

İÇİNDEKİLER

ÖNSÖZ	7
İÇİNDEKİLER	9
KISALTMALAR	15
GİRİŞ	17

BİRİNCİ BÖLÜM

KATMA DEĞER VERGİSİ VE HUKUKTA SORUMLULUK KAVRAMINA GENEL BAKIŞ

I. DOLAYLI VERGİ ÖRNEĞİ OLARAK KATMA DEĞER VERGİSİ	21
II. KATMA DEĞER VERGİSİNİN TARİHSEL GELİŞİMİ	29
III. KATMA DEĞER VERGİSİNİN TEMEL UNSURLARI	35
A. Genel Olarak	35
B. Konu	37
C. Mükellef	39
D. Vergiyi Doğuran Olay	41
E. Matrah ve Oran	42
IV. HUKUKTA SORUMLULUK KAVRAMI	45
A. Genel Olarak Sorumluluk Kavramı	45
B. Sorumluluğun Türleri	46
1. Hukuki Sorumluluk	46
2. Cezai Sorumluluk	50
3. İdari Sorumluluk	51
V. VERGİ HUKUKUNDA SORUMLULUK MÜESSESESİ	52
A. Vergi Hukukunda Sorumluluğun Genel Görünümü	52
1. Vergi Mükellefi (Yükümlü)	56
2. Vergi Sorumlusu	61
B. Vergi Hukukunda Sorumluluğun Özellikleri ve Sonuçları	70
C. Vergi Sorumlusunun Hak ve Yetkileri	76
1. Dava Açma	76

2. Hata Düzeltme Talebinde Bulunma	80
3. Uzlaşma Başvurusu	82
4. Takas Talebi	83
5. Zamanaşımından Yararlanma	84
D. Vergi Hukukunda Sorumluluk Halleri	85
1. Kanuni Temsilcilerin Sorumluluğu	85
a. Gerçek ve Tüzel Kişilerde Kanuni Temsilci	87
b. Tüzel Kişiliği Olmayan Topluluklarda Kanuni Temsilcilerin Sorumluluğu	97
c. Türkiye’de Bulunmayanların Kanuni Temsilcilerinin Sorumluluğu	98
d. Kanuni Temsilcilerin Değişmesi Halinde Sorumluluk	99
2. Vergi Kesenlerin Sorumluluğu	100
3. Diğer Sorumluluk Halleri	104
a. Mirasçıların Sorumluluğu	104
b. Kurumları Devralanların Sorumluluğu	106
c. Tasfiye Memurlarının Sorumluluğu	107
d. Meslek Mensuplarının Sorumluluğu	109
e. Kefillerin Sorumluluğu	111
f. Özel Tüketim Vergisinde Sorumluluk	112
g. Motorlu Taşıtlar Vergisinde Sorumluluk	112
h. Damga Vergisinde Sorumluluk	113
i. Dijital Hizmet Vergisinde Sorumluluk	114
j. İlan ve Reklam Vergisinde Sorumluluk	114
k. Harçlarda Sorumluluk	115
E. Vergi Hukukunda Müşterek ve Müteselsil Sorumluluk	115
1. Müşterek Sorumluluk	116
2. Müteselsil Sorumluluk	118
F. Sorumluluk Kavramına İlişkin Genel Değerlendirme	132
VI. ÇEŞİTLİ HUKUK SİSTEMLERİNDE VERGİ SORUMLULUĞU KAVRAMI	135
A. Almanya	135
B. İngiltere	138
C. Amerika Birleşik Devletleri	140
D. Avrupa Birliği	141

İKİNCİ BÖLÜM

**KATMA DEĞER VERGİSİNDE SORUMLULUK VE
TEVKİFAT UYGULAMALARI**

I.	KATMA DEĞER VERGİSİNDE SORUMLULUK	145
A.	Katma Değer Vergisinde Sorumluluğun Genel Görünümü	145
1.	Katma Değer Vergisinde Vergi Sorumlusu	145
2.	Katma Değer Vergisinde Sorumluluk Kavramının Niteliği	149
B.	Tevkifat Kavramı	158
C.	Müteselsil Sorumluluk	166
D.	Tevkifat Uygulamasında Verginin Beyanı	172
E.	Tevkifata Tabi Tutulan Katma Değer Vergisinin İndirimi	176
F.	Tevkifata Tabi İşlemlerde KDV İadesi	181
G.	Tevkifat Uygulamasında Düzeltme İşlemleri	183
II.	ÇEŞİTLİ HUKUK SİSTEMLERİNDE KATMA DEĞER VERGİSİNDE SORUMLULUK UYGULAMASI	185
A.	Almanya	185
B.	İngiltere	187
C.	Avrupa Birliği	192
III.	KATMA DEĞER VERGİSİNDE TEVKİFAT TÜRLERİ	204
A.	Tam Tevkifat Uygulaması	208
B.	Tam Tevkifat Uygulanacak İşlemler	208
1.	İkametgahı, İşyeri, Kanuni Merkezi ve İş Merkezi Yurt dışında Bulunan Mükellefler Tarafından Yapılan İşlemler	209
2.	Elektronik Ortamda Sunulan Hizmetler	219
3.	Serbest Meslek Faaliyeti Çerçevesinde Yapılan Teslim ve Hizmetler	224
4.	Kiraya Verme İşlemleri	227
5.	Reklam Verme İşlemleri	233
6.	Belgesiz Mal Bulundurma veya Hizmet Satın Alma	235
7.	Tarım Ürün Senetleri Teslimleri	242
C.	İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulaması	245
D.	Kısmi Tevkifat Uygulaması	248
1.	Genel Açıklama	248
2.	Tevkifat Uygulayacak Kişiler	251
a.	Sorumlu Tutulan KDV Mükellefleri	253
b.	5018 Sayılı Kanuna Ekli Cetvellerde Yer Alan İdare, Kurum ve Kuruluşlar	254

E. Kısmi Tevkifat Uygulanacak Hizmetler	259
1. Yapım İşleri ile Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt Proje Hizmetleri	260
2. Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim Hizmetleri	264
3. Makine, Teçhizat ve Taşıtlara Ait Bakım, Onarım Hizmetleri	266
4. Yemek Servis ve Organizasyon Hizmetleri	267
5. İşgücü Temin Hizmetleri	269
6. Yapı Denetim Hizmetleri	272
7. Fason Olarak Yaptırılan Tekstil ve Konfeksiyon İşleri	273
8. Turistik Mağazalara Verilen Müşteri Hizmetleri	275
9. Spor Kulüplerinin Yayın, Reklam ve İsim Hakkına İlişkin Hizmetler	276
10. Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri	278
11. Yük ve Servis Taşımacılığı Hizmetleri	279
12. Baskı ve Basım Hizmetleri	280
13. Kamuya Yapılan Diğer Hizmetler	282
14. Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Yaptırılan Sağlık Tesislerine İlişkin Sunulan Hizmetler	283
15. Ticari Reklam Hizmetleri	284
F. Kısmi Tevkifat Uygulanacak Teslimler	286
1. Külçe Metal Teslimleri	286
2. Bakır, Çinko, Alüminyum ve Kurşun Ürünlerinin Teslimi	288
3. Hurda ve Atık Teslimi	290
4. Atıklardan Elde Edilen Hammadde Teslimi	292
5. Pamuk, Yün, Deri vb. Teslimleri	293
6. Ağaç ve Orman Ürünleri Teslimi	294
7. Diğer Teslimler	296
8. Demir-Çelik Ürünlerinin Teslimi	296
G. Kısmi Tevkifat Uygulamasıyla İlgili Ortak Hususlar	297
1. Tevkifat Uygulanmayacak İşlemler	297
a. Kamu Niteliği Taşıyan Kurum ve Kuruluşların Teslim ve Hizmetleri	297
b. Tecil-Terkin Uygulanan İşlemler	298
c. KDV İstisnasına Dahil İşlemler	298
d. Aracı Vasıtasıyla Yapılan Tevkifata Tabi Hizmetler	298
e. Grup Şirketlerde Tevkifatlı İşlem Bedelinin Yansıtılması	299

f. Mücbir Sebep	299
2. Tevkifat Uygulamasında Sınır	300
3. Belge Düzeni	302
4. Beyanname	303
a. Alıcının ve Satıcının Beyanı	304
b. Beyana İlişkin Özel Durumlar	304
5. Düzeltme İşlemleri	309
a. Mal İadeleri	309
b. Matrahta Değişiklik	310
c. Fazla veya Yersiz Tevkif Edilen Vergilerin İadesi	311
6. İndirim ve İade İşlemleri	312
7. Bildirim Zorunluluğu ve Müteselsil Sorumluluk	316

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

KATMA DEĞER VERGİSİ SORUMLULUK UYGULAMALARINDA KARŞILAŞILAN SORUNLAR VE ÇÖZÜM ÖNERİLERİ

I. GENEL OLARAK	319
II. ANAYASAL İLKELER BAĞLAMINDA KATMA DEĞER VERGİSİNDE SORUMLULUK	319
A. Verginin Kanuniliği İlkesi	320
B. Diğer Anayasal İlkeler	341
III. TEVKİFAT UYGULAMASINDA KARŞILAŞILAN SORUNLAR	347
A. Kısmi Tevkifat Uygulamasına Tabi İşlemler	348
B. Kısmi Tevkifatta İade Uygulaması	352
C. Kısmi Tevkifatta İndirim Mekanizması	354
D. Bedelin Yansıtılmasında KDV Sorumluluğu	358
E. İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulaması	359
F. Tam Tevkifata Tabi Hizmet İthalinde Kur Farkı Sorunu	366
SONUÇ	373
KAYNAKÇA	381
EKLER	407
EK 1: Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Yaptırılan Sağlık Tesislerine İlişkin İşletme Döneminde Alınacak Hizmetlerde Uygulanacak Tevkifat Oranları	407