.2. Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim ve Benzeri Hizmetler	163
2.1.3.2.2.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı	163
2.1.3.2.2.2. Kapsam	163
2.1.3.2.3. Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri	165
2.1.3.2.3.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı	165
2.1.3.2.3.2. Kapsam	165
2.1.3.2.4. Yemek Servis ve Organizasyon Hizmetleri	166
2.1.3.2.4.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı	166
2.1.3.2.4.2. Kapsam	166
2.1.3.2.5. İşgücü Temin Hizmetleri	167
2.1.3.2.5.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı	167
2.1.3.2.5.2. Kapsam	167
2.1.3.2.6. Yapı Denetim Hizmetleri	169

2.1.3.2.6.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı.....	169
2.1.3.2.6.2. Kapsam.....	169
2.1.3.2.7. Fason Olarak Yaptırılan Tekstil ve Konfeksiyon İşleri, Çanta ve Ayakkabı Dikim İşleri ve Bu İşlere Aracılık Hizmetleri.....	169
2.1.3.2.7.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı.....	169
2.1.3.2.7.2. Kapsam.....	169
2.1.3.2.7.3. Fason İşlerle İlgili Aracılık Hizmetleri.....	170
2.1.3.2.8. Turistik Mağazalara Verilen Müşteri Bulma / Götürme Hizmetleri	171
2.1.3.2.8.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı.....	171
2.1.3.2.8.2. Kapsam.....	171
2.1.3.2.9. Spor Kulüplerinin Yayın, Reklam ve İsim Hakkı Gelirlerine Konu İşlemleri.....	171
2.1.3.2.9.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı.....	171
2.1.3.2.9.2. Kapsam.....	171
2.1.3.2.10. Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri	173
2.1.3.2.10.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı.....	173
2.1.3.2.10.2. Kapsam.....	173
2.1.3.2.11. Taşımacılık Hizmetleri	174
2.1.3.2.11.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı.....	174
2.1.3.2.11.2. Kapsam.....	174
2.1.3.2.12. Her Türlü Baskı ve Basım Hizmetleri	175
2.1.3.2.12.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı.....	175
2.1.3.2.12.2. Kapsam.....	175
2.1.3.2.13. Diğer Hizmetler	176
2.1.3.2.14. Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Yaptırılan Sağlık Tesislerine İlişkin İşletme Döneminde Sunulan Hizmetlerde Tevkifat Uygulaması	178
2.1.3.2.15. Ticari Reklam Hizmetleri	180
2.1.3.2.15.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı	180
2.1.3.2.15.2. Kapsam.....	180
2.1.3.3. Kısmi Tevkifat Uygulanacak Teslimler	181
2.1.3.3.1. Külçe Metal Teslimleri.....	181
2.1.3.3.1.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı.....	181
2.1.3.3.1.2. Kapsam.....	182
2.1.3.3.2. Bakır, Çinko, Alüminyum ve Kurşun Ürünlerinin Teslimi.....	182
2.1.3.3.2.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı.....	182
2.1.3.3.2.2. Kapsam.....	182
2.1.3.3.3. Hurda ve Atık Teslimi.....	183
2.1.3.3.3.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı.....	183
2.1.3.3.3.2. Kapsam.....	183
2.1.3.3.4. Metal, Plastik, Lastik, Kauçuk, Kâğıt, Cam Hurda ve ve Atıkları ile Konfeksiyon Kırpıntılarından Elde Edilen Hammadde Teslimi	185
2.1.3.3.4.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı.....	185
2.1.3.3.4.2. Kapsam.....	185
2.1.3.3.5. Pamuk, Tiftik, Yün ve Yapağı ile Ham Post ve Deri Teslimleri	186
2.1.3.3.5.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı.....	186
2.1.3.3.5.2. Kapsam.....	186
2.1.3.3.6. Ağaç ve Orman Ürünleri Teslimi.....	186
2.1.3.3.6.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı.....	186
2.1.3.3.6.2. Kapsam.....	187
2.1.3.3.7. Diğer Teslimler	187

2.1.3.4. Tevkifat Uygulamasıyla İlgili Ortak Hususlar	190
2.1.3.4.1. Tevkifat Uygulamasında Sınır	190
2.1.3.4.2. Belge Düzeni	190
2.1.3.4.3. Beyannamenin Düzenlenmesi	191
2.1.3.4.3.1. Alıcıların Beyanı	191
2.1.3.4.3.2. Satıcıların Beyanı	192
2.1.4. Düzeltme İşlemleri	192
2.1.4.1. Mal İadeleri	192
2.1.4.2. Matrahta Değişiklik	193
2.1.4.3. Fazla veya Yersiz Tevkif Edilen Vergilerin İadesi	194
2.1.5. Tevkifata Tabi İşlemlerde KDV İadesi	195
2.1.5.1. Genel Açıklamalar	195
2.1.5.2. İade Uygulaması	197
2.1.5.2.1. Mahsuben İade Talepleri	197
2.1.5.2.2. Nakden İade Talepleri	199
2.1.5.3. İade Uygulaması ile İlgili Diğer Hususlar	200
2.1.6. Bildirim Zorunluluğu ve Müteselsil Sorumluluk	202
2.1.6.1. Bildirim Zorunluluğu	202
2.1.6.2. Müteselsil Sorumluluk	202
Ç. VERGİYİ DOĞURAN OLAY	202
1. Vergiyi Doğuran Olayın Meydana Gelmesi	202
II. İSTİSNALAR	205
A. İHRACAT İSTİSNASI	205
1. Mal İhracı	205
1.1. Gümrük Beyannameli Mal İhracı	205
1.1.1. İstisnanın Kapsamı ve Beyanı	205
1.1.2. İstisnanın Tevsiki	207
1.1.3. İhraç Edilen Malların Geri Gelmesi	209
1.1.4. İade	210
1.1.4.1. Genel Olarak	210
1.1.4.1.1. Mahsuben İade	210
1.1.4.1.2. Nakden İade	210
1.1.4.2. İmalatçılar Tarafından Yapılan Mal İhracında İhracat Bedeline Göre İade	211
1.1.4.2.1. Kapsam	211
1.1.4.2.2. İade	212
1.1.4.2.2.1. Mahsuben İade	212
1.1.4.2.2.2. Nakden İade	212
1.2. Türkiye'de İkamet Etmeyenlere Özel Fatura ile Yapılan Satışlar (Bavul Ticareti)	212
1.2.1. İstisna Belgesi	212
1.2.2. İstisnanın Şartları	213
1.2.3. İstisnanın Beyanı	213
1.2.4. İade	214
1.2.4.1. Mahsuben İade	214
1.2.4.2. Nakden İade	214
2. Hizmet İhracı	214
2.1. İstisnanın Kapsamı	214
2.2. İstisnanın Tevsiki ve Beyanı	217
2.3. İade	219
2.3.1. Mahsuben İade	219
2.3.2. Nakden İade	219

3. Roaming Hizmetleri.....	219
3.1. Kapsam.....	219
3.2. İstisnanın Beyanı.....	220
3.3. İstisnanın Tevsiki.....	220
3.4. İade.....	220
3.4.1. Mahsuben İade.....	220
3.4.2. Nakden İade.....	221
4. Serbest Bölgelerdeki Müşteriler İçin Yapılan Fason Hizmetler.....	221
4.1. İstisnanın Kapsamı.....	221
4.2. İstisnanın Beyanı.....	221
4.3. İstisnanın Tevsiki.....	222
4.4. İade.....	222
4.4.1. Mahsuben İade.....	222
4.4.2. Nakden İade.....	222
5. Yolcu Beraberi Eşya (Türkiye'de İkamet Etmeyenlere KDV Hesaplanarak Yapılan Satışlar).....	223
5.1. İstisnadan Yararlanacak Alıcılar.....	223
5.2. İstisna Kapsamında Satış Yapabilecek Satıcılar.....	223
5.3. İstisna Kapsamına Giren Mallar ve Satış Yapılabilecek Asgari Tutar.....	223
5.4. Satıcının Uyacağı Esaslar.....	223
5.5. Alıcının Uyacağı Esaslar.....	224
5.6. Verginin Alıcıya İade Edilmesi.....	224
5.6.1. İadenin Gümrükten Çıkarken Banka Şubesinden Alınması.....	224
5.6.2. İadenin Gümrük Çıkışından Sonra Alınması.....	224
5.6.3. Verginin Elden İadesi.....	225
5.6.4. İadenin Avans Olarak Ödenmesi.....	225
5.6.5. Yetki Belgesine Sahip Aracılar Tarafından İade.....	225
5.7. Aracı Firmalar ve Yetkilendirilmeleri.....	225
5.7.1. Yetki Belgesi İçin Aranacak Şartlar.....	225
5.7.2. Başvuru Dilekçesine Eklenecek Belgeler.....	225
5.7.3. Yetki Belgesinin Verilmesi.....	226
5.7.4. Belge Düzeni.....	226
5.7.5. Alıcıya İadenin Yapılması.....	227
5.8. Satıcının Yükümlülükleri.....	228
5.9. İstisnanın Beyanı.....	228
5.10. İstisnanın Tevsiki.....	229
5.11. İade.....	229
5.11.1. Mahsuben İade.....	229
5.11.2. Nakden İade.....	229
6. Türkiye'de İkamet Etmeyen Taşımacılar ile Fuar, Sergi, Panayır Katılımcılarına Yapılan Teslim ve Hizmetlerde İstisna.....	230
6.1. İstisnanın Kapsamı.....	230
6.2. İade.....	230
6.2.1. İade Talebinde Aranılacak Belgeler.....	231
6.2.2. İade Uygulaması.....	231
7. Yabancı Sinema Yapımcılarına Tanınan İstisna.....	231
7.1. İstisnanın Kapsamı.....	232
7.2. İade.....	232
8. İhraç Kaydıyla Teslimlerde Tecil-Terkin Uygulaması.....	233
8.1. Kapsam.....	233
8.2. Tecil-Terkin Uygulanacak Teslimler.....	234

8.3. Tecil-Terkin Uygulamasından Yararlanacak Satıcılar	234
8.4. Uygulama Kapsamına Giren Mallar	235
8.5. Tecil Edilecek Verginin Hesabı ve Terkini	237
8.6. İhracat İçin Ek Süre Verilmesi	239
8.7. İhracatın Gerçekleşmemesi Hali	240
8.8. İmalatçı Lehine Matrahta Meydana Gelen Değişiklik	241
8.9. İmalatçı Aleyhine Matrahta Meydana Gelen Değişiklik	242
8.10. Bedelsiz İhracatta Tecil-Terkin Uygulaması	242
8.11. İhraç Kaydıyla Teslim Edilerek İhraç Edilen Malların Geri Gelmesi	243
8.12. İhraç Kaydıyla Teslimin Beyanı	243
8.13. İade	246
8.13.1. Mahsuben İade	246
8.13.2. Nakden İade	246
9. Dahilde İşleme ve Geçici Kabul Rejimleri Kapsamında İhraç Edilecek Malların Üretiminde Kullanılan Girdilerin Temininde Tecil-Terkin Uygulaması	247
9.1. Kapsam	247
9.2. Uygulamadan Yararlanacak Mükellefler	247
9.3. Uygulama Kapsamında Teslimde Bulunabilecek Satıcılar	248
9.4. Uygulama Kapsamında Teslim Edilebilecek Mallar	248
9.5. Tecil-Terkin Uygulaması	249
9.6. İhracatın Belgede Öngörülen Süre ve Şartlara Uygun Olarak Yapılmaması	250
9.7. Satıcıların KDV Beyanı	251
9.8. İade	251
9.8.1. Mahsuben İade	251
9.8.2. Nakden İade	252
B. ARAÇLAR, KIYMETLİ MADEN VE PETROL ARAMALARI İLE ULUSAL GÜVENLİK HARCAMALARI VE YATIRIMLARDA İSTİSNA	252
1. Deniz, Hava ve Demiryolu Taşıma Araçlarının Tesliminde, Tadil, Bakım ve Onarımında, İmal ve İnşasına İlişkin Alımlarda İstisna	252
1.1. Araç ve Tesislerin Tesliminde İstisna	252
1.2. Araç ve Tesislerin Tadil, Onarım ve Bakım Hizmetlerinde İstisna	255
1.3. Faaliyetleri İstisna Kapsamındaki Araç ve Tesislerin Kiralanması veya Çeşitli Şekillerde İşletilmesi Olan Mükelleflere Bu Araçların İmal ve İnşası ile İlgili Yapılan Teslim ve Hizmetler	257
1.3.1. İstisna Kapsamındaki Araç ve Tesisleri Bizzat İmal veya İnşa Edenler	258
1.3.2. İstisna Kapsamındaki Araç ve Tesislerin Sipariş Üzerine İmal ve İnşa Edilmesi	259
1.3.2.1. İstisna Kapsamındaki Araç ve Tesisleri Sipariş Vererek İmal veya İnşa Ettirenler	259
1.3.2.2. İstisna Kapsamındaki Araç ve Tesisleri Sipariş Üzerine Fiilen İmal ve İnşa Edenler	260
1.3.3. Faaliyetleri Deniz Taşıma Araçları ile Yüzer Tesis ve Araçların İmal ve İnşası Olanlara Bu Araçların İmal ve İnşası ile İlgili Yapılan Teslim ve Hizmetlere Yönelik İstisna	261
1.4. İstisnanın Beyanı	262
1.5. İade	263
1.5.1. Araç ve Tesislerin Tesliminde	263
1.5.2. Araç ve Tesislerin Tadil, Onarım ve Bakım Hizmetlerinde	263
1.5.3. Araç ve Tesislerin İmal ve İnşasıyla İlgili Teslim ve Hizmetlerde	264
1.5.3.1. Faaliyetleri Araç ve Tesislerin Kiralanması veya Çeşitli Şekillerde İşletilmesi olan Mükelleflere Bu Araçların İmal ve İnşasıyla İlgili Yapılan Teslim ve Hizmetlerde	264
1.5.3.1.1. Araç ve Tesisleri Bizzat İmal veya İnşa Edenler	264
1.5.3.1.2. Araç ve Tesisleri Sipariş Üzerine İmal veya İnşa Edenler	264

1.5.3.1.2.1.	Araç ve Tesisleri Sipariş Vererek İmal ve İnşa Ettirenler	264
1.5.3.1.2.2.	Araç ve Tesisleri Sipariş Üzerine Fiilen İmal ve İnşa Edenler	265
1.5.3.2.	Faaliyetleri Deniz Taşıma Araçları ile Yüzer Tesis ve Araçların İmal ve İnşası Olanlara Bu Araçların İmal ve İnşası ile İlgili Teslim ve Hizmetler	265
1.6.	Müteselsil Sorumluluk	266
2.	Liman ve Hava Meydanlarında Yapılan Hizmetlere İlişkin İstisna	266
2.1.	İstisnanın Kapsamı	267
2.1.1.	İstisna Kapsamında Yer Alan Alanlar	267
2.1.2.	İstisna Kapsamında Yer Alan Araçlar	267
2.1.3.	İstisna Kapsamında Yer Alan Hizmetler	268
2.2.	İstisna Uygulaması	268
2.3.	Beyan	271
2.4.	İade	271
2.4.1.	Mahsuben İade	271
2.4.2.	Nakden İade	271
3.	Petrol Arama Faaliyetlerine İlişkin İstisna	271
3.1.	Türk Petrol Kanunu Hükümlerine Göre Petrol Arama Faaliyetlerini Yürütenlere Yapılan Teslim ve Hizmetlere İlişkin İstisna	272
3.1.1.	Kapsam	272
3.1.2.	İstisnanın Uygulanması	272
3.2.	Boru Hattıyla Taşımacılık Yapanlara Bu Hatların İnşa ve Modernizasyonuna İlişkin Yapılan Teslim ve Hizmetlere İlişkin İstisna	273
3.2.1.	Kapsam	273
3.2.2.	İstisnanın Uygulanması	274
3.3.	Beyan	275
3.4.	İade	275
3.4.1.	Mahsuben İade	275
3.4.2.	Nakden İade	275
3.5.	Müteselsil Sorumluluk	275
4.	Altın, Gümüş, Platin ile İlgili Arama, İşletme ve Zenginleştirme Faaliyetlerine İlişkin İstisna	276
4.1.	Kapsam	276
4.2.	İstisnanın Uygulanması	276
4.3.	Beyan	277
4.4.	İade	278
4.4.1.	Mahsuben İade	278
4.4.2.	Nakden İade	278
5.	Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamında Makine ve Teçhizat Teslimleri ile Yazılım ve Gayri Maddi Hak Satış ve Kiralamalarında İstisna	278
5.1.	Kapsam	278
5.2.	İstisna Uygulaması	281
5.3.	Finansal Kiralama Yoluyla Makine-Teçhizat Alımlarında Uygulama	282
5.4.	Bildirim Zorunluluğu	283
5.5.	Yatırımın Usulüne Uygun Olarak Gerçekleşmemesi	283
5.6.	İstisnanın Beyanı	283
5.7.	İade	284
5.7.1.	Mahsuben İade	284
5.7.2.	Nakden İade	284
6.	Limanlara ve Hava Meydanlarına Bağlantı Sağlayan Demiryolu Hatları ile Liman ve Hava Meydanlarının İnşası, Yenilenmesi ve Genişletilmesine İlişkin İstisna	285

6.1. Kapsam	285
6.2. İstisna Uygulaması	286
6.3. İstisnanın Beyanı.....	287
6.4. İade	287
6.4.1. Mahsuben İade	287
6.4.2. Nakden İade.....	288
6.5. Mütteselsil Sorumluluk Uygulaması	288
7. Ulusal Güvenlik Amaçlı Teslim ve Hizmetlere İlişkin İstisna.....	288
7.1. Kapsam	288
7.2. İstisnanın Uygulanması.....	290
7.2.1. Ulusal Güvenlik Kuruluşlarına Doğrudan Yapılan Teslim ve Hizmetlerde	290
7.2.2. Yüklenici Firmalara Yapılacak Teslim ve Hizmetlerde	290
7.3. Bildirim Zorunluluğu	291
7.4. İstisnanın Beyanı.....	292
7.5. İade.....	292
7.5.1. Mahsuben İade	293
7.5.2. Nakden İade.....	293
7.6. Mütteselsil Sorumluluk	293
8. Başbakanlık Merkez Teşkilatına Yapılacak Araç Teslimlerinde İstisna	293
8.1. Kapsam	293
8.2. İstisnanın Beyanı.....	293
8.3. İade.....	293
8.3.1. Mahsuben İade	294
8.3.2. Nakden İade.....	294
9. Ürün Senetlerinin İhtisas/Ticaret Borsaları Aracılığıyla İlk Teslimi	294
9.1. Kapsam	294
9.2. İade.....	294
9.2.1. Mahsuben İade	294
9.2.2. Nakden İade.....	295
10. Türkiye Kızılay Derneğine Yapılan Teslim ve Hizmetler ile Türkiye Kızılay Derneğinin Teslim ve Hizmetlerinde İstisna	295
10.1. Kapsam	295
10.2. İstisnanın Uygulanması	296
10.3. Mütteselsil Sorumluluk	297
10.4. Beyan	297
10.5. İade.....	297
10.5.1. Mahsuben İade	297
10.5.2. Nakden İade	297
11. Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı Tarafından Tescil Edilen Gübreler ve Gübre Üreticilerine Bu Ürünlerin İçerisinde Bulunan Hammaddelerin Teslimi ile Yem Teslimlerinde İstisna	298
11.1. Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı Tarafından Tescil Edilen Gübre Teslimleri	298
11.2. Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı Tarafından Tescil Edilen Gübrelerin İçerisinde Bulunan Hammaddelerin Gübre Üreticilerine Teslimi.....	298
11.3. Yem Teslimleri.....	300
11.4. İstisnanın Beyanı.....	301
11.5. İade.....	301
11.5.1. Mahsuben İade	302
11.5.2. Nakden İade	302
11.6. Mütteselsil Sorumluluk	302
12. Konut veya İş Yeri Teslimlerinde İstisna	303

12.1. Kapsam	303
12.1.1. İstisna Kapsamına Giren Taşınmazlar	303
12.1.2. Konut veya İş Yerinin İlk Teslimi	304
12.1.3. İstisnadan Yararlanacak Alıcılar	305
12.2. Bedelin Döviz Olarak Türkiye'ye Getirilmesi	307
12.2.1. Bedelin Türkiye'ye Getirilme Zamanı	307
12.2.2. Bedelin Türkiye'ye Getirildiğinin Tevsiki	307
12.3. Konut veya İş Yerinin Üç Yıl İçerisinde Elden Çıkarılması	308
12.4. İstisnanın Usulüne Uygun Olarak Gerçekleşmemesi	309
12.5. İstisnanın Beyanı	309
12.6. İade	309
12.6.1. Mahsuben İade	310
12.6.2. Nakden İade	310
13. Organize Sanayi Bölgeleri ile Küçük Sanayi Sitelerinin İnşasına İlişkin İstisna	310
13.1. İstisnanın Kapsamı	310
13.1.1. İstisnadan Yararlanacak Alıcılar	310
13.1.2. İstisna Kapsamına Giren İşlemler	310
13.2. İstisnanın Uygulanması	312
13.3. İstisnanın Beyanı	313
13.4. İade	313
13.4.1. Mahsuben İade	313
13.4.2. Nakden İade	314
13.5. Mütteselsil Sorumluluk	314
14. Ar-Ge, Yenilik ve Tasarım Faaliyetlerinde Kullanılmak Üzere Yapılan Yeni Makina ve Teçhizat Teslimlerinde İstisna	314
14.1. Kapsam	314
14.1.1. İstisnadan Yararlanacak Alıcılar	314
14.1.2. İstisna Kapsamına Giren Teslimler	315
14.2. İstisnanın Uygulanması	316
14.3. Makina ve Teçhizatın Üç Yıl İçinde Belirlenen Faaliyetler Dışında Kullanımı veya Elden Çıkarılması	316
14.4. İstisnanın Beyanı	316
14.5. İade	317
14.5.1. Mahsuben İade	317
14.5.2. Nakden İade	317
14.6. Mütteselsil Sorumluluk	317
15. Genel ve Özel Bütçeli Kamu İdarelerine, İl Özel İdarelerine, Belediyelere ve Köylere Bağışlanan Tesislerin İnşasına İlişkin İstisna	317
15.1. İstisnanın Kapsamı	318
15.1.1. İstisna Kapsamında Yer Alan Tesisler	318
15.1.2. İstisnadan Yararlanacak Alıcılar	318
15.1.3. İstisna Kapsamına Giren İşlemler	319
15.2. İstisnanın Uygulanması	319
15.2.1. Genel Olarak	319
15.2.2. KDV Ödenerek Yapılan Alımlarda Uygulama	321
15.3. İstisnanın Beyanı	322
15.3.1. Bağış Yapacaklara İstisna Kapsamında Satış Yapanların Beyanı	322
15.3.2. KDV Ödeyerek Mal ve Hizmet Alan Bağışçıların Beyanı	322
15.4. İade	322
15.4.1. Bağış Yapacaklara İstisna Kapsamında Satış Yapanlara İade	322

15.4.2. KDV Ödeyerek Mal ve Hizmet Alan Bağışçılara İade	322
15.4.3. Mahsuben İade	323
15.4.4. Nakden İade	323
15.5. Müteselsil Sorumluluk	323
16. Yabancılar Verilen Sağlık Hizmetlerinde İstisna	323
16.1. Kapsam	324
16.1.1. İstisna Kapsamına Giren Hizmetler	324
16.1.2. İstisnadan Yararlanacak Alıcılar	325
16.2. İstisnanın Uygulanması	326
16.3. İstisnanın Beyanı	326
16.4. İade	326
16.4.1. Mahsuben İade	327
16.4.2. Nakden İade	327
17. Basılı Kitap ve Süreli Yayınların Tesliminde İstisna	327
17.1. Kapsam	327
17.2. İstisnanın Uygulanması	328
17.3. İstisnanın Beyanı	328
17.4. İade	328
17.4.1. Mahsuben İade	329
17.4.2. Nakden İade	329
18. İstisna Uygulamalarında Alt Sınır	329
C. TAŞIMACILIK İSTİSNASI	330
1. Transit ve Türkiye ile Yabancı Ülkeler Arasında Yapılan Taşımacılık İşlerinde İstisna	330
1.1. Kapsam	330
1.2. İstisnanın Beyanı	331
1.3. İade	331
1.3.1. Mahsuben İade	333
1.3.2. Nakden İade	333
2. İhraç Malı Taşıyan Araçlara Motorin Teslimlerinde İstisna	333
2.1. Kapsam	333
2.2. İstisnanın Beyanı	334
2.3. İade	334
2.3.1. Mahsuben İade	335
2.3.2. Nakden İade	335
Ç. DİPLOMATİK İSTİSNALAR	335
1. Diplomatik Temsilcilik ve Konsolosluklara Yapılacak Teslim ve Hizmetlerde İstisna	335
1.1. Kapsam	335
1.2. İstisnanın Beyanı	336
1.3. İade	336
1.3.1. Mahsuben İade	336
1.3.2. Nakden İade	336
2. Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Teslim ve Hizmetlerde İstisna	337
2.1. Kapsam	337
2.2. Kuzey Atlantik Antlaşması Teşkilatı Müşterek Enfrastrüktür Programları Gereğince Türkiye'de Yapılacak İnşa ve Tesis İşlemlerine İlişkin İstisna Uygulaması	338
2.3. Türkiye ile Amerika Birleşik Devletleri Arasında Vergi Muafiyetleri Anlaşması Gereğince, Ortak Savunma Amacıyla Yapılan Mal ve Hizmet Alımlarında İstisna Uygulaması	338
2.4. İstisnanın Beyanı	339
2.5. İade	339
2.5.1. Mahsuben İade	339

2.5.2. Nakden İade	339
3. Yabancı Devletlerin Diplomatik Temsilcilik ve Konsolosluk Mensupları ile Uluslararası Kuruluş Mensuplarına Yapılan Teslim ve Hizmetlerde İstisna	339
3.1. Kapsam	339
3.2. İstisna Uygulaması	340
3.3. İade	341
D. İTHALAT İSTİSNASI	342
1. Yurtiçi Teslimleri KDV'den İstisna Olan Mal ve Hizmetler	342
2. Gümrük Kanununa Göre Gümrük Vergisinden Muaf veya Müstesna Olan Eşya	343
2.1. Gümrük Kanununun 167 nci Maddesi Kapsamında Yer Alan Mallar	343
2.2. Geçici İthalat Yoluyla Getirilen Mallar	344
2.3. Hariçte İşleme Rejimi Kapsamındaki Mallar	344
2.4. Geri Gelen Eşya Kapsamındaki Mallar	345
3. Bazı Gümrük Rejimlerinin Uygulandığı Mallar	345
E. İNDİRİM VE İADE HAKKI TANINAN DİĞER İSTİSNALAR	346
1. Engellilerin Kullanımına Mahsus Araç ve Gereçlerin Tesliminde İstisna	346
1.1. Kapsam	346
1.2. İstisnanın Beyanı	347
1.3. İade	347
1.3.1. Mahsuben İade	347
1.3.2. Nakden İade	348
2. Uluslararası Kuruluşlar ile Bu Kuruluşlara Bağlı Program, Fon, Temsilcilik ve Özel İhtisas Kuruluşlarına Yapılan Teslim ve Hizmetlerde İstisna	348
2.1. Kapsam	348
2.2. İstisna Uygulaması	349
2.3. Beyan	350
2.4. İade	350
3. 3996 Sayılı Kanuna Göre Yap-İşlet-Devret veya 3359 Sayılı Kanun ile 652 Sayılı Karamameye Göre Kiralama Karşılığı Yapılan Projelerde KDV İstisnası	352
3.1. Kapsam	353
3.1.1. İstisnadan Yararlanacak Projeler	353
3.1.2. İstisna Kapsamına Giren İşlemler	353
3.1.3. İstisna Kapsamına Giren Mal ve Hizmetler	354
3.2. İstisnanın Uygulanması	354
3.3. Beyan	355
3.4. İade	355
3.4.1. Mahsuben İade	356
3.4.2. Nakden İade	356
3.5. Müteselsil Sorumluluk	356
4. Büyük Yatırımlara İlişkin İstisna	356
4.2. İstisnanın Uygulaması	357
4.3. İstisnanın Beyanı	358
4.4. İade	358
4.4.1. Mahsuben İade	358
4.4.2. Nakden İade	358
5. İstanbul Sismik Riskin Azaltılması ve Acil Durum Hazırlık Projesi (İSMEP) Kapsamında Yapılacak Teslim ve Hizmetlerde İstisna	359
5.1. Kapsam	359
5.2. İstisna Uygulaması	359
5.3. İstisnanın Beyanı	360

5.4. İade.....	360
5.4.1. Mahsuben İade	360
5.4.2. Nakden İade.....	360
6. Milletlerarası Andlaşma Hükümleri Çerçevesinde KDV'den İstisna Edilmiş Olan Transit Petrol Boru Hattı Projelerinin İnşa ve Modernizasyonuna İlişkin İstisna	361
6.1. İstisnanın Kapsamı.....	361
6.2. Mütteselsil Sorumluluk	362
6.3. 1/1/2014 Tarihinden İstisna Belgesinin Alındığı Tarihe Kadar KDV Ödenerek Yapılan Alımlar	362
7. İmalat Sanayiine Yönelik Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamındaki İnşaat İşlerine İlişkin 1/5/2022 Tarihinden Önce Yapılan Mal ve Hizmet Alımları	363
7.1. Kapsam	363
7.2. İstisnanın Uygulanması.....	364
7.3. İstisnanın Beyanı.....	365
7.4. İade.....	366
7.4.1. Mahsuben İade	366
7.4.2. Nakden İade.....	366
8. Eğitimde Fırsatları Artırma ve Teknolojiyi İyileştirme Hareketi (FATİH) Projesi Kapsamında Milli Eğitim Bakanlığına Yapılacak Mal Teslimi ve Hizmet İfalarında İstisna	370
8.1. Kapsam	370
8.2. İstisnanın Uygulanması.....	370
8.3. İstisnanın Beyanı.....	371
8.4. İade.....	371
8.4.1. Mahsuben İade	371
8.4.2. Nakden İade.....	371
9. İmalat Sanayiinde Kullanılmak Üzere Yapılan Yeni Makina ve Teçhizat Teslimlerinde İstisna	371
9.1. Kapsam	372
9.1.1. İstisnadan Yararlanacak Alıcılar	372
9.1.2. İstisna Kapsamına Giren Teslimler	372
9.2. İstisnanın Uygulanması.....	372
9.3. Makina ve Teçhizatın Üç Yıl İçinde Belirlenen Faaliyetler Dışında Kullanımı veya Elden Çıkarılması.....	373
9.4. İstisnanın Beyanı.....	373
9.5. İade.....	373
9.5.1. Mahsuben İade	374
9.5.2. Nakden İade.....	374
9.6. Mütteselsil Sorumluluk	374
10. 2023 UEFA Şampiyonlar Ligi Finali Müsabakası Kapsamında Yapılacak Teslim ve Hizmetlerde İstisna	374
10.1. İstisnanın Uygulanması.....	375
10.2. Mütteselsil Sorumluluk	375
10.3. İstisnanın Beyanı.....	375
10.4. İade.....	376
10.4.1. Mahsuben İade	376
10.4.2. Nakden İade	376
F. SOSYAL VE ASKERİ AMAÇLI İSTİSNALARLA DİĞER İSTİSNALAR	386
1. Kültür ve Eğitim Amacı Taşıyan İstisnalar.....	386
2. Sosyal Amaç Taşıyan İstisnalar	387
2.1. Belli Kurum ve Kuruluşların Kanunda Sayılan İşleri Yapmak veya Yönetmek Suretiyle İfa Ettikleri Teslim ve Hizmetlerde İstisna	387
2.2. Özel Okullar ve Üniversiteler Tarafından Bedelsiz Olarak Verilen Eğitim ve Öğretim Hizmetleri ile Öğrenci Yurtları Tarafından Bedelsiz Olarak Verilen Yurt Hizmetlerinde İstisna	388

2.3. Kanunların Gösterdiği Gerek Üzerine Yapılan Bedelsiz Teslim ve Hizmetlerde İstisna.....	388
2.4. Belli Kurum ve Kuruluşlara Yapılan Bedelsiz Teslim ve Hizmetlerde İstisna	389
2.5. Fakirlere Yardım Amacıyla Gıda Bankacılığı Faaliyetinde Bulunan Dernek ve Vakıflara Bağışlanan Bazı Malların Tesliminde İstisna	389
2.5.1. Bağışın Yapılacağı Dernek veya Vakıflar	390
2.5.2. Bağışa Konu Olacak Mallar ve Bağışın Niteliği	390
2.5.3. Bağışı Yapanlarca Düzenlenecek Belge	390
2.5.4. Dernek ve Vakıflarca Düzenlenecek Belge	390
2.5.5. Kayıt Düzeni ve Beyan	390
2.6. Yabancı Devletlerin Türkiye'deki Diplomatik Temsilcilik ve Konsoloslukları ile Yabancı Hayır ve Yardım Organizasyonlarına Yapılan Teslim ve Hizmetlerde İstisna.....	391
2.7. Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu Kapsamındaki İşlemlerde İstisna	392
2.7.1. İstisna Kapsamına Giren Mal ve Hizmetler.....	392
2.7.2. İstisna Kapsamına Giren İşlemlerde Alt Sınır	393
2.7.3. İstisna Uygulaması.....	393
2.8. Kamu Kurumu Niteliğindeki Meslek Kuruluşlarının, Kanunlarla Kendilerine Verilen Görev Gereği ve Kuruluş Amaçlarına Uygun Ruhsat, İzin, Onay ve Benzeri Hizmetlerde İstisna	393
3. Askeri Amaç Taşıyan İstisnalar	394
4. Diğer İstisnalar	394
4.1. Vergiden Muaf Esnaf, Çiftçi ve Serbest Meslek Erbabı	394
4.2. Kazançları Basit Usulde Tespit Edilen Mükellefler.....	394
4.3. Gelir Vergisi Kanununun 81 inci Maddesi Kapsamındaki İşlemler, Adi Ortaklıkların Sermaye Şirketine Dönüşmesi ile Kurumlar Vergisi Kanununa Göre Yapılan Devir ve Bölünme İşlemleri	395
4.4. İktisadi İşletmeye Dâhil Olmayan Gayrimenkullerin Kiralanması.....	396
4.5. Banka ve Sigorta Muameleleri Kapsamına Giren İşlemler	398
4.5.1. Banka ve Bankerlik İşlemleri.....	398
4.5.2. Sigorta Aracılık İşlemleri	398
4.5.3. Reasürans İşlemleri	398
4.6. Darphane ve Damga Matbaası Tarafından Yapılan İşlemler.....	398
4.7. Değerli Madenler, Kıymetli Taşlar, Değerli Kâğıtlar, Para, Döviz, Menkul Kıymetler, Damga Pulu ile Hurda ve Atık Teslimleri	399
4.7.1. Değerli Maden, Değerli Kâğıt, Para, Döviz, Menkul Kıymet Teslimleri	399
4.7.2. Metal, Plastik, Kâğıt, Cam Hurda ve Atıkları ile Konfeksiyon Kırpıntılarının Teslimi	400
4.7.3. Kıymetli Taş Teslimleri	401
4.8. Zirai Amaçlı Su Teslimleri ile Arazi İslahına Ait Hizmetler	401
4.9. Serbest Bölgelerde Verilen Hizmetler ile Bu Bölgelere İlişkin Yük Taşıma İşleri	402
4.10. Boru Hattı ile Yapılan Akaryakıt Taşımaları	403
4.11. Varlık Yönetim Şirketlerinin Bazı Teslimleri ile Finansal Yeniden Yapılandırma Hükümleri Kapsamında Bazı Borçların Teminatını Oluşturan Mal ve Hakların Teslimi	403
4.12. Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonuna Devredilen Mal ve Hakların Teslimi	403
4.13. Basın, Yayın ve Enformasyon Genel Müdürlüğüne Verilen Haber Hizmetleri.....	404
4.14. Gümrüklü Alanlarda Yapılan Bazı Hizmetler	404
4.15. Hazinenin Taşınmaz Teslimi ve Kiralamaları, İrtifak Hakkı Tesisi, Kullanma İzni ve Ön İzin Verilmesi İşlemleri, Toplu Konut İdaresi (TOKİ) Başkanlığının Arsa ve Arazi Teslimleri ile Belediye ve İl Özel İdarelerinin Taşınmaz Satışları	405
4.16. İki Tam Yıl Süreyle Sahip Olunan İştirak Hisseleri ve Taşınmazların Satışı	407
4.16.1. Taşınmaz Satışlarında İstisna Uygulaması	408
4.16.1.2. 15/7/2023 Tarihinden İtibaren Kurumların Aktifine Kaydedilen Taşınmazların Satışı.....	411
4.16.2. İştirak Hisselerinin Satışında İstisna Uygulaması	411
4.16.3. Bankalara, Finansal Kiralama ve Finansman Şirketlerine Borçlu Olanların ve Kefillerinin Borçlarına Karşılık Yapılan Teslimlere İlişkin İstisna Uygulaması	412

4.17. Konut Finansmanı Amacıyla Teminat Gösterilen veya İpotek Konulan Konutların Teslimi (Mortgage-Tutsat)	412
4.18. Lisanslı Depoculuk Kapsamındaki İşlemler	413
4.18.1. Kapsam ve İşleyiş	413
4.18.2. Ürün Senetlerinin, İhtisas/Ticaret Borsaları Aracılığıyla İlk Teslimi	414
4.18.3. Ürün Senetlerinin İlk Tesliminden Sonraki Teslimleri	414
4.18.4. Ürün Senetlerinin Ürünü Depodan Çekecek Olanlara Teslimi ve Sorumluluk Uygulaması	415
4.19. Varlık Kiralama Şirketleri Tarafından Yapılan Devir ve Kiralama İşlemleri	416
4.20. Sigorta Tahkim Komisyonu Tarafından Verilen Hizmetler	417
4.21. Finansal Kiralama Şirketleri, Katılım Bankaları ile Kalkınma ve Yatırım Bankalarınınca, 6361 sayılı Kanun Kapsamında, Taşınır veya Taşınmazların Bizzat Kiracıdan Satın Alınması, Satan Kişilere Kiralanması ve Kiralayana Satılması (Sat-Kirala-Geri Al) İşlemi	417
4.22. Patentli veya Faydalı Model Belgeli Buluşa İlişkin Gayri Maddi Hakların Kiralanması, Devri veya Satılması İşlemleri	418
4.23. Organize Sanayi Bölgeleri ve Küçük Sanayi Sitelerine Tanınan İstisna	419
G. GEÇİCİ MADDELERDE YER ALAN İSTİSNALAR	422
1. Özelleştirme Kapsamına Alınan İktisadi Kıymetlerin Teslim ve Kiralanması İşlemleri	422
2. Teknoloji Geliştirme Bölgesinde ve İhtisas Teknoloji Geliştirme Bölgesinde Verilen Teslim ve Hizmetler	422
3. Milli Eğitim Bakanlığına Bilgisayar ve Donanımlarının Bedelsiz Teslimleri ile Bunlara İlişkin Yazılım Teslimi ve Hizmetleri	425
3.1. İstisnanın Kapsamı	425
3.2. İstisnanın Uygulanması	425
3.2.1. İstisna Belgesinin Düzenlenmesi	425
3.2.2. KDV Mükelleflerince Yapılacak Bedelsiz Teslim ve/veya İfalarda İstisna Uygulaması	426
3.2.3. KDV Mükellefi Olmayanlarca Yapılacak Bedelsiz Teslim ve/veya İfalarda İstisna Uygulaması	426
3.2.4. Nakdi Bağışlarla Alınacak Bilgisayarlarda İstisna Uygulaması	427
3.3. İndirim	427
4. Konut Yapı Kooperatiflerinin Üyelerine Konut Teslimleri ile Konut Yapı Kooperatiflerine Yapılan İnşaat Taahhüt İşleri	427
4.1. Konut Yapı Kooperatiflerinin Üyelerine Konut Teslimleri	427
4.2. Konut Yapı Kooperatiflerine Yapılan İnşaat Taahhüt İşlerinde İstisna/İndirimli Oran Uygulaması	428
4.3. Konut Yapı Kooperatiflerinin Arsa (Kat) Karşılığı İnşaat İşlerinde KDV Uygulaması	429
4.4. İstisna Kapsamındaki İşlemlerde İndirim	429
5. Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemine Taşınmaz ve İştirak Hissesi Devri	430
6. Şehir İçi Ulaşım Sistemleri ve Bunlara İlişkin Tesislerin Devir ve Teslimleri	430
7. Taşınmazların Sosyal Güvenlik Kurumuna Devir ve Teslimi ile Bu Taşınmazların Sosyal Güvenlik Kurumu Tarafından Devir ve Teslimleri	431
8. Belediye ve İl Özel İdarelerinin 27/1/2017 Tarihinden Önce Yaptıkları Taşınmaz Satışları	431
Ğ. İSTİSNADAN VAZGEÇME VE İSTİSNALARIN SINIRI	432
1. İstisnadan Vazgeçme	432
1.1. Uygulama	433
1.2. İstisnadan Vazgeçmenin Mümkün Olmadığı Durumlar	433
III. MATRAH, NİSPET VE İNDİRİM	434
A. MATRAH	434
1. Teslim ve Hizmet İşlemlerinde Matrah	434
1.1. Genel Açıklama	434
1.2. Tarifeli İşler ile Bedelin Biletle Tahsil Edildiği Hallerde Matrah	434
2. İthalatta Matrah	435

3. Uluslararası Yük ve Yolcu Taşımalarında Matrah	436
4. Özel Matrah Şekilleri	436
4.1. Şans Oyunları, Profesyonel Gösteriler ve Açık Artırmalar	436
4.2. Altın ve Gümüşten Mamul Eşya Teslimleri	437
4.2.1. Altından Mamul Eşya	437
4.2.2. Gümüşten Mamul Eşya	437
4.3. Gazete, Dergi ve Benzeri Periyodik Yayınlar	437
4.4. Tütün Mamulü Teslimleri	438
4.5. Belediyeler Tarafından Yapılan Şehir İçi Yolcu Taşımacılığı	438
4.6. Ön Ödemeli Elektronik Haberleşme Hizmetleri	439
4.7. Türkiye Şoförler ve Otomobilciler Federasyonu Tarafından Araç Plakaları ile Basılı Evrakın Teslimi	440
4.8. Kıymetli Taş Teslimleri	440
4.9. İkinci El Araç ve Taşınmaz Ticareti	441
5. Matraha Dâhil Olan Unsurlar	443
5.1. Boş Kaplara Ait Depozitolar	443
5.2. Vade Farkları	443
5.3. Kur Farkları	443
6. Matraha Dâhil Olmayan Unsurlar	444
6.1. İskontolar	444
6.2. Hesaplanan KDV	445
6.3. Özel İletişim Vergisi	445
7. Emsal Bedeli ve Emsal Ücreti	446
B. ORAN	446
1. Genel Açıklama	446
1.1. Perakende Satışın Tanımı	447
1.2. Vade Farkı, Kur Farkı ve Matrahda Değişikliğe Yol Açan İşlemlerde KDV Oranı	447
1.2.1. Vade Farkları	447
1.2.2. Kur Farkları	447
1.2.3. Malların İade Edilmesi, İşlemin Gerçekleşmemesi veya İşlemden Vazgeçilmesi	447
1.3. İndirimli Orana Tabi Mallar ile Genel Orana Tabi Malların Birlikte Satılması Halinde Fatura Düzeni	448
2. İndirimli Orana Tabi Bazı Mal ve Hizmetlere İlişkin Açıklamalar	448
2.1. Konut Teslimleri ve İnşaat Taahhüt İşleri	448
2.1.1. Uygulanacak KDV Oranı	448
2.1.2. Konut Yapı Kooperatiflerine Verilen İnşaat Taahhüt İşlerinde İndirimli Oran Uygulaması	451
2.1.3. Net Alan	451
2.2. Finansal Kiralama İşlemleri	451
2.3. Toptancı Hallerinde Faaliyet Gösterenler Tarafından Yapılan Teslimler	451
2.4. Yiyecek ve İçecek Sunulan Yerlerde KDV Oran Uygulaması	452
2.4.1. Kapsam	452
2.4.2. Konaklama Tesislerinin Bünyesindeki Hizmet Birimlerinde Yiyecek-İçecek Hizmetleri	454
2.4.3. Yemek Çeki, Kuponu ve Kartlarının Kullanıldığı Yemek Hizmetlerinde Organizatör Firmaların Durumu	454
2.5. Geceleme Hizmetlerinde KDV Oran Uygulaması	455
2.5.1. Kapsam	455
2.5.2. Konaklama İşletmelerinde Kullanılan Alkollü İçecekler Dolayısıyla Yüklenilen KDV	455
2.5.3. Seyahat Acentelerinin Geceleme Hizmetleri İçin Verdikleri Aracılık Hizmetleri	456
2.6. Fason Tekstil ve Konfeksiyon İşleri	457

2.7. Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Yapılan Sağlık Tesislerine İlişkin İşletme Döneminde Sunulan Hizmetlerde KDV Oranı Uygulaması	458
3. İndirimli Orana Tabi İşlemlerde İade Uygulaması	460
3.1. İade Tutarının Hesaplanması	463
3.1.1. Yılı İçinde Talep Edilen Mahsuben İade Tutarlarının Hesaplanması	463
3.1.2. İzleyen Yıl İçerisinde Talep Edilen Nakden/Mahsuben İade Tutarlarının Hesaplanması	464
3.1.3. İade Hesabına Dahil Edilebilecek Yüklenilen KDV	465
3.1.3.1. Genel Olarak	465
3.1.3.2. Stoklarda Yer Alan Mallar	466
3.1.3.3. Amortisman Tabi İktisadi Kıymetler	466
3.1.3.4. Sonradan Düzenlenen veya Temin Edilen Belgeler	466
3.1.3.5. İndirimli Orana Tabi İşlemin Gerçekleşmesinden Sonra Yapılan Alımlar ve İskontolar	467
3.2. Yılı İçerisindeki Mahsup Taleplerinin Yerine Getirilmesi	467
3.2.1. Genel Olarak	467
3.2.2. Mahsubu Talep Edilebilecek Borçlar	469
3.2.3. İndirimli Orana Tabi Malların İhraç Amaçlı Teslimlerinde Mahsuben İade	470
3.2.4. Mahsup İşlemi	471
3.3. Yılı İçinde İade Edilemeyen Vergilerin İadesi	472
3.4. Diğer Hususlar	474
3.4.1. İndirimli Orana Tabi İşlemleriyle Birlikte Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemleri Bulunan Mükellefler	474
3.4.2. İndirimli Orana Tabi Malların İhraç Kaydıyla Teslimi	475
3.4.3. Fason Tekstil ve Konfeksiyon İşlerinde İade Uygulaması	475
3.4.4. Süresinden Sonra İade Talebinde Bulunulması	476
3.4.5. İade İşlemi Sonuçlandırıldıktan Sonra İndirimli Orana Tabi İşlemlerin Matrahında Meydana Gelen Değişiklikler	476
3.4.6. Özel Hesap Dönemi Tayin Edilen Mükelleflerin İade Talepleri	478
3.4.7. Önceki Yıllara Ait İade Edilmeyen Alt Sınır Tutarları	479
3.5. İade Taleplerinin Beyannamede Gösterilmesi	479
3.5.1. Yılı İçinde İade Taleplerinin Beyannamede Gösterilmesi	479
3.5.2. Yıllık İade Taleplerinin Beyannamede Gösterilmesi	479
3.5.3. Yılı İçerisinde Mahsup Edilemeyen Tutarların Beyannamede Gösterilmesi	480
3.6. Açıklamalı Örnek	480
C. İNDİRİM	485
1. Vergi İndirimi	485
2. İndirilemeyecek KDV	490
2.1. Genel Açıklama	490
2.2. İmalat Artıklarının Tesliminde KDV Uygulaması	495
2.3. Sigorta Aracılarında KDV İndirimi	495
2.4. Kullanım Süresi Geçen veya Kullanılamayacak Hale Gelen Mallara İlişkin Yüklenilen KDV'nin İndirimi	496
2.5. İkinci El Motorlu Kara Taşıtı Ticaretiyle İşgal Eden Mükelleflerin Binek Otomobil Alımlarında KDV İndirimi	496
3. İstisna Edilmiş İşlemlerde İndirim	497
4. Kısmi Vergi İndirimi	497
5. İndirimin Belgelendirilmesi	498
5.1. Fatura ve Benzeri Belge	499
5.2. Liste ve Etiketlerde Fiyatların KDV Dâhil Olarak Gösterilmesi	499
5.3. Verginin Fatura ve Benzeri Belgelerde Gösterilme Usulü	500
5.4. Verginin Hesaplanması	500

5.5. Verginin İndirimi	501
5.6. İndirimin Zamanı	501
6. Matrah ve İndirim Miktarlarının Değişmesi	502
6.1. Genel Açıklama	502
6.2. Sadece BSMV Kapsamındaki İşlemleri Yapanların Satın Aldıkları Malları İadesinde ve Gerçekleşmeyen Hizmetlerde KDV Uygulaması	503
IV. KDV İADESİNDE ORTAK HUSUSLAR	503
A1. GENEL AÇIKLAMA.....	503
A2. İADELERİ VERGİ İNCELEMESİNE TABİ OLANLAR	505
1. Kapsam ve Tanımlar	505
1.1. Kapsam	505
1.2. Belge Kavramı	505
1.3. İade Talepleri Vergi İnceleme Raporuna Göre Yerine Getirilecek Mükellefler	505
1.4. Olumlu Rapor	506
1.5. Olumsuz Rapor	506
2. Sahte Belge Düzenlemek Amacıyla Mükellefiyet Tesis Ettirilmesi	507
2.1. Sahte Belge Düzenlemek Amacıyla Mükellefiyet Tesis Ettirenler	507
2.2. Sahte Belge Düzenlemek Amacıyla Mükellefiyet Tesis Ettirenlere Mal Teslimi ve Hizmet İfasında Bulunanlar	508
3. Sahte Belge Düzenleyen veya Kullananlar	508
3.2. Haklarında Sahte Belge Düzenleme Raporu Bulunanlar	509
3.3. Haklarında Sahte Belge Düzenleme Tespiti Bulunanlar	509
3.5. Haklarında Sahte Belge Kullanma Tespiti Bulunanlar	511
4. Muhteviyatı İtibarıyla Yanıltıcı Belge Düzenleyen veya Kullananlar	512
4.1. Muhteviyatı İtibarıyla Yanıltıcı Belge Kavramı	512
4.2. Haklarında Muhteviyatı İtibarıyla Yanıltıcı Belge Düzenleme Raporu Bulunanlar	512
4.3. Haklarında Muhteviyatı İtibarıyla Yanıltıcı Belge Düzenleme Tespiti Bulunanlar	513
4.4. Haklarında Muhteviyatı İtibarıyla Yanıltıcı Belge Kullanma Raporu Bulunanlar	513
4.5. Haklarında Muhteviyatı İtibarıyla Yanıltıcı Belge Kullanma Tespiti Bulunanlar	513
5. İşlemlerin Gerçekliğini İspat	514
6. Haklarında Olumsuz Rapor Bulunan Mükelleflerin İade Talepleri	516
6.1. Haklarında Sahte Belge veya Muhteviyatı İtibarıyla Yanıltıcı Belge Düzenleme Raporu Bulunanların İade Talepleri	516
6.2. Haklarında Sahte Belge veya Muhteviyatı İtibarıyla Yanıltıcı Belge Kullanma Raporu Bulunanların İade Talepleri	516
7. Haklarında Sahte Belge veya Muhteviyatı İtibarıyla Yanıltıcı Belge Düzenleme veya Kullanma Tespiti Bulunan Mükelleflerin İade Talepleri	517
7.1. Haklarında Sahte Belge veya Muhteviyatı İtibarıyla Yanıltıcı Belge Düzenlediği Konusunda Tespit Bulunanların İade Talepleri	517
7.2. Haklarında Sahte Belge veya Muhteviyatı İtibarıyla Yanıltıcı Belge Kullandığı Konusunda Tespit Bulunanların İade Talepleri	518
8. İadeye Esas Diğer Belgelerin Sahte veya Muhteviyatı İtibarıyla Yanıltıcı Olması	519
9. Diğer Tespitler	519
9.1. Adresinde Bulunamama	519
9.2. Defter ve Belge İbraz Etmeme	519
9.3. Beyanname Vermeme	520
10. Olumsuz Rapor veya Tespit Bulunanların Kanuni Temsilcileri, Ortakları, Ortak Oldukları veya Bunların Kurdukları veya Ortağı Oldukları Mükellefler ile Kanuni Temsilcisi Oldukları Mükellefler	520
11. Doğrudan Mal veya Hizmet Temin Ettikleri Mükellefler Hakkında Olumsuz Rapor veya Tespit Bulunanlar	521
12. Geçiş Hükümleri	522

A3. İADE TUTARININ HESABI VE İADEYE DAYANAK İŞLEM VE BELGELER	523
1. İadesi Talep Edilebilecek KDV	523
1.1. Kapsam	523
1.2. İşlemin Bünyesine Giren Verginin Hesabına Dahil Edilebilecek Unsurlar	524
1.3. Amortisman Tabi İktisadi Kıymetlerde İade Uygulaması	524
1.4. YMM KDV İadesi Tasdik Raporu Hazırlanması Hizmetine Ait KDV	525
1.5. DİİB Sahibi Mükellefin İhraç Kaydıyla Tesliminde İade Edilecek KDV	526
1.6. İstisna Kapsamındaki İşlemin Gerçekleşmesinden Sonra İşleme İlişkin Mal ve Hizmet Alımları ile İlgili Kur Farkları	527
1.7. İade Talebinde Bulunulabilecek Asgari Tutar	527
2. Mahsup Yoluyla İade	529
2.1. Genel Açıklama	529
2.1.1. Mahsup Edilebilecek Borçlar	529
2.1.2. Mahsuben İade Talebi	530
2.2. Mahsup Sonrası Alacağın Nakden İadesi	531
3. Maliye Bakanlığınca Belirlenen Sınırı Aşmayan Nakden İadeler	532
4. YMM KDV İadesi Tasdik Raporuna Dayalı İadeler	532
4.1. Genel Olarak	532
4.2. KDV İadesi Ön Kontrol Raporuna Dayalı İade Uygulaması	533
5. Teminat Karşılığı İade	534
5.1. Genel Açıklama	534
5.2. Teminat Türleri	534
5.3. Teminat Miktarları	535
5.6. Artırımlı Teminat Uygulaması	536
6. Vergi İnceleme Raporu ile İade	537
7. İade Talebinde Aranacak Belgeler	537
7.1. İade Talep Dilekçesi	538
7.2. İade Hakkı Doğuran İşlemin Beyan Edildiği Döneme Ait İndirilecek KDV Listesi	538
7.3. İade Hakkı Doğuran İşleme Ait Yüklenilen KDV Listesi	539
7.4. İadesi Talep Edilen KDV Hesaplama Tablosu	539
7.5. Satış Faturaları Listesi	539
8. İade Talep Süresi	539
8.1. İndirimli Orana Tabi İşlemlere İlişkin İade Talep Süresi	540
8.2. Tam İstisna Kapsamındaki İşlemlere İlişkin İade Talep Süresi	540
8.3. Kısmi Tevkifat Uygulanan İşlemlere İlişkin İade Talep Süresi	541
B. İNDİRİMLİ TEMİNAT UYGULAMASI SİSTEMİ (İTUS)	541
1. İTUS Sertifikası Kapsamına Giren Mükellefler	541
1.1. Genel Şartlar	541
1.2. Özel Şartlar	543
1.2.1. İhracat İstisnası Kapsamındaki İade Talepleri Bakımından	543
1.2.1.1. İmalatçılar ve İmalatçı-İhracatçılar	543
1.2.1.2. Diğer İhracatçılar (Hizmet İhracatı Yapanlar Hariç)	543
1.2.2. Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler Bakımından	543
2. İTUS Sertifikası Uygulamasına Göre İade Taleplerinin Yerine Getirilmesi	544
3. İTUS Sertifikasının İptal edilmesi	544
C. HIZLANDIRILMIŞ İADE SİSTEMİ (HİS)	545
1. HİS Uygulaması Kapsamına Girecek Mükellefler	545
2. HİS Uygulamasına Göre İade Taleplerinin Yerine Getirilmesi	546
3. HİS Sertifikasının İptal Edilmesi	547
D. DİĞER HUSUSLAR	548

1. İade Hakkının İndirim Yoluyla Kullanılması	548
2. Defter ve Belgelerin Zayi Olması (Yangın, Su Baskını, Çalınma Gibi) Durumunda İade	549
3. Kamuya Ait Kuruluşlara İade	549
4. İstisna Kapsamında Yapılan Teslim ve/veya Hizmetin Matrahının Değişmesi ve Düzeltme İşlemleri	549
5. İstisna Kapsamındaki İşlemin Gerçekleştiği Dönemden Sonra Ortaya Çıkan Ödemeler	550
6. İade Taleplerinde, Sadece Listesi Gönderilen Belgelere İlişkin Saklama ve İbraz Yükümlülüğü	550
7. Yoklama ve Değerlendirme	550
8. Kayıt Düzeni	552
E. ÖZEL ESASLAR	552
V. VERGİNİN TARHI VE ÖDENMESİ	552
A. VERGİLENDİRME USULLERİ	552
1. Gerçek Usulde Vergilendirme	552
2. Hasılat Esaslı Vergilendirme	553
2.1. Kapsam	553
2.2. Uygulamadan Yararlanacak Mükellefler	554
2.3. Hasılat Esaslı Vergilendirme Usulünün Uygulanması	554
2.4. Hasılat Esaslı Vergilendirme Usulünden Vazgeçilmesi	556
2.5. Uygulama Kapsamına Alınanlar	556
B. VERGİLENDİRME DÖNEMİ VE BEYAN ESASI	558
1. Vergilendirme Dönemi	558
2. Beyan Esası	559
2.1. Genel Açıklama	559
2.2. Şahıs Şirketlerince Verilecek Beyannameler	559
2.3. Sigorta Aracıları Tarafından Verilecek Beyannameler	559
3. Beyanname Verme Zamanı	559
4. Beyanname Çeşitleri	560
C. TARH İŞLEMLERİ	561
1. Tarh Yeri	561
2. Tarhiyatın Muhatabı	561
3. Tarh Zamanı	561
D. VERGİNİN ÖDENMESİ	561
VI. USUL HÜKÜMLERİ VE ÇEŞİTLİ HUSUSLAR	562
A. USUL HÜKÜMLERİ	562
1. Kayıt Düzeni	562
B. ÇEŞİTLİ HUSUSLAR	562
1. Verginin Gider Kaydedilemeyeceği	562
2. Müteselsil Sorumluluk	562
2.1. Kapsam	562
2.1.1. İşleme Doğrudan Taraf Olanlar	563
2.1.2. İşleme Doğrudan Taraf Olmayanlar	564
2.2. Uygulama	564
C. YÜRÜRLÜKTEN KALDIRILAN TEBLİĞLER	564
D. YÜRÜRLÜK	570
EKLER	573
YAZARLAR HAKKINDA	635