

KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİ İNDEKSİ	
KONU	Sayfa
I- MÜKELLEFİYET	1
A. VERGİNİN KONUSU	1
1.Verginin Konusunu Teşkil Eden İşlemler	1
1.1. Ticari, Sınai, Zirai Faaliyet ve Serbest Meslek Faaliyeti Çerçevesinde Yapılan Teslim ve Hizmetler	1
1.2. İthalat	1
1.3. Diğer Faaliyetlerden Doğan Teslim ve Hizmetler	1
2. Teslim	2
3. Teslim Sayılan Haller	2
4. Hizmet	2
5. Hizmet Sayılan Haller	2
6. İşlemlerin Türkiye’de Yapılması	2
6.1. Mal Teslimlerinin Türkiye’de Yapılması	2
6.2. Hizmetin Türkiye’de Yapılması	3
6.3. Uluslararası Taşıma İşleri	3
B. VERGİNİN KONUSU İLE İLGİLİ ÇEŞİTLİ HUSUSLAR	3
1. Kap ve Ambalaj Maddelerinin Vergilendirilmesi	3
2. Kamu Kurum ve Kuruluşları, Dernek ve Vakıflar ile Mesleki Kuruluşların Vergilendirilmesi	3
2.1. Genel Olarak	3
2.2. Genel Bütçeli İdareler	3
2.3. Kamu Kuruluşlarınca Personele Sağlanan Hizmetler	3
3. Nakil Vasıtalarının Satışı	3
4. Avukatlık Ücretleri	3
5. Personele Sağlanan Menfaatler	3
6. Müzayede Mahallinde Yapılan Satışlar	4
6.1. Genel Olarak	4
6.2. İcra Dairelerinde Yapılan Satışlar	4
6.2.1. Verginin Mükellefi	4
6.2.2. Verginin Beyanı ve Ödenmesi	4
6.2.3. Aylık Bildirim	4
6.3. İşlemin Gerçekleşmemesi	4
7. Adi Ortaklıklarda Vergileme	4
8. Arsa Karşılığı İnşaat İşleri	4
8.1. Arsa Sahibi Tarafından Müteahhide Arsa Teslimi	5
8.2. Müteahhit Tarafından Arsa Sahibine Konut veya İşyeri Teslimi	5
9. Yurt Dışına Düzenlenen Turlar	5
10. Promosyon Ürünleri, Numune ve Eşantyonlar	5
10.1. Promosyon Ürünleri	5
10.2. Eşantyon veya Numune Mallar Verilmesi	6
11. Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun Kapsamındaki Satışlar	6

11.1. Satılan Malın İade Edilmesi, Başka Bir Mal ile Değiştirilmesi, Ödenen Bedelin İade Edilmesi, Değer Kaybının Bedelden İndirilmesi	6
11.2. Taksitli Satışlar	6
11.3. Kapıdan Satışlar	6
12. Profesyonel Futbol Faaliyetleri	6
12.1. Spor Kulüpleri	6
12.2. Türkiye Futbol Federasyonu	7
12.3. Spor Genel Müdürlüğü	7
12.4. Defter Tutma ve Belge Düzenleme	7
12.5. İndirim	7
13. Basit Usulde Vergilendirilen Mükelleflerin KDV Karşısındaki Durumu	7
14. Şehirlerarası Yolcu Taşımacılığı	7
15. İlaç Bedelleri	8
C. MÜKELLEF VE VERGİ SORUMLUSU	8
1. Mükellef	8
1.1.Fazla veya Yersiz Uygulanan Vergi	8
1.1.1.Fazla veya Yersiz Vergi Uygulayanlar	8
1.1.2. Fazla veya Yersiz Ödenen Verginin İadesi	8
2. Vergi Sorumlusu	9
2.1. KDV’de Tevkifat Uygulaması	9
2.1.1.KDV Tevkifatının Niteliği	9
2.1.1.1. Beyan	9
2.1.1.2. İndirim	9
2.1.2. Tam Tevkifat Uygulaması	9
2.1.2.1. İkametgâhı, İşyeri, Kanuni Merkezi ve İş Merkezi Türkiye’de Bulunmayanlar Tarafından Yapılan İşlemler	10
2.1.2.2. Serbest Meslek Faaliyeti Çerçevesinde Yapılan Teslim ve Hizmetler	10
2.1.2.3. Kiralama İşlemleri	10
2.1.2.4. Reklâm Verme İşlemleri	11
2.1.3. Kısmi Tevkifat Uygulaması	11
2.1.3.1. Kısmi Tevkifatın Mahiyeti ve Tevkifat Uygulayacak Alıcılar	11
2.1.3.2. Kısmi Tevkifat Uygulanacak Hizmetler	12
2.1.3.2.1. Yapım İşleri ile Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt-Proje Hizmetleri	12
2.1.3.2.1.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı	12
2.1.3.2.1.2. Kapsam	12
2.1.3.2.2. Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim ve Benzeri Hizmetler	12
2.1.3.2.2.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı	12
2.1.3.2.2.2. Kapsam	12
2.1.3.2.3. Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri	13
2.1.3.2.3.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı	13
2.1.3.2.3.2. Kapsam	13
2.1.3.2.4. Yemek Servis ve Organizasyon Hizmetleri	13
2.1.3.2.4.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı	13
2.1.3.2.4.2. Kapsam	13
2.1.3.2.5. İşgücü Temin Hizmetleri	14
2.1.3.2.5.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı	14
2.1.3.2.5.2. Kapsam	14
2.1.3.2.6. Yapı Denetim Hizmetleri	14
2.1.3.2.6.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı	14

2.1.3.2.6.2. Kapsam	14
2.1.3.2.7. Fason Olarak Yaptırılan Tekstil ve Konfeksiyon İşleri, Çanta ve Ayakkabı Dikim İşleri ve Bu İşlere Aracılık Hizmetleri	14
2.1.3.2.7.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı	14
2.1.3.2.7.2. Kapsam	14
2.1.3.2.7.3. Fason İşlerle İlgili Aracılık Hizmetleri	15
2.1.3.2.8. Turistik Mağazalara Verilen Müşteri Bulma / Götürme Hizmetleri	15
2.1.3.2.8.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı	15
2.1.3.2.8.2. Kapsam	15
2.1.3.2.9. Spor Kulüplerinin Yayın, Reklâm ve İsim Hakkı Gelirlerine Konu İşlemleri	15
2.1.3.2.9.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı	15
2.1.3.2.9.2. Kapsam	15
2.1.3.2.10. Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri	15
2.1.3.2.10.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı	15
2.1.3.2.10.2. Kapsam	15
2.1.3.2.11. Servis Taşımacılığı Hizmeti	16
2.1.3.2.11.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı	16
2.1.3.2.11.2. Kapsam	16
2.1.3.2.12. Her Türlü Baskı ve Basım Hizmetleri	16
2.1.3.2.12.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı	16
2.1.3.2.12.2. Kapsam	16
2.1.3.2.13. Yukarıda Belirlenenler Dışındaki Hizmetler	16
2.1.3.3. Kısmi Tevkifat Uygulanacak Teslimler	16
2.1.3.3.1. Külçe Metal Teslimleri	16
2.1.3.3.1.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı	16
2.1.3.3.1.2. Kapsam	16
2.1.3.3.2. Bakır, Çinko, Alüminyum ve Kurşun Ürünlerinin Teslimi	16
2.1.3.3.2.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı	16
2.1.3.3.2.2. Kapsam	16
2.1.3.3.3. Hurda ve Atık Teslimi	17
2.1.3.3.3.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı	17
2.1.3.3.3.2. Kapsam	17
2.1.3.3.4. Metal, Plastik, Lastik, Kauçuk, Kâğıt, Cam Hurda ve Atıklarından Elde Edilen Hammadde Teslimi	17
2.1.3.3.4.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı	17
2.1.3.3.4.2. Kapsam	17
2.1.3.3.5. Pamuk, Tiftik, Yün ve Yapağı ile Ham Post ve Deri Teslimleri	17
2.1.3.3.5.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı	17
2.1.3.3.5.2. Kapsam	17
2.1.3.3.6. Ağaç ve Orman Ürünleri Teslimi	17
2.1.3.3.6.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı	17
2.1.3.3.6.2. Kapsam	18
2.1.3.4. Tevkifat Uygulamasıyla İlgili Ortak Hususlar	18
2.1.3.4.1. Tevkifat Uygulamasında Sınır	18
2.1.3.4.2. Belge Düzeni	18
2.1.3.4.3. Beyannamenin Düzenlenmesi	18
2.1.3.4.3.1. Alıcıların Beyanı	18
2.1.3.4.3.2. Satıcıların Beyanı	18
2.1.4. Düzeltme İşlemleri	19
2.1.4.1. Mal İadeleri	19

2.1.4.2. Matrahta Değişiklik	19
2.1.4.3. Fazla veya Yersiz Tevkif Edilen Vergilerin İadesi	19
2.1.5. Tevkifata Tabi İşlemlerde KDV İadesi	19
2.1.5.1. Genel Açıklamalar	19
2.1.5.2. İade Uygulaması	20
2.1.5.2.1. Mahsuben İade Talepleri	20
2.1.5.2.2. Nakden İade Talepleri	21
2.1.5.3. İade Uygulaması ile İlgili Diğer Hususlar	21
2.1.6. Bildirim Zorunluluğu ve Müteselsil Sorumluluk	22
2.1.6.1. Bildirim Zorunluluğu	22
2.1.6.2. Müteselsil Sorumluluk	22
Ç. VERGİYİ DOĞURAN OLAY	22
1. Vergiyi Doğuran Olayın Meydana Gelmesi	22
II. İSTİSNALAR	23
A. İHRACAT İSTİSNASI	23
1. Mal İhracı	23
1.1. Gümrük Beyannameli Mal İhracı	23
1.1.1. İstisnanın Kapsamı ve Beyanı	23
1.1.2. İstisnanın Tevsiki	23
1.1.3. İhraç Edilen Malların Geri Gelmesi	23
1.1.4. İade	24
1.1.4.1. Mahsuben İade	24
1.1.4.2. Nakden İade	24
1.2. Türkiye’de İkamet Etmeyenlere Özel Fatura ile Yapılan Satışlar (Bavul Ticareti)	24
1.2.1. İstisna Belgesi	24
1.2.2. İstisnanın Şartları	24
1.2.3. İstisnanın Beyanı	24
1.2.4. İade	25
1.2.4.1. Mahsuben İade	25
1.2.4.2. Nakden İade	25
2. Hizmet İhracı	25
2.1. İstisnanın Kapsamı	25
2.2. İstisnanın Tevsiki ve Beyanı	26
2.3. İade	26
2.3.1. Mahsuben İade	26
2.3.2. Nakden İade	26
3. Roaming Hizmetleri	26
3.1. Kapsam	26
3.2. İstisnanın Beyanı	26
3.3. İstisnanın Tevsiki	26
3.4. İade	26
3.4.1. Mahsuben İade	26
3.4.2. Nakden İade	26
4. Serbest Bölgelerdeki Müşteriler İçin Yapılan Fason Hizmetler	26
4.1. İstisnanın Kapsamı	26
4.2. İstisnanın Beyanı	27
4.3. İstisnanın Tevsiki	27

4.4. İade	27
4.4.1. Mahsuben İade	27
4.4.2. Nakden İade	27
5. Yolcu Beraberi Eşya (Türkiye’de İkamet Etmeyenlere KDV Hesaplanarak Yapılan Satışlar)	27
5.1. İstisnadan Yararlanacak Alıcılar	27
5.2. İstisna Kapsamında Satış Yapabilecek Satıcılar	27
5.3. İstisna Kapsamına Giren Mallar ve Satış Yapılabilecek Asgari Tutar	27
5.4. Satıcının Uyacağı Esaslar	27
5.5. Alıcının Uyacağı Esaslar	28
5.6. Verginin Alıcıya İade Edilmesi	28
5.6.1. İadenin Gümrükten Çıkarken Banka Şubesinden Alınması	28
5.6.2. İadenin Gümrük Çıkışından Sonra Alınması	28
5.6.3. Verginin Elden İadesi	28
5.6.4. İadenin Avans Olarak Ödenmesi	28
5.6.5. Yetki Belgesine Sahip Araçlar Tarafından İade	28
5.7. Aracı Firmalar ve Yetkilendirilmeleri	28
5.7.1. Yetki Belgesi İçin Aranacak Şartlar	28
5.7.2. Başvuru Dilekçesine Eklenecek Belgeler	28
5.7.3. Yetki Belgesinin Verilmesi	28
5.7.4. Belge Düzeni	29
5.7.5. Alıcıya İadenin Yapılması	29
5.8. Satıcının Yükümlülükleri	29
5.9. İstisnanın Beyanı	29
5.10. İstisnanın Tevsiki	30
5.11. İade	30
5.11.1. Mahsuben iade	30
5.11.2. Nakden İade	30
6. Türkiye’de İkamet Etmeyen Taşımacılar ile Fuar, Sergi, Panayır Katılımcılarına Yapılan Teslim ve Hizmetlerde İstisna	30
6.1. İstisnanın Kapsamı	30
6.2. İade	30
6.2.1. İade Talebinde Aranılacak Belgeler	30
6.2.2. İade Uygulaması	30
7. Yabancı Sinema Yapımcılarına Tanınan İstisna	31
7.1. İstisnanın Kapsamı	31
7.2. İade	31
8. İhraç Kaydıyla Teslimlerde Tecil-Terkin Uygulaması	31
8.1. Kapsam	31
8.2. Tecil-Terkin Uygulanacak Teslimler	31
8.3. Tecil-Terkin Uygulamasından Yararlanacak Satıcılar	31
8.4. Uygulama Kapsamına Giren Mallar	32
8.5. Tecil Edilecek Verginin Hesabı ve Terkini	32
8.6. İhracat İçin Ek Süre Verilmesi	33
8.7. İhracatın Gerçekleşmemesi Hali	33
8.8. İmalatçı Lehine Matrahta Meydana Gelen Değişiklik	34
8.9. İmalatçı Aleyhine Matrahta Meydana Gelen Değişiklik	34
8.10. Bedelsiz İhracatta Tecil-Terkin Uygulaması	34
8.11. İhraç Kaydıyla Teslim Edilerek İhraç Edilen Malların Geri Gelmesi	34

8.12. İhraç Kaydıyla Teslimin Beyanı	34
8.13. İade	35
8.13.1. Mahsuben İade	35
8.13.2. Nakden İade	35
9. Dahilde İşleme ve Geçici Kabul Rejimleri Kapsamında İhraç Edilecek Malların Üretiminde Kullanılan Girdilerin Temininde Tecil-Terkin Uygulaması	35
9.1. Kapsam	35
9.2. Uygulamadan Yararlanacak Mükellefler	36
9.3. Uygulama Kapsamında Teslimde Bulunabilecek Satıcılar	36
9.4. Uygulama Kapsamında Teslim Edilebilecek Mallar	36
9.5. Tecil-Terkin Uygulaması	36
9.6. İhracatın Belgede Öngörülen Süre ve Şartlara Uygun Olarak Yapılmaması	37
9.7. Satıcıların KDV Beyanı	37
9.8. İade	37
9.8.1. Mahsuben İade	37
9.8.2. Nakden İade	37
B. ARAÇLAR, KIYMETLİ MADEN VE PETROL ARAMALARI İLE ULUSAL GÜVENLİK HARCAMALARI VE YATIRIMLARDA İSTİSNA	37
1.Deniz, Hava ve Demiryolu Taşıma Araçlarının Tesliminde, Tadil, Bakım ve Onarımında, İmal ve İnşasına İlişkin Alımlarda İstisna	37
1.1.Araç ve Tesislerin Tesliminde İstisna	37
1.2. Araç ve Tesislerin Tadil, Onarım ve Bakım Hizmetlerinde İstisna	38
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	38
1.3.1. İstisna Kapsamındaki Araç ve Tesisleri Bizzat İmal veya İnşa Edenler	39
1.3.2. İstisna Kapsamındaki Araç ve Tesislerin Sipariş Üzerine İmal ve İnşa Edilmesi	39
1.3.2.1. İstisna Kapsamındaki Araç ve Tesisleri Sipariş Vererek İmal veya İnşa Ettirenler	39
1.3.2.2. İstisna Kapsamındaki Araç ve Tesisleri Sipariş Üzerine Fiilen İmal ve İnşa Edenler	39
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	40
1.4. İstisnanın Beyanı	40
1.5. İade	40
1.5.1. Araç ve Tesislerin Tesliminde	40
1.5.2. Araç ve Tesislerin Tadil, Onarım ve Bakım Hizmetlerinde	41
1.5.3. Araç ve Tesislerin İmal ve İnşasıyla İlgili Teslim ve Hizmetlerde	41
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	41
1.5.3.1.1. Araç ve Tesisleri Bizzat İmal veya İnşa Edenler	41
1.5.3.1.2. Araç ve Tesisleri Sipariş Üzerine İmal veya İnşa Edenler	41
1.5.3.1.2.1. Araç ve Tesisleri Sipariş Vererek İmal ve İnşa Ettirenler	41
1.5.3.1.2.2. Araç ve Tesisleri Sipariş Üzerine Fiilen İmal ve İnşa Edenler	41
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	42
1.6. Müteselsil Sorumluluk	42
2. Liman ve Hava Meydanlarında Yapılan Hizmetlere İlişkin İstisna	42
2.1. Kapsam	42
2.2. İstisna Uygulaması	42
2.3.Beyan	43
2.4. İade	43
2.4.1. Mahsuben İade	43

2.4.2. Nakden İade	43
3. Petrol Arama Faaliyetlerine İlişkin İstisna	43
3.1. Türk Petrol Kanunu Hükümlerine Göre Petrol Arama Faaliyetlerini Yürütenlere Yapılan Teslim ve Hizmetlere İlişkin İstisna	43
3.1.1 Kapsam	43
3.1.2. İstisnanın Uygulanması	43
3.2 Boru Hattıyla Taşımacılık Yapanlara Bu Hatların İnşa ve Modernizasyonuna İlişkin Yapılan Teslim ve Hizmetlere İlişkin İstisna	44
3.2.1. Kapsam	44
3.2.2. İstisnanın Uygulanması	44
3.3.Beyan	44
3.4. İade	44
3.4.1. Mahsuben İade	44
3.4.2. Nakden İade	45
3.5. Müteselsil Sorumluluk	45
4. Altın, Gümüş, Platin ile İlgili Arama, İşletme ve Zenginleştirme Faaliyetlerine İlişkin İstisna	45
4.1. Kapsam	45
4.2. İstisnanın Uygulanması	45
4.3. Beyan	45
4.4. İade	45
4.4.1. Mahsuben İade	45
4.4.2. Nakden İade	46
5. Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamında Makine ve Teçhizat Teslimlerinde İstisna	46
5.1. Kapsam	46
5.2. İstisna Uygulaması	46
5.3.Finansal Kiralama Yoluyla Makine-Teçhizat Alımlarında Uygulama	47
5.4. Bildirim Zorunluluğu	47
5.5. Yatırımın Usulüne Uygun Olarak Gerçekleşmemesi	47
5.6. İstisnanın Beyanı	47
5.7. İade	47
5.7.1. Mahsuben İade	47
5.7.2. Nakden İade	47
6. Limanlar ve Hava Meydanlarına Bağlantı Sağlayan Demiryolu Hatları ile Liman ve Hava Meydanlarının İnşası, Yenilenmesi ve Genişletilmesine İlişkin İstisna	47
6.1. Kapsam	47
6.2. İstisna Uygulaması	48
6.3. İstisnanın Beyanı	48
6.4. İade	48
6.4.1. Mahsuben İade	48
6.4.2. Nakden İade	48
6.5. Müteselsil Sorumluluk Uygulaması	48
7. Ulusal Güvenlik Amaçlı Teslim ve Hizmetlere İlişkin İstisna	49
7.1. Kapsam	49
7.2. İstisnanın Uygulanması	49
7.2.1. Ulusal Güvenlik Kuruluşlarına Doğrudan Yapılan Teslim ve Hizmetlerde	49
7.2.2. Yüklenici Firmalara Yapılacak Teslim ve Hizmetlerde	49
7.3. Bildirim Zorunluluğu	49
7.4. İstisnanın Beyanı	50
7.5. İade	50

7.5.1. Mahsuben İade	50
7.5.2. Nakden İade	50
7.6. Müttesilsil Sorumluluk	50
8. Başbakanlık Merkez Teşkilatına Yapılacak Araç Teslimlerinde İstisna	50
8.1. Kapsam	50
8.2. İstisnanın Beyanı	50
8.3. İade	50
8.3.1. Mahsuben İade	50
8.3.2. Nakden İade	50
9. Ürün Senetlerinin İhtisas/Ticaret Borsaları Aracılığıyla İlk Teslimi	51
9.1. Kapsam	51
9.2. İade	51
9.2.1. Mahsuben İade	51
9.2.2. Nakden İade	51
10.İstisna Uygulamalarında Alt Sınır	51
C. TAŞIMACILIK İSTİSNASI	51
1. Transit ve Türkiye ile Yabancı Ülkeler Arasında Yapılan Taşımacılık İşlerinde İstisna	51
1.1. Kapsam	51
1.2. İstisnanın Beyanı	52
1.3. İade	52
1.3.1. Mahsuben İade	52
1.3.2. Nakden İade	52
2. İhracat Malı Taşıyan Araçlara Motorin Teslimlerinde İstisna	52
2.1. Kapsam	52
2.2. İstisnanın Beyanı	53
2.3. İade	53
2.3.1. Mahsuben İade	53
2.3.2. Nakden İade	53
Ç. DİPLOMATİK İSTİSNALAR	53
1. Diplomatik Temsilcilik ve Konsolosluklara Yapılacak Teslim ve Hizmetlerde İstisna	53
1.1. Kapsam	53
1.2. İstisnanın Beyanı	53
1.3. İade	53
1.3.1. Mahsuben İade	53
1.3.2. Nakden İade	53
2. Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Teslim ve Hizmetlerde İstisna	54
2.1. Kapsam	54
2.2. Kuzey Atlantik Antlaşması Teşkilatı Müşterek Enfrastrüktür Programları Gereğince Türkiye'de Yapılacak İnşaat ve Tesis İşlemlerine İlişkin İstisna Uygulaması	54
2.3. Türkiye ile Amerika Birleşik Devletleri Arasında Vergi Muafiyetleri Anlaşması Gereğince, Ortak Savunma Amacıyla Yapılan Mal ve Hizmet Alımlarında İstisna Uygulaması	54
2.4. İstisnanın Beyanı	54
2.5. İade	54
2.5.1. Mahsuben İade	54
2.5.2. Nakden İade	54
3. Yabancı Devletlerin Diplomatik Temsilcilik ve Konsolosluk Mensupları ile Uluslararası Kuruluş Mensuplarına Yapılan Teslim ve Hizmetlerde İstisna	54

3.1. Kapsam	54
3.2. İstisna Uygulaması	55
3.3. İade	55
D. İTHALAT İSTİSNASI	56
1. Yurtiçi Teslimleri KDV'den İstisna Olan Mal ve Hizmetler	56
2. Gümrük Kanununa Göre Gümrük Vergisinden Muaf veya Müstesna Olan Eşya	56
2.1. Gümrük Kanununun 167 nci Maddesi Kapsamında Yer Alan Mallar	56
2.2. Geçici İthalat Yoluyla Getirilen Mallar	56
2.3. Hariçte İşleme Rejimi Kapsamındaki Mallar	56
2.4. Geri Gelen Eşya Kapsamındaki Mallar	56
3. Bazı Gümrük Rejimlerinin Uygulandığı Mallar	56
E. İNDİRİM VE İADE HAKKI TANINAN DİĞER İSTİSNALAR	57
1. Engellilerin Kullanımına Mahsus Araç ve Gereçlerin Tesliminde İstisna	57
1.1. Kapsam	57
1.2. İstisnanın Beyanı	57
1.3. İade	57
1.3.1. Mahsuben İade	57
1.3.2. Nakden İade	57
2. Birleşmiş Milletler (BM) ile Kuzey Atlantik Antlaşması Teşkilatı (NATO) Temsilcilikleri ve Bu Teşkilatlara Bağlı Fon ve Özel İhtisas Kuruluşları ile İktisadi İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatına (OECD) Resmi Kullanımları İçin Yapılacak Mal Teslimi ve Hizmet İfaları ile Bunların Sosyal ve Ekonomik Yardım Amacıyla Bedelsiz Olarak Yapacakları Mal Teslimi ve Hizmet İfalarında İstisna	57
2.1. Kapsam	57
2.2. İstisna Uygulaması	57
2.3. Beyan	57
2.4. İade	58
2.4.1. Mahsuben İade	58
2.4.2. Nakden İade	58
3. 3996 Sayılı Kanuna Göre Yap-İşlet-Devret veya 3359 Sayılı Kanun ile 652 Sayılı Kararnameye Göre Kiralama Karşılığı Yaptırılan Projelerde KDV İstisnası	58
3.1. Kapsam	58
3.1.1. İstisnadan Yararlanacak Projeler	58
3.1.2. İstisna Kapsamına Giren İşlemler	58
3.1.3. İstisna Kapsamına Giren Mal ve Hizmetler	58
3.2. İstisnanın Uygulanması	58
3.3. Beyan	59
3.4. İade	59
3.4.1. Mahsuben İade	59
3.4.2. Nakden İade	59
3.5. Müteselsil Sorumluluk	59
4. Büyük ve Stratejik Yatırımlara İlişkin İstisna	59
4.1. Kapsam	59
4.2. İstisnanın Uygulaması	59
4.3. İstisnanın Beyanı	59
4.4. İade	60
4.4.1. Mahsuben İade	60
4.4.2. Nakden İade	60

5. İstanbul Sismik Riskin Azaltılması ve Acil Durum Hazırlık Projesi (İSMEP) KapsamındaYapılacak Teslim ve Hizmetlerde İstisna	60
5.1. Kapsam	60
5.2. İstisna Uygulaması	60
5.3. İstisnanın Beyanı	60
5.4. İade	60
5.4.1. Mahsuben İade	60
5.4.2. Nakden İade	60
F. SOSYAL VE ASKERİ AMAÇLI İSTİSNALARLA DİĞER İSTİSNALAR	61
1. Kültür ve Eğitim Amacı Taşıyan İstisnalar	61
2. Sosyal Amaç Taşıyan İstisnalar	61
2.1. Belli Kurum ve Kuruluşların Kanunda Sayılan İşleri Yapmak veya Yönetmek Suretiyle İfa Ettikleri Teslim ve Hizmetlerde İstisna	61
2.2. Özel Okullar ve Üniversiteler Tarafından Bedelsiz Olarak Verilen Eğitim ve Öğretim Hizmetleri ile Öğrenci Yurtları Tarafından Bedelsiz Olarak Verilen Yurt Hizmetlerinde İstisna	61
2.3. Kanunların Gösterdiği Gerek Üzerine Yapılan Bedelsiz Teslim ve Hizmetlerde İstisna	61
2.4. BelliKurum ve Kuruluşlara Yapılan Bedelsiz Teslim ve Hizmetlerde İstisna	62
2.5. Fakirlere Yardım Amacıyla Gıda Bankacılığı Faaliyetinde Bulunan Dernek ve Vakıflara Bağışlanan Bazı Malların Tesliminde İstisna	62
2.5.1. Bağışın Yapılacağı Dernek veya Vakıflar	62
2.5.2. Bağışa Konu Olacak Mallar ve Bağışın Niteliği	62
2.5.3. Bağışı Yapanlarca Düzenlenecek Belge	62
2.5.4. Dernek ve Vakıflarca Düzenlenecek Belge	62
2.5.5. Kayıt Düzeni ve Beyan	62
2.6. Yabancı Devletlerin Türkiye'deki Diplomatik Temsilcilik ve Konsoloslukları ile Yabancı Hayır ve Yardım Organizasyonlarına Yapılan Teslim ve Hizmetlerde İstisna	62
2.7. Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu Kapsamındaki İşlemlerde İstisna	63
2.7.1. İstisna Kapsamına Giren Mal ve Hizmetler	63
2.7.2. İstisna Kapsamına Giren İşlemlerde Alt Sınır	63
2.7.3. İstisna Uygulaması	63
2.8. Kamu Kurumu Niteliğindeki Meslek Kuruluşlarının, Kanunlarla Kendilerine Verilen Görev Gereği ve Kuruluş Amaçlarına Uygun Ruhsat, İzin, Onay ve Benzeri Hizmetlerdeİstisna	63
3. Askeri Amaç Taşıyan İstisnalar	63
4. Diğer İstisnalar	63
4.1. Vergiden Muaf Esnaf, Çiftçi ve Serbest Meslek Erbabı	63
4.2 Basit Usulde Vergilendirilen Mükellefler	64
4.3. Gelir Vergisi Kanununun 81 inci Maddesi Kapsamındaki İşlemler ile Kurumlar Vergisi Kanununa Göre Yapılan Devir ve Bölünme İşlemleri	64
4.4. İktisadi İşletmeye Dâhil Olmayan Gayrimenkullerin Kiralanması	64
4.5. Banka ve Sigorta Muameleleri Kapsamına Giren İşlemler	64
4.5.1. Banka ve Bankerlik İşlemleri	64
4.5.2. Sigorta Aracılık İşlemleri	64
4.5.3. Reasürans İşlemleri	65
4.6. Darphane ve Damga Matbaası Tarafından Yapılan İşlemler	65
4.7. Değerli Madenler, Kıymetli Taşlar, Değerli Kâğıtlar, Para, Döviz, Menkul Kıymetler, Damga Pulu ile Hurda ve Atık Teslimleri	65
4.7.1. Değerli Maden, Değerli Kâğıt, Para, Döviz, Menkul Kıymet Teslimleri	65
4.7.2. Metal, Plastik, Kâğıt, Cam Hurda ve Atıkların Teslimi	65
4.7.3. Kıymetli Taş Teslimleri	65

4.8. Zirai Amaçlı Su Teslimleri ile Arazi Islahına Ait Hizmetler	65
4.9.Serbest Bölgelerde Verilen Hizmetler	65
4.10. Boru Hattı ile Yapılan Akaryakıt Taşımaları	65
4.11.Varlık Yönetim Şirketlerinin Bazı Teslimleri ile Finansal Yeniden Yapılandırma Hükümleri Kapsamında Bazı Borçların Teminatını Oluşturan Mal ve Hakların Teslimi	65
4.12.Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonuna Devredilen Mal ve Hakların Teslimi	65
4.13. Basın, Yayın ve Enformasyon Genel Müdürlüğüne Verilen Haber Hizmetleri	66
4.14.Gümrüklü Alanlarda Yapılan Bazı Hizmetler	66
4.15. Hazinesinin Taşınmaz Teslimi ve Kiralamaları, İrtifak Hakkı Tesisi, Kullanma İzni ve Ön İzin Verilmesi İşlemleri ile Toplu Konut İdaresi (TOKİ) Başkanlığının Arsa ve Arazi Teslimleri	66
4.16. İki Tam Yıl Süreyle Sahip Olunan İştirak Hisseleri ve Taşınmazların Satışı	66
4.16.1. Taşınmaz Satışlarında İstisna Uygulaması	66
4.16.2. İştirak Hisselerinin Satışında İstisna Uygulaması	67
4.16.3. Bankalara Borçlu Olanların ve Kefillerinin Borçlarına Karşılık Yapılan Teslimlere İlişkin İstisna Uygulaması	67
4.17. Konut Finansmanı Amacıyla Teminat Gösterilen veya İpotek Konulan Konutların Teslimi (Mortgage-Tutsat)	67
4.18. Lisanslı Depoculuk Kapsamındaki İşlemler	67
4.18.1. Kapsam ve İşleyiş	67
4.18.2. Ürün Senetlerinin, İhtisas/Ticaret Borsaları Aracılığıyla İlk Teslimi	68
4.18.3. Ürün Senetlerinin İlk Tesliminden Sonraki Teslimleri	68
4.18.4. Ürün Senetlerinin Ürünü Depodan Çekecek Olanlara Teslimi ve Sorumluluk Uygulaması	68
4.19. Varlık Kiralama Şirketleri Tarafından Yapılan Devir ve Kiralama İşlemleri	69
4.20. Sigorta Tahkim Komisyonu Tarafından Verilen Hizmetler	69
4.21.Finansal Kiralama Şirketlerince Taşınmazların Bizzat Kiracıdan Satın Alınması, Satan Kişilere Kiralanması ve Kiralayana Satılması (Sat-Kirala-Geri Al) İşlemi	69
4.22. Patentli veya Faydalı Model Belgeli Buluşa İlişkin Gayri Maddi Hakların Kiralanması, Devri veya Satılması İşlemleri	69
G. GEÇİCİ MADDELERDE YER ALAN İSTİSNALAR	69
1. Özelleştirme Kapsamına Alınan İktisadi Kıymetlerin Teslim ve Kiralanması İşlemleri	69
2. Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Verilen Teslim ve Hizmetler	69
3. Milli Eğitim Bakanlığına Bilgisayar ve Donanımlarının Bedelsiz Teslimleri ile Bunlara İlişkin Yazılım Teslimi ve Hizmetleri	70
3.1. İstisnanın Kapsamı	70
3.2. İstisnanın Uygulanması	70
3.2.1. İstisna Belgesinin Düzenlenmesi	70
3.2.2. KDV Mükelleflerince Yapılacak Bedelsiz Teslim ve/veya İfalarda İstisna Uygulaması	70
3.2.3. KDV Mükellefi Olmayanlarca Yapılacak Bedelsiz Teslim ve/veya İfalarda İstisna Uygulaması	70
3.2.4. Nakdi Bağışlarla Alınacak Bilgisayarlarda İstisna Uygulaması	70
3.3. İndirim	70
4.Konut Yapı Kooperatiflerinin Üyelerine Konut Teslimleri ile Konut Yapı Kooperatiflerine Yapılan İnşaat Taahhüt İşleri	70
4.1.Konut Yapı Kooperatiflerinin Üyelerine Konut Teslimleri	70
4.2. Konut Yapı Kooperatiflerine Yapılan İnşaat Taahhüt İşlerinde İstisna/İndirimli Oran Uygulaması	71
4.3. Konut Yapı Kooperatiflerinin Arsa (Kat) Karşılığı İnşaat İşlerinde KDV Uygulaması	71
4.4.İstisna Kapsamındaki İşlemlerde İndirim	71
5.Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemine Taşınmaz ve İştirak Hissesi Devri	71
6. Şehir İçi Ulaşım Sistemleri ve Bunlara İlişkin Tesislerin Devir ve Teslimleri	71
Ğ. İSTİSNADAN VAZGEÇME VE İSTİSNALARIN SINIRI	72
1. İstisnadan Vazgeçme	72

1.1.Uygulama	72
1.2. İstisnadan Vazgeçmenin Mümkün Olmadığı Durumlar	72
III. MATRAH, NİSPET VE İNDİRİM	72
A. MATRAH	72
1. Teslim ve Hizmet İşlemlerinde Matrah	72
1.1. Genel Açıklama	72
1.2. Tarifeli İşler ile Bedelin Biletle Tahsil Edildiği Hallerde Matrah	72
2. İthalatta Matrah	73
3. Uluslar arası Yük ve Yolcu Taşımalarında Matrah	73
4. Özel Matrah Şekilleri	73
4.1. Şans Oyunları, Profesyonel Gösteriler ve Açık Artırmalar	73
4.2. Altın ve Gümüşten Mamul Eşya Teslimleri	73
4.2.1. Altından Mamul Eşya	73
4.2.2. Gümüşten Mamul Eşya	73
4.3. Gazete, Dergi ve Benzeri Periyodik Yayınlar	74
4.4. Tütün Mamulü Teslimleri	74
4.5. Belediyeler Tarafından Yapılan Şehir İçi Yolcu Taşımacılığı	74
4.6. Telefon Kartı ve Jeton Teslimi	74
4.7. Türkiye Şoförler ve Otomobilciler Federasyonu Tarafından Araç Plakaları ile Basılı Evrakın Teslimi	74
5. Matraha Dâhil Olan Unsurlar	74
5.1. Boş Kaplara Ait Depozitolar	74
5.2.Vade Farkları	74
5.3.Kur Farkları	74
6. Matraha Dâhil Olmayan Unsurlar	74
6.1. İskontolar	75
6.2. Hesaplanan KDV	75
6.3. Özel İletişim Vergisi	75
7. Emsal Bedeli ve Emsal Ücreti	75
B. ORAN	75
1. Genel Açıklama	75
1.1. Perakende Satışın Tanımı	75
1.2. Vade Farkı, Kur Farkı ve Matrahta Değişikliğe Yol Açan İşlemlerde KDV Oranı	75
1.2.1. Vade Farkları	75
1.2.2. Kur Farkları	76
1.2.3. Malların İade Edilmesi, İşlemin Gerçekleşmemesi veya İşlemden Vazgeçilmesi	76
1.3. İndirimli Orana Tabi Mallar ile Genel Orana Tabi Malların Birlikte Satılması Halinde Fatura Düzeni	76
2. İndirimli Orana Tabi Bazı Mal ve Hizmetlere İlişkin Açıklamalar	76
2.1. Konut Teslimleri ve İnşaat Taahhüt İşleri	76
2.1.1. Uygulanacak KDV Oranı	76
2.1.2.Konut Yapı Kooperatiflerine Verilen İnşaat Taahhüt İşlerinde İndirimli Oran Uygulaması	76
2.1.3. Net Alan	76
2.2. Finansal Kiralama İşlemleri	76
2.3. Toptancı Hallerinde Faaliyet Gösterenler Tarafından Yapılan Teslimler	76
2.4. Yiyecek ve İçecek Sunulan Yerlerde KDV Oran Uygulaması	77
2.4.1. Kapsam	77
2.4.2. Konaklama Tesislerinin Bünyesindeki Hizmet Birimlerinde Yiyecek-İçecek Hizmetleri	77

2.4.3. Yemek Çeki, Kuponu ve Kartlarının Kullanıldığı Yemek Hizmetlerinde Organizatör Firmaların Durumu	77
2.5. Geceleme Hizmetlerinde KDV Oran Uygulaması	77
2.5.1. Kapsam	77
2.5.2. Konaklama İşletmelerinde Kullanılan Alkollü İçecekler Dolayısıyla Yüklenilen KDV	77
2.5.3. Seyahat Acentelerinin Geceleme Hizmetleri İçin Verdikleri Aracılık Hizmetleri	78
2.6. Fason Tekstil ve Konfeksiyon İşleri	78
3. İndirimli Orana Tabi İşlemlerde İade Uygulaması	78
3.1. İade Tutarının Hesaplanması	78
3.1.1. Yılı İçinde Talep Edilen Mahsuben İade Tutarlarının Hesaplanması	78
3.1.2. İzleyen Yıl İçerisinde Talep Edilen Nakden/Mahsuben İade Tutarlarının Hesaplanması	79
3.1.3. İade Hesabına Dahil Edilebilecek Yüklenilen KDV	79
3.1.3.1. Genel Olarak	79
3.1.3.2. Stoklarda Yer Alan Mallar	79
3.1.3.3. Amortisman Tabi İktisadi Kıymetler	79
3.1.3.4. Sonradan Düzenlenen veya Temin Edilen Belgeler	79
3.2. Yılı İçerisindeki Mahsup Taleplerinin Yerine Getirilmesi	80
3.2.1. Genel Olarak	80
3.2.2. Mahsubu Talep Edilebilecek Borçlar	80
3.2.3. İndirimli Orana Tabi Malların İhraç Amaçlı Teslimlerinde Mahsuben İade	81
3.2.4. Mahsup İşlemi	81
3.3. Yılı İçinde Mahsup Edilemeyen Vergilerin İadesi	81
3.4. Diğer Hususlar	82
3.4.1. İndirimli Orana Tabi İşlemleriyle Birlikte Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemleri Bulunan Mükellefler	82
3.4.2. İndirimli Orana Tabi Malların İhraç Kaydıyla Teslimi	82
3.4.3. Fason Tekstil ve Konfeksiyon İşlerinde İade Uygulaması	83
3.4.4. Süresinden Sonra İade Talebinde Bulunulması	83
3.4.5. İade İşlemi Sonuçlandırıldıktan Sonra İndirimli Orana Tabi İşlemlerin Matrahında Meydana Gelen Değişiklikler	83
3.4.6. Özel Hesap Dönemi Tayin Edilen Mükelleflerin İade Talepleri	84
3.4.7. Önceki Yıllara Ait İade Edilmeyen Alt Sınır Tutarları	84
3.5. İade Taleplerinin Beyannameye Gösterilmesi	84
3.5.1. Yılı İçinde İade Taleplerinin Beyannameye Gösterilmesi	84
3.5.2. Yıllık İade Taleplerinin Beyannameye Gösterilmesi	84
3.5.3. Yılı İçerisinde Mahsup Edilemeyen Tutarların Beyannameye Gösterilmesi	84
3.6. Açıklamalı Örnek	84
C. İNDİRİM	86
1. Vergi İndirimi	86
2. İndirilemeyecek KDV	87
2.1. Genel Açıklama	87
2.2. İmalat Artıklarının Tesliminde KDV Uygulaması	87
2.3. Sigorta Aracılarında KDV İndirimi	87
2.4. Kullanım Süresi Geçen veya Kullanılmayacak Hale Gelen Mallara İlişkin Yüklenilen KDV'nin İndirimi	87
3. İstisna Edilmiş İşlemlerde İndirim	87
4. Kısmi Vergi İndirimi	87
4.1. Bağış Amacıyla Yapılan İnşaatlarda Durum	88
4.2. Diğer Hallerde Kısmi Vergi İndirimi Uygulaması	88
5. İndirimin Belgelendirilmesi	88
5.1. Fatura ve Benzeri Belge	88

5.2. Liste ve Etiketlerde Fiyatların KDV Dâhil Olarak Gösterilmesi	88
5.3. Verginin Fatura ve Benzeri Belgelerde Gösterilme Usulü	88
5.4. Verginin Hesaplanması	89
5.5. Verginin İndirimi	89
5.6. İndirimin Zamanı	89
6. Matrah ve İndirim Miktarlarının Değişmesi	89
6.1. Genel Açıklama	89
6.2. Sadece BSMV Kapsamındaki İşlemleri Yapanların Satın Aldıkları Malları İadesinde ve Gerçekleşmeyen Hizmetlerde KDV Uygulaması	89
IV. KDV İADESİNDE ORTAK HUSUSLAR	90
A. İADE TUTARININ HESABI VE İADEYE DAYANAK İŞLEM VE BELGELER	90
1. İadesi Talep Edilebilecek KDV	90
1.1. Kapsam	90
1.2. İşlemin Bünyesine Giren Verginin Hesabına Dahil Edilebilecek Unsurlar	90
1.3. Amortisman Tabi İktisadi Kıymetlerde İade Uygulaması	90
1.4. YMM KDV İadesi Tasdik Raporu Hazırlanması Hizmetine Ait KDV	90
1.5. DİİB Sahibi Mükellefin İhraç Kaydıyla Tesliminde İade Edilecek KDV	90
2. Vergi İnceleme Raporu ve Teminat Aranmaksızın İade	91
2.1. Mahsup Yoluyla İade	91
2.1.1. Mahsup Edilebilecek Borçlar	91
2.1.2. Mahsuben İade Talebi	91
2.2. Mahsup Sonrası Alacağın Nakden İadesi	91
3. Maliye Bakanlığınca Belirlenen Sınırı Aşmayan Nakden İadeler	91
4. YMM KDV İadesi Tasdik Raporuna Dayalı Nakden İadeler	92
5. Teminat Karşılığı İade	92
5.1. Genel Açıklama	92
5.2. Teminat Türleri	92
5.3. Teminat Miktarları	92
5.4. Teminat Mektuplarının İadesi	92
5.5. Teminat Mektuplarının Teyidi	92
6. Vergi İnceleme Raporu ile İade	92
7. İade Talebinde Aranan Belgeler	92
7.1. İade Talep Dilekçesi	93
7.2. İade Hakkı Doğuran İşlemin Beyan Edildiği Döneme Ait İndirilecek KDV Listesi	93
7.3. İade Hakkı Doğuran İşleme Ait Yüklenilen KDV Listesi	93
7.4. İadesi Talep Edilen KDV Hesaplama Tablosu	93
7.5. Satış Faturaları Listesi	93
B. İNDİRİMLİ TEMİNAT UYGULAMASI SİSTEMİ (İTUS)	93
1. İTUS Sertifikası Kapsamına Giren Mükellefler	93
1.1. Genel Şartlar	93
1.2. Özel Şartlar	94
1.2.1. İhracat İstisnası Kapsamındaki İade Talepleri Bakımından	94
1.2.1.1. İmalatçılar ve İmalatçı-İhracatçılar:	94
1.2.1.2. Diğer İhracatçılar (Hizmet İhracatı Yapanlar Hariç):	94
1.2.2. Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler Bakımından	94
2. İTUS Sertifikası Uygulamasına Göre İade Taleplerinin Yerine Getirilmesi	94

3. İTUS Sertifikasının İptal edilmesi	94
C. HIZLANDIRILMIŞ İADE SİSTEMİ (HİS)	95
1. HİS Uygulaması Kapsamına Girecek Mükellefler	95
2. HİS Uygulamasına Göre İade Taleplerinin Yerine Getirilmesi	95
3. HİS Sertifikasının İptal Edilmesi	95
D. DİĞER HUSUSLAR	96
1. İade Hakkının İndirim Yoluyla Kullanılması	96
2. Defter ve Belgelerin Zayi Olması (Yangın, Su Baskını, Çalınma Gibi) Durumunda İade	96
3. Kamuya Ait Kuruluşlara İade	96
4. İstisna Kapsamında Yapılan Teslim ve/veya Hizmetin Matrahının Değişmesi ve Düzeltme İşlemleri	96
5. İstisna Kapsamındaki İşlemin Gerçekleştiği Dönemden Sonra Ortaya Çıkan Ödemeler	96
6. İade Taleplerinde, Sadece Listesi Gönderilen Belgelere İlişkin Saklama ve İbraz Yükümlülüğü	96
7. Yoklama ve Değerlendirme	97
8. Kayıt Düzeni	97
E. ÖZEL ESASLAR	97
1.Ortak Hükümler	97
1.1.Amaç	97
1.2. Belge Kavramı	98
1.3.Özel Esaslara Tabi Mükellefler	98
1.4. Özel Esaslara Tabi Olmayan Mükellefler	98
1.5. Olumlu Rapor	98
1.6. Olumsuz Rapor	98
1.7. Genel Esaslar	98
2. Sahte Belge Düzenlemek Amacıyla Mükellefiyet Tesis Ettirilmesi	98
2.1. Sahte Belge Düzenlemek Amacıyla Mükellefiyet Tesis Ettirenler	98
2.2. Sahte Belge Düzenlemek Amacıyla Mükellefiyet Tesis Ettirenlere Mal Teslimi ve Hizmet İfasında Bulunanlar	99
3.Sahte Belge Düzenleyen veya Kullananlar	99
3.1.Sahte Belge Kavramı	99
3.2.Haklarında Sahte Belge Düzenleme Raporu Bulunanlar	99
3.3.Haklarında Sahte Belge Düzenleme Tespiti Bulunanlar	99
3.4.Haklarında Sahte Belge Kullanma Raporu Bulunanlar	99
3.5. Haklarında Sahte Belge Kullanma Tespiti Bulunanlar	100
4.Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenleyen veya Kullananlar	100
4.1.Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Kavramı	100
4.2. Haklarında Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenleme Raporu Bulunanlar	100
4.3. Haklarında Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenleme Tespiti Bulunanlar	100
4.4.Haklarında Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Kullanma Raporu Bulunanlar	100
4.5.Haklarında Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Kullanma Tespiti Bulunanlar	101
5. İşlemlerin Gerçekliğini İspat	101
6. Haklarında Olumsuz Rapor Bulunan Mükelleflerin İade Talepleri	101
6.1. Haklarında Sahte Belge veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenleme Raporu Bulunanların İade Talepleri	101
6.1.1. İade Taleplerinin Yerine Getirilmesi	101
6.1.2. Genel Esaslara Dönüş	101
6.2. Haklarında Sahte Belge veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Kullanma Raporu Bulunanlar	101

6.2.1. İade Taleplerinin Yerine Getirilmesi	101
6.2.2. Genel Esaslara Dönüş	102
7. Haklarında Sahte Belge veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenleme veya Kullanma Tespiti Bulunan Mükelleflerin İade Talepleri	102
7.1. Haklarında Sahte Belge veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenlediği Konusunda Tespit Bulunanlar	102
7.1.1. İade Taleplerinin Yerine Getirilmesi	102
7.1.2. Genel Esaslara Dönüş	102
7.2. Haklarında Sahte Belge veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Kullandığı Konusunda Tespit Bulunanlar	102
7.2.1. İade Taleplerinin Yerine Getirilmesi	102
7.2.2. Genel Esaslara Dönüş	102
8. İadeye Esas Diğer Belgelerin Sahte veya Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Olması	102
9. Diğer Tespitler	103
9.1. Adresinde Bulunamama	103
9.2. Defter ve Belge İbraz Etmeme	103
9.3. Beyanname Vermeme	103
9.4. İhtiyati Tahakkuk veya İhtiyati Haciz Uygulanan Mükellefler	103
10. Özel Esaslara Tabi Mükelleflerin Kanuni Temsilcileri, Ortakları, Ortak Oldukları veya Bunların Kurdukları veya Ortağı Oldukları Mükellefler ile Kanuni Temsilcisi Oldukları Mükellefler	103
11. Doğrudan Mal veya Hizmet Temin Ettikleri Mükellefler Hakkında Olumsuz Rapor veya Tespit Bulunanlar	104
12. Geçiş Hükümleri	104
V. VERGİNİN TARHI VE ÖDENMESİ	105
A. VERGİLENDİRME USULLERİ	105
B. VERGİLENDİRME DÖNEMİ VE BEYAN ESASI	105
1. Vergilendirme Dönemi	105
2. Beyan Esası	106
2.1. Genel Açıklama	106
2.2. Şahıs Şirketlerince Verilecek Beyannameler	106
2.3. Sigorta Aracıları Tarafından Verilecek Beyannameler	106
3. Beyanname Verme Zamanı	106
4. Beyanname Çeşitleri	106
C. TARH İŞLEMLERİ	106
1. Tarh Yeri	106
2. Tarhiyatın Muhatabı	107
3. Tarh Zamanı	107
D. VERGİNİN ÖDENMESİ	107
VI. USUL HÜKÜMLERİ VE ÇEŞİTLİ HUSUSLAR	107
A. USUL HÜKÜMLERİ	107
1. Kayıt Düzeni	107
B. ÇEŞİTLİ HUSUSLAR	107
1. Verginin Gider Kaydedilemeyeceği	107
2. Müteselsil Sorumluluk	107
2.1. Kapsam	107

2.1.1. İşleme Doğrudan Taraf Olanlar	107
2.1.2. İşleme Doğrudan Taraf Olmayanlar	108
2.2. Uygulama	108
C. YÜRÜRLÜKTEN KALDIRILAN TEBLİĞLER	108
D. YÜRÜRLÜK	108
EKLER DİZİNİ	109
EK 1: İCRA DAİRELERİNCE YAPILAN SATIŞLARA AİT KATMA DEĞER VERGİSİ BEYANNAMESİ	110
EK 2: İCRA DAİRELERİNCE YAPILAN SATIŞLARA AİT BİLDİRİM	111
EK 3: TÜRKİYE'DE İKAMET ETMEYENLERE ÖZEL FATURA İLE İHRACAT İSTİSNASI KAPSAMINDA YAPILAN SATIŞLARA AİT İZİN BELGESİ ÖRNEĞİ	112
EK 4: TÜRKİYE'DE İKAMET ETMEYENLERE İHRACAT İSTİSNASI KAPSAMINDA YAPILAN SATIŞLARA AİT ÖZEL FATURA	113
EK 5: YABANCI FUAR, SERGİ, PANAYIR KATILIMCILARI İLE TAŞIMACILARIN İADE TALEP FORMU	114
EK 6: 3065 SAYILI KANUNUN (13/a) MADDESİ UYGULAMASINA İLİŞKİN EKLER	115
EK 6A: ARAÇLARIN TESLİMİNE VEYA İTHALİNE İLİŞKİN VERİLECEK İSTİSNA BELGESİ ÖRNEĞİ	115
EK 6B: ARAÇLARIN TADİL, ONARIM VE BAKIMINA İLİŞKİN VERİLECEK İSTİSNA BELGESİ ÖRNEĞİ	116
EK 6C: ARAÇLARIN İMALİ VEYA İNŞASINDA KULLANILACAK İMAL/İNŞA PROJESİNDE YER ALAN MAL VE HİZMETLERİN ALIMINA VEYA İTHALİNE İLİŞKİN İMAL/İNŞA EDENE VERİLECEK İSTİSNA BELGESİ ÖRNEĞİ (Bizzat İmal ve İnşa Edenler ile Sipariş Üzerine Fiilen İmal ve İnşa Edenler)	118
EK 6D: ARAÇLARIN İMALİ VEYA İNŞASINDA KULLANILACAK İMAL/İNŞA PROJESİNDE YER ALAN MAL VE HİZMETLERİN ALIMINA VEYA İTHALİNE İLİŞKİN İMAL/İNŞA ETTİREN FİRMAYA VERİLECEK İSTİSNA BELGESİ ÖRNEĞİ	120
EK 6E: FAALİYETLERİ DENİZ TAŞIMA ARAÇLARI İLE YÜZER TESİS VE ARAÇLARIN İMAL VE İNŞASI OLANLARA İMAL/İNŞA PROJESİNDE YER ALAN MAL VE HİZMETLERİN ALIMINA VEYA İTHALİNE İLİŞKİN VERİLECEK BELGE ÖRNEĞİ (KDV Mükellefi Olanlar İçin)	122
EK 6F: FAALİYETLERİ DENİZ TAŞIMA ARAÇLARI İLE YÜZER TESİS VE ARAÇLARIN İMAL VE İNŞASI OLANLARA İMAL/İNŞA PROJESİNDE YER ALAN MAL VE HİZMETLERİN ALIMINA VEYA İTHALİNE İLİŞKİN VERİLECEK BELGE ÖRNEĞİ (KDV Mükellefi Olmayanlar İçin)	124
EK 7: 3065 SAYILI KANUNUN (13/c) BENDİNDE DÜZENLENEN PETROL ARAMA FAALİYETLERİ İSTİSNASI UYGULAMASINA İLİŞKİN EKLER	126
EK 7A: PETROL ARAMA ŞİRKETİNİN YURT İÇİ ALIMLARINA İLİŞKİN İSTİSNA BELGESİ ÖRNEĞİ EK 7B: PETROL ŞİRKETİ MÜTEAHHİTLERİNİN YURT İÇİ ALIMLARINA İLİŞKİN İSTİSNA BELGESİ ÖRNEĞİ	126
EK 7B: PETROL ŞİRKETİ MÜTEAHHİTLERİNİN YURT İÇİ ALIMLARINA İLİŞKİN İSTİSNA BELGESİ ÖRNEĞİ	127
EK 7C: İTHALAT İSTİSNASINA İLİŞKİN BELGE ÖRNEĞİ	128
EK 7D: BORU HATTIYLA TAŞIMACILIK YAPANLARA BU HATLARIN İNŞA VE MODERNİZASYONUNA İLİŞKİN VERİLECEK İSTİSNA BELGESİ ÖRNEĞİ	129
EK 7E: BORU HATTIYLA TAŞIMACILIK YAPANLARA BU HATLARIN İNŞA VE MODERNİZASYONUNA İLİŞKİN VERİLECEK İSTİSNA BELGESİ ÖRNEĞİ (KDV Mükellefi Olmayanlar İçin)	131
EK 8: ALTIN, GÜMÜŞ ve PLATİN İLE İLGİLİ ARAMA, İŞLETME, ZENGİNLEŞTİRME RAFİNAJ FAALİYETLERİNDE İSTİSNA UYGULAMASINA İLİŞKİN EKLER	133
EK 8A: ALTIN, GÜMÜŞ ve PLATİN İLE İLGİLİ ARAMA, İŞLETME, ZENGİNLEŞTİRME RAFİNAJ FAALİYETLERİNE İLİŞKİN ENERJİ VE TABİİ KAYNAKLAR BAKANLIĞINCA VERİLECEK YAZI ÖRNEĞİ	133
EK 8B: ALTIN, GÜMÜŞ ve PLATİN İLE İLGİLİ ARAMA, İŞLETME, ZENGİNLEŞTİRME RAFİNAJ FAALİYETLERİNE İLİŞKİN VERİLECEK İSTİSNA BELGESİ ÖRNEĞİ	134
EK 9: 3065 SAYILI KANUNUN (13/d) BENDİ UYGULAMASINA İLİŞKİN EKLEREK 9A: YATIRIM TEŞVİK BELGESİ SAHİBİ MÜKELLEFLERE VERİLECEK İSTİSNA BELGESİ ÖRNEĞİ	136
EK 9A: YATIRIM TEŞVİK BELGESİ SAHİBİ MÜKELLEFLERE VERİLECEK İSTİSNASI BELGESİ ÖRNEĞİ	136
EK 9B: YATIRIM TEŞVİK BELGESİ KAPSAMINDAKİ MAKİNA TEÇHİZAT İSTİSNASI BİLDİRİM FORMU	137
EK 10: 3065 SAYILI KANUNUN (13/e) BENDİ UYGULAMASINA İLİŞKİN İSTİSNA BELGESİ ÖRNEĞİ	138
EK 11: 3065 SAYILI KANUNUN (13/f) BENDİ UYGULAMASINA İLİŞKİN EKLER	140
EK 11A: ULUSAL GÜVENLİK KURULUŞU TARAFINDAN ASIL YÜKLENİCİYE VERİLEN İSTİSNA BELGESİ ÖRNEĞİ	140

EK 11B: ULUSAL GÜVENLİK KURULUŞLARINA KDV KANUNUNUN (13/İ) MADDESİ KAPSAMINDA YAPILACAK TESLİM VE HİZMETLERİN ÜRETİMİNDE KULLANILACAK MAL VE HİZMETLERE AİT LİSTE ÖRNEĞİ	141
EK 11C: YÜKLENİCİLERİN TESLİM VE İFALARINA İLİŞKİN İSTİSNA BELGESİ ÖRNEĞİ	142
EK 11D: YÜKLENİCİ FİRMALARA YAPILAN TESLİM VE HİZMETLERE AİT LİSTE	143
EK 12: AMERİKA BİRLEŞİK DEVLETLERİNE VEYA ONUN NAMINA ORTAK SAVUNMA AMACIYLA YAPILACAK MAL VE HİZMET ALIMLARINDA KATMA DEĞER VERGİSİ İSTİSNASI UYGULANMASI İÇİN TALEP BELGESİ	144
EK 13: 3996 SAYILI KANUNA GÖRE YAP-İŞLET-DEVRET VEYA 3359 SAYILI KANUN İLE 652 SAYILI KARARNAMEYE GÖRE KİRALAMA KARŞILIĞI YAPTIRILAN PROJELERDE KDV İSTİSNASI UYGULAMASINA İLİŞKİN BELGE ÖRNEĞİ	145
EK 14: 6111 SAYILI KANUNUN GECİCİ 16 NCI MADDE UYGULAMASINA İLİŞKİN İSTİSNA BELGESİ ÖRNEĞİ	147
EK 15: 3065 SAYILI KANUNUN (17/2-d) BENDİ UYGULAMASINA İLİŞKİN İSTİSNA BELGESİ ÖRNEĞİ	148
EK 16: LİSANSLI DEPO İŞLETİCİLERİ İÇİN KATMA DEĞER VERGİSİ TAHSİLÂT BELGESİ	149
EK 17: MİLLÎ EĞİTİM BAKANLIĞINA BEDELSİZ TESLİM VE/VEYA İFA EDİLMEK ÜZERE YAPILACAK BİLGİSAYAR VE DONANIMLARI İLE BUNLARA İLİŞKİN YAZILIM ALIMLARINA YÖNELİK KDV İSTİSNA BELGESİ	150
EK 18: KESİN VE SÜRESİZ TEMİNAT MEKTUBU ÖRNEĞİ	151
EK 19: İADESİ TALEP EDİLEN KDV HESAPLAMA TABLOSU	152
EK 20: İTUS SERTİFİKASI ÖRNEĞİ	153
EK 21: HİS SERTİFİKASI ÖRNEĞİ	154