

İÇİNDEKİLER

SUNUŞ	35
1. BASKIYA ÖNSÖZ.....	36
2. BASKIYA ÖNSÖZ.....	37
MADDE 1	41
1. VERGİNİN KONUSUNU TEŞKİL EDEN İŞLEMLER	42
1.1. İşlem Kavramı	43
1.1.1. Katma Değer Vergisi Yönünden İşlem.....	43
1.1.2. Dahili İşlemler ile Diğer İşlemler Açısından Kavramın İçeriği.....	44
1.1.2.1. Öz Muameleler	44
1.1.2.2. Masraf Dağıtımı ve Yansıtılması.....	45
1.1.2.2.1. Dağıtım ve Yansıtma Esasları.....	45
1.1.2.2.2. Dağıtım ve Yansıtma Konusu Masrafa Ait Katma Değer Vergisi	45
1.1.2.2.2.1. Masrafın Katma Değer Vergisi Taşınması.....	45
1.1.2.2.2.2. Katma Değer Vergisi Taşınmayan Masraflar	45
1.1.2.2.2.3. Kanunen Kabul Edilmeyen Giderlere Ait Katma Değer Vergisi.....	46
1.1.2.2.2.4. Yansıtma Yapanın Katma Değer Vergisi Mükellefi Olmaması	46
1.1.2.2.3. Dağıtım ve Yansıtma Konusu Masraflar Hakkındaki İdari Yaklaşım	46
1.1.2.3. Hasılat Yansıtılması.....	47
1.1.2.4. Aidatlar	48
1.1.3. Muamelenin Değerlendirilmesinde İrade Unsuru.....	49
1.2. Vergi Kapsamındaki İşlemleri Yapanların Statüsü.....	49
1.3. Ticari Sınâî Zirai ve Mesleki Faaliyet Çerçevesindeki İşlemler	50
1.3.1. Faaliyette Devamlılığın Kapsamı ve Niteliği	51
1.3.1.1. Faaliyet Hakkındaki Genel Esaslar	51
1.3.1.2. Arzî Muameleler	52
1.3.1.3. Gelir Vergisi Kanununda Özel Olarak Sayılan Faaliyetler	53
1.3.1.3.1. Gayrimenkul İnşaat ve Ticareti	54
1.3.1.3.2. Arazinin Parsellenerek Satışı.....	55

1.3.1.4.	Faaliyeti Durdurulan İşletmelerde Mal ve Hizmet Satışı.....	55
1.3.1.5.	Terk Edilen İşletme ile İlgili Olarak Sonradan Elde Edilen Hasılat.....	57
1.3.1.6.	Basit Usulde Vergilendirilenlerin Faaliyetleri	57
1.3.1.7.	Kurumlar Vergisi Mükelleflerinin Faaliyetleri.....	57
1.3.1.7.1.	Sermaye Şirketleri	57
1.3.1.7.2.	İktisadi Kamu Müesseseleri ile Dernek Vakıf Cemaat ve Sendikalara Ait İktisadi İşletmeler	57
1.3.1.7.3.	Kooperatifler.....	60
1.3.1.7.4.	Dar Mükellef Kurumlar	60
1.3.1.7.5.	İş Ortaklıkları.....	61
1.3.2.	Zirai Faaliyet.....	61
1.3.2.1.	Zirai Faaliyette Devamlılık Kapsam ve Nitelik	61
1.3.2.2.	Zirai Faaliyetin Diğer Faaliyetler ile Sınırı	62
1.3.2.2.1.	Zirai Faaliyet-Ticari Faaliyet.....	62
1.3.2.2.2.	Zirai Faaliyet-Gayrimenkul Kiralamaları.....	62
1.3.3.	Serbest Meslek Faaliyeti	63
1.3.3.1.	Mesleki Faaliyette Kapsam ve Nitelik.....	63
1.3.3.2.	Mesleki Faaliyette Devamlılık Unsuru.....	64
1.3.3.3.	Arızı Mesleki Faaliyetler.....	64
1.3.3.4.	Özellği Bulunan Bazı Mesleki İşler	64
1.3.3.4.1.	Hakemlik	64
1.3.3.4.2.	Müelliflik.....	65
1.3.3.5.	Serbest Meslek Faaliyetinin Diğer Faaliyetler ile Sınırı.....	66
1.3.3.5.1.	Serbest Meslek Faaliyeti-Ticari Faaliyet	66
1.3.3.5.2.	Serbest Meslek Faaliyeti-Ücretlilik	67
1.4.	İthalat	68
1.5.	Diğer Faaliyetler	70
1.5.1.	İletişimcilik ve Yayıncılık.....	72
1.5.2.	Şans ve Talih Oyunları Tertiplenmesi	72
1.5.3.	Gösteri ve Konserler ile Sportif Faaliyetler	72
1.5.4.	Müzayede ve Gümrük Depolarından Yapılan Satışlar ile Tarımsal Ürün Senetlerinin Teslimi	72
1.5.4.1.	Müzayede Mahallerinde ve Gümrük Depolarında Yapılan Satışlar	72

1.5.4.2.	Tarım Ürünü Senetlerinin Teslimi	75
1.5.5.	Boru Hattı ile Taşımacılık	77
1.5.6.	Gelir Vergisi Kanunu Kapsamındaki Kiralama İşlemleri.....	77
1.5.6.1.	Gelir Vergisi Kanunu 70 inci Maddede Belirtilen Mal ve Haklar.....	77
1.5.6.2.	Hasılat Kirası-Kâr Payı Ayırımı	78
1.5.7.	Kamu İdare ve Müesseseleri ile Bazı Kurum ve Kuruluşların Teslim ve Hizmetleri	79
1.5.7.1.	Kamu İdare ve Müesseselerinde Ticari ve Mesleki Nitelik.....	79
1.5.7.2.	Spor Klübü Faaliyeti	81
1.5.8.	İsteğe Bağlı Mükellefiyet.....	81
MADDE 2	.....	83
2.	TESLİM.....	83
2.1.	Teslim Kavramı.....	83
2.1.1.	Mal Nakliyesinin Başlatılması	85
2.1.2.	Komisyoncuyla Mal Gönderilmesi	85
2.1.3.	Çalınan Mallar	85
2.2.	Teslim Hakkında Madde Hükmündeki Diğer Belirlemeler	86
2.2.1.	Zincirleme Akde Dayalı Teslimler	86
2.2.2.	Su Elektrik Isıtma Soğutma Dağıtımları.....	86
2.2.3.	Kap ve Ambalaj Maddeleri ile Döküntü ve Tali Maddeler	86
2.2.3.1.	Kap ve Ambalaj Maddeleri.....	87
2.2.3.2.	Döküntü ve Tali Maddeler	89
2.2.4.	Trampa ve Arsa Karşılığı İnşaat İşleri	90
2.3.	Teslimle İlgili Özellikli Hususlar	93
2.3.1.	Promosyon Eşantiyon Numune Teslimleri	95
2.3.2.	Eskisi Alınarak Yapılan Teslimler	96
2.3.3.	Aynı Yardımlar	97
2.3.4.	Personeler Yemek ve Demirbaş Giyim Eşyası Teslimleri.....	98
2.3.5.	Garanti Kapsamındaki Teslimler	98
2.3.6.	Sermaye Tahsisi ve Parasal Teslimler.....	100
2.3.6.1.	Şirket Pay Satışı.....	100
2.3.6.2.	Adi Ortaklık Pay Devri.....	101
2.3.6.3.	İş Ortaklıklarının Taraf Olduğu Teslimler.....	103

2.3.6.4.	Aynı Sermaye Tahsisi.....	103
MADDE 3	.....	105
3.	TESLİM SAYILAN HALLER.....	105
3.1.	İşletmeden Mal Çekilmesine Dayalı Çıkış Hareketleri.....	105
3.1.1.	Doğrudan Mal Çekişleri.....	105
3.1.1.1.	Faaliyetin Durdurulmasına Bağlı Çekişler	105
3.1.1.2.	Şahsi Mamelektten Mal Koyup Çekme	106
3.1.1.3.	İşletmeler Arasındaki Mal Nakli.....	106
3.1.2.	İşletme Personeline Mal Verilmesi	107
3.2.	Malın İşletme Bünyesinde Üretilip Sarfı: <i>Dahili sarf</i>	108
3.3.	Malın Mülkiyeti Muhafaza Kaydıyla Verilmesi	110
MADDE 4	.....	111
4.	HİZMET.....	111
4.1.	Hizmetin İzahı	111
4.2.	Hizmet Karşılığında Mal veya Başka Bir Hizmet Alınması	113
4.3.	Hizmet Konusunda Özellikli Durum: <i>Finansman İşlemleri</i>	113
4.3.1.	Banka Kredileri.....	113
4.3.2.	Bankacılık Haricindeki Kredi İşlemleri	114
4.4.	Avans ve Kaporalar.....	116
MADDE 5	.....	117
5.	HİZMET SAYILAN HALLER.....	117
5.1.	Hizmet Sayılan İşlemler	117
5.2.	Hizmet Sayılma Konusunda Özellikli Bazı Haller	121
5.2.1.	Misafirhane ve Benzerlerinde Verilen Hizmetler	121
5.2.2.	İşverence Yaptırılan Grup Sigorta	122
MADDE 6	.....	123
6.	İŞLEMLERİN TÜRKİYE’DE YAPILMASI	123
6.1.	Temel Kavram: <i>Türkiye</i>	123
6.2.	Mal Teslimleri.....	124
6.3.	Hizmetler	124
6.3.1.	Hizmet İşlemlerinde Tarafların Bulunma Yeri	125
6.3.2.	Hizmetin Türkiye’de Yapılması.....	127

6.3.3.	Hizmetten Türkiye’de Faydalanılması	131
6.3.4.	Bazı Hizmetlerin Analizi.....	135
6.3.4.1.	Finansman ve Sigorta Hizmetleri	135
6.3.4.2.	İş Gücü Temin Hizmetleri.....	135
6.3.4.3.	Tur Hizmetleri.....	136
6.3.4.4.	Reklam ve İlan Hizmetleri	137
6.3.4.5.	Ticari Mümessillik Hizmetleri.....	137
MADDE 7	.....	139
7.	ULUSLARARASI TAŞIMA İŞLERİ	139
MADDE 8	.....	141
8.	MÜKELLEF	142
8.1.	KDV Mükellefleri	142
8.1.1.	Mal Teslimi ve Hizmet İfasında Bulunanlar.....	143
8.1.2.	Mal ve Hizmet İthal Edenler.....	144
8.1.3.	Transit Taşımada İşlemlere Muhatap Olanlar	144
8.1.4.	Müzayeciler ile İcra Daireleri.....	145
8.1.5.	PTT ile Radyo ve Televizyon Kurumları	145
8.1.6.	Şans ve Talih Oyunu Tertipçileri.....	146
8.1.7.	Sportif ve Sanatsal Aktivite Tertipçileri	146
8.1.8.	Mal ve Hakları Kiraya Verenler	146
8.1.9.	Mükellefiyeti İsteyerek Tercih Edenler	146
8.2.	Belgelerde Fuzulen Vergi Gösterilmesi.....	146
8.2.1.	Erken Belge Tanzimi.....	147
8.2.2.	Fazla veya Yersiz Hesaplanan Vergi.....	147
8.2.2.1.	Tevkifata Tabi Olmayan İşlemlerde Vergi İadesi	148
8.2.2.2.	Tevkifata Tabi İşlemlerde Vergi İadesi	150
MADDE 9	.....	153
9.	VERGİ SORUMLUSU	153
9.1.	Katma Değer Vergisinde Sorumluluk	153
9.1.1.	KDV Tevkifatı	154
9.1.1.1.	Tam Tevkifat	156
9.1.1.1.1.	Yurt Dışından Alınan Hizmetler.....	158

9.1.1.1.2.	Serbest Meslek Erbabından Bazı Alımlar.....	158
9.1.1.1.3.	Kiralama İşlemleri.....	159
9.1.1.1.4.	Reklam Hizmetleri.....	160
9.1.1.1.5.	İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulaması.....	160
9.1.1.2.	Kısmi Tevkifat	162
9.1.1.2.1.	Kısmi Tevkifatta Vergi Hesaplama Yöntemi	164
9.1.1.2.2.	Kısmi Tevkifat Kapsamındaki İşlemler	165
9.1.1.2.2.1.	Kısmi Tevkifath Hizmet Türleri	165
9.1.1.2.2.2.	Kısmi Tevkifath Mal Teslim Türleri	167
9.1.1.3.	KDV Tevkifatı Uygulamasının Kritiği.....	170
9.1.1.3.1.	Yasal Dayanak ve Mahiyeti	170
9.1.1.3.2.	Yürürlükteki Tevkifat Uygulamasının Durumu	173
9.1.2.	Belgesiz Alım Yapanların Sorumluluğu	175
9.1.3.	Tarım Ürünü Lisanslı Depocularının Sorumluluğu	177
9.2.	VUK'daki Sorumluk ile KDV Sorumluluğu İlişkisi	177
9.2.1.	VUK 11 inci Maddedeki Sorumluluk	178
9.2.2.	VUK'daki Sorumluluğun KDV Yönünden Anlamı	180
MADDE 10	.....	183
10.	VERGİYİ DOĞURAN OLAYIN MEYDANA GELMESİ	183
10.1.	Mal Teslimleri ve Hizmet İfalarında Vergiyi Doğuran Olay.....	184
10.1.1.	Mal Tesliminde Verginin Doğuşu	184
10.1.1.1.	Özelliği Bulunan Teslim Türleri	186
10.1.1.1.1.	Gayrimaddi Mal ve Hakların Devredilmesi	186
10.1.1.1.2.	Müşterinin Kabulü Şartına Bağlı Mal Satışları.....	187
10.1.1.1.3.	Alivire Satışlar	187
10.1.1.1.4.	Hizmet İfası Kapsamındaki Mal Teslimi	187
10.1.1.1.5.	Trampa	187
10.1.1.1.6.	Vadeli ve Taksitli Satış	187
10.1.1.1.7.	Zincirleme Teslimler	187
10.1.1.1.8.	Kapların ve Ambalaj Maddelerinin Durumu	188
10.1.1.1.9.	Gayrimenkul ve Gemi Teslimleri	189
10.1.1.1.9.1.	Satış Vaadine Dayalı İşlemler	189

10.1.1.1.9.2.	Kooperatiflerin Yapı Teslimleri.....	190
10.1.1.1.9.3.	İzale-i Şuyu Suretiyle Satışlar.....	190
10.1.1.1.9.4.	İstimlak İşlemleri.....	191
10.1.1.1.10.	Arsa Karşılığı Bağımsız Bölüm Teslimleri	191
10.1.1.1.10.1.	Özel Mameleke Dahil Arsa Karşılığı Bağımsız Bölüm	192
10.1.1.1.10.1.1.	Arsa Devri.....	192
10.1.1.1.10.1.2.	Arsa Sahibine Bağımsız Bölüm Teslimi.....	193
10.1.1.1.10.2.	İşletmeye Dahil Arsa Karşılığı Teslimler	193
10.1.1.1.11.	Müzayede Mahallerinde Yapılan Teslimler.....	194
10.1.1.1.12.	Adi Ortaklık Hisse Devri.....	194
10.1.1.2.	Teslim Sayılan Hallerde Vergiyi Doğuran Olay	194
10.1.1.2.1.	Malların İşletmeden Çekilmesi	194
10.1.1.2.2.	Dahili Sarf.....	194
10.1.1.2.3.	Mülkiyeti Muhafaza Kaydıyla Satış	194
10.1.2.	Hizmet İfasında Verginin Doğuşu.....	195
10.1.2.1.	Hizmet İşlerindeki Esas.....	195
10.1.2.2.	Özelliği Bulunan Hizmet Türleri.....	196
10.1.2.2.1.	İnşaat Taahhüt İşleri.....	196
10.1.2.2.2.	Kiralamalar	197
10.1.2.2.2.1.	Kiracının Temerrüdü	199
10.1.2.2.2.2.	Kira Bedelinin Peşin Tahsil Edilmesi	200
10.1.2.2.2.3.	Finansal Kiralama.....	201
10.1.2.2.3.	Müşavirlik ve Muhasebecilik Benzeri Hizmetler	202
10.1.2.2.4.	Öğretim ve Eğitim Hizmetleri.....	204
10.1.2.2.5.	İthalat Mümessilliği.....	204
10.1.2.2.6.	Nakliyecilik	204
10.1.2.2.7.	Kart-Şifre-Kod ve Benzerlerinin Satışı	205
10.2.	Teslim veya Hizmet Öncesi Belge Düzenlenmesi	206
10.2.1.	Mal Tesliminde Erken Belge Tanzimi.....	206
10.2.2.	Hizmet İfasında Erken Belge Tanzimi	206
10.3.	Kısım Kısım Yapılan İşlemler.....	207
10.3.1.	Kısım Kısım Mal Teslimi	207

10.3.2.	Hizmetin Kısım Kısım Yapılması	207
10.4.	Komisyoncu Vasıtası ile Satış	208
10.5.	Malın Alıcı veya Adına Hareket Edenlere Gönderilmesi.....	208
10.6.	Su ve Enerji Dağıtımları.....	208
10.7.	İthalat İşlemleri	208
10.7.1.	Gümrük Vergisi Ödeme Mükellefiyeti Bulunan İthalat	209
10.7.2.	Gümrük Vergisine Tabi Olmayan İşlemler.....	210
10.8.	Uluslararası Taşımacılık.....	211
10.9.	Tarım Ürünü Senetlerinin Tedavülü	211
MADDE 11	.....	213
11.	MAL VE HİZMET İHRACATI	214
11.1.	Mal İhracatı	216
11.1.1.	Mal İhracına Taraf Olanların Özellikleri	219
11.1.1.1.	İhraç Malı Müşterisi.....	219
11.1.1.1.1.	Yurt Dışındaki Alıcılar.....	219
11.1.1.1.2.	Türkiye’deki Bazı Alıcılar	222
11.1.1.1.2.1.	Serbest Bölgelerdeki Alıcılar	222
11.1.1.1.2.2.	Gümrüksüz Satış Mağaza ve Depoları.....	223
11.1.1.1.2.3.	Yetkili Gümrük Antreposu İşleticileri	224
11.1.1.2.	İhracatçı.....	224
11.1.2.	İhracat Tesliminin Özellikleri.....	225
11.1.2.1.	Vergisiz İhracat Teslimleri.....	226
11.1.2.1.1.	İhracat Rejimi Kapsamındaki Teslimler.....	226
11.1.2.1.1.1.	İhracat Belgeleri ve Yurt Dışı Edilme Süreci	227
11.1.2.1.1.2.	Malın Yurt Dışına Vasil Olması ve Teslimi.....	230
11.1.2.1.2.	Gümrük Antrepolarına Yapılan Teslimler.....	234
11.1.2.1.3.	Bavul Ticareti Kapsamında Özel Faturalı Teslimler.....	235
11.1.2.1.4.	Özelliği Olan Diğer Teslimler	236
11.1.2.2.	Vergili Teslimler	237
11.1.2.2.1.	Yolcu Beraberi Eşya Teslimleri.....	237
11.1.2.2.2.	Yabancı Taşımacılar ile Fuar Sergi ve Panayır Katılımcılarına Yapılan Teslimler	238
11.1.2.2.3.	Yabancı Sinema Yapımcılarına Yapılan Teslimler.....	240

11.1.2.3.	Tecil-Terkine Tabi İhraç Kayıtlı Teslimler	241
11.1.2.3.1.	Tecil-Terkin Sisteminin Esasları	241
11.1.2.3.1.1.	Müessesenin Genel Yapısı.....	241
11.1.2.3.1.2.	İmalatçı ve İhracatçının Vasıfları.....	242
11.1.2.3.1.3.	İhraç Malının Özellikleri.....	245
11.1.2.3.1.3.1.	Öz İmalat.....	245
11.1.2.3.1.3.2.	Fason İmalat	245
11.1.2.3.1.4.	Şartların İhlali	246
11.1.2.3.2.	Tecil ve İadeye Konu Verginin Hesaplanması	247
11.2.	Hizmet İhracatı	250
11.2.1.	İstisnanın Kriterleri.....	250
11.2.1.1.	Hizmet İhracında Taraflar	251
11.2.1.1.1.	Hizmet Alıcısı	251
11.2.1.1.1.1.	Yurt Dışındaki Alıcılar	251
11.2.1.1.1.2.	Türkiye'deki Alıcılar: <i>Serbest bölge firmaları</i>	252
11.2.1.1.2.	Hizmet Sunucusu	253
11.2.1.2.	Hizmetten Yurt Dışında Faydalanılması	253
11.2.2.1.	Vergisiz Hizmet İfası.....	257
11.2.2.1.1.	Yurt Dışına Doğrudan Verilen Hizmetler	257
11.2.2.1.2.	Roaming Hizmetleri.....	258
11.2.2.1.3.	Serbest Bölgeye Verilen Fason Hizmetleri.....	259
11.2.2.2.	Hizmetin Vergili İfası.....	259
11.2.2.2.1.	Yabancı Taşımacılar ile Fuar Sergi ve Panayır Katılımcılarına Yapılan Hizmetler	260
11.2.2.2.2.	Yabancı Sinema Yapımcılarına Verilen Hizmetler	261
MADDE 12	.....	263
12.	İHRACAT TESLİMİ VE YURT DIŞINDAKİ MÜŞTERİLER İÇİN YAPILAN HİZMETLER	264
12.1.	Mal İhracı.....	264
12.2.	Hizmet İhracı.....	267
MADDE 13	.....	269
13.	ARAÇLAR KIYMETLİ MADEN VE PETROL ARAMALARI İLE ULUSAL GÜVENLİK HARCAMALARI VE YATIRIMLARDA İSTİSNA.....	272

13.1.	Taşıma Araçları ve Yüzer Tesisler İstisnası.....	273
13.1.1.	Hükümün Geçmişi	273
13.1.2.	İstisna Konusu Mal ve Hizmet Türleri	274
13.1.2.1.	Mallar	274
13.1.2.2.	Kapsamdaki Mallarla İlgili Mal ve Hizmetler	276
13.1.3.	İstisna Konusu Muamelenin İçeriği ve Tarafları.....	276
13.1.3.1.	İmalatta İstisna	278
13.1.3.2.	Teslimde İstisna	280
13.1.3.3.	Tadil Bakım ve Onarım Hizmetleri İstisnası.....	284
13.2.	Liman ve Hava Meydanı Hizmetleri İstisnası	284
13.2.1.	Hükümün Tarihçesi.....	284
13.2.2.	İstisnanın Uygulanmasında Mekânsal Kısıt	285
13.2.3.	İstisna Kapsamında Hizmet Alabilecek Araçlar	286
13.2.4.	İstisna Kapsamındaki Hizmet İfalaları.....	287
13.2.4.1.	Deniz Taşıt Hizmetleri	289
13.2.4.2.	Hava Taşıt Hizmetleri	292
13.2.5.	Uygulamadaki Kapsam Anlayışının Kritiği	293
13.3.	Maden Petrol ve Boru Hatlarına İlişkin İstisna	296
13.3.1.	Maden İşlerinde İstisna.....	296
13.3.2.	Petrol Arama İstisnası.....	298
13.3.3.	Boru Hattı ile Taşımacılık İstisnası.....	299
13.4.	Yatırım Teşvik Belgeli Makine-Teçhizat Alım İstisnası.....	301
13.4.1.	İstisna Kapsamındaki İktisadi Kıymetler	301
13.4.1.1.	Üretimde Kullanım.....	303
13.4.1.2.	Sarf Malzemeleri Yedek Parçalar ve Kurulum	303
13.4.1.3.	Demirbaşlar ve Taşıt Araçları.....	304
13.4.1.4.	Yatırım Teşvik Belgesinde Yer Alma Şartı.....	304
13.4.2.	İstisnanın Uygulanma Usulü.....	305
13.5.	Liman ve Hava Meydanları İnşa-Altyapı İstisnası.....	307
13.5.1.	İstisnanın Kapsam ve Sınırları.....	307
13.5.2.	İstisnanın Uygulanma Usulü.....	308
13.6.	Güvenlik Birimlerine Teslim ve Hizmet İstisnası	309

13.6.1.	İstisnanın Kapsam ve Tarafları.....	310
13.6.2.	İstisnanın Uygulanma Usulü.....	311
13.6.2.1.	Birime Doğrudan Yapılan Teslim ve Hizmetler	311
13.6.2.2.	Yüklenici Firmalara Yapılan Teslim ve Hizmetler	312
13.7.	Cumhurbaşkanlığına Araç Teslim İstisnası	312
13.8.	Tarım Ürün Senetlerinin İlk Tesliminde İstisna.....	313
13.9.	Türkiye Kızılay Derneği Faaliyet İstisnası	313
13.9.1.	İstisnanın Kapsam ve Tarafları.....	313
13.9.2.	İstisnanın Uygulanma Usulü.....	315
13.10.	Gübre ve Yem Teslimleri İstisnası.....	316
13.10.1.	Gübre Teslimleri.....	316
13.10.2.	Gübre Ham Maddesi Teslimleri	318
13.10.3.	Bazı Küspe ve Yem Teslimleri.....	319
13.11.	Konut ve İş Yeri Teslimleri İstisnası	322
13.11.1.	İstisna Konusu Mal Türleri.....	322
13.11.2.	İstisnada Taraflar ve İçerik.....	322
13.11.2.1.	Müşterinin Vasfı.....	323
13.11.2.2.	Satıcının Vasfı.....	323
13.11.2.3.	Teslimin İçeriği.....	323
13.12.	Organize ve Küçük Sanayi Altyapı İstisnası.....	325
13.12.1.	İstisnanın Kapsam ve Sınırı.....	326
13.12.2.	İstisnanın Uygulanma Usulü.....	327
13.13.	Devlete Bağışlanacak Tesis İstisnası	328
13.13.1.	İstisnanın Kapsamı	328
13.13.1.1.	İstisnanın İlgili Olduğu Tesisler	328
13.13.1.2.	Bağışın Muhatabı.....	330
13.13.1.3.	Bağış Kavramının İçeriği	330
13.13.2.	İstisnanın Uygulanma Usulü.....	333
13.14.	Yabancıya Sağlık Hizmeti İstisnası	334
13.14.1.	İstisnada Taraflar ve İçerik.....	335
13.14.1.1.	Müşterinin Vasfı.....	335
13.14.1.2.	Satıcının Vasfı.....	336

13.14.1.3. Sağlık Hizmetinin İçeriği	337
13.14.2. İstisnanın Uygulanma Usulü	339
13.15. Ar-Ge Yenilik ve Tasarım Faaliyetindeki İstisna	339
13.15.1. İstisnanın Kapsamı ve İçeriği	340
13.15.1.1. Satıcının Vasfı	340
13.15.1.2. Müşterinin Vasfı	340
13.15.1.3. İstisna Kapsamındaki İktisadi Kıymetin Özellikleri	343
13.15.1.3.1. Üretimde Kullanım	343
13.15.1.3.2. Sarf Malzemeleri Yedek Parçalar ve Kurulum	344
13.15.1.3.3. Demirbaşlar ve Taşıt Araçları	344
13.15.2. İstisnanın Uygulanma Usulü	344
13.16. Basılı Yayınlar İstisnası	345
13.16.1. İstisnanın Kapsamı ve İçeriği	345
13.16.2. İstisnanın Uygulanması	346
13.17. Ulusal Güvenlik Kurumlarına Yapılan Taşıt Teslimleri	346
13.17.1. İstisnanın Kapsamı ve İçeriği	346
13.17.2. İstisnanın Uygulanması	347
13.18. İstisnalarda Asgari Had	348
MADDE 14	349
14. TAŞIMACILIK İSTİSNASI	349
14.1. Uluslararası ve Transit Taşımacılık Hizmetleri	350
14.1.1. Yük Taşımacılığı	351
14.1.1.1. İstisnanın Kapsamı ve SistematiK Bağlantıları	351
14.1.1.2. İstisnanın MuhataPları	354
14.1.1.3. Transit Taşıma	357
14.1.1.4. Serbest Bölgelerle İlgili Taşımalar	357
14.1.2. Yolculara Verilen Ulaştırma Hizmeti	358
14.2. Taşıt Araçlarına Yapılan Bazı Teslimler	360
14.2.1. İhraç Malı Taşıyan Araçlara Motorin Teslimi	360
14.2.2. Uçak ve Gemilere Yapılan Teslimler	361
MADDE 15	363
15. DİPLOMATİK İSTİSNALAR	363

15.1.	Türkiye'deki Diplomatik Temsilcilik ve Konsolosluklar	364
15.2.	Uluslararası Kuruluşlar	365
15.2.1.	Kuzey Atlantik Antlaşması Müşterek Enfrastrüktür Programı Kapsamındaki Bazı İşlemler	366
15.2.2.	ABD Tarafından Bizzat veya Namına Yapılan Alımlarda İstisna	367
15.3.	Diplomatlar ve Diğer Mensuplar	371
MADDE 16	.....	373
16.	İTHALAT İSTİSNASI	373
16.1.	İthalatta da İstisna Uygulanacak Yurt İçi İşlemler	374
16.1.1.	Mal İthalatında İstisna	376
16.1.1.1.	Özel Bir Belge Eşliğinde Uygulanan İstisnalar	376
16.1.1.2.	Gümrüğünce Re'sen Uygulanan İstisnalar	380
16.1.2.	Yurt Dışından Hizmet Alımında İstisna	381
16.1.2.1.	Özel Belge Gerektiren Hizmet İstisnaları	382
16.1.2.2.	Yurt Dışı Hizmet Alımında Re'sen Uygulanan İstisnalar	385
16.2.	Gümrük Vergisinden Muaf veya Müstesna Malların İthali	386
16.2.1.	Gümrük Kanunu 167 nci Maddeye Bağlı İstisna	386
16.2.2.	Geçici İthalatta İstisna	389
16.2.2.1.	Tam Muafiyet	391
16.2.2.2.	Kısmi Muafiyet	391
16.2.2.3.	Geçici İthalat ve Finansal Kiralama	392
16.2.3.	Hariçte İşleme Rejiminde İstisna	393
16.2.3.1.	Tam Muafiyet	395
16.2.3.2.	Kısmi Muafiyet	395
16.2.4.	Geri Gelen Eşyada İstisna	396
16.2.4.1.	İthalat Vergisi Boyutu	396
16.2.4.2.	KDV Boyutu	397
16.3.	Transit ve Antrepo Rejimleri ile Geçici Depolama ve Serbest Bölge Hükümlerine Tabi Mallar	399
16.3.1.	Geçici Depolamada İstisna	401
16.3.2.	Serbest Bölgede İstisna	402
16.3.3.	Transit Rejiminde İstisna	403
16.3.4.	Gümrük Antrepo Rejiminde İstisna	404

MADDE 17	407
17. SOSYAL VE ASKERÎ AMAÇLI İSTİSNALARLA DİĞER İSTİSNALAR	413
17.1. Kültür ve Eğitim Amacı Taşıyan İstisnalar	414
17.2. Sosyal Amaçlı İstisnalar	416
17.2.1. Kamusal Nitelikli Kurum ve Kuruluşlara Bağlı İstisna	416
17.2.2. Bedelsiz Teslim ve Hizmetler ile Bağışlar	417
17.2.2.1. Eğitim ve Öğretim Hizmetleri	417
17.2.2.2. Yurt Hizmetleri	419
17.2.2.3. Kanunen Bedelsiz Yapılan İşlemler	420
17.2.2.4. Kamusal Kuruluşa Bedelsiz Teslim veya Hizmet	421
17.2.2.5. Gıda Bankacılığı Kapsamındaki Bağışlar	422
17.2.3. Yabancı Kuruluşların Bedelsiz İşlemleri	423
17.2.4. Kültür ve Tabiat Varlıkları ile İlgili İşlemler	424
17.2.5. Meslek Kuruluşları ile İlgili İstisna	426
17.3. Askeri Amaç Taşıyan İstisnalar	426
17.4. Diğer İstisnalar	427
17.4.1. Vergiden Muaf Esnaf ile Kazançları Basit Usulde Tespit Edilen Mükelleflerin İşlemleri	428
17.4.2. Gerçek Usulde Vergiye Tabi Olmayan Çiftçi ve Vergiden Muaf Serbest Meslek Erbabı İşlemleri	430
17.4.3. Devir-Nev'i Değişikliği ve Bölünme İşlemleri	432
17.4.3.1. Gelir Vergisi Mükellefinde Devir ve Nev'i Değişikliği	432
17.4.3.1.1. Ferdi İşletmenin Veraseten Devri	432
17.4.3.1.2. Ferdi İşletmenin Sermaye Şirketine Devri	433
17.4.3.1.3. Kollektif veya Adi Komandit Şirketin Nev'i Değiştirerek Sermaye Şirketi Olması	434
17.4.3.1.4. Adi Ortaklığın Nev'i Değiştirerek Sermaye Şirketi Olması	434
17.4.3.1.5. İstisna Dışı Devir ve Nev'i Değişiklikleri	435
17.4.3.2. Kurumlarda Devir ve Bölünme	435
17.4.3.3. Yeni Yapıdaki Vergi İndirimi	439
17.4.4. Yurt Dışından Alınan Roaming Hizmetleri	441
17.4.5. Kiralama İşlemleri	442
17.4.5.1. İşletmeye Dahil Olmayan Gayrimenkulün Kiralaması	442

17.4.5.2.	Okul-Aile Birliklerinin Kantin Devirleri	444
17.4.5.3.	Kamu Sağlık Kurumlarının Kiralama İşlemleri	447
17.4.6.	Banka Sigorta ve Kredi Teminat İşlemleri	448
17.4.6.1.	Banka ve Sigorta İşlemleri	448
17.4.6.1.1.	Tefecilik.....	449
17.4.6.1.2.	Sigorta Aracılık Hizmeti.....	452
17.4.6.2.	Kredi Teminatı Sağlama İşlemleri	454
17.4.7.	Darphane ve Damga Matbaasının İşlemleri.....	457
17.4.8.	Kıymetli Metal ve Taşlar-Para-Değerli Kâğıtlar-Menkul Kıymetler ile Hurda ve Atık Teslimleri	457
17.4.8.1.	Külçe Altın ve Gümüş	458
17.4.8.2.	Kıymetli Taşlar	459
17.4.8.3.	Değerli Kağıt ve Paralar	460
17.4.8.3.1.	Değerli Kağıtlar	460
17.4.8.3.2.	Para ve Kriptolar	460
17.4.8.4.	Sermaye Piyasası Araçları ve Menkul Kıymetler.....	463
17.4.8.4.1.	Menkul Kıymetler	464
17.4.8.4.1.1.	Paylar	465
17.4.8.4.1.2.	Borçlanma Araçları	466
17.4.8.4.1.3.	Varlık ve Gelire Dayalı Borçlanma Araçları	467
17.4.8.4.2.	Türev Araçlar	467
17.4.8.4.3.	Diğer Sermaye Piyasası Araçları	468
17.4.8.4.4.	Kripto Varlıklar	468
17.4.8.5.	Hurda Atık ve Kırpıntılar	470
17.4.9.	Ziraî Sulama ile Köy Şebeke Suyu ve Arazi Islah İşleri.....	471
17.4.10.	Serbest Bölgelerle İlgili İşlemler	472
17.4.10.1.	Serbest Bölgelerde Verilen Bazı Hizmetler	472
17.4.10.1.1.	Mevcut Uygulama	473
17.4.10.1.2.	Uygulamanın Kritiği.....	474
17.4.10.2.	Serbest Bölge Taşımacılığı.....	476
17.4.11.	Türkiye Varlık Fonu İşlemleri	478
17.4.11.1.	Türkiye Varlık Fonu	478
17.4.11.2.	Türkiye Varlık Fonu Yönetimi Anonim Şirketi	480

17.4.12.	Boru Hattı ile Taşımalar.....	481
17.4.13.	Organize Sanayi Bölgeleri ve Küçük Sanayi Siteleri Arsa ve İş Yeri Teslimleri	482
17.4.14.	Varlık Yönetim Şirketi İşlemleri.....	483
17.4.15.	Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu İşlemleri.....	484
17.4.16.	Basın Yayın ve Enformasyon Genel Müdürlüğü (İletişim Başkanlığı) Haber Alımları	485
17.4.17.	Gümrüklü Saha İş Yeri Kiralamaları.....	485
17.4.18.	Gümrük İşlemleri	486
17.4.19.	Hazine-TOKİ ve Kentsel Dönüşüm Başkanlıkları-Belediyeler-İl Özel İdareleri ve Vakıflarca Yapılan Bazı İşlemler	490
17.4.19.1.	Hazinenin Taşınmaz İşlemleri.....	491
17.4.19.2.	TOKİ ve Kentsel Dönüşüm Başkanlıklarının Arsa ve Arazi İşlemleri	493
17.4.19.3.	Belediyeler ile İl Özel İdareleri ve Mazbut Vakıfların Taşınmaz İşlemleri ...	494
17.4.20.	İştirak Hisse Satışı ile Hisse veya Taşınmazın Borca Mukabil Devri	495
17.4.20.1.	İştirak Hissesi Satışlarında İstisna	495
17.4.20.2.	Taşınmaz veya İştirak Hissesinin Borç Karşılığı Devrinde İstisna.....	496
17.4.21.	Engellilerle İlgili İstisna.....	496
17.4.22.	Konut Finansmanı İşlemleri	497
17.4.23.	Tarım Ürün Senetleri ile İlgili İşlemler	499
17.4.24.	Varlık Kiralama Kapsamındaki Bazı İşlemler	500
17.4.25.	Sigorta Tahkim Komisyonu İşlemleri.....	501
17.4.26.	Sat-Kirala-Geri Al Kapsamındaki İşlemler.....	502
17.4.27.	Buluşlara İlişkin Bazı İşlemler	502
MADDE 18	.....	505
18.	İSTİSNADAN VAZGEÇME	505
18.1.	Mükellefin İstisnadan Vazgeçme Sebebi	507
18.2.	Vazgeçilemeyecek ve Vazgeçilebilecek İstisnalar.....	509
18.3.	İstisnadan Vazgeçmenin Uygulama Esasları.....	510
MADDE 19	.....	513
19.	İSTİSNALARIN SINIRI.....	513
19.1.	Temel İlke: <i>İstisna KDV Kanununda yer almalıdır</i>	514
19.1.1.	6111 sayılı Kanunda Yer Alan İstisna.....	517

19.1.1.1.	İstisnanın Kapsam ve Sınırları.....	518
19.1.1.2.	İstisnanın Uygulanma Usulü.....	519
19.1.1.3.	İthalatın Durumu	520
19.2.	Uluslararası Anlaşmalardaki İstisna Hükümleri	521
MADDE 20	.....	523
20.	TESLİM VE HİZMET İŞLEMLERİNDE MATRAH.....	523
20.1.	Matrahın Sistemdeki Konumu ile Bağlantıları.....	523
20.2.	Matrah Tespit Zamanı.....	524
20.3.	Matrahta Temel Unsur: <i>İşlem Bedeli</i>	525
20.3.1.	Bedelin Para Olması.....	527
20.3.1.1.	Taraf İradeleri Dairesinde Oluşan Bedeller	527
20.3.1.2.	Ücret Tarifesi veya Bilete Bağlanmış Bedeller	528
20.3.2.	Para Dışındaki İktisadi Varlıktan Oluşan Bedeller	531
MADDE 21	.....	533
21.	İTHALATTA MATRAH	533
21.1.	Mal İthalatında Matrah Tespitinin Genel Esası	533
21.2.	İthalatta KDV Matrahının Unsurları	534
21.2.1.	Matrahın Baz Unsuru	534
21.2.1.1.	Gümrük Vergisi Kıymet Üzerinden Hesaplanan İthalatta Baz Unsur	535
21.2.1.1.1.	Kıymetin Satış Bedeli Esasında Belirlendiği İthalat.....	535
21.2.1.1.1.1.	Gümrük Kıymetine İlave Edilecek Unsurlar.....	536
21.2.1.1.1.2.	Gümrük Kıymetine İlave Edilmeyecek Unsurlar	539
21.2.1.1.2.	Kıymetin Diğer Esaslarda Belirlendiği İthalat.....	540
21.2.1.2.	Gümrük Vergisi Kıymet Üzerinden Alınmayan İthalat ile Muafiyete Tabi İthalatta Baz Unsur.....	541
21.2.2.	Matrahın Diğer Unsurları.....	542
21.2.2.1.	Her Türlü Vergi-Resim-Harç ve Paylar.....	543
21.2.2.2.	Beyanname Tesciline Kadar Yapılan Harcamalar	545
21.2.2.2.1.	Genel Şartlar	547
21.2.2.2.2.	Özel Şartlar	548
21.2.2.3.	Fiyat veya Kur Farkı Gibi Ödemeler.....	549
21.2.2.4.	Petrol Ürünlerinin İthalinde Teminata Bağlanan ÖTV.....	549
MADDE 22	.....	551

22.	ULUSLARARASI YÜK VE YOLCU TAŞIMALARINDA MATRAH	551
MADDE 23	.....	553
23.	ÖZEL MATRAH ŞEKİLLERİ.....	553
23.1.	Özel Matrah Uygulaması	553
23.1.1.	Spor-Toto ve Piyango	554
23.1.2.	At Yarışı Müsterek Bahis ve Talih Oyunları.....	554
23.1.3.	Sanatsal ve Sportif Gösteriler	555
23.1.4.	Gümrük Depoları ile Müzayededen Teslimler.....	555
23.1.5.	Tarım Ürünü Senetleri.....	556
23.1.6.	Altından Mamul Eşya	556
23.1.7.	İkinci El Taşıt ve Taşınmaz Ticareti	557
23.1.7.1.	Yürürlükteki Uygulama	557
23.1.7.2.	Uygulamanın Kritiği ve Çözüm Önerisi.....	561
23.1.8.	Özel Matrah Şekli Tespiti Hususunda İdari Yetki.....	567
23.1.8.1.	Gümüşten Mamul Eşya ve Sikke Gümüş	567
23.1.8.2.	Gazete Dergi ve Benzeri Periyodik Yayınlar	568
23.1.8.3.	Tütün Mamulleri	568
23.1.8.4.	Belediyelerin Şehir İçi Yolcu Taşımacılık Hizmeti	568
23.1.8.5.	Ön Ödemeli Elektronik Haberleşme Hizmeti	569
23.1.8.6.	Araç Plaka ve Evrakı	569
23.1.8.7.	Kıymetli Taşlar	569
23.2.	Matrah Konusu Özellik Arz Eden Bazı Muameleler	570
23.2.1.	Birleşme Halinde Matrah	570
23.2.2.	Dahili Sarf Halinde Matrah	572
MADDE 24	.....	573
24.	MATRAHA DAHİL OLAN UNSURLAR	573
24.1.	Yükleme-Taşıma-Boşaltma Giderleri.....	575
24.2.	Ambalaj Giderleri-Gider Karşılıkları-Zorunlu Mali Yükler.....	576
24.2.1.	Ambalaj Giderleri.....	576
24.2.2.	Sigorta Primi Komisyonlar ve Gider Karşılıkları	577
24.2.3.	Vergi-Resim-Harç-Pay ve Fon Karşılığı Gibi Unsurlar	578
24.3.	Kur-Fiyat ve Vade Farkı ile Servis Ücreti Faiz Primler.....	582

24.3.1.	Vade Farkı.....	583
24.3.2.	Fiyat Farkı.....	585
24.3.2.1.	Ciro Primi.....	586
24.3.2.2.	Analize Bağlı İndirim ve Reklamasyonlar	587
24.3.2.3.	Erken Ödeme İskontosu	587
24.3.2.4.	Risturnlar	587
24.3.3.	Kur Farkı.....	588
24.3.3.1.	Yürürlükteki Uygulama	589
24.3.3.2.	Uygulamanın Kritiği ve Çözüm Önerisi.....	591
24.3.4.	Faiz	601
24.3.5.	Prim	603
24.3.6.	Diğer Çeşitli Gelirler.....	603
24.3.7.	Servis ve Benzer Adlarla Sağlanan Menfaat Hizmet ve Değerler	605
MADDE 25	.....	607
25.	MATRAHA DAHİL OLMAYAN UNSURLAR.....	607
25.1.	İskontolar.....	607
25.1.1.	Belgede Gösterilme Şartı	608
25.1.2.	Ticari Teamüllere Uygunluk	609
25.2.	Katma Değer Vergisi.....	609
MADDE 26	.....	611
26.	DÖVİZ İLE YAPILAN İŞLEMLER	611
MADDE 27	.....	613
27.	EMSAL BEDELİ İLE EMSAL ÜCRETİ.....	613
27.1.	Emsale Başvurulacak Haller	614
27.1.1.	İvazsız İşlemler	614
27.1.2.	Paradan Başka Bir Kıymetin Eder Olduğu İşlemler	616
27.1.3.	Düşük Ederli İşlemler	623
27.2.	Emsal Tespit Şekli.....	624
27.2.1.	Ana Yöntem	624
27.2.2.	Özel Yöntemler.....	625
27.2.2.1.	Ücret Tarifesine Tabi İşler	625
27.2.2.2.	Arsa Karşılığı İnşaat İşleri	626

MADDE 28	.....	629
28.	ORAN	629
28.1.	Tek Oran Esası.....	629
28.2.	Yürütmenin Oran Belirleme Yetkisi	631
28.3.	Oran Tatbikinin Esasları	633
28.3.1.	Oran Tespitinde Tarih.....	634
28.3.2.	İçerik Tespiti.....	635
28.3.3.	İşlem Türü	635
28.3.3.1.	Yurt İçi ve Yurt Dışı İşlemler	635
28.3.3.2.	Yansıtımlar	636
28.3.4.	Kullanım Özelliklerine Yapılan Vurgular	636
28.3.5.	Oranların Çatışması.....	636
28.4.	Güncel Vergi Oranları.....	639
28.4.1.	(%1) Vergi Oranına Tabi İşlemler.....	639
28.4.2.	(%10) Vergi Oranına Tabi İşlemler.....	660
28.4.3.	(%20) Genel Vergi Oranına Tabi İşlemler	673
MADDE 29	.....	675
29.	VERGİ İNDİRİMİ.....	676
29.1.	İndirim Suretiyle Arındırma.....	678
29.1.1.	Genel Esaslar	679
29.1.1.1.	Vergi İadesi ile Fonksiyonel Birlik Esası	679
29.1.1.2.	Tedarikten Kaynaklanma Esası	679
29.1.1.3.	Mükellef Bazında ve Toplu Değerlendirilme Esasları.....	679
29.1.1.4.	İade Edilmeme Esası: <i>Devir özeliği</i>	680
29.1.2.	İndirilebilir Vergi.....	681
29.1.2.1.	İndirime Yasal Bir Engel Bulunmaması.....	681
29.1.2.2.	Belgede Gösterilme - Gümrüğe Ödenme	682
29.1.2.2.1.	Belgede Görünme Şartı	682
29.1.2.2.1.1.	Fatura ve Benzeri Vesikada Gösterilme.....	683
29.1.2.2.1.2.	Verginin Belgede Görünmediği Haller.....	685
29.1.2.2.1.2.1.	İkmalen ve Re'sen Tarhiyat ile Pişmanlığa Konu Vergiler.....	686
29.1.2.2.1.2.2.	Belgesi Edinilememiş Vergi	687

29.1.2.2.1.2.3.	Tevsik Mecburiyeti Olmayan Vergi.....	688
29.1.2.2.2.	Gümrüğe Ödenmiş Olma Şartı.....	689
29.1.3.	İndirim Hakkının Doğumu ve Kullanım Zamanı.....	689
29.1.4.	Özel İndirim Esaslarına Tabi Sair İşlemler	691
29.1.4.1.	Götürü Usulden Gerçek Usule Geçişte İndirim.....	691
29.1.4.2.	Tevkifat Konusu Vergiler	692
29.1.4.3.	Değersiz ve Şüpheli Alacaklarda İndirim	693
29.2.	Vergi İadesi Suretiyle Arındırma	694
29.2.1.	İndirimli Orana Tabi Mal ve Hizmetlerde İade	695
29.2.1.1.	İktisadi Gerekçe ve Yasal Dayanak	695
29.2.1.2.	İndirimli Orana Tabi İşlemlerde İade Esasları	696
29.2.1.2.1.	Kanun Hükmü	696
29.2.1.2.2.	İade Müessesesinin Hüküm Dahilindeki İzahı.....	696
29.2.1.2.2.1.	İndirimli Orana Tabi Bir İşlemin Mevcudiyeti	697
29.2.1.2.2.2.	İadede Dikkate Alınacak Girdi Verginin Niteliği.....	699
29.2.1.2.2.3.	Arındırmada Öncelik Durumu ile İade Dışı Maktu Tutar	701
29.2.1.2.2.4.	İadenin Tür ve Zaman Yönü.....	701
29.2.1.2.2.5.	Yılı İçinde İade	702
29.2.1.2.2.5.1.	Mahsuben İade.....	702
29.2.1.2.2.5.2.	Nakden İade.....	704
29.2.1.2.2.5.3.	İadede Talep Zamanı ve Şartlar	704
29.2.1.2.2.5.4.	İade Tutarının Tespiti.....	705
29.2.1.2.2.6.	İzleyen Yılda İade	708
29.2.1.2.2.6.1.	Mahsuben İadeye Konu Edilecek Borçlar	709
29.2.1.2.2.6.2.	Talep Zaman ve Şartları	709
29.2.1.2.2.6.3.	İade Tutarının Tespiti.....	710
29.2.2.	İdari Yetki ve Tevkifatlı İşlemlerde İade	712
29.2.2.1.	Vergi İndirimi ile İlgili İdari Yetki.....	712
29.2.2.2.	Tevkifata Tabi İşlemlerde Vergi İadesi.....	713
29.2.2.2.1.	İadenin Genel Esasları.....	714
29.2.2.2.2.	İadenin Şartları.....	715
29.2.2.2.3.	İade Tutarının Tespiti.....	716

29.2.2.2.4. İade Talep Zamanı.....	717
29.2.2.2.5. İade Şekilleri	717
MADDE 30	719
30. İNDİRİLEMEYECEK KATMA DEĞER VERGİSİ	719
30.1. İndirim Yasağının Kapsam ve Esasları	721
30.1.1. Kapsam Dışı İşlemler ile İstisnaya Tabi İşlemler.....	722
30.1.1.1. Vergiye Tabi Olmayan İşlemler	722
30.1.1.2. Vergiden Müstesna İşlemler	724
30.1.2. Binek Otomobili Alımında Yüklenilen Vergiler	728
30.1.2.1. Binek Otomobilinin Tanımı	728
30.1.2.2. Binek Otomobili Kiralaması veya İşletilmesi	729
30.1.2.3. İndirimin Şartı.....	730
30.1.3. Zayi Olan Malların Vergisi	730
30.1.3.1. Zayıatın İçeriği	731
30.1.3.2. İndirime Müsaade Edilen Zayıat Türleri.....	732
30.1.3.3. Amortisman Konusu Kıymetin Zayi Olması	733
30.1.3.4. İndirimden Men Edilen Vergi Tutarının Tespiti.....	734
30.1.4. Kanunen Kabul Edilmeyen Giderlere Ait Vergi	735
30.1.5. Değersiz Alacağın Tahsil Edilememiş Vergisi	738
30.1.6. Beş Yılda İndirilemeyen Vergiler.....	739
30.2. İndirilemeyen Katma Değer Vergisinin Akabeti.....	741
MADDE 31	743
31. MADDE HAKKINDA AÇIKLAMA	743
MADDE 32	745
32. İSTİSNA EDİLMİŞ İŞLEMLERDE İNDİRİM	745
32.1. Vergi İndirimi.....	747
32.2. Vergi İadesi	749
32.2.1. İade Talebinin Tercihe Bağlı Olması	750
32.2.1.1. Başlangıç Tercihi.....	750
32.2.1.2. Tercihin Sonradan Değiştirilmesi	750
32.2.1.3. İndirim ve İadenin Birlikte Kullanımı.....	750
32.2.2. Vergi İadesine Konu Olabilecek İşlem Türleri	751

32.2.3.	İadeye Dahil Edilecek Girdi Vergisinin Özellikleri.....	753
32.2.4.	İade Tutarı.....	755
32.2.4.1.	Veri Kaynağı.....	755
32.2.4.2.	İade Tutarının Bileşenleri.....	755
32.2.4.3.	İade Tutarının Hesaplanması.....	757
32.2.5.	Alternatif Bir İade Mekanizması: <i>Hasılat esası iade</i>	759
32.2.6.	İade Talebinde Süre.....	761
32.2.7.	Nakden İade-Mahsuben İade ve Usul.....	762
32.2.7.1.	Talep Aşaması.....	762
32.2.7.2.	İade Aşaması.....	763
32.2.7.2.1.	Genel Usul Düzenlemeleri.....	764
32.2.7.2.2.	Özel Usul Düzenlemeleri.....	765
MADDE 33	.....	767
33.	KİSMİ VERGİ İNDİRİMİ.....	767
33.1.	Kapsam.....	767
33.2.	Uygulama Esasları.....	768
MADDE 34	.....	771
34.	İNDİRİMİN BELGELENDİRİLMESİ.....	771
34.1.	Vergi İndiriminin Tevsiki.....	771
34.1.1.	Verginin Belge Üzerinde Ayrıca Gösterilmesi.....	772
34.1.2.	Verginin Belgede Ayrıca Gösterilmemesi	772
34.2.	İndirim Verginin Muhasebe Kayıtlarına Alınması.....	774
34.2.1.	İkmalen ve Re'sen Tarhiyata Konu Verginin İndirimi.....	778
34.2.1.1.	Yurt İçi İşlemden Uygulama Örneği.....	779
34.2.1.2.	İthalat İşlemden Uygulama Örneği	781
34.2.2.	Belgenin Dava Konusu Edilmesi Halinde İndirim	786
34.2.3.	Geç Edinilen Belgeye Dayalı İndirim.....	787
34.2.4.	Defter Kaydında Gecikme Halinde İndirim	787
34.2.5.	Defter veya Belge Zayii Halinde İndirim.....	789
MADDE 35	.....	791
35.	MATRAH VE İNDİRİM MİKTARLARININ DEĞİŞMESİ	791
35.1.	Malların İade Edilmesi	793

35.2.	İşlemin Gerçekleşmemesi veya İşlemden Vazgeçilmesi.....	798
35.3.	Matrahta Sair Sebeplerle Değişiklik Vuku Bulması	799
MADDE 36	.....	803
36.	YETKİ	803
36.1.	Cumhurbaşkanı Yetkileri	803
36.1.1.	Alkollü İçeceklerle İlgili İşlemlerde İndirim Kısıtlaması	804
36.1.2.	İthalatta Gözetim ve Korunma Önlemleri Uygulamaları Kapsamındaki İndirim Yasakları.....	805
36.1.2.1.	İthalatta Gözetim Uygulaması.....	806
36.1.2.2.	İthalatta Korunma ve Haksız Rekabet Önlemleri	807
36.1.2.3.	İndirim Yasağının Anlam ve Sonuçları	809
36.2.	Bakanlık Yetkileri.....	810
MADDE 37	.....	813
37.	GERÇEK USULDE VERGİLENDİRME.....	813
MADDE 38	.....	815
38.	HASILAT ESASLI VERGİLENDİRME	815
38.1.	Maddenin Geçmişi.....	815
38.2.	Maddenin Bugünkü Durumu: <i>Hasılat Esaslı Vergilendirme</i>	816
38.2.1.	Kapsamdaki Mükellefler ve İhtiyarilik	816
38.2.2.	Hasılat Esaslı Vergilendirmenin Uygulanma Şekli	817
MADDE 39	.....	819
39.	VERGİLENDİRME DÖNEMİ	819
39.1.	Vergilendirme Dönemi ve İdari Yetki	819
39.2.	Aylık Vergilendirme Dönemi.....	820
39.3.	Üç Aylık Vergilendirme Dönemi.....	820
39.4.	Anlık Vergilendirmeye Tabi İş ve İşlemler	821
39.5.	İlk Mükellefiyet-İşi Bırakma-Ölüm-Memleketi Terk.....	821
MADDE 40	.....	823
40.	BEYAN ESASI.....	823
MADDE 41	.....	827
41.	BEYANNAME VERME ZAMANI	827
41.1.	Beyannamenin Verileceği İdari Birim	827

41.2.	Beyanname Verme Zamanı	827
MADDE 42	.....	831
42.	BEYANNAMELERİN ŞEKİL VE MUHTEVASI	831
42.1.	(1) No.lu Katma Değer Vergisi Beyannamesi	832
42.1.1.	Genel Bilgi Kulakçığı.....	832
42.1.2.	Matrah ve Vergi Bildirimi Kulakçığı.....	833
42.1.2.1.	Tevkifat Uygulanmayan İşlemler Tablosu.....	833
42.1.2.2.	Kısmi Tevkifat Uygulanan İşlemler Tablosu.....	834
42.1.2.3.	Diğer İşlemler Tablosu.....	836
42.1.2.4.	İsteğe Bağlı Tevkifatlı İşlemler Tablosu	838
42.1.2.5.	Matrah ve Vergi İcmâl Alanı.....	839
42.1.3.	İndirimler Kulakçığı.....	839
42.1.3.1.	İndirimler Tablosu.....	840
42.1.3.2.	Bu Döneme Ait İndirilecek KDV'nin Oranlara Göre Dağılımı Tablosu	842
42.1.3.3.	Önceki Dönemden Devreden KDV Değişiklik Bildirim Tablosu	843
42.1.4.	İhraç Kayıtlı Teslimler Kulakçığı	843
42.1.4.1.	İhraç Kaydıyla Teslimlere Ait Bildirim Tablosu	843
42.1.4.2.	İhraç Kaydıyla Teslimlere Ait Hesaplama Alanı.....	844
42.1.5.	İstisnalar – Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler Kulakçığı.....	845
42.1.5.1.	Kısmi İstisna Kapsamına Giren İşlemler Tablosu	846
42.1.5.2.	Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemler Tablosu.....	848
42.1.5.3.	İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Kapsamındaki İşlemler Tablosu	852
42.1.5.4.	Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler Tablosu	854
42.1.6.	Sonuç Hesapları Kulakçığı.....	856
42.1.7.	Düzenleme Bilgileri Kulakçığı	858
42.1.8.	Ekler Kulakçığı.....	858
42.2.	(2) No.lu Katma Değer Vergisi Beyannamesi	859
42.2.1.	(1015B) Kodlu Beyanname	859
42.2.1.1.	Genel Bilgi Kulakçığı.....	859
42.2.1.2.	Kesinti Yapılan Satıcılar Kulakçığı.....	860
42.2.1.3.	Vergi Bildirimi Kulakçığı	860
42.2.1.3.1.	Tam Tevkifat Uygulanan İşlemler Tablosu	860

42.2.1.3.2. İsteğe Bağlı Tevkifat Uygulanan İşlemler Tablosu.....	862
42.2.1.3.3. Kısmi Tevkifat Uygulanan İşlemler Tablosu.....	864
42.2.1.3.4. Matrah ve Vergi İcmâl Alanı.....	865
42.2.1.4. Düzenleme Bilgileri Kulakçığı.....	866
42.2.1.5. Ekler Kulakçığı.....	867
42.2.2. (9015) Kodlu Beyanname	867
42.3. (3) No.lu Katma Değer Vergisi Beyannamesi.....	868
42.4. (4) No.lu Katma Değer Vergisi Beyannamesi.....	869
42.5. (5) No.lu Katma Değer Vergisi Beyannamesi.....	871
42.6. Gümrük Beyannamesi	871
MADDE 43	875
43. TARH YERİ	875
43.1. Gelir veya Kurumlar Vergisi Mükellefleri.....	876
43.2. Şahıs Şirketleri.....	877
43.3. Gayrimenkul Satanlar	877
43.4. İthalatçılar	877
43.5. Uluslararası Taşımacılık Yapanlar	878
43.6. Özel Mükellefiyeti Bulunanlar	878
MADDE 44	879
44. TARHİYATIN MUHATABI.....	879
44.1. Adi Ortaklıklarda Tarhiyatın Muhatabı.....	880
44.2. Türkiye’de Bulunmama Halinde Muhataplık	881
MADDE 45	883
45. TARH ZAMANI.....	883
MADDE 46	885
46. VERGİNİN ÖDENMESİ.....	885
46.1. Vergi Ödemesinin Genel Esasları.....	886
46.2. Vergi Ödeme Kanalları.....	887
MADDE 47	889
47. GÜMRÜK MAKBUZU	889
MADDE 48	891
48. DÜZELTME İŞLEMLERİ.....	891

48.1.	İthalatta Vergi Ziyatı	891
48.1.1.	Vergi ve Cezanın Mükellefe Tebliği	892
48.1.2.	İlave Tahakkukun Ödenme Süresi.....	894
48.1.3.	İlave Tahakkuka Karşı Başvuru Yolları.....	894
48.1.3.1.	Gümrükte Uzlaşma	895
48.1.3.1.1.	Mevcut Uygulama.....	895
48.1.3.1.2.	Uygulamanın Kritiği	896
48.1.3.2.	Gümrük İdaresine İtiraz Başvurusu.....	901
48.1.3.3.	Yargıya Başvuru	901
48.1.4.	İdari ve Yargısal Başvurunun Ödeme Süresine Etkisi.....	902
48.1.5.	Gecikme Faizi Uygulaması.....	903
48.1.6.	Tahsil Zaman Aşımı	903
48.2.	İlave Verginin Dahilde Ödenen Vergilerden Mahsubu.....	904
48.3.	Gümrüğe Fuzulen Ödenen Verginin İadesi.....	905
MADDE 49	.....	907
49.	TEMİNATLI İŞLEMLER	907
49.1.	Gümrüklerde Teminat Uygulaması	908
49.2.	İthalatta Katma Değer Vergisi Teminatı.....	910
49.2.1.	Vergiden Müstesna İthalatta Teminat Uygulaması	910
49.2.1.1.	Geçici İthalat Rejimi.....	911
49.2.1.2.	Transit Rejimi.....	913
49.2.1.3.	Gümrük Antrepo Rejimi.....	913
49.2.1.4.	Geçici Depolama Uygulaması.....	915
49.2.2.	Vergi İstisnası Bulunmayan Hallerde Teminat Uygulaması.....	915
49.2.2.1.	Dahilde İşleme Rejimi	916
49.2.2.1.1.	Eşdeğer Eşya Kullanımı	918
49.2.2.1.2.	İşletme Malzemesinin Durumu	918
49.2.2.1.3.	Yerli Girdide Tecil-Terkin Uygulaması.....	919
49.2.2.2.	Gümrük Kontrolü Altında İşleme Rejimi.....	919
49.2.2.3.	Gümrükte Teminat Alınan Diğer İşlemler	920
49.3.	Gümrüklerde Kabul Gören Teminat Türleri	921
49.4.	Maliye Bakanlığı Yetkisi.....	922

MADDE 50	.....	923
50.	MUHATAP	923
MADDE 51	.....	925
51.	MATRAH FARKLARINA UYGULANACAK İŞLEMLER	925
51.1.	İthalatta Katma Değer Vergisine Ceza Tatbiki	926
51.1.1.	Ceza Tatbikinin Sebepleri.....	926
51.1.1.1.	Düşük Kıymet veya Miktar Beyanı.....	926
51.1.1.2.	İthalatta Alınan Vergi ve Diğer Mali Yüklerdeki Noksanlık	927
51.1.1.3.	İthalatla İlgili Gider ve Ödemelerin Matraha Dahil Edilmemesi.....	927
51.1.1.4.	Gümrük Beyanında Bulunulmamış Olması.....	928
51.1.2.	Ceza Kararının Tebliği ve Ödeme	928
51.1.3.	Ceza Kesiminde Zaman Aşımı.....	928
51.1.4.	Cezada Tahsil Zaman Aşımı.....	929
51.1.5.	Cezaya Karşı Başvuru Yolları.....	929
51.2.	Katma Değer Vergisi Cezası Tatbik Edilemeyecek Durumlar	929
MADDE 52	.....	931
52.	MAKTU VERGİ	931
MADDE 53	.....	933
53.	FATURA VE BENZERİ VESİKA DÜZENLENMESİ	933
53.1.	Hükmün Sistemdeki Bağlam Tespiti	933
53.2.	Belge Türleri	934
MADDE 54	.....	937
54.	KAYIT DÜZENİ	937
54.1.	Maddenin Sistemdeki Yer ve Önemi	937
54.2.	Muhasebe Kayıt Düzeni.....	938
54.2.1.	Tutulması Mecburi Defterler.....	938
54.2.1.1.	Bilanço Esası Yerine İşletme Hesabı Esasında Defter Tutulması.....	939
54.2.1.2.	Tasdiksiz veya Geç Tasdik Ettirilmiş Defterler	939
54.2.2.	Kayıtlarda Yer Alması Gereken Bilgiler ve Gösterim.....	939
54.2.2.1.	İşlemlerin Mahiyeti ve Vergisiz Tutarları-Hesaplanan Vergi ve İndirilebilir Vergi	940
54.2.2.1.1.	İşlemlerin Mahiyeti.....	940

54.2.2.1.2.	Vergisiz Tutarlar	940
54.2.2.1.3.	Hesaplanan Vergi	941
54.2.2.1.4.	İndirilebilir Vergi.....	942
54.2.2.2.	Vergiden İstisna Edilen İşlemlerin İndirim Hakkı Tanınan ve Tanınmayanlara Göre Ayırımı ile Hesaplanan İndirilebilir Vergi Miktarı	943
54.2.2.2.1.	İşlemin Mahiyeti	944
54.2.2.2.2.	İndirim Hakkı Bazında Ayırım ve Hesaplanan İndirim Vergi	944
54.2.2.3.	İndirim Konusu Yapılamayacak İşlemlerin Niteliği ve Bu İşlemlerle İlgili Vergi Miktarları	946
54.2.2.4.	Matrah ve İndirim Miktarlarındaki Değişmeler ile Ödenen-Terkin Edilen-İade Olunan Vergiler.....	946
54.2.2.4.1.	Matrah ve İndirimde Meydana Gelen Değişiklikler.....	947
54.2.2.4.2.	Ödeme.....	947
54.2.2.4.2.1.	Dahilde Ödenen Vergiler	947
54.2.2.4.2.2.	İthalatta Gümrük Yükümlülüğü.....	949
54.2.2.4.3.	Terkin Edilen Vergi	950
54.2.2.4.3.1.	Dahili Vergide Tecil-Terkin.....	950
54.2.2.4.3.2.	Gümrükte Tecil-Terkin.....	952
54.2.2.4.4.	İade Olunan Vergi.....	952
54.2.2.4.4.1.	Nakden ve Mahsuben İadeler	952
54.2.2.4.4.2.	Teminat İadeleri	954
54.2.2.5.	Envanter Kayıtları	954
MADDE 55	.....	955
55.	VERGİ TEMİNATI	955
MADDE 56	.....	957
56.	ASGARİ RANDIMAN ORANLARI VE BİRİM SATIŞ BEDELLERİ.....	957
56.1.	Asgari Randıman Oranları	957
56.2.	Asgari Birim Fiyat Tespiti	959
MADDE 57	.....	961
57.	VERGİNİN ETİKETTE GÖSTERİLME MECBURİYETİ	961
57.1.	Etiket Kullanımı ile Verginin Etikette Gösterimi.....	961
57.2.	Verginin Etikette Gösterimine Gerek Bulunmaması	962
MADDE 58	.....	965

58.	VERGİNİN GİDER KAYDEDİLEMEYECEĞİ.....	965
58.1.	Yüklenim Verginin Gider Kaydedilebileceği Haller	966
58.2.	Hesaplanan Verginin Giderleştirilmesi	971
58.3.	İkmalen veya Re'sen Tarh Edilen Katma Değer Vergisi.....	972
MADDE 59	.....	975
59.	KANUNLARIN UYGULANMA ALANI	975
59.1.	Vergi Usul Kanunu Hükümlerine Uyulması.....	975
59.2.	Yürürlükten Kaldırılan Vergilere İlişkin Hükümler	975
MADDE 60	.....	977
60.	EK VERGİ.....	977
MADDE 61	.....	979
61.	KALDIRILAN HÜKÜMLER.....	979
GEÇİCİ MADDE 1:	Telafi edici vergilendirme usulü.....	981
GEÇİCİ MADDE 2:	Kanunun yürürlüğü öncesinde başlayıp devam eden işler	983
GEÇİCİ MADDE 3:	Kanunun yürürlüğü öncesindeki kiralama işlemleri	985
GEÇİCİ MADDE 4:	İstihsal vergisinin indirimi	987
GEÇİCİ MADDE 5:	KDV sistemi için idari altyapı önlemleri	989
GEÇİCİ MADDE 6:	Gayrimenkul teslimlerinde istisna	991
GEÇİCİ MADDE 7:	Ticari plaka tahsisi istisnası	993
GEÇİCİ MADDE 8:	Konut teslimi ve konut yapı kooperatifine inşaat istisnası.....	995
GEÇİCİ MADDE 9:	Sosyal güvenlik kuruluşları ile belediyelere inşaat istisnası.....	997
GEÇİCİ MADDE 10:	İştirak hissesi ve taşınmazlar istisnası	999
GEÇİCİ MADDE 11:	Götürü usulde istisna	1001
GEÇİCİ MADDE 12:	Özelleştirme kapsamına alınan kıymetlerde istisna	1003
GEÇİCİ MADDE 13:	Kayıtdışı kıymetlerin kayıtlara intikalinde vergileme.....	1005
GEÇİCİ MADDE 14:	Makine-teçhizat dışındaki yatırım malları vergi ertelemesi	1007
GEÇİCİ MADDE 15:	Belli kuruluşlara yapılan inşaat işlerinde istisna	1009
GEÇİCİ MADDE 16:	İndirimli oran uygulamasında verginin giderleştirilmesi.....	1011
GEÇİCİ MADDE 17:	Dahilde işleme rejimi kapsamında girdi temini istisnası	1013
GEÇİCİ MADDE 18:	Mükellef olmayanlara yatırım malı tesliminde istisna	1019
GEÇİCİ MADDE 19:	Uluslararası toplantılara ilişkin işlemlerde istisna	1021
GEÇİCİ MADDE 20:	Yazılım, tasarım ve Ar-Ge istisnası.....	1023

GEÇİCİ MADDE 21: İki kamu birimine ait taşınmazlara dair istisna	1027
GEÇİCİ MADDE 22: İzmir 2005 Spor Oyunlarına dair istisna	1029
GEÇİCİ MADDE 23: MEB'e bilgisayar bağışı istisnası	1031
GEÇİCİ MADDE 24: 406 ve 5434 sayılı Kanunlardaki bazı işlemlerde istisna	1035
GEÇİCİ MADDE 25: İstisnadan vazgeçme talebini geri alan engellilerin durumu.....	1037
GEÇİCİ MADDE 26: Uluslararası anlaşmalara bağlı sair istisnalar	1039
GEÇİCİ MADDE 27: Beşinci Dünya Su Forumu ile ilgili istisna	1043
GEÇİCİ MADDE 28: Konut yapı kooperatifi konut teslim istisnası.....	1045
GEÇİCİ MADDE 29: Yap-İşlet-Devret ve eğitim, sağlık tesis projeleri istisnası.....	1047
GEÇİCİ MADDE 30: Büyük yatırımlarda vergi iadesi	1051
GEÇİCİ MADDE 31: BES'e taşınmaz ve iştirak hissesi aktarım istisnası.....	1053
GEÇİCİ MADDE 32: Şehir içi ulaşım sistemleri devir işlemlerinde istisna.....	1055
GEÇİCİ MADDE 33: SGK'nın taşınmaz devir işlemlerinde istisna	1057
GEÇİCİ MADDE 34: Transit petrol boru hattı projelerinde istisna.....	1059
GEÇİCİ MADDE 35: Dönüşüm projelerine bağlı kamulaştırma istisnası	1063
GEÇİCİ MADDE 36: Belediye ve il özel idareleri taşınmaz teslim istisnası	1065
GEÇİCİ MADDE 37: Sanayi ve turizm yatırımlarında inşaat işleri istisnası.....	1067
GEÇİCİ MADDE 38: FATİH Projesi kapsamındaki işlemlerde istisna	1073
GEÇİCİ MADDE 39: Sanayide yeni makine-teçhizat alım istisnası	1077
GEÇİCİ MADDE 40: UEFA Final Organizasyonunda istisna	1089
GEÇİCİ MADDE 41: Dışarıdaki resmi firma mevcutlarının transferinde istisna	1091
GEÇİCİ MADDE 42: Sera etkisini önleyici mühendislik hizmetleri istisnası.....	1093
GEÇİCİ MADDE 43: Aktiftteki eski taşınmazın satışında istisna	1095
GEÇİCİ MADDE 44: Şubat/2023 Depremleri nedeniyle bağışlanacak konut inşaat istinası	1097
GEÇİCİ MADDE 45: Şubat/2023 Depremleri nedeniyle bağışlanacak taşınmaz inşaat istinası	1099
MADDE 62	1101
62. YÜRÜRLÜK	1101
MADDE 63	1103
63. YÜRÜTME	1103