

# İÇİNDEKİLER

## ÖNSÖZ

## ALFABETİK FİHRİST

## KISALTMALAR

<b>A- KATMA DEĞER VERGİSİNİN KONUSU .....</b>	<b>1</b>
1. Verginin Konusunu Teşkil Eden İşlemler.....	1
1.1. Teslim Ve Teslim Sayılan Haller .....	1
1.1.1. Teslim .....	2
1.1.2. Teslim Sayılan Haller.....	5
1.2. Hizmet Ve Hizmet Sayılan Haller .....	7
1.3. Mal Ve Hizmet İthalatı.....	7
2. Vergiye Tabi Olmanın Şartları.....	8
2.1. İşlemlerin Türkiye’de Yapılması.....	8
2.1.1. Teslimlerin Türkiye’de Yapılması .....	8
2.1.2. Hizmetlerin Türkiyede Yapılması.....	10
2.1.3. Uluslararası Taşıma İşlerini Türkiye’de Yapılan Kısmı .....	11
2.2. Teslim Veya Hizmetin Ticari, Zirai, Mesleki Faaliyet Veya “Diğer” Faaliyetler Çerçevesinde Yapılması .....	11
2.2.1. Ticari, Sınai, Zirai Faaliyet Ve Serbest Meslek Faaliyeti.....	11
2.2.2. “ Diğer” Faaliyetler.....	12
3. Verginin Konusuna Girmeyen İşlemler.....	23
3.1. Türkiye’de Yapılmayan İşlemler.....	24
3.2. Ücretler.....	25
3.2.1. Nakdi Ve Ayni Ücret Ödemeleri.....	25
3.2.2. Personele Sağlanan Menfaatler .....	25
3.3. Tazminatlar, Cezaî Şartlar, Nefaset Bedelleri, Depozitolar ...	26
3.3.1. Genel Olarak .....	26
3.3.2. Nefaset Bedelleri.....	27
3.3.3. Depozitolar.....	27
3.4. Avanslar .....	28
3.5. Aidatlar.....	28
3.6. Teminat Mektuplarında KDV .....	28
3.6.1. Bayilik Alabilmek İçin Verilen Teminat Mektuplarının Giderlerinin Ana Firmaca Karşılanması Halinde KDV .....	28
3.6.2. Borç Ve Teminat Mektubu Verilmesi.....	29
3.6.3. Teminat Mektuplarının Paraya Çevrilmesi .....	29
3.6.4. Teminatların Geri Verilmesinde Ortaya Çıkan Vade Farkları .....	30
3.7. Döviz Cinsinden Alacakların Değerlemesi .....	30
3.8. Sübvansiyon, Teşvik Primi, Vb. Ödemeler .....	30
3.9. Masraf Aktarımı .....	31
3.10. Yap-İşlet-Devret Uygulaması.....	32
3.11. Kosgep’ İn Geri Dönüşümsüz Destek Ödemeleri .....	32
3.12. Trafo Devirleri.....	33
4. Verginin Konusu İle İlgili Çeşitli Hususlar.....	33
4.1. Arsa Karşılığı İnşaat İşleri.....	33
4.1.1. Genel Olarak .....	33

4.1.2. İnşaat Devam Ederken Yapılan Bağımsız Birim Satışları .....	35
4.1.3. Özel İnşaat Ortaklığı .....	35
4.2. Belediyelerin Faaliyetlerinde KDV Uygulaması.....	35
4.2.1. KDV'ye Tabi İşlemler .....	35
4.2.2. KDV'ye Tabi Olmayan İşlemler.....	36
4.2.3. Belediyelerin Menkul Ve Gayrimenkul Satışları .....	37
4.3. Muhasebecilik Ve Mali Müşavirlik Hizmetleri.....	38
4.3.1. Genel Olarak .....	38
4.3.2. Ücret Tarifesi .....	39
4.3.3. Sözleşmesi Feshedilen Yeminli Mali Müşavirlere Ödenen Tazminatlar .....	39
4.4. Kredi Kartı Hizmetleri.....	39
4.4.1. Yabancı Kredi Kartları .....	39
4.4.2. Yerli Kredi Kartları.....	39
4.4.3. İnternet Alışveriş Kartları .....	40
4.5. Satış Sonrası Servis Hizmetleri .....	40
4.6. İşin Bırakılması .....	41
4.7. Devre Mülk Ve Devre Tatil İşlemleri .....	41
4.7.1. Devre Mülk Uygulaması .....	41
4.7.2. Devre Tatil Uygulaması.....	41
4.8. Konaklama Hizmetleri .....	42
4.9. Kamu Kurum Ve Kuruluşlarına Yapılan İnşaat Taahhüt İşleri.....	43
4.9.1. Kamu İdarelerine Yapılan İnşaat Taahhüt İşlerinde Vergiyi Doğuran Olay .....	43
4.9.2. Kamu İdarelerine Yapılan İnşaat Taahhüt İşlerinde Avans Alınması .....	44
4.9.3. Kamu İdarelerine Dövizle Taahhüt Edilen İşlerde KDV .....	44
4.9.4. Kamu İdarelerine Yapılan İnşaat Taahhüt İşlerinde Kesin Hakediş .....	44
4.9.5. Hakedişlerden Kesilen Gelir Vergisi Stopajının KDV Matrahına Dahil Olup Olmaması.....	45
4.9.6. İhale Tenzilatının KDV Matrahından İndirilip İndirilemeyeceği.....	45
4.10. Tüketicinin Korunması Hakkındaki Kanuna Göre Yapılan Satışlarda KDV Uygulaması.....	46
4.10.1. Satılan Malın Tüketici Tarafından İade Edilip Bedelinin Geri İstenilmesi Halinde Satıcı Tarafından Yapılacak İşlemler.....	46
4.10.2. Tüketici Tarafından İade Edilen Malların Yerine Aynı Veya Başka Malların Verilmesi .....	46
4.10.3. Taksitli Satışlar .....	46
4.10.4. Kapıdan Satışlar .....	47
4.11. Promosyon, Eşantiyon, Numune, Ciro Primi, Ayni İskonto Uygulamalarının KDV Karşısındaki Durumu.....	48
4.11.1. Promosyon Mallarında KDV Uygulaması .....	48
4.11.2. Eşantiyon Mallarda KDV Uygulaması .....	49
4.11.3. Numune Mallarda KDV Uygulaması.....	49
4.11.4. Promosyon, Eşantiyon Ve Numune Mallar İçin Fatura Düzenlenip Düzenlenmeyeceği.....	50
4.11.5. Ciro Primi, Ayni İskonto Uygulamasında KDV .....	50
4.11.6. Bayilere Tente, Pano, Şemsiye Vb. Verilmesinde KDV .....	51
4.11.7. Firmaların Bayilerine Demirbaş Eşya Vermeleri .....	51

4.12. İcra Dairelerinde Yapılan Satışlar .....	51
4.12.1. Mükellef .....	51
4.12.2. Vergiyi Doğuran Olay .....	52
4.12.3. Matrah .....	52
4.12.4. Verginin Beyanı Ve Ödenmesi .....	52
4.12.5. Aylık Bildirim .....	53
4.12.6. İşlemin Gerçekleşmemesi .....	53
4.13. Kamulaştırma İşlemleri .....	53
<b>B. MÜKELLEFLER VE SORUMLU .....</b>	<b>1</b>
1. Mükellef .....	1
1.1. Genel Olarak .....	1
1.2. Fazla Ve Yersiz Vergiler İle Tevkifat Tutarlarının İadesi.....	2
1.2.1. Yurt İçi İşlemlerde Fazla Ve Yersiz Ödedikleri Vergilerin Alıcılara İadesi .....	2
1.2.2. İthalde Ödenen Fazla Veya Yersiz Vergilerin İadesi .....	4
1.3. Verginin Mükellefi İle İlgili Özellik Arzeden Durumlar .....	4
1.3.1. Konut Yapı Kooperatifleri .....	4
1.3.2. Profesyonel Futbol Faaliyetlerinde Mükellefiyet.....	7
1.3.3. Adi Ortaklıklarda KDV Mükellefiyeti .....	11
1.3.4. İşletme Sahibinin Ölümü Halinde KDV Mükellefiyeti .....	14
1.3.5. Basit Usulde KDV Mükellefiyeti.....	17
2. Vergi Sorumlusu (Tevkifat Uygulaması).....	17
2.1. Tam Tevkifat Uygulaması .....	19
2.1.1. Yurt Dışındaki Satıcılardan Sağlanan Hizmetler .....	19
2.1.2. Telif Kazançları .....	23
2.1.3. Kiralama İşlemleri.....	26
2.1.4. Reklam Hizmetleri .....	28
2.1.5. İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulaması .....	29
2.2. Kısmi Vergi Tevkifatı .....	30
2.2.1. Kısmi Vergi Tevkifatının Mahiyeti.....	30
2.2.2. Tevkifat Yapacak Alıcılar .....	30
2.2.3. Kısmi Tevkifat Uygulanmayacak İşlemler .....	32
2.2.4. Kısmi Tevkifat Uygulanacak Hizmetler .....	33
2.2.5. Kısmi Tevkifat Kapsamına Giren Teslimler .....	47
2.2.6. Kısmi Tevkifat Uygulaması İle İlgili Ortak Hususlar .....	52
<b>C. VERGİYİ DOĞURAN OLAY .....</b>	<b>1</b>
1. Genel Olarak .....	1
2. KDV Kanununun 10. Maddesine Göre Vergiyi Doğuran Olay.....	1
2.1. Teslim Veya Hizmetin Yapılması .....	1
2.2. Fatura Ve Benzeri Belge Düzenlenmesi .....	1
2.3. Kısmi Kısmi Teslim Veya Hizmet Yapılması.....	2
2.4. Komisyoncu Vasıtasıyla Veya Konsinye Olarak Yapılan Mal Satışları .....	3
2.5. Malın Alıcıya Gönderilmesi .....	4
2.6. Enerji Dağıtım Ve Kullanımları .....	4
2.7. İthalatta Vergiyi Doğuran Olay .....	5
2.8. Ürün Senetlerinin Temsil Ettiği Ürünlerin Lisanslı Depodan Çekilmesi .....	5
2.9. Toptancı Hallerinde Yapılan Taze Sebze ve Meyve Teslimleri .....	5
3. Vergiyi Doğuran Olay İle İlgili Çeşitli Hususlar .....	6
3.1. Teslim Tarihi- Fatura Tarihi İlişkisi .....	6

3.2. Mülkiyeti Muhafaza Kaydıyla Yapılan Satışlarda KDV'yi Doğuran Olay .....	7
3.3. Gayrimenkul Teslimlerinde KDV'yi Doğuran Olay .....	7
3.4. Kooperatiflerin Ortaklarına İşyeri Tesliminde KDV'yi Doğuran Olay .....	7
3.5. Taahhüt İşlerinde KDV'yi Doğuran Olay .....	8
<b>D. İSTİSNALAR.....</b>	<b>1</b>
1. KDV İstisnalarının Mahiyeti.....	1
1.1. Genel Olarak .....	1
1.2. KDV İstisnalarının Kaynakları .....	1
1.3. Tam Ve Kısmi İstisna.....	3
1.4. İade Uygulamasında Talep Edilecek Standart Belgeler.....	4
2. İhracat İstisnası .....	5
2.1. Mal İhracı .....	5
2.1.1. İhracat Teslimleri .....	5
2.1.2. İhracatçı.....	6
2.1.3. İhracat İstisnasının Beyan Edileceği Dönem .....	6
2.1.4. İhracat Tarihi – Fatura Tarihi İlişkisi .....	6
2.1.5. İhracata Konu Malların Zayi Olması .....	7
2.1.6. İhracata Konu Malların Geri Gelmesi .....	7
2.1.7. İhracat Şekillerine Göre KDV İhracat İstisnası Uygulanması.....	8
2.1.8. Mal İhracatında Beyan Ve İade Uygulaması .....	12
2.2. Hizmet İhracı.....	15
2.2.1. Genel Olarak .....	15
2.2.2. İstisnanın Uygulanacağı Dönem .....	16
2.2.3. Hizmet İhracı İle İlgili Çeşitli Hususlar .....	16
2.2.4. Hizmet İhracının Tevsiki, Beyanı Ve İade Uygulaması.....	20
2.3. Bavul Ticaretinde KDV İstisnası .....	20
2.3.1. Genel Olarak .....	20
2.3.2. İstisna Uygulamasının Usul Ve Esasları.....	21
2.3.3. Beyan Ve İade Uygulaması.....	23
2.4. Yolcu Beraberi Eşya İstisnası.....	23
2.4.1. İstisna Uygulaması .....	23
2.4.2. Beyan Ve İade.....	26
2.5. Yabancı Taşımacılar Ve Sinema Yapımcıları İle Panayır, Fuar Ve Sergilere Katılanlara Tanınan İstisna .....	27
2.5.1. Yabancı Taşımacılar İle Panayır, Fuar Ve Sergilere Katılanlara Türkiye'de Yapılan Teslimler .....	27
2.5.2. Yabancı Sinema Yapımcılarına Tanınan İstisna .....	28
2.6. İhraç Kaydıyla Teslimlerde Tecil-Terkin Uygulaması .....	29
2.6.1. Genel Olarak .....	29
2.6.2. İmalatçı.....	30
2.6.3. Tecil-Terkin Sisteminin Uygulanacağı Malların Niteliği.....	32
2.6.4. İhraç Kaydıyla Teslim Edilen Malların İhraç Edildikten Sonra Geri Gelmesi.....	33
2.6.5. İhraç Kaydıyla Teslimlerde Nihai Hesaplar .....	33
2.6.6. İhracatın Usulüne Uygun Olarak Gerçekleşmemesi .....	36
2.6.7. Geçici Kabul Kapsamında İthal Edilen Malların İşlenerek İhraç Kaydıyla Teslimi .....	36
2.6.8. İhraç Kaydıyla Teslimlerde İhracatın Gerçekleşmesinden Sonra Ortaya Çıkan Ödemelerde KDV.....	37

2.6.9. İhraç Kaydıyla Teslimlerde Beyan Ve İade Uygulaması.....	37
2.6.10. Dâhilde İşleme Ve Geçici Kabul Rejimlerinde Tecil-Terkin.....	41
3. Kanunun 13. Maddesinde Düzenlenen İstisnalar .....	43
3.1. Deniz, Hava Ve Demiryolu Araçlarına İlişkin İstisna .....	43
3.1.1. Genel Olarak .....	43
3.1.2. Araçların Teslimi Ve İthalinde İstisna .....	45
3.1.3. Araçların Tadil, Bakım Ve Onarımı.....	46
3.1.4. Araçların İmal Ve İnşasında Kullanılacak Mal Ve Hizmet Alışlarında İstisna .....	46
3.1.5. Başkaları İçin Araç İmal Ve İnşa Edenlerin Mal Ve Hizmet Alışları .....	48
3.1.6. Araçlara İlişkin İstisna İle İlgili Bir Genel Hatırlatma Ve İstisna Uygulamasında Müteselsil Sorumluluk .....	48
3.1.7. Araçlara İlişkin İstisna İşlemlerinde Beyan Ve İade :	49
3.2. Araçlara Verilen Hizmetler .....	50
3.2.1. Genel Olarak .....	50
3.2.2. Kanunun 13/B Maddesi İle 17/4-O Maddesi Arasındaki İlişki .....	50
3.2.3. Alan Vergisinin Durumu.....	51
3.2.4. Araçlara Verilen Hizmetlerde Beyan Ve İade.....	52
3.3. Altın, Gümüş Ve Platin İle İlgili Arama, İşletme, Zenginleştirme Ve Rafinaj Faaliyetlerine İlişkin İstisna.....	52
3.3.1. Genel Olarak .....	52
3.3.2. Beyan Ve İade .....	53
3.4. Petrol Aramalarında İstisna .....	53
3.4.1. İstisna Uygulaması.....	53
3.4.2. Beyan Ve İade.....	54
3.5. Boru Hatlarına İlişkin İstisna .....	55
3.6. Teşvik Belgeli Yatırım Malı Teslimlerinde İstisna .....	56
3.6.1. Makine- Teçhizat Tanımı.....	57
3.6.2. İstisnanın Uygulanması .....	58
3.6.3. Yatırımın Usulüne Uygun Olarak Gerçekleşmemesi .....	59
3.6.4. Beyan Ve İade Uygulaması .....	59
3.7. Demiryolu Hatları İle Liman Ve Hava Meydanlarının İnşa, Yenilenme Ve Genişletilmesine İlişkin İstisna .....	59
3.7.1. Kapsam Ve Uygulama .....	59
3.7.2. Beyan Ve İade.....	61
3.8. Ulusal Güvenlik Harcamalarına İlişkin İstisna .....	62
3.8.1. Genel Olarak .....	62
3.8.2. Kapsam.....	62
3.8.3. İstisnanın Uygulanması.....	63
3.9. Cumhurbaşkanlığı Merkez Teşkilatına Yapılacak Araç Teslimleri .....	64
3.9.1. İstisnanın Kapsamı Ve Uygulama.....	64
3.9.2. Beyan Ve İade.....	65
3.10. Lisanslı Depoculuk.....	65
3.10.1. Kapsam.....	65
3.10.2. İade.....	65
3.11. Türkiye Kızılay Derneğine Yapılacak Teslim Ve Hizmetler İle Türkiye Kızılay Derneğince Yapılan Teslim Ve Hizmetlerinde İstisna .....	66

3.11.1.Kapsam .....	66
3.11.2. İstisnanın Uygulanması.....	66
3.11.3. Mütessesil Sorumluluk .....	67
3.11.4. Beyan .....	67
3.11.5. İade.....	67
3.12. Gıda, Tarım Ve Hayvancılık Bakanlığı Tarafından Tescil Edilen Gübreler Ve Gübre Üreticilerine Bu Ürünlerin İçeriğinde Bulunan Hammaddelerin Teslimi İle Yem Teslimlerinde İstisna .....	68
3.12.1. Gıda, Tarım Ve Hayvancılık Bakanlığı Tarafından Tescil Edilen Gübre Teslimleri .....	68
3.12.2. Gıda, Tarım Ve Hayvancılık Bakanlığı Tarafından Tescil Edilen Gübrelerin İçeriğinde Bulunan Hammaddelerin Gübre Üreticilerine Teslimi .....	68
3.12.3. Yem Teslimleri .....	70
3.12.4. İstisnanın Beyanı.....	70
3.12.5. İade.....	70
3.12.6. Mütessesil Sorumluluk .....	71
3.13. Konut Veya İş Yeri Teslimlerinde İstisna .....	72
3.13.1. Kapsam.....	72
3.13.2. Bedelin Döviz Olarak Türkiye'ye Getirilmesi .....	75
3.13.3. Konut Veya İş Yerinin Bir Yıl İçerisinde Elden Çıkarılması .....	76
3.13.4. İstisnanın Usulüne Uygun Olarak Gerçekleşmemesi:	77
3.13.5. İstisnanın Beyanı.....	77
3.13.6. İade.....	77
3.14. Organize Sanayi Bölgeleri İle Küçük Sanayi Sitelerinin İnşasına İlişkin İstisna.....	78
3.14.1. İstisnanın Kapsamı .....	78
3.14.2. İstisnanın Uygulanması.....	79
3.14.3. İstisnanın Beyanı .....	80
3.14.4. İade.....	81
3.14.5. Mütessesil Sorumluluk .....	81
3.15. Ar-Ge, Yenilik Ve Tasarım Faaliyetlerinde Kullanılmak Üzere Yapılan Yeni Makina Ve Teçhizat Teslimlerinde İstisna .....	81
3.15.1. İstisnadan Yararlanacak Alıcılar Ve Kapsama Giren Teslimler .....	82
3.15.2. İstisnanın Uygulanması.....	82
3.15.3. Makina Ve Teçhizatın Üç Yıl İçinde Belirlenen Faaliyetler Dışında Kullanımı Veya Elden Çıkarılması .....	83
3.15.4. İstisnanın Beyanı.....	83
3.15.5. İade.....	83
3.15.6. Mütessesil Sorumluluk .....	84
3.16. Genel Ve Özel Bütçeli Kamu İdarelerine, İl Özel İdarelerine, Belediyelere Ve Köylere Bağışlanan Tesislerin İnşasına İlişkin İstisna.....	84
3.16.1. İstisnanın Kapsamı .....	85
3.16.2. İstisnanın Uygulanması.....	86
3.16.3. İstisnanın Beyanı .....	89
3.16.4. İade.....	89
3.16.5. Mütessesil Sorumluluk .....	90
3.17. Yabancılara Verilen Sağlık Hizmetlerinde İstisna .....	91
3.17.1. Kapsam.....	91
3.17.2. İstisnanın Uygulanması.....	92
3.17.3. İstisnanın Beyanı.....	92

3.17.4. İade.....	93
3.18. Basılı Kitap Ve Süreli Yayınların Tesliminde İstisna .....	93
3.18.1. Kapsam.....	93
3.18.2. İstisnanın Uygulanması.....	94
3.18.3. İstisnanın Beyanı.....	94
3.18.4. İade.....	94
3.19.İstisna Uygulamalarında Alt Sınır.....	95
4. Transit Ve Uluslararası Taşımacılık İstisnası.....	96
4.1. İstisnanın Kapsamı .....	96
4.1.1. Karşılıklılık Şartı.....	96
4.1.2. Parkur.....	96
4.2. İstisnanın Beyan Edileceği Dönem .....	97
4.3. Taşımacılık İstisnasının Tevsikini Sağlayan Belgeler .....	97
4.4. Beyan Ve İade .....	99
5. Taşımacılıkla Doğrudan İlgili Bazı İşlemler Ve KDV .....	99
5.1 Taşıma İşlerine Aracılık .....	99
5.2. Yüke Ve Yolcuya Verilen Hizmetler .....	99
5.3. Araçların Taşıma Amaçlı Kiralanması.....	99
6. İhraç Konusu Eşyayı Taşıyan Araçlara Yapılan Motorin Teslimlerinde İstisna Uygulaması.....	100
6.1. İstisnanın Mahiyeti Ve Uygulanması .....	100
6.2. İstisnanın Tevsiki .....	101
6.3. Beyan Ve İade .....	101
7. Diplomatik İstisna.....	102
7.1. Elçilik, Konsolosluk Ve Uluslar Arası Kuruluşların Resmi Alımlarında İstisna Uygulaması .....	102
7.1.1. Elçilik Ve Konsolosluklar .....	102
7.1.2. Uluslararası Kuruluşların Resmi Alımlarında İstisna Uygulaması .....	104
7.2. Diplomatik Organ Ve Uluslararası Kuruluş Mensuplarının Şahsi Alımlarında İstisna Uygulaması.....	107
8. İthalat İstisnaları .....	108
8.1. Dâhilde Teslimi Vergiden Müstesna Olan Malların İthali..	109
8.2. Gümrük Kanunundaki Muafiyetlere Bağlı İstisnalar .....	109
8.2.1. Gümrük Kanununun 167. Maddesi Kapsamında İthal Edilen Eşya .....	109
8.3. Gümrük Rejimlerine Bağlı İstisnalar .....	112
8.3.1. Transit Rejimi .....	113
8.3.2. Gümrük Antrepo Rejimi.....	113
8.3.3. Serbest Bölgeler .....	114
8.3.4. Geçici Depolama Yerleri .....	115
8.3.5. Gümrüklü Sahalar .....	115
9. Sosyal Ve Askeri Amaçlı İstisnalarla Diğer İstisnalar .....	115
9.1. Kültür Ve Eğitim Amacını Taşıyan İstisnalar.....	115
9.1.1. İlim, Fen Ve Güzel Sanatları Yayımlama Amacını Taşıyan İşlemler .....	116
9.1.2. Tarımı Yayımlama, İslah Ve Teşvik Etmek Amacını Taşıyan İşlemler .....	116
9.1.3. Kültür Ve Eğitim Faaliyetlerine İlişkin İşlemler.....	117
9.2. Sosyal Amaç Taşıyan İstisnalar .....	118
9.2.1. Sağlık, Çevre Ve Sosyal Yardım Amaçlı Faaliyetler:	118
9.2.2. Bedelsiz Teslim Ve Hizmetler .....	119
9.2.3. Yabancı Hayır Kurumlarının Bedelsiz Teslim Ve Hizmetleri .....	122

9.2.4. Kültür Varlıklarının Korunmasına İlişkin İstisna.....	: 123
9.2.5. Meslek Kuruluşlarına Tanınan İstisna .....	: 124
9.3. Askeri Amaçlı İstisnalar.....	: 125
9.4. “Diğer” İstisnalar.....	: 125
9.4.1. Gelir Vergisinden Muaf Esnaf Ve Basit Usule Tabi Mükellefler.....	: 125
9.4.2. Gerçek Usule Tabi Olmayan Çiftçiler Ve Vergiden Muaf Serbest Meslek Mensupları.....	: 126
9.4.3. İntikal, Devir, Dönüşüm, Bölünme İşlemleri .....	: 126
9.4.4. İktisadi İşletmelere Dahil Olmayan Taşınmazların Kiralınması .....	: 126
9.4.5. Banka Ve Sigorta Muamelelerine İlişkin İşlemler ...	: 129
9.4.6. Darphane Damga Matbaalarında Yapılan İşlemler .	: 130
9.4.7. Kıymetli Maden Ve Kâğıtlar İle Hurda Ve Atık Teslimleri .....	: 131
9.4.8. Tarımsal Sulama, Arazi Islahı Ve Köylerde İçme Suyu Teslimleri .....	: 133
9.4.9. Serbest Bölgelerde Verilen Hizmetler .....	: 134
9.4.10. Boru Hattı İle Yapılan Yabancı Petrol Ve Gaz Taşımacılığı .....	: 135
9.4.11. Organize Sanayi Bölgeleri İle Küçük Sanayi Sitelerinin Kurulması Amacıyla Oluşturulan İktisadi İşletmelerin Arsa Ve İş Yeri Teslimleri .....	: 135
9.4.12. 4743 Sayılı Kanun Uygulamasından Doğan Teslimler.....	: 135
9.4.13. Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonunun İşlemleri.....	: 136
9.4.14. Haber Hizmetleri.....	: 137
9.4.15. Gümrüklü Alanlardaki İşlemler .....	: 137
9.4.16. Kamunun Taşınmaz Teslimleri.....	: 138
9.4.17. Kurumlara Ve Bankalara Tanınan İstisna.....	: 138
9.4.18. Özürlüler İçin Üretilmiş Araç-Gereç Ve Bilgisayar Programı Teslimleri .....	: 140
9.4.19. Konut Finansmanı Amacıyla Teminat Gösterilen Veya İpotek Konulan Konutların Teslimi .....	: 140
9.4.20. Lisanslı Depoculuk Uygulaması İle İlgili İstisna....	: 141
9.4.21. Varlık Kiralama Şirketlerine Tanınan İstisna.....	: 142
9.4.22. Sigorta Tahkim Kuruluşlarına Tanınan İstisna .....	: 142
9.4.23. Finansal Kiralama Şirketleri İle İlgili İstisna .....	: 143
9.4.24. Bazı Gayrimaddi Hakların Kira, Devir Ve Satışı İle İlgili İstisna.....	: 143
9.4.25. Sosyal İçerik Üreticiliği İle Mobil Cihazlar İçin Uygulama Geliştiriciliği İstisnası.....	: 144
10. Geçici İstisnalar .....	: 144
10.1. KVK Geçici Md. 28 Ve 29 Kapsamındaki Teslimler .....	: 144
10.2. Özelleştirme Kanunu Kapsamındaki İşlemler.....	: 144
10.3. Konutlara İlişkin İnşaat Taahhüt İşleri.....	: 146
10.4. Teşvik Belgeli Yatırım Mallarının Teslimi .....	: 147
10.5. Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Yapılan Teslim Ve Hizmetler.....	: 147
10.6. Milli Eğitim Bakanlığına Bilgisayar Ve Donanımları İle Yazılımların Bedelsiz Teslimi .....	: 148
10.7. Türk Telekom’un Türksat’ta Yaptığı Teslim Ve Hizmetler	: 149
10.8. Emekli Sandığına Ait Taşınmaz Ve İştiraklerin Satışı.....	: 149
10.9. Ev Sahibi Hükümet Ve Ülkemizin Taraf Olduğu Anlaşmalar .....	: 149
10.10. Konut Yapı Kooperatiflerinin Üyelerine Konut Teslimi...	: 150



10.11. Devletin 3996, 3359 Ve 652 Sayılı Kanunlar Kapsamındaki Projeleriyle İlgili İstisnalar .....	151
10.11.1 Kapsam .....	152
10.11.2. İstisnanın Uygulanması, Beyanı Ve İade .....	153
10.11.3. Müteselsil Sorumluluk .....	154
10.12. Büyük Ve Stratejik Yatırımlarda İade.....	154
10.13. Bireysel Emeklilikle İlgili İstisna.....	156
10.14. Şehir İçi Ulaşım Sistemleri Ve Bunlara İlişkin Tesislerin Devir Ve Teslimler.....	156
10.15. Taşınmazların Sosyal Güvenlik Kurumuna Devir Ve Teslimi İle Bu Taşınmazların Sosyal Güvenlik Kurumu Tarafından Devir Ve Teslimleri .....	157
10.16. Milletlerarası Andlaşma Hükümleri Çerçevesinde KDV'den İstisna Edilmiş Olan Transit Petrol Boru Hattı Projelerinin İnşa Ve Modernizasyonuna İlişkin İstisna ....	157
10.17. Kamulaştırılan Taşınmazların Hazineye Devir Ve Teslimleri İle İlgili İstisna.....	159
10.18. İSMEP İstisnası .....	160
10.19. Belediye Ve İl Özel İdarelerinin Taşınmaz Teslimlerinde İstisna .....	161
10.20. İmalat Sanayine Yönelik KDV İadesi .....	161
10.21. Fatih Projesi Kapsamındaki İşlerde KDV İstisnası .....	162
10.22. 4691 Ve 5746 Sayılı Kanunlar Kapsamında Yeni Makine Ve Teçhizat Teslimleri.....	164
10.23. Uefa Süper Kupa Ve Uefa Şampiyonlar Ligi Finallerine İlişkin İstisnalar.....	164
10.24. Elektrik Motorlu Taşıt Araçlarının Geliştirilmesine Yönelik Verilen Mühendislik Hizmetlerinde İstisna.....	164
11. İstisnadan Vazgeçme .....	165
12. İstisnaların Sınırı.....	165

<b>E. MATRAH .....</b>	<b>1</b>
1.Teslim Ve Hizmet İşlemlerinde Matrah .....	1
1.1.Matraha Dahil Olan Unsurlar .....	1
1.1.1. Taşıma, Yükleme Ve Boşaltma Giderleri .....	1
1.1.2. Ambalaj Giderleri.....	1
1.1.3. Sigorta, Komisyon Ve Benzeri Gider Karşılıkları ....	2
1.1.4. Vergi, Resim, Harç, Pay, Fon Karşılığı Gibi Unsurlar:.....	2
1.1.5. Vade Farkı, Faiz, Fiyat Farkı, Prim Ve Benzerleri ..	6
1.1.6. Servis Ve Benzerleri .....	6
1.1.7. Atık Su Bedelleri.....	6
1.2. Matraha Dahil Olmayan Unsurlar .....	7
1.2.1. İskontolar .....	7
1.2.2. Hesaplanan Katma Değer Vergisi.....	8
2. Özel Matrah Şekilleri.....	9
2.1 . Toplumsal Şans Oyunları .....	9
2.2. Profesyonel Sanatçılar Ve Sporcuların Yer Aldığı Gösteriler.....	9
2.3. Gümrük Depoları Ve Müzayede Mahallerinde Yapılan Satışlar .....	10
2.4. Altın Ve Gümüş Eşya Teslimleri .....	10
2.5. İkinci El Araç Satışlarında Özel Matrah .....	11
2.6. Maliye Bakanlığınca Belirlenen Özel Matrah Şekilleri .....	13
2.6.1.Genel Olarak .....	13

2.6.2. Maliye Bakanlığınca Özel Matrah Şekli Tespit Edilen İşlemler .....	15
3. Döviz İle Yapılan İşlemler.....	17
3.1. Dövizli İşlemlerde KDV Matrahı Ve Beyan .....	17
3.2. Kur Farklarının KDV Karşısındaki Durumu.....	18
3.2.1. Çeşitli İşlemler İtibariyle Kur Farklarında KDV Uygulaması.....	18
4. Emsal Bedeli Ve Emsal Ücreti .....	23
5. İthalatta Matrah.....	23
6. Matrahla İlgili Çeşitli Hususlar.....	25
<b>F. NİSPET .....</b>	<b>1</b>
1. Genel Olarak .....	1
2. KDV Oranı %1 Olan İşlemler (I Sayılı Liste) .....	2
3. KDV Oranı %8 Olan İşlemler (II Sayılı Liste).....	13
4. Genel Vergi Oranına Tabi İşlemler.....	25
5. İndirimli Orana Tabi İşlemlerde KDV İade Uygulaması .....	25
5.1. Genel Olarak .....	25
5.2. İadenin Kapsamına Giren İşlemler.....	27
5.3. İadenin Ait Olduğu Dönem .....	27
5.4. İade Edilecek Verginin Hesabı .....	28
5.4.1. Yılı İçinde Mahsuben İade .....	28
5.4.2. Yılı İçinde Mahsup Edilemeyen İade Alacağıın İzleyen Yılda İadesi.....	29
5.5. İade Talebi.....	30
5.5.1. Mahsubu Talep Edilebilecek Borçlar .....	30
5.5.2. Cari Yılda Mahsuben İade Talepleri .....	30
5.5.3. İzleyen Yılda Yapılacak İadeler.....	31
5.5.4. Diğer Belgeler .....	32
5.5.5. İadenin Yapılması .....	32
<b>G. İNDİRİM .....</b>	<b>1</b>
1. İndirimin Şartları.....	1
1.1. İşletme Faaliyeti .....	2
1.2. KDV'nin Belgelerde Ayrıca Gösterilmesi .....	3
1.2.1. Belgeler .....	3
1.2.2. Belgelerde KDV'nin Ayrıca Gösterilmesi .....	5
1.3. Belgelerin Kanuni Defterlere Kaydedilmiş Olması .....	6
1.3.1. Kanuni Defterler .....	6
1.3.2. Kayıt Zamanı.....	7
1.3.3. Bilgisayarla Tutulan Defterler.....	10
1.3.4. Kayıt Şekli.....	10
1.3.5. Sorumlu Sıfatıyla Ödenen Vergiler.....	11
1.3.6. Defterlerin Zayi Olması Halinde İndirim.....	11
1.4. Kanunda İndirimi Engelleyen Hüküm Bulunması .....	12
1.4.1. Vergiye Tabi Olmayan Ve Vergiden İstisna Edilmiş Olan İşlemler .....	12
1.4.2. Binek Otomobillerine Ait KDV .....	14
1.4.3. Zayi Olan Mallara Ait KDV .....	15
1.4.4. Kanunen Kabul Edilmeyen Giderlere (KKEG) Ait KDV .....	20
1.4.5. Alkollü İçeceklerde KDV İndirimi .....	23
1.4.6. GVK 40 ve 68. Maddelerde Yer Alan Binek Araçlarına İlişkin Gider Kısıtlaması Uygulaması ve KDV İndirimi .....	23
2. Kısmi Vergi İndirimi .....	23

3. Matrah Ve İndirim Miktarlarının Değişmesi .....	24
3.1. Mal İadeleri .....	25
3.1.1 Mükellefler Arasındaki Mal İadeleri.....	25
3.1.2. Nihai Tüketicinin Malı İade Etmesi.....	25
3.2. İşlemin Gerçekleşmemesi, İşlemden Vazgeçilmesi .....	26
3.3. Matrahta Değişme .....	26
<b>H. DİĞER HÜKÜMLER.....</b>	<b>1</b>
1. Verginin Tarhı Ve Ödenmesi.....	1
1.1. Vergilendirme Usulleri.....	1
1.1.1. Gerçek Usulde Vergilendirme.....	1
1.1.2. Hasılat Esaslı Vergilendirme.....	1
1.2. Vergilendirme Dönemi.....	6
1.3. Beyan Usulü .....	7
1.4. Tarh İşlemleri Ve Verginin Ödenmesi .....	8
2. Gümrük İdarelerince Alınan Katma Değer Vergisi .....	8
3. Usul Hükümleri Ve Çeşitli Hükümler .....	10
<b>I. KATMA DEĞER VERGİSİNDE İADE UYGULAMASI.....</b>	<b>1</b>
1. Genel Açıklamalar .....	1
1.1. İade Hakkı Doğuran İşlemler .....	1
1.2. İade Talebi.....	2
1.3. İade Yöntemleri.....	4
1.3.1. İnceleme Raporu Ve Teminat Aranılmadan İade ....	4
1.3.2. Teminat Karşılığı İade .....	4
1.3.3. İnceleme Raporu İle İade .....	4
1.3.4. Ymm Tasdik Raporu İle İade .....	4
1.4. İade Hakkı Doğuran İşlemin Bünyesine Giren Verginin Hesabı .....	5
1.4.1. Genel Olarak .....	5
1.4.2. Amortisman Tabi İktisadi Kıymetler Dolayısıyla Yüklenilen Vergilerin İadesi .....	6
1.4.3. Ymm Tasdik Raporları Dolayısıyla Yüklenilen KDV .....	7
1.4.4. DİİB Sahibi Mükellefin İhraç Kaydıyla Tesliminde İade Edilecek KDV .....	7
1.4.5. İstisna Kapsamındaki İşlemin Gerçekleşmesinden Sonra İşlemlerle İlgili Yüklenilen Kur Farkları.....	8
1.5. İade Talebinde Bulunacak Mükelleflerin Vergi Dairesine İbraz Etmeleri Gereken Belgeler.....	8
1.5.1. Ortak Belgeler .....	9
1.5.2. Diğer Belgeler .....	9
2. KDV Genel Uygulama Tebliği (KDV GUT) İle Yapılan Düzenleme .....	9
2.1. Genel Esaslar .....	9
2.1.1. İade Talepleri İnceleme Raporu Ve Teminat Aranılmaksızın Yerine Getirilecek Mükellefler .....	10
2.1.2. Teminat Karşılığı İade .....	13
2.1.3. Vergi İnceleme Raporu İle İade .....	15
2.2. Özel Esaslar .....	15
2.2.1. Genel Olarak .....	15
2.2.2. Belge Kavramı .....	16
2.2.3. Olumlu Ve Olumsuz Rapor.....	16
2.2.4. Özel Esaslar Uygulanmasını Gerektiren Durumlar İle İlgili Açıklamalar.....	17
<b>J. KDV BEYANNAMESİNİN DÜZENLENMESİ .....</b>	<b>1</b>

1. Matrah Kulakçığı .....	2
1.1. Tevkifat Uygulanmayan İşlemler Tablosu .....	2
1.1.1. İhraç Kaydıyla Teslimler .....	3
1.1.2. Özel Matrah Şekli (Ömş) Uygulanan İşlemler .....	5
1.2. Kısmi Tevkifat Uygulanan İşlemler Tablosu .....	8
1.3. Diğer İşlemler Tablosu .....	12
1.3.1. Türkiyede İkamet Etmeyenlere KDV Hesaplanarak Yapılan Satışlar Satırı .....	12
1.3.2. Taşınmaz, Taşıtlar, Demirbaş, Makine Ve Teçhizat Vb. Satışları Satırı .....	13
1.3.3. Alınan Malların İadesi Ve Gerçekleşmeyen İşlemler Satırı .....	14
1.3.4. VUK 322 Kapsamına Giren Borçlara Ait KDV Satırı .....	14
1.3.5. Diğerleri .....	15
1.4. İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulanan İşlemler Tablosu .....	15
1.5. Matrah Kulakçığının Diğer Satırları .....	15
1.5.1. Toplam Matrah Ve Hesaplanan KDV Toplamı .....	15
1.5.2. Daha Önce İndirim Konusu Yapılan KDV'nin İlavesi Satırı .....	15
1.5.3. Toplam KDV Satırı .....	17
2. İndirimler Kulakçığı .....	17
2.1. İndirimler Tablosu .....	17
2.1.1. 101 Kodlu Satır: (Önceki Dönemden Devreden İndirilecek KDV) .....	17
2.1.2. 108, 109, 110 Kodlu Satırlar: (Bu Döneme Ait İndirilecek KDV) .....	18
2.1.3. 103 Kodlu Satır: (Satıştan İade Edilen, İşlemi Gerçekleşmeyen Veya İşleminden Vazgeçilen Mal Veya Hizmetler Nedeniyle İndirilmesi Gereken KDV) .....	19
2.1.4. 104 Kodlu Satır: (Türkiyede İkamet Etmeyenlere Bu Dönemde İade Edilen KDV) .....	19
2.1.5. 106 Kodlu Satır: (İndirimli Orana Tabi İşlemlerle İlgili Yılı İçerisinde Mahsuben İadesi Gerçekleşmeyen KDV) .....	21
2.1.6. 107 Kodlu Satır: (Kanunun (11/1-C) Ve Geçici 17. Maddelerinden Doğan İadelerin İndirim Yoluyla Telafisi Nedeniyle İndirilecek KDV Satırı) .....	22
2.1.7. 111 Kodlu Satır: (Değersiz Hale Gelen Alacaklara İlişkin İndirilecek KDV Satırı) .....	23
2.1.8. İndirimler Toplamı Satırı .....	23
2.2. Bu Döneme Ait İndirilecek KDV Tutarının Oranlara Göre Dağılımı Tablosu .....	23
2.3. Önceki Dönemden Devreden KDV Miktarında Bir Değişiklik Olursa Doldurulacak Tablo .....	24
3. Sonuç Hesapları Kulakçığı .....	24
3.1. Tecil Edilecek KDV Satırı .....	24
3.2. Ödenmesi Gereken KDV Satırı .....	24
3.3. İade Edilmesi Gereken KDV Satırı .....	24
3.4. Sonraki Dönemlere Devreden KDV Satırı .....	25
3.5. Diğer Bilgiler Tablosu .....	25
3.5.1. Özel Matrah Şekline Tabi İşlemlerde Matraha Dahil Olmayan Bedel Satırı .....	25
3.5.2. Teslim Ve Hizmetlerin Karşılığını Teşkil Eden Bedel (Aylık Ve Kümülatif) Satırları .....	25
3.5.3. Kredi Kartı İle Tahsil Edilen Teslim Ve Hizmetlerin KDV Dahil Karşılığını Teşkil Eden Bedel Satırı .....	26
4. İstisnalar-Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler Kulakçığı .....	27
4.1. Kısmi İstisna Kapsamına Giren İşlemler Tablosu .....	27
4.2. Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemler Tablosu .....	28

4.3. İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulanan İşlemler Tablosu .....	29
4.4. Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler Tablosu .....	29
4.4.1. İndirimli Orana Tabi İşlemlere Ait İade Uygulaması .....	29
4.4.2. 408 Kodlu Satır (Yolcu İstisnası).....	29
4.4.3. Kısmi Tevkifat Uygulaması İle İlgili Satırlar .....	29
5. İhraç Kaydıyla Teslimler Kulakçığı.....	30
<b>Beyanname Örneği .....</b>	<b>32</b>
A. Satışlar .....	32
B. Alış Ve Giderler .....	33
C. Diğer İşlemler.....	34
D. Sonuç Hesapları Ve Diğer Bilgiler .....	35
<b>K.SİRKÜLERLER.....</b>	<b>1</b>
24 No.lu Sirküler.....	1
66 No.lu Sirküler.....	6