

İÇİNDEKİLER

ÖNSÖZ	5
İÇİNDEKİLER	7
KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU.....	27
GÜNCEL KATMA DEĞER VERGİSİ ORANLARI.....	77
66 SERİ NO.LU KDV SİRKÜLERİ	111
KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİ	113
I. MÜKELLEFİYET	113
A. VERGİNİN KONUSU.....	113
1. Verginin Konusunu Teşkil Eden İşlemler	113
1.1. Ticari, Sınai, Zirai Faaliyet ve Serbest Meslek Faaliyeti Çerçevesinde Yapılan Teslim ve Hizmetler	113
1.2. İthalat.....	114
1.3. Diğer Faaliyetlerden Doğan Teslim ve Hizmetler	114
2. Teslim	116
3. Teslim Sayılan Haller.....	117
4. Hizmet.....	118
5. Hizmet Sayılan Haller	118
6. İşlemlerin Türkiye'de Yapılması	118
6.1. Mal Teslimlerinin Türkiye'de Yapılması	119
6.2. Hizmetin Türkiye'de Yapılması	119
6.3. Uluslararası Taşıma İşleri	119
B. VERGİNİN KONUSU İLE İLGİLİ ÇEŞİTLİ HUSUSLAR.....	120
1. Kap ve Ambalaj Maddelerinin Vergilendirilmesi	120
2. Kamu Kurum ve Kuruluşları, Dernek ve Vakıflar ile Mesleki Kuruluşların Vergilendirilmesi	120
2.1. Genel Olarak	120
2.2. Genel Bütçeli İdareler.....	121
2.3. Kamu Kuruluşlarıncı Personele Sağlanan Hizmetler.....	121
3. Nakil Vasıtalarının Satışı	121
4. Avukatlık Ücretleri.....	121
5. Personele Sağlanan Menfaatler	122
6. Müzayede Mahallinde Yapılan Satışlar	122
6.1. Genel Olarak	122
6.2. İcra Dairelerinde Yapılan Satışlar	122
6.2.1. Verginin Mükellefi	123
6.2.2. Verginin Beyanı ve Ödenmesi	123
6.2.3. Aylık Bildirim	123
6.3. İşlemin Gerçekleşmemesi	123
7. Adi Ortaklıklarda Vergileme.....	123
8. Arsa Karşılığı İnşaat İşleri	124
8.1. Arsa Sahibi Tarafından Müteahhide Arsa Payı Teslimi	124
8.2. Müteahhit Tarafından Arsa Sahibine Konut veya İşyeri Teslimi	124
9. Yurt Dışına Düzenlenen Turlar	126
10. Promosyon Ürünleri, Numune ve Eşantyonlar	127

10.1. Promosyon Ürünleri.....	127
10.2. Eşantıyon veya Numune Mallar Verilmesi.....	129
11. Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun Kapsamındaki Satışlar.....	130
11.1. Satılan Malın İade Edilmesi, Başka Bir Mal ile Değiştirilmesi, Ödenen Bedelin İade Edilmesi, Değer Kaybının Bedelden İndirilmesi.....	130
11.2. Taksitli Satışlar	130
11.3. Kapıdan Satışlar	131
12. Profesyonel Futbol Faaliyetleri	131
12.1. Spor Kulüpleri	131
12.2. Türkiye Futbol Federasyonu	132
12.3. Spor Genel Müdürlüğü	133
12.4. Defter Tutma ve Belge Düzenleme	133
12.5. İndirim	133
13. Kazançları Basit Usulde Tespit Edilen Mükelleflerin KDV Karşısındaki Durumu.....	133
14. Şehirlerarası Yolcu Taşımacılığı.....	134
15. İlaç Bedelleri.....	134
16. Kart, Şifre, Kod ve Benzerlerinin Satışında KDV Uygulaması	134
16.1. Genel Açıklama	134
16.2. Karşılığ Belirli Bir Ürün veya Hizmet Olan Kart, Şifre ve Kodlarda KDV Uygulaması	134
16.3. Karşılığ Belirli Bir Ürün veya Hizmet Olmayan Kart, Şifre ve Kodlarda KDV Uygulaması	135
16.3.1. Karşılığ Belirli Bir Ürün veya Hizmet Olmayan Kart, Şifre ve Kodların Satışında KDV Uygulaması.....	135
16.3.2. Karşılığ Belirli Bir Ürün veya Hizmet Olmayan Kart, Şifre ve Kodlar Kullanılarak Ürün veya Hizmet Temininde KDV Uygulaması.....	136
16.4. Kart, Şifre ve Kod Satışları ile Diğer Satışlara Aracılık Hizmetlerinden Alınan Bedellerde KDV Uygulaması.....	136
C. MÜKELLEF VE VERGİ SORUMLUSU.....	137
1. Mükellef.....	137
1.1. Fazla veya Yersiz Uygulanan Vergi	137
1.1.1. Fazla veya Yersiz Vergi Uygulayanlar	137
1.1.2. Fazla veya Yersiz Hesaplanan ve Hazineye Ödenen Verginin İadesi	138
2. Vergi Sorumlusu	140
2.1. KDV'de Tevkifat Uygulaması	140
2.1.1. KDV Tevkifatının Niteliği	140
2.1.1.1. Beyan.....	140
2.1.1.2. İndirim	141
2.1.2. Tam Tevkifat Uygulaması	141
2.1.2.1. İkametgâhi, İşyeri, Kanuni Merkezi ve İş Merkezi Türkiye'de Bulunmayanlar Tarafından Yapılan İşlemler.....	142
2.1.2.1.1. Genel Olarak.....	142
2.1.2.1.2. Katma Değer Vergisi Mükellefi Olmayan Gerçek Kişilere Elektronik Ortamda Sunulan Hizmetler.....	143
2.1.2.1.2.1. Elektronik Hizmet Sunucularının KDV Mükellefiyeti.....	144
2.1.2.1.2.2. Verginin Hesaplanması.....	144
2.1.2.1.2.3. Beyan ve Ödeme	145
2.1.2.1.2.4. Yükümlülüklerin Yerine Getirilmemesi.....	145
2.1.2.2. Serbest Meslek Faaliyeti Çerçevesinde Yapılan Teslim ve Hizmetler.....	145
2.1.2.3. Kiralama İşlemleri	147
2.1.2.4. Reklam Verme İşlemleri	148
2.1.2.5. İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulaması	148
2.1.3. Kısmi Tevkifat Uygulaması	149

2.1.3.1. Kısmi Tevkifatın Mahiyeti ve Tevkifat Uygulayacak Alıcılar	149
2.1.3.2. Kısmi Tevkifat Uygulanacak Hizmetler	151
2.1.3.2.1. Yapım İşleri ile Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt-Proje Hizmetleri.....	152
2.1.3.2.1.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı	152
2.1.3.2.1.2. Kapsam	152
2.1.3.2.2. Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim ve Benzeri Hizmetler.....	154
2.1.3.2.2.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı	154
2.1.3.2.2.2. Kapsam	154
2.1.3.2.3. Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri.....	155
2.1.3.2.3.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı	155
2.1.3.2.3.2. Kapsam	155
2.1.3.2.4. Yemek Servis ve Organizasyon Hizmetleri.....	156
2.1.3.2.4.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı	156
2.1.3.2.4.2. Kapsam	156
2.1.3.2.5. İşgücü Temin Hizmetleri.....	157
2.1.3.2.5.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı	157
2.1.3.2.5.2. Kapsam	157
2.1.3.2.6. Yapı Denetim Hizmetleri	159
2.1.3.2.6.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı	159
2.1.3.2.6.2. Kapsam	159
2.1.3.2.7. Fason Olarak Yapıtılan Tekstil ve Konfeksiyon İşleri, Çanta ve Ayakkabı Dikim İşleri ve Bu İşlere Aracılık Hizmetleri.....	159
2.1.3.2.7.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı	159
2.1.3.2.7.2. Kapsam	160
2.1.3.2.7.3. Fason İşlerle İlgili Aracılık Hizmetleri	161
2.1.3.2.8. Turistik Mağazalara Verilen Müşteri Bulma / Götürme Hizmetleri	161
2.1.3.2.8.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı	161
2.1.3.2.8.2. Kapsam	161
2.1.3.2.9. Spor Kulüplerinin Yayın, Reklam ve İsim Hakkı Gelirlerine Konu İşlemleri.....	161
2.1.3.2.9.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı	161
2.1.3.2.9.2. Kapsam	161
2.1.3.2.10. Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri.....	163
2.1.3.2.10.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı	163
2.1.3.2.10.2. Kapsam	163
2.1.3.2.11. Taşımacılık Hizmetleri	164
2.1.3.2.11.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı	164
2.1.3.2.11.2. Kapsam	164
2.1.3.2.12. Her Türü Baskı ve Basım Hizmetleri.....	165
2.1.3.2.12.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı	165
2.1.3.2.12.2. Kapsam	165
2.1.3.2.13. Diğer Hizmetler	166
2.1.3.2.14. Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Yapıtılan Sağlık Tesislerine İlişkin İşletme Döneminde Sunulan Hizmetlerde Tevkifat Uygulaması.....	167
2.1.3.2.15. Ticari Reklam Hizmetleri	169
2.1.3.2.15.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı.....	169
2.1.3.2.15.2. Kapsam	169
2.1.3.3. Kısmi Tevkifat Uygulanacak Teslimler.....	170

2.1.3.3.1. Külçe Metal Teslimleri.....	170
2.1.3.3.1.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı.....	170
2.1.3.3.1.2. Kapsam.....	170
2.1.3.3.2. Bakır, Çinko, Alüminyum ve Kurşun Ürünlerinin Teslimi.....	170
2.1.3.3.2.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı.....	170
2.1.3.3.2.2. Kapsam.....	171
2.1.3.3.3. Hurda ve Atık Teslimi.....	171
2.1.3.3.3.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı.....	171
2.1.3.3.3.2. Kapsam.....	172
2.1.3.3.4. Metal, Plastik, Lastik, Kauçuk, Kâğıt, Cam Hurda ve ve Atıkları ile Konfeksiyon Kırpıntılarında Elde Edilen Hammadde Teslimi.....	173
2.1.3.3.4.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı.....	173
2.1.3.3.4.2. Kapsam.....	173
2.1.3.3.5. Pamuk, Tiftik, Yün ve Yapağı ile Ham Post ve Deri Teslimleri.....	174
2.1.3.3.5.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı.....	174
2.1.3.3.5.2. Kapsam.....	174
2.1.3.3.6. Ağaç ve Orman Ürünleri Teslimi.....	174
2.1.3.3.6.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı.....	174
2.1.3.3.6.2. Kapsam.....	175
2.1.3.3.7. Diğer Teslimler.....	175
2.1.3.4. Tevkifat Uygulamasıyla İlgili Ortak Hususlar.....	176
2.1.3.4.1. Tevkifat Uygulamasında Sınır.....	176
2.1.3.4.2. Belge Düzeni.....	176
2.1.3.4.3. Beyannamenin Düzenlenmesi.....	177
2.1.3.4.3.1. Alıcıların Beyanı.....	177
2.1.3.4.3.2. Satıcıların Beyanı.....	178
2.1.4. Düzeltme İşlemleri.....	179
2.1.4.1. Mal İadeleri.....	179
2.1.4.2. Matrahta Değişiklik.....	180
2.1.4.3. Fazla veya Yersiz Tevkif Edilen Vergilerin İadesi.....	181
2.1.5. Tevkifata Tabi İşlemlerde KDV İadesi.....	182
2.1.5.1. Genel Açıklamalar.....	182
2.1.5.2. İade Uygulaması.....	183
2.1.5.2.1. Mahsuben İade Talepleri.....	183
2.1.5.2.2. Nakden İade Talepleri.....	185
2.1.5.3. İade Uygulaması ile İlgili Diğer Hususlar.....	186
2.1.6. Bildirim Zorunluluğu ve Mütessesil Sorumluluk.....	188
2.1.6.1. Bildirim Zorunluluğu.....	188
2.1.6.2. Mütessesil Sorumluluk.....	188
Ç. VERGİYİ DOĞURAN OLAY.....	188
1. Vergiyi Doğuran Olayın Meydana Gelmesi.....	188
II. İSTİSNALAR.....	191
A. İHRACAT İSTİSNASI.....	191
1. Mal İhracı.....	191
1.1. Gümrük Beyannameli Mal İhracı.....	191
1.1.1. İstisnanın Kapsamı ve Beyanı.....	191
1.1.2. İstisnanın Tevsiki.....	193
1.1.3. İhraç Edilen Malların Geri Gelmesi.....	195
1.1.4. İade.....	196
1.1.4.1. Genel Olarak.....	196

1.1.4.1.1. Mahsuben İade	196
1.1.4.1.2. Nakden İade.....	196
1.1.4.2. İmalatçılar Tarafından Yapılan Mal İhracında İhracat Bedeline Göre İade	197
1.1.4.2.1. Kapsam	197
1.1.4.2.2. İade	198
1.1.4.2.2.1. Mahsuben İade	198
1.1.4.2.2.2. Nakden İade.....	198
1.2. Türkiye'de İkamet Etmeyenlere Özel Fatura ile Yapılan Satışlar (Bavul Ticareti)	198
1.2.1. İstisna Belgesi.....	198
1.2.2. İstisnanın Şartları	199
1.2.3. İstisnanın Beyanı	199
1.2.4. İade	200
1.2.4.1. Mahsuben İade	200
1.2.4.2. Nakden İade	200
2. Hizmet İhracı.....	200
2.1. İstisnanın Kapsamı	200
2.2. İstisnanın Tevsiki ve Beyanı	203
2.3. İade	204
2.3.1. Mahsuben İade	205
2.3.2. Nakden İade.....	205
3. Roaming Hizmetleri	205
3.1. Kapsam	205
3.2. İstisnanın Beyanı.....	205
3.3. İstisnanın Tevsiki.....	206
3.4. İade.....	206
3.4.1. Mahsuben İade	206
3.4.2. Nakden İade.....	206
4. Serbest Bölgelerdeki Müşteriler İçin Yapılan Fason Hizmetler	206
4.1. İstisnanın Kapsamı	206
4.2. İstisnanın Beyanı.....	207
4.3. İstisnanın Tevsiki.....	207
4.4. İade.....	208
4.4.1. Mahsuben İade	208
4.4.2. Nakden İade.....	208
5. Yolcu Beraberi Eşya (Türkiye'de İkamet Etmeyenlere KDV Hesaplanarak Yapılan Satışlar).....	208
5.1. İstisnadan Yararlanacak Alıcılar	208
5.2. İstisna Kapsamında Satış Yapabilecek Satıcılar	208
5.3. İstisna Kapsamına Giren Mallar ve Satış Yapılabilecek Asgari Tutar	209
5.4. Satıcının Uyacağı Esaslar.....	209
5.5. Alıcının Uyacağı Esaslar	209
5.6. Verginin Alıcıya İade Edilmesi	210
5.6.1. İadenin Gümrükten Çıkarken Banka Şubesinden Alınması.....	210
5.6.2. İadenin Gümrük Çıkışından Sonra Alınması.....	210
5.6.3. Verginin Elden İadesi.....	210
5.6.4. İadenin Avans Olarak Ödenmesi.....	210
5.6.5. Yetki Belgesine Sahip Araçlar Tarafından İade	210
5.7. Aracı Firmalar ve Yetkilendirilmeleri	211
5.7.1. Yetki Belgesi İçin Aranacak Şartlar	211
5.7.2. Başvuru Dilekçesine Eklenecek Belgeler.....	211
5.7.3. Yetki Belgesinin Verilmesi	211

5.7.4. Belge Düzeni.....	212
5.7.5. Alıcıya İadenin Yapılması	213
5.8. Satıcının Yükümlülükleri	214
5.9. İstisnanın Beyanı	214
5.10. İstisnanın Tevsiki	215
5.11. İade	215
5.11.1. Mahsuben İade.....	215
5.11.2. Nakden İade.....	215
6. Türkiye'de İkamet Etmeyen Taşımacılar ile Fuar, Sergi, Panayır Katılımcılarına Yapılan Teslim ve Hizmetlerde İstisna.....	216
6.1. İstisnanın Kapsamı	216
6.2. İade.....	216
6.2.1. İade Talebinde Aranılacak Belgeler.....	217
6.2.2. İade Uygulaması	217
7. Yabancı Sinema Yapımcılarına Tanınan İstisna	217
7.1. İstisnanın Kapsamı	218
7.2. İade	218
8. İhraç Kaydıyla Teslimlerde Tecil-Terkin Uygulaması	219
8.1. Kapsam.....	219
8.2. Tecil-Terkin Uygulanacak Teslimler	220
8.3. Tecil-Terkin Uygulamasından Yararlanacak Satıcılar.....	220
8.4. Uygulama Kapsamına Giren Mallar	221
8.5. Tecil Edilecek Verginin Hesabı ve Terkini.....	223
8.6. İhracat İçin Ek Süre Verilmesi	225
8.7. İhracatın Gerçekleşmemesi Hali	226
8.8. İmalatçı Lehine Matrahta Meydana Gelen Değişiklik	227
8.9. İmalatçı Aleyhine Matrahta Meydana Gelen Değişiklik	228
8.10. Bedelsiz İhracatta Tecil-Terkin Uygulaması.....	228
8.11. İhraç Kaydıyla Teslim Edilerek İhraç Edilen Malların Geri Gelmesi.....	229
8.12. İhraç Kaydıyla Teslimin Beyanı	229
8.13. İade.....	232
8.13.1. Mahsuben İade	232
8.13.2. Nakden İade.....	232
9. Dahilde İşleme ve Geçici Kabul Rejimleri Kapsamında İhraç Edilecek Malların Üretiminde Kullanılan Girdilerin Temininde Tecil-Terkin Uygulaması.....	233
9.1. Kapsam.....	233
9.2. Uygulamadan Yararlanacak Mükellefler.....	233
9.3. Uygulama Kapsamında Teslimde Bulunabilecek Satıcılar	234
9.4. Uygulama Kapsamında Teslim Edilebilecek Mallar	234
9.5. Tecil-Terkin Uygulaması.....	235
9.6. İhracatın Belgede Öngörülen Süre ve Şartlara Uygun Olarak Yapılmaması.....	236
9.7. Satıcıların KDV Beyanı.....	237
9.8. İade	237
9.8.1. Mahsuben İade	237
9.8.2. Nakden İade.....	238
B. ARAÇLAR, KIYMETLİ MADEN VE PETROL ARAMALARI İLE ULUSAL GÜVENLİK HARCAMALARI VE YATIRIMLARDA İSTİSNA.....	238
1. Deniz, Hava ve Demiryolu Taşıma Araçlarının Tesliminde, Tadil, Bakım ve Onarımında, İmal ve İnşasına İlişkin Alımlarda İstisna.....	238
1.1. Araç ve Tesislerin Tesliminde İstisna	238

1.2. Araç ve Tesislerin Tadil, Onarım ve Bakım Hizmetlerinde İstisna	240
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	242
1.3.1. İstisna Kapsamındaki Araç ve Tesisleri Bizzat İmal veya İnşa Edenler	243
1.3.2. İstisna Kapsamındaki Araç ve Tesislerin Sipariş Üzerine İmal ve İnşa Edilmesi	244
1.3.2.1. İstisna Kapsamındaki Araç ve Tesisleri Sipariş Vererek İmal veya İnşa Ettirenler	244
1.3.2.2. İstisna Kapsamındaki Araç ve Tesisleri Sipariş Üzerine Fiilen İmal ve İnşa Edenler	245
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	246
1.4. İstisnanın Beyanı	247
1.5. İade	248
1.5.1. Araç ve Tesislerin Tesliminde	248
1.5.2. Araç ve Tesislerin Tadil, Onarım ve Bakım Hizmetlerinde	248
1.5.3. Araç ve Tesislerin İmal ve İnşasıyla İlgili Teslim ve Hizmetlerde	249
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	249
1.5.3.1.1. Araç ve Tesisleri Bizzat İmal veya İnşa Edenler	249
1.5.3.1.2. Araç ve Tesisleri Sipariş Üzerine İmal veya İnşa Edenler	249
1.5.3.1.2.1. Araç ve Tesisleri Sipariş Vererek İmal ve İnşa Ettirenler	249
1.5.3.1.2.2. Araç ve Tesisleri Sipariş Üzerine Fiilen İmal ve İnşa Edenler	250
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	250
1.6. Müteselsil Sorumluluk	251
2. Liman ve Hava Meydanlarında Yapılan Hizmetlere İlişkin İstisna	251
2.1. Kapsam	251
2.2. İstisna Uygulaması	252
2.3. Beyan	254
2.4. İade	254
2.4.1. Mahsuben İade	255
2.4.2. Nakden İade	255
3. Petrol Arama Faaliyetlerine İlişkin İstisna	255
3.1. Türk Petrol Kanunu Hükümlerine Göre Petrol Arama Faaliyetlerini Yürütenlere Yapılan Teslim ve Hizmetlere İlişkin İstisna	255
3.1.1. Kapsam	255
3.1.2. İstisnanın Uygulanması	256
3.2. Boru Hattıyla Taşımacılık Yapanlara Bu Hatların İnşa ve Modernizasyonuna İlişkin Yapılan Teslim ve Hizmetlere İlişkin İstisna	256
3.2.1. Kapsam	256
3.2.2. İstisnanın Uygulanması	257
3.3. Beyan	258
3.4. İade	258
3.4.1. Mahsuben İade	259
3.4.2. Nakden İade	259
3.5. Müteselsil Sorumluluk	259
4. Altın, Gümüş, Platin ile İlgili Arama, İşletme ve Zenginleştirme Faaliyetlerine İlişkin İstisna	259
4.1. Kapsam	259
4.2. İstisnanın Uygulanması	260

4.3. Beyan	261
4.4. İade	261
4.4.1. Mahsuben İade	261
4.4.2. Nakden İade	261
5. Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamında Makine ve Teçhizat Teslimleri ile Yazılım ve Gayri Maddi Hak Satış ve Kiralamalarında İstisna	262
5.1. Kapsam	262
5.2. İstisna Uygulaması	264
5.3. Finansal Kiralama Yoluyla Makine-Teçhizat Alımlarında Uygulama	265
5.4. Bildirim Zorunluluğu	266
5.5. Yatırımın Usulüne Uygun Olarak Gerçekleşmemesi	266
5.6. İstisnanın Beyanı	267
5.7. İade	267
5.7.1. Mahsuben İade	267
5.7.2. Nakden İade	267
6. Limanlara ve Hava Meydanlarına Bağlantı Sağlayan Demiryolu Hatları ile Liman ve Hava Meydanlarının İnşası, Yenilenmesi ve Genişletilmesine İlişkin İstisna	268
6.1. Kapsam	268
6.2. İstisna Uygulaması	269
6.3. İstisnanın Beyanı	270
6.4. İade	270
6.4.1. Mahsuben İade	270
6.4.2. Nakden İade	271
6.5. Mütessesil Sorumluluk Uygulaması	271
7. Ulusal Güvenlik Amaçlı Teslim ve Hizmetlere İlişkin İstisna	271
7.1. Kapsam	271
7.2. İstisnanın Uygulanması	273
7.2.1. Ulusal Güvenlik Kuruluşlarına Doğrudan Yapılan Teslim ve Hizmetlerde	273
7.2.2. Yüklenici Firmalara Yapılacak Teslim ve Hizmetlerde	273
7.3. Bildirim Zorunluluğu	274
7.4. İstisnanın Beyanı	275
7.5. İade	275
7.5.1. Mahsuben İade	276
7.5.2. Nakden İade	276
7.6. Mütessesil Sorumluluk	276
8. Başbakanlık Merkez Teşkilatına Yapılacak Araç Teslimlerinde İstisna	276
8.1. Kapsam	276
8.2. İstisnanın Beyanı	276
8.3. İade	276
8.3.1. Mahsuben İade	277
8.3.2. Nakden İade	277
9. Ürün Senetlerinin İhtisas/Ticaret Borsaları Aracılığıyla İlk Teslimi	277
9.1. Kapsam	277
9.2. İade	277
9.2.1. Mahsuben İade	277
9.2.2. Nakden İade	278
10. Türkiye Kızılay Derneğine Yapılan Teslim ve Hizmetler ile Türkiye Kızılay Derneğinin Teslim ve Hizmetlerinde İstisna	278
10.1. Kapsam	278
10.2. İstisnanın Uygulanması	279

10.3. Mütteselsil Sorumluluk	280
10.4. Beyan	280
10.5. İade.....	280
10.5.1. Mahsuben İade	280
10.5.2. Nakden İade	280
11. Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı Tarafından Tescil Edilen Gübreler ve Gübre Üreticilerine Bu Ürünlerin İçerisinde Bulunan Hammaddelerin Teslimi ile Yem Teslimlerinde İstisna	281
11.1. Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı Tarafından Tescil Edilen Gübre Teslimleri	281
11.2. Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı Tarafından Tescil Edilen Gübrelerin İçerisinde Bulunan Hammaddelerin Gübre Üreticilerine Teslimi.....	281
11.3. Yem Teslimleri.....	283
11.4. İstisnanın Beyanı.....	284
11.5. İade.....	284
11.5.1. Mahsuben İade	285
11.5.2. Nakden İade	285
11.6. Mütteselsil Sorumluluk	285
12. Konut veya İş Yeri Teslimlerinde İstisna	285
12.1. Kapsam	286
12.1.1. İstisna Kapsamına Giren Taşınmazlar	286
12.1.2. Konut veya İş Yerinin İlk Teslimi	286
12.1.3. İstisnadan Yararlanacak Alıcılar	287
12.2. Bedelin Döviz Olarak Türkiye'ye Getirilmesi.....	289
12.2.1. Bedelin Türkiye'ye Getirilme Zamanı	289
12.2.2. Bedelin Türkiye'ye Getirildiğinin Tevsiki.....	290
12.3. Konut veya İş Yerinin Üç Yıl İçerisinde Elden Çıkarılması	291
12.4. İstisnanın Usulüne Uygun Olarak Gerçekleşmemesi	291
12.5. İstisnanın Beyanı.....	291
12.6. İade.....	292
12.6.1. Mahsuben İade	292
12.6.2. Nakden İade	292
13. Organize Sanayi Bölgeleri ile Küçük Sanayi Siterlerinin İnşasına İlişkin İstisna	292
13.1. İstisnanın Kapsamı.....	292
13.1.1. İstisnadan Yararlanacak Alıcılar	292
13.1.2. İstisna Kapsamına Giren İşlemler	293
13.2. İstisnanın Uygulanması.....	294
13.3. İstisnanın Beyanı.....	295
13.4. İade.....	295
13.4.1. Mahsuben İade	295
13.4.2. Nakden İade	295
13.5. Mütteselsil Sorumluluk	295
14. Ar-Ge, Yenilik ve Tasarım Faaliyetlerinde Kullanılmak Üzere Yapılan Yeni Makina ve Teçhizat Teslimlerinde İstisna	296
14.1. Kapsam	296
14.1.1. İstisnadan Yararlanacak Alıcılar	296
14.1.2. İstisna Kapsamına Giren Teslimler	296
14.2. İstisnanın Uygulanması.....	297
14.3. Makina ve Teçhizatın Üç Yıl İçinde Belirlenen Faaliyetler Dışında Kullanımı veya Elden Çıkarılması	298
14.4. İstisnanın Beyanı.....	298
14.5. İade.....	298

14.5.1. Mahsuben İade	298
14.5.2. Nakden İade	298
14.6. Müttesil Sorumluluk	299
15. Genel ve Özel Bütçeli Kamu İdarelerine, İl Özel İdarelerine, Belediyelere ve Köylere Bağışlanan Tesislerin İnşasına İlişkin İstisna	299
15.1. İstisnanın Kapsamı	299
15.1.1. İstisna Kapsamında Yer Alan Tesisler	299
15.1.2. İstisnadan Yararlanacak Alıcılar	300
15.1.3. İstisna Kapsamına Giren İşlemler	300
15.2. İstisnanın Uygulanması	301
15.2.1. Genel Olarak	301
15.2.2. KDV Ödenerek Yapılan Alımlarda Uygulama	303
15.3. İstisnanın Beyanı	303
15.3.1. Bağış Yapacaklara İstisna Kapsamında Satış Yapanların Beyanı	303
15.3.2. KDV Ödeyerek Mal ve Hizmet Alan Bağışçıların Beyanı	304
15.4. İade	304
15.4.1. Bağış Yapacaklara İstisna Kapsamında Satış Yapanlara İade	304
15.4.2. KDV Ödeyerek Mal ve Hizmet Alan Bağışçılara İade	304
15.4.3. Mahsuben İade	304
15.4.4. Nakden İade	304
15.5. Müttesil Sorumluluk	305
16. Yabancılara Verilen Sağlık Hizmetlerinde İstisna	305
16.1. Kapsam	305
16.1.1. İstisna Kapsamına Giren Hizmetler	306
16.1.2. İstisnadan Yararlanacak Alıcılar	306
16.2. İstisnanın Uygulanması	307
16.3. İstisnanın Beyanı	307
16.4. İade	308
16.4.1. Mahsuben İade	308
16.4.2. Nakden İade	308
17. Basılı Kitap ve Süreli Yayınların Tesliminde İstisna	308
17.1. Kapsam	308
17.2. İstisnanın Uygulanması	309
17.3. İstisnanın Beyanı	309
17.4. İade	309
17.4.1. Mahsuben İade	310
17.4.2. Nakden İade	310
18. İstisna Uygulamalarında Alt Sınır	310
C. TAŞIMACILIK İSTİSNASI	311
1. Transit ve Türkiye ile Yabancı Ülkeler Arasında Yapılan Taşımacılık İşlerinde İstisna	311
1.1. Kapsam	311
1.2. İstisnanın Beyanı	312
1.3. İade	312
1.3.1. Mahsuben İade	314
1.3.2. Nakden İade	314
2. İhraç Malı Taşıyan Araçlara Motorin Teslimlerinde İstisna	314
2.1. Kapsam	314
2.2. İstisnanın Beyanı	315
2.3. İade	315
2.3.1. Mahsuben İade	316

2.3.2. Nakden İade.....	316
Ç. DIPLOMATİK İSTİSNALAR.....	316
1. Diplomatik Temsilcilik ve Konsolosluklara Yapılacak Teslim ve Hizmetlerde İstisna	316
1.1. Kapsam	316
1.2. İstisnanın Beyanı.....	317
1.3. İade.....	317
1.3.1. Mahsuben İade	317
1.3.2. Nakden İade.....	317
2. Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Teslim ve Hizmetlerde İstisna	318
2.1. Kapsam	318
2.2. Kuzey Atlantik Antlaşması Teşkilatı Müşterek Enfrastrüktür Programları Gereğince Türkiye'de Yapılacak İnşa ve Tesis İşlemlerine İlişkin İstisna Uygulaması	319
2.3. Türkiye ile Amerika Birleşik Devletleri Arasında Vergi Muafiyetleri Antlaşması Gereğince, Ortak Savunma Amacıyla Yapılan Mal ve Hizmet Alımlarında İstisna Uygulaması	319
2.4. İstisnanın Beyanı.....	320
2.5. İade.....	320
2.5.1. Mahsuben İade	320
2.5.2. Nakden İade.....	320
3. Yabancı Devletlerin Diplomatik Temsilcilik ve Konsolosluk Mensupları ile Uluslararası Kuruluş Mensuplarına Yapılan Teslim ve Hizmetlerde İstisna	320
3.1. Kapsam	320
3.2. İstisna Uygulaması	321
3.3. İade.....	322
D. İTHALAT İSTİSNASI	323
1. Yurtiçi Teslimleri KDV'den İstisna Olan Mal ve Hizmetler	323
2. Gümrük Kanununa Göre Gümrük Vergisinden Muaf veya Müstesna Olan Eşya	324
2.1. Gümrük Kanununun 167 nci Maddesi Kapsamında Yer Alan Mallar	324
2.2. Geçici İthalat Yoluyla Getirilen Mallar	325
2.3. Hariçte İşleme Rejimi Kapsamındaki Mallar	325
2.4. Geri Gelen Eşya Kapsamındaki Mallar.....	326
3. Bazı Gümrük Rejimlerinin Uygulandığı Mallar	326
E. İNDİRİM VE İADE HAKKI TANINAN DİĞER İSTİSNALAR	327
1. Engellilerin Kullanımına Mahsus Araç ve Gereçlerin Tesliminde İstisna.....	327
1.1. Kapsam	327
1.2. İstisnanın Beyanı.....	328
1.3. İade.....	328
1.3.1. Mahsuben İade	328
1.3.2. Nakden İade.....	328
2. Uluslararası Kuruluşlar ile Bu Kuruluşlara Bağlı Program, Fon, Temsilcilik ve Özel İhtisas Kuruluşlarına Yapılan Teslim ve Hizmetlerde İstisna	328
2.1. Kapsam	329
2.2. İstisna Uygulaması	330
2.3. Beyan	331
2.4. İade.....	331
3. 3996 Sayılı Kanuna Göre Yap-İşlet-Devret veya 3359 Sayılı Kanun ile 652 Sayılı Karamameye Göre Kiralama Karşılığı Yapılan Projelerde KDV İstisnası	333
3.1. Kapsam	333
3.1.1. İstisnadan Yararlanacak Projeler.....	333
3.1.2. İstisna Kapsamına Giren İşlemler	334
3.1.3. İstisna Kapsamına Giren Mal ve Hizmetler	334
3.2. İstisnanın Uygulanması.....	334

3.3. Beyan	335
3.4. İade	336
3.4.1. Mahsuben İade	336
3.4.2. Nakden İade	336
3.5. Mütessesil Sorumluluk	336
4. Büyük Yatırımlara İlişkin İstisna	336
4.2. İstisnanın Uygulaması	338
4.3. İstisnanın Beyanı	338
4.4. İade	338
4.4.1. Mahsuben İade	339
4.4.2. Nakden İade	339
5. İstanbul Sismik Riskin Azaltılması ve Acil Durum Hazırlık Projesi (İSMEP) Kapsamında Yapılacak Teslim ve Hizmetlerde İstisna	339
5.1. Kapsam	339
5.2. İstisna Uygulaması	340
5.3. İstisnanın Beyanı	340
5.4. İade	340
5.4.1. Mahsuben İade	340
5.4.2. Nakden İade	341
6. Milletlerarası Andlaşma Hükümleri Çerçevesinde KDV'den İstisna Edilmiş Olan Transit Petrol Boru Hattı Projelerinin İnşaa ve Modernizasyonuna İlişkin İstisna	341
6.1. İstisnanın Kapsamı	341
6.2. Mütessesil Sorumluluk	342
6.3. 1/1/2014 Tarihinden İstisna Belgesinin Alındığı Tarihe Kadar KDV Ödenerek Yapılan Alımlar	342
7. İmalat Sanayiine Yönelik Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamındaki İnşaat İşlerine İlişkin 1/5/2022 Tarihinden Önce Yapılan Mal ve Hizmet Alımları	343
7.1. Kapsam	344
7.2. İstisnanın Uygulaması	345
7.3. İstisnanın Beyanı	345
7.4. İade	346
7.4.1. Mahsuben İade	346
7.4.2. Nakden İade	346
8. Eğitimde Fırsatları Artırma ve Teknolojiyi İyileştirme Hareketi (FATİH) Projesi Kapsamında Milli Eğitim Bakanlığına Yapılacak Mal Teslimi ve Hizmet İfalarında İstisna	349
8.1. Kapsam	350
8.2. İstisnanın Uygulaması	350
8.3. İstisnanın Beyanı	350
8.4. İade	351
8.4.1. Mahsuben İade	351
8.4.2. Nakden İade	351
9. İmalat Sanayiinde Kullanılmak Üzere Yapılan Yeni Makina ve Teçhizat Teslimlerinde İstisna	351
9.1. Kapsam	351
9.1.1. İstisnadan Yararlanacak Alıcılar	351
9.1.2. İstisna Kapsamına Giren Teslimler	351
9.2. İstisnanın Uygulaması	352
9.3. Makina ve Teçhizatın Üç Yıl İçinde Belirlenen Faaliyetler Dışında Kullanımı veya Elden Çıkarılması	352
9.4. İstisnanın Beyanı	353
9.5. İade	353
9.5.1. Mahsuben İade	353
9.5.2. Nakden İade	354

9.6. Mütessesil Sorumluluk	354
10. 2023 UEFA Şampiyonlar Ligi Finali Müsabakası Kapsamında Yapılacak Teslim ve Hizmetlerde İstisna	354
10.1. İstisnanın Uygulanması	354
10.2. Mütessesil Sorumluluk	355
10.3. İstisnanın Beyanı	355
10.4. İade	355
10.4.1. Mahsuben İade	356
10.4.2. Nakden İade	356
F. SOSYAL VE ASKERİ AMAÇLI İSTİSNALARLA DİĞER İSTİSNALAR	362
1. Kültür ve Eğitim Amacı Taşıyan İstisnalar	362
2. Sosyal Amaç Taşıyan İstisnalar	363
2.1. Belli Kurum ve Kuruluşların Kanunda Sayılan İşleri Yapmak veya Yönetmek Suretiyle İfa Ettikleri Teslim ve Hizmetlerde İstisna	363
2.2. Özel Okullar ve Üniversiteler Tarafından Bedelsiz Olarak Verilen Eğitim ve Öğretim Hizmetleri ile Öğrenci Yurtları Tarafından Bedelsiz Olarak Verilen Yurt Hizmetlerinde İstisna	363
2.3. Kanunların Gösterdiği Gerek Üzerine Yapılan Bedelsiz Teslim ve Hizmetlerde İstisna	364
2.4. Belli Kurum ve Kuruluşlara Yapılan Bedelsiz Teslim ve Hizmetlerde İstisna	364
2.5. Fakirlere Yardım Amacıyla Gıda Bankacılığı Faaliyetinde Bulunan Dernek ve Vakıflara Bağışlanan Bazı Malların Tesliminde İstisna	365
2.5.1. Bağışın Yapılacağı Dernek veya Vakıflar	365
2.5.2. Bağışa Konu Olacak Mallar ve Bağışın Niteliği	365
2.5.3. Bağışı Yapanlarca Düzenlenecek Belge	365
2.5.4. Dernek ve Vakıflarca Düzenlenecek Belge	366
2.5.5. Kayıt Düzeni ve Beyan	366
2.6. Yabancı Devletlerin Türkiye'deki Diplomatik Temsilcilik ve Konsoloslukları ile Yabancı Hayır ve Yardım Organizasyonlarına Yapılan Teslim ve Hizmetlerde İstisna	366
2.7. Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu Kapsamındaki İşlemlerde İstisna	367
2.7.1. İstisna Kapsamına Giren Mal ve Hizmetler	368
2.7.2. İstisna Kapsamına Giren İşlemlerde Alt Sınır	368
2.7.3. İstisna Uygulaması	368
2.8. Kamu Kurumu Niteliğindeki Meslek Kuruluşlarının, Kanunlarla Kendilerine Verilen Görev Gereği ve Kuruluş Amaçlarına Uygun Ruhsat, İzin, Onay ve Benzeri Hizmetlerde İstisna	369
3. Askeri Amaç Taşıyan İstisnalar	369
4. Diğer İstisnalar	370
4.1. Vergiden Muaf Esnaf, Çiftçi ve Serbest Meslek Erbabı	370
4.2. Kazançları Basit Usulde Tespit Edilen Mükellefler	370
3065 sayılı Kanunun (17/4-a) maddesinde Gelir Vergisi Kanununa göre kazançları basit usulde tespit edilen mükelleflerin teslim ve hizmetleri KDV'den istisna edilmiştir.	370
4.3. Gelir Vergisi Kanununun 81 inci Maddesi Kapsamındaki İşlemler, Adı Ortaklıkların Sermaye Şirketine Dönüşmesi ile Kurumlar Vergisi Kanununa Göre Yapılan Devir ve Bölünme İşlemleri	371
4.4. İktisadi İşletmeye Dâhil Olmayan Gayrimenkullerin Kiralanması	371
4.5. Banka ve Sigorta Muameleleri Kapsamına Giren İşlemler	372
4.5.1. Banka ve Bankerlik İşlemleri	372
4.5.2. Sigorta Aracılık İşlemleri	373
4.5.3. Reasürans İşlemleri	373
4.6. Darphane ve Damga Matbaası Tarafından Yapılan İşlemler	373
4.7. Değerli Madenler, Kıymetli Taşlar, Değerli Kâğıtlar, Para, Döviz, Menkul Kıymetler, Damga Pulu ile Hurda ve Atık Teslimleri	373
4.7.1. Değerli Maden, Değerli Kâğıt, Para, Döviz, Menkul Kıymet Teslimleri	373
4.7.2. Metal, Plastik, Kâğıt, Cam Hurda ve Atıkları ile Konfeksiyon Kırptılarının Teslimi	374

4.7.3. Kıymetli Taş Teslimleri	375
4.8. Zirai Amaçlı Su Teslimleri ile Arazi İslahına Ait Hizmetler	375
4.9. Serbest Bölgelerde Verilen Hizmetler ile Bu Bölgelere İlişkin Yük Taşıma İşleri	376
4.10. Boru Hattı ile Yapılan Akaryakıt Taşımaları	376
4.11. Varlık Yönetim Şirketlerinin Bazı Teslimleri ile Finansal Yeniden Yapılandırma Hükümleri Kapsamında Bazı Borçların Teminatını Oluşturan Mal ve Hakların Teslimi	377
4.12. Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonuna Devredilen Mal ve Hakların Teslimi	377
4.13. Basın, Yayın ve Enformasyon Genel Müdürlüğüne Verilen Haber Hizmetleri.....	378
4.14. Gümrüklü Alanlarda Yapılan Bazı Hizmetler	378
4.15. Hazinesinin 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	379
4.16. İki Tam Yıl Süreyle Sahip Olunan İştirak Hisseleri ve Taşınmazların Satışı	380
4.16.1. Taşınmaz Satışlarında İstisna Uygulaması	381
4.16.1.2. 15/7/2023 Tarihinden İtibaren Kurumların Aktifine Kaydedilen Taşınmazların Satışı.....	384
4.16.2. İştirak Hisselerinin Satışında İstisna Uygulaması	384
4.16.3. Bankalara, Finansal Kiralama ve Finansman Şirketlerine Borçlu Olanların ve Kefillerinin Borçlarına Karşılık Yapılan Teslimlere İlişkin İstisna Uygulaması	385
4.17. Konut Finansmanı Amacıyla Teminat Gösterilen veya İpotek Konulan Konutların Teslimi (Mortgage-Tutsat).....	385
4.18. Lisanslı Depoculuk Kapsamındaki İşlemler.....	386
4.18.1. Kapsam ve İşleyiş	386
4.18.2. Ürün Senetlerinin, İhtisas/Ticaret Borsaları Aracılığıyla İlk Teslimi	387
4.18.3. Ürün Senetlerinin İlk Tesliminden Sonraki Teslimleri	387
4.18.4. Ürün Senetlerinin Ürünü Depodan Çekecek Olanlara Teslimi ve Sorumluluk Uygulaması	387
4.19. Varlık Kiralama Şirketleri Tarafından Yapılan Devir ve Kiralama İşlemleri	389
4.20. Sigorta Tahkim Komisyonu Tarafından Verilen Hizmetler	390
4.21. Finansal Kiralama Şirketleri, Katılım Bankaları ile Kalkınma ve Yatırım Bankalarının, 6361 sayılı Kanun Kapsamında, Taşınır veya Taşınmazların Bizzat Kiracıdan Satın Alınması, Satan Kişilere Kiralanması ve Kiralayana Satılması (Sat-Kirala-Geri Al) İşlemi	390
4.22. Patentli veya Faydalı Model Belgeli Buluşa İlişkin Gayri Maddi Hakların Kiralanması, Devri veya Satılması İşlemleri	391
4.23. Organize Sanayi Bölgeleri ve Küçük Sanayi Sitelerine Tanınan İstisna.....	391
G. GEÇİCİ MADDELERDE YER ALAN İSTİSNALAR	394
1. Özelleştirme Kapsamına Alınan İktisadi Kıymetlerin Teslim ve Kiralanması İşlemleri	394
2. Teknoloji Geliştirme Bölgesinde ve İhtisas Teknoloji Geliştirme Bölgesinde Verilen Teslim ve Hizmetler	394
3. Milli Eğitim Bakanlığına Bilgisayar ve Donanımlarının Bedelsiz Teslimleri ile Bunlara İlişkin Yazılım Teslimi ve Hizmetleri.....	397
3.1. İstisnanın Kapsamı	397
3.2. İstisnanın Uygulanması	397
3.2.1. İstisna Belgesinin Düzenlenmesi	397
3.2.2. KDV Mükelleferince Yapılacak Bedelsiz Teslim ve/veya İfalarda İstisna Uygulaması.....	398
3.2.3. KDV Mükellefi Olmayanlarca Yapılacak Bedelsiz Teslim ve/veya İfalarda İstisna Uygulaması	398
3.2.4. Nakdi Bağışlarla Alınacak Bilgisayarlarda İstisna Uygulaması	399
3.3. İndirim	399
4. Konut Yapı Kooperatiflerinin Üyelerine Konut Teslimleri ile Konut Yapı Kooperatiflerine Yapılan İnşaat Taahhüt İşleri	399
4.1. Konut Yapı Kooperatiflerinin Üyelerine Konut Teslimleri	399
4.2. Konut Yapı Kooperatiflerine Yapılan İnşaat Taahhüt İşlerinde İstisna/İndirimli Oran Uygulaması.....	400

4.3. Konut Yapı Kooperatiflerinin Arsa (Kat) Karşılığı İnşaat İşlerinde KDV Uygulaması	401
4.4. İstisna Kapsamındaki İşlemlerde İndirim	401
5. Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemine Taşınmaz ve İştirak Hissesi Devri	401
6. Şehir İçi Ulaşım Sistemleri ve Bunlara İlişkin Tesislerin Devir ve Teslimleri	402
7. Taşınmazların Sosyal Güvenlik Kurumuna Devir ve Teslimi ile Bu Taşınmazların Sosyal Güvenlik Kurumu Tarafından Devir ve Teslimleri	403
8. Belediye ve İl Özel İdarelerinin 27/1/2017 Tarihinden Önce Yaptıkları Taşınmaz Satışları	403
Ğ. İSTİSNADAN VAZGEÇME VE İSTİSNALARIN SINIRI	404
1. İstisnadan Vazgeçme	404
1.1. Uygulama	405
1.2. İstisnadan Vazgeçmenin Mümkün Olmadığı Durumlar	405
III. MATRAH, NİSPET VE İNDİRİM	406
A. MATRAH.....	406
1. Teslim ve Hizmet İşlemlerinde Matrah	406
1.1. Genel Açıklama	406
1.2. Tarifeli İşler ile Bedelin Biletle Tahsil Edildiği Hallerde Matrah.....	406
2. İthalatta Matrah.....	407
3. Uluslararası Yük ve Yolcu Taşımalarında Matrah.....	408
4. Özel Matrah Şekilleri	408
4.1. Şans Oyunları, Profesyonel Gösteriler ve Açık Artırmalar.....	408
4.2. Altın ve Gümüşten Mamul Eşya Teslimleri.....	409
4.2.1. Altından Mamul Eşya	409
4.2.2. Gümüşten Mamul Eşya	409
4.3. Gazete, Dergi ve Benzeri Periyodik Yayınlar.....	409
4.4. Tütün Mamulü Teslimleri.....	410
4.5. Belediyeler Tarafından Yapılan Şehir İçi Yolcu Taşımacılığı	410
4.6. Ön Ödemeli Elektronik Haberleşme Hizmetleri	411
4.7. Türkiye Şoförler ve Otomobilciler Federasyonu Tarafından Araç Plakaları ile Basılı Evrakın Teslimi.....	412
4.8. Kıymetli Taş Teslimleri	412
4.9. İkinci El Araç ve Taşınmaz Ticareti.....	413
5. Matraha Dâhil Olan Unsurlar.....	415
5.1. Boş Kaplara Ait Depozitolar	415
5.2. Vade Farkları.....	415
5.3. Kur Farkları.....	415
6. Matraha Dâhil Olmayan Unsurlar.....	416
6.1. İskontolar	416
6.2. Hesaplanan KDV.....	417
6.3. Özel İletişim Vergisi.....	417
7. Emsal Bedeli ve Emsal Ücreti	418
B. ORAN.....	418
1. Genel Açıklama	418
1.1. Perakende Satışın Tanımı	419
1.2. Vade Farkı, Kur Farkı ve Matrahta Değişikliğe Yol Açan İşlemlerde KDV Oranı	419
1.2.1. Vade Farkları	419
1.2.2. Kur Farkları	419
1.2.3. Malların İade Edilmesi, İşlemin Gerçekleşmemesi veya İşlemden Vazgeçilmesi.....	419
1.3. İndirimli Orana Tabi Mallar ile Genel Orana Tabi Malların Birlikte Satılması Halinde Fatura Düzeni	420
2. İndirimli Orana Tabi Bazı Mal ve Hizmetlere İlişkin Açıklamalar	420

2.1. Konut Teslimleri ve İnşaat Taahhüt İşleri	420
2.1.1. Uygulanacak KDV Oranı	420
2.1.2. Konut Yapı Kooperatiflerine Verilen İnşaat Taahhüt İşlerinde İndirimli Oran Uygulaması	423
2.1.3. Net Alan	423
2.2. Finansal Kiralama İşlemleri	423
2.3. Tопtancı Hallerinde Faaliyet Gösterenler Tarafından Yapılan Teslimler	423
2.4. Yiyecek ve İçecek Sunulan Yerlerde KDV Oran Uygulaması	424
2.4.1. Kapsam	424
2.4.2. Konaklama Tesislerinin Bünyesindeki Hizmet Birimlerinde Yiyecek-İçecek Hizmetleri	425
2.4.3. Yemek Çeki, Kuponu ve Kartlarının Kullanıldığı Yemek Hizmetlerinde Organizatör Firmaların Durumu	426
2.5. Geceleme Hizmetlerinde KDV Oran Uygulaması	426
2.5.1. Kapsam	426
2.5.2. Konaklama İşletmelerinde Kullanılan Alkollü İçecekler Dolayısıyla Yüklenilen KDV	427
2.5.3. Seyahat Acentelerinin Geceleme Hizmetleri İçin Verdikleri Aracılık Hizmetleri	427
2.6. Fason Tekstil ve Konfeksiyon İşleri	428
2.7. Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Yapılan Sağlık Tesislerine İlişkin İşletme Döneminde Sunulan Hizmetlerde KDV Oranı Uygulaması	429
3. İndirimli Orana Tabi İşlemlerde İade Uygulaması	431
3.1. İade Tutarının Hesaplanması	434
3.1.1. Yılı İçinde Talep Edilen Mahsuben İade Tutarlarının Hesaplanması	434
3.1.2. İzleyen Yılı İçerisinde Talep Edilen Nakden/Mahsuben İade Tutarlarının Hesaplanması	435
3.1.3. İade Hesabına Dahil Edilebilecek Yüklenilen KDV	436
3.1.3.1. Genel Olarak	436
3.1.3.2. Stoklarda Yer Alan Mallar	437
3.1.3.3. Amortisman Tabi İktisadi Kıymetler	437
3.1.3.4. Sonradan Düzenlenen veya Temin Edilen Belgeler	438
3.1.3.5. İndirimli Orana Tabi İşlemin Gerçekleşmesinden Sonra Yapılan Alımlar ve İskontolar	438
3.2. Yılı İçerisindeki Mahsup Taleplerinin Yerine Getirilmesi	438
3.2.1. Genel Olarak	438
3.2.2. Mahsubu Talep Edilebilecek Borçlar	440
3.2.3. İndirimli Orana Tabi Malların İhraç Amaçlı Teslimlerinde Mahsuben İade	441
3.2.4. Mahsup İşlemi	442
3.2.5. Yılı İçinde Nakden İade İşlemi	443
3.3. Yılı İçinde İade Edilemeyen Vergilerin İadesi	443
3.4. Diğer Hususlar	445
3.4.1. İndirimli Orana Tabi İşlemleriyle Birlikte Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemleri Bulunan Mükellefler	445
3.4.2. İndirimli Orana Tabi Malların İhraç Kaydıyla Teslimi	447
3.4.3. Fason Tekstil ve Konfeksiyon İşlerinde İade Uygulaması	447
3.4.4. Süresinden Sonra İade Talebinde Bulunulması	447
3.4.5. İade İşlemi Sonuçlandırıldıktan Sonra İndirimli Orana Tabi İşlemlerin Matrahında Meydana Gelen Değişiklikler	448
3.4.6. Özel Hesap Dönemi Tayin Edilen Mükelleflerin İade Talepleri	450
3.4.7. Önceki Yıllara Ait İade Edilmeyen Alt Sınır Tutarları	450
3.5. İade Taleplerinin Beyanname Gösterilmesi	451
3.5.1. Yılı İçinde İade Taleplerinin Beyanname Gösterilmesi	451
3.5.2. Yıllık İade Taleplerinin Beyanname Gösterilmesi	451
3.5.3. Yılı İçerisinde Mahsup Edilemeyen Tutarların Beyanname Gösterilmesi	451
3.6. Açıklamalı Örnek	452

C. İNDİRİM	457
1. Vergi İndirimi	457
2. İndirilemeyecek KDV	461
2.1. Genel Açıklama	461
2.2. İmalat Artıklarının Tesliminde KDV Uygulaması	466
2.3. Sigorta Aracılarında KDV İndirimi	466
2.4. Kullanım Süresi Geçen veya Kullanılmayacak Hale Gelen Mallara İlişkin Yüklenilen KDV'nin İndirimi	467
2.5. İkinci El Motorlu Kara Taşıtı Ticaretiyle İstıgal Eden Mükelleflerin Binak Otomobil Alımlarında KDV İndirimi	467
3. İstisna Edilmiş İşlemlerde İndirim	468
4. Kısmi Vergi İndirimi	468
5. İndirimin Belgelendirilmesi	469
5.1. Fatura ve Benzeri Belge	470
5.2. Liste ve Etiketlerde Fiyatların KDV Dâhil Olarak Gösterilmesi	470
5.3. Verginin Fatura ve Benzeri Belgelerde Gösterilme Usulü	471
5.4. Verginin Hesaplanması	471
5.5. Verginin İndirimi	472
5.6. İndirimin Zamanı	472
6. Matrah ve İndirim Miktarlarının Değişmesi	473
6.1. Genel Açıklama	473
6.2. Sadece BSMV Kapsamındaki İşlemleri Yapanların Satın Aldıkları Malları İadesinde ve Gerçekleşmeyen Hizmetlerde KDV Uygulaması	474
IV. KDV İADESİNDE ORTAK HUSUSLAR	474
A. İADE TUTARININ HESABI VE İADEYE DAYANAK İŞLEM VE BELGELER	474
1. İadesi Talep Edilebilecek KDV	474
1.1. Kapsam	474
1.2. İşlemin Bünyesine Giren Verginin Hesabına Dahil Edilebilecek Unsurlar	475
1.3. Amortisman Tabi İktisadi Kıymetlerde İade Uygulaması	476
1.4. YMM KDV İadesi Tasdik Raporu Hazırlanması Hizmetine Ait KDV	477
1.5. DİB Sahibi Mükellefin İhraç Kaydıyla Tesliminde İade Edilecek KDV	477
1.6. İstisna Kapsamındaki İşlemin Gerçekleşmesinden Sonra İşleme İlişkin Mal ve Hizmet Alımları İle İlgili Kur Farkları	478
1.7. İade Talebinde Bulunulabilecek Asgari Tutar	479
2. Mahsup Yoluyla İade	480
2.1. Genel Açıklama	480
2.1.1. Mahsup Edilebilecek Borçlar	481
2.1.2. Mahsuben İade Talebi	482
2.2. Mahsup Sonrası Alacağın Nakden İadesi	483
3. Maliye Bakanlığınca Belirlenen Sınırı Aşmayan Nakden İadeler	483
4. YMM KDV İadesi Tasdik Raporuna Dayalı İadeler	483
4.1. Genel Olarak	483
4.2. KDV İadesi Ön Kontrol Raporuna Dayalı İade Uygulaması	484
5. Teminat Karşılığı İade	485
5.1. Genel Açıklama	485
5.2. Teminat Türleri	486
5.3. Teminat Miktarları	486
5.6. Artırımlı Teminat Uygulaması	487
6. Vergi İnceleme Raporu İle İade	488
7. İade Talebinde Aranacak Belgeler	489

7.1. İade Talep Dilekçesi	490
7.2. İade Hakkı Doğuran İşlemin Beyan Edildiği Döneme Ait İndirilecek KDV Listesi	490
7.3. İade Hakkı Doğuran İşleme Ait Yüklenilen KDV Listesi	491
7.4. İadesi Talep Edilen KDV Hesaplama Tablosu	491
7.5. Satış Faturaları Listesi	491
8. İade Talep Süresi	491
8.1. İndirimli Orana Tabi İşlemlere İlişkin İade Talep Süresi	492
8.2. Tam İstisna Kapsamındaki İşlemlere İlişkin İade Talep Süresi	492
8.3. Kısmi Tevkifat Uygulanan İşlemlere İlişkin İade Talep Süresi	493
B. İNDİRİMLİ TEMİNAT UYGULAMASI SİSTEMİ (İTUS)	493
1. İTUS Sertifikası Kapsamına Giren Mükellefler	493
1.1. Genel Şartlar	493
1.2. Özel Şartlar	495
1.2.1. İhracat İstisnası Kapsamındaki İade Talepleri Bakımından	495
1.2.1.1. İmalatçılar ve İmalatçı-İhracatçılar	495
1.2.1.2. Diğer İhracatçılar (Hizmet İhracatı Yapanlar Hariç)	495
1.2.2. Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler Bakımından	495
2. İTUS Sertifikası Uygulamasına Göre İade Taleplerinin Yerine Getirilmesi	496
3. İTUS Sertifikasının İptal Edilmesi	496
C. HIZLANDIRILMIŞ İADE SİSTEMİ (HİS)	497
1. HİS Uygulaması Kapsamına Girecek Mükellefler	497
2. HİS Uygulamasına Göre İade Taleplerinin Yerine Getirilmesi	498
3. HİS Sertifikasının İptal Edilmesi	498
D. DİĞER HUSUSLAR	499
1. İade Hakkının İndirim Yoluyla Kullanılması	499
2. Defter ve Belgelerin Zayı Olması (Yangın, Su Baskını, Çalınma Gibi) Durumunda İade	500
3. Kamuya Ait Kuruluşlara İade	501
4. İstisna Kapsamında Yapılan Teslim ve/veya Hizmetin Matrahının Değişmesi ve Düzeltme İşlemleri	501
5. İstisna Kapsamındaki İşlemin Gerçekleştiği Dönemden Sonra Ortaya Çıkan Ödemeler	501
6. İade Taleplerinde, Sadece Listesi Gönderilen Belgelere İlişkin Saklama ve İbraz Yükümlülüğü	502
7. Yoklama ve Değerlendirme	502
8. Kayıt Düzeni	503
E. ÖZEL ESASLAR	504
1. Ortak Hükümler	504
1.1. Amaç	504
1.2. Belge Kavramı	504
1.3. Özel Esaslara Tabi Mükellefler	505
1.4. Özel Esaslara Tabi Olmayan Mükellefler	505
1.5. Olumlu Rapor	506
1.6. Olumsuz Rapor	506
1.7. Genel Esaslar	506
2. Sahte Belge Düzenlemek Amacıyla Mükellefiyet Tesis Ettirilmesi	506
2.1. Sahte Belge Düzenlemek Amacıyla Mükellefiyet Tesis Ettirenler	506
2.2. Sahte Belge Düzenlemek Amacıyla Mükellefiyet Tesis Ettirenlere Mal Teslimi ve Hizmet İfasında Bulunanlar	508
3. Sahte Belge Düzenleyen veya Kullananlar	508
3.1. Sahte Belge Kavramı	508
3.2. Haklarında Sahte Belge Düzenleme Raporu Bulunanlar	509
3.3. Haklarında Sahte Belge Düzenleme Tespiti Bulunanlar	509
Mülga Paragraf – (RG:04/10/2016/29847)	509

3.4. Haklarında Sahte Belge Kullanma Raporu Bulunanlar.....	510
3.5. Haklarında Sahte Belge Kullanma Tespiti Bulunanlar.....	511
4. Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenleyen veya Kullananlar.....	512
4.1. Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Kavramı	512
4.2. Haklarında Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenleme Raporu Bulunanlar	512
4.3. Haklarında Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenleme Tespiti Bulunanlar.....	512
4.4. Haklarında Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Kullanma Raporu Bulunanlar.....	513
4.5. Haklarında Muhteviyatı İtibariyle 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 İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenleme Raporu Bulunanların İade Talepleri.....	516
6.1.1. İade Taleplerinin Yerine Getirilmesi	516
6.1.2. Genel Esaslara Dönüş.....	516
6.2. Haklarında Sahte Belge veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Kullanma Raporu Bulunanlar	517
6.2.1. İade Taleplerinin Yerine Getirilmesi	517
6.2.2. Genel Esaslara Dönüş.....	517
7. Haklarında Sahte Belge veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenleme veya Kullanma Tespiti Bulunan Mükelleflerin İade Talepleri	517
7.1. Haklarında Sahte Belge veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenlediği Konusunda Tespit Bulunanlar	517
7.1.1. İade Taleplerinin Yerine Getirilmesi	517
7.1.2. Genel Esaslara Dönüş.....	518
7.2. Haklarında Sahte Belge veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Kullandığı Konusunda Tespit Bulunanlar	518
7.2.1. İade Taleplerinin Yerine Getirilmesi	518
7.2.2. Genel Esaslara Dönüş.....	518
8. İadeye Esas Diğer Belgelerin Sahte veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Olması.....	519
9. Diğer Tespitler	519
9.1. Adresinde Bulunamama.....	519
9.2. Defter ve Belge İbraz Etmeme.....	520
9.3. Beyanname Vermeme	520
9.4. İhtiyati Tahakkuk veya İhtiyati Haciz Uygulanan Mükellefler.....	521
10. Özel Esaslara Tabi Mükelleflerin Kanuni Temsilcileri, Ortakları, Ortak Oldukları veya Bunların Kurdukları veya Ortağı Oldukları Mükellefler ile Kanuni Temsilcisi Oldukları Mükellefler	521
11. Doğrudan Mal veya Hizmet Temin Ettikleri Mükellefler Hakkında Olumsuz Rapor veya Tespit Bulunanlar.....	522
12. Geçiş Hükümleri	523
13. 3/8/2016 Tarihli ve 6736 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun Kapsamında KDV Artırımında Bulunanların Özel Esaslar Karşısındaki Durumu	525
14. 11/5/2018 Tarihli ve 7143 Sayılı Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun Kapsamında KDV Artırımında Bulunanların Özel Esaslar Karşısındaki Durumu	526
15. 3/6/2021 Tarihli ve 7326 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun Kapsamında KDV Artırımında Bulunanların Özel Esaslar Karşısındaki Durumu	527
16. 9/3/2023 Tarihli ve 7440 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun Kapsamında KDV Artırımında Bulunanların Özel Esaslar Karşısındaki Durumu	529

V. VERGİNİN TARHI VE ÖDENMESİ	530
A. VERGİLENDİRME USULLERİ.....	530
1. Gerçek Usulde Vergilendirme.....	530
2. Hasılat Esaslı Vergilendirme.....	531
2.1. Kapsam.....	531
2.2. Uygulamadan Yararlanacak Mükellefler.....	532
2.3. Hasılat Esaslı Vergilendirme Usulünün Uygulanması.....	533
2.4. Hasılat Esaslı Vergilendirme Usulünden Vazgeçilmesi.....	534
2.5. Uygulama Kapsamına Alınanlar.....	534
B. VERGİLENDİRME DÖNEMİ VE BEYAN ESASI.....	536
1. Vergilendirme Dönemi.....	536
2. Beyan Esası.....	537
2.1. Genel Açıklama.....	537
2.2. Şahıs Şirketlerince Verilecek Beyannameler.....	537
2.3. Sigorta Aracıları Tarafından Verilecek Beyannameler.....	537
3. Beyanname Verme Zamanı.....	537
4. Beyanname Çeşitleri.....	538
C. TARH İŞLEMLERİ.....	539
1. Tarh Yeri.....	539
2. Tarhiyatın Muhatabı.....	539
3. Tarh Zamanı.....	539
D. VERGİNİN ÖDENMESİ.....	539
VI. USUL HÜKÜMLERİ VE ÇEŞİTLİ HUSUSLAR	540
A. USUL HÜKÜMLERİ.....	540
1. Kayıt Düzeni.....	540
B. ÇEŞİTLİ HUSUSLAR.....	540
1. Verginin Gider Kaydedilemeyeceği.....	540
2. Mütteselsil Sorumluluk.....	540
2.1. Kapsam.....	540
2.1.1. İşleme Doğrudan Taraf Olanlar.....	541
2.1.2. İşleme Doğrudan Taraf Olmayanlar.....	542
2.2. Uygulama.....	542
C. YÜRÜRLÜKTEN KALDIRILAN TEBLİĞLER.....	542
D. YÜRÜRLÜK.....	548
EKLER	551
YAZARLAR HAKKINDA	611