

İÇİNDEKİLER

I. BÖLÜM: KATMA DEĞER VERGİSİNDE İSTİSNALAR	31
1. KATMA DEĞER VERGİSİNİN TEMEL YAPISI	33
2. GENEL ANLAMDA İSTİSNA KAVRAMI	34
3. TAM İSTİSNA-KİSMİ İSTİSNA KAVRAMLARI	36
4. İHRACAT İSTİSNASI	39
4.1. MAL İHRACATINDAN DOĞAN KDV İSTİSNASI	41
4.1.1. MAL İHRACATINA İLİŞKİN İSTİSNADA BEYANNAMENİN DOLDURULMASI	44
4.1.2. İHRACATTAN DOĞAN İADE HAKKININ KULLANILMAYARAK BEYANNAMEDE İNDİRİM YOLUYLA GİDERİLMESİ	48
4.1.3. İHRACATTAN DOĞAN KDV ALACAĞINI BEYANNAMEDE İNDİRİM YOLUYLA GİDERMEYİ TERCİH EDENLERİN İADE TALEP EDEBİLMELERİ	49
4.1.4. PRATİK BİLGİLER	50
4.1.5. YARGI VE BAKANLIK GÖRÜŞLERİ	51
4.2. İHRAÇ KAYDIYLA TESLİM NEDENİYLE KDV İSTİSNASI	57
4.2.1. GENEL OLARAK	57
4.2.2. İHRAÇ KAYITLI TESLİME İLİŞKİN BEYANNAMENİN DOLDURULMASI	59
4.2.3. İHRAÇ KAYITLI TESLİMLERE İLİŞKİN BEYANNAMENİN 83 NUMARALI SATIRININ İPTAL EDİLMESİ SONRASINDAKİ DURUM	62
4.2.4. İHRAÇ EDİLEN MALIN AYNEN SATILMASI	66
4.2.5. YURT İÇİ TESLİMLER İLE İHRAÇ KAYITLI TESLİMLERDE ALEYHE OLUŞAN KUR FARKLARININ KDV AÇISINDAN DURUMU VE 5228 SAYILI KANUN İLE YAPILAN DÜZENLEME	68
4.2.5.1. İLGİLİ KANUN HÜKÜMLERİ	68
4.2.5.2. 14 SERİ NUMARALI KDV SİRKÜLERİ İLE YAPILAN AÇIKLAMALAR	69
4.2.5.3. 5228 SAYILI KANUNLA YAPILAN DÜZENLEME	70
4.2.5.4. 95 SERİ NUMARALI KDV GENEL TEBİĞİNDE YAPILAN AÇIKLAMALAR	74

4.2.5.5. GENEL DEĞERLENDİRME	77
4.2.6. İHRAÇ KAYDIYLA DAHİLDE İŞLEME VEYA GEÇİCİ KABUL İZİN BELGESİ KAPSAMINDA YAPILACAK OLAN TESLİMLER	78
4.2.6.1. GENEL USUL VE ESASLAR	78
4.2.6.1.1. UYGULAMADAN FAYDALANACAKLAR	78
4.2.6.1.2. TECİL-TERKİN UYGULAMASI	79
4.2.6.1.3. SATICILARIN KATMA DEĞER VERGİSİ BEYANI	80
4.2.6.1.4. TERKİN VE İADE İŞLEMLERİ	80
4.2.6.2. 98 SERİ NUMARALI TEBLİĞ SONRASI TECİL-TERKİN UYGULAMASI	81
4.2.6.3. UYGULAMADAN FAYDALANMAK İÇİN İMALATÇI OLMA KOŞULU	83
4.2.7. SÜS BİTKİLERİNİN KDVK'NUN 11-1/c MADDESİ KARŞISINDAKİ DURUMU	84
4.2.8. İHRAÇ KAYITLI TESLİMLERDE GÜMRÜK BEYANNAMESİNDE YER ALMASI GEREKEN İMALATÇI BİLGİLERİ	84
4.2.9 PRATİK BİLGİLER	85
4.2.10 YARGI VE BAKANLIK GÖRÜŞLERİ	86
4.3. HİZMET İHRACATI İSTİSNASI	95
4.3.1. İSTİSNANIN KAPSAMI VE ŞARTLARI	95
4.3.2. HİZMET İHRACATI İSTİSNASININ BEYANNAMEDE GÖSTERİLMESİ	99
4.3.3. PRATİK BİLGİLER	101
4.3.4. YARGI VE BAKANLIK GÖRÜŞLERİ	102
4.4. YOLCU BERABERİNDE EŞYA İLE İHRACAT	107
4.4.1. İSTİSNANIN KAPSAMI VE UYGULAMA BİÇİMİ	107
4.4.1.1. İSTİSNADAN YARARLANACAKLAR	107
4.4.1.2. İSTİSNA KAPSAMINDA SATIŞ YAPABİLECEK SATICILAR	107
4.4.1.3. İSTİSNA KAPSAMINA GİREN MALLAR VE İSTİSNA KAPSAMINDA SATIŞ YAPILABİLECEK ASGARİ TUTAR	108
4.4.1.4. SATICILARIN UYACAKLARI ESASLAR	108
4.4.1.5. ALICILARIN UYACAKLARI ESASLAR	109

4.4.1.6. VERGİNİN ALICIYA İADE EDİLMESİ	109
4.4.1.6.1. İADENİN GÜMRÜKTEN ÇIKARKEN ALINMASI	109
4.4.1.6.2. İADENİN GÜMRÜK ÇIKIŞINDAN SONRA ALINMASI	110
4.4.1.6.3. VERGİNİN ELDEN İADESİ	110
4.4.1.6.4. İADENİN AVANS OLARAK ÖDENMESİ	110
4.4.1.6.5. İADENİN YETKİ BELGESİNE SAHİP ARACI FİRMALARDAN ALINMASI	110
4.4.1.7. SATICININ İSTİSNA KAPSAMINDA SATIŞLA İLGİLİ ÖDEVLERİ	111
4.4.2. YETKİ BELGELİ ARACI FİRMALAR TARAFINDAN YAPILACAK KDV İADELERİ	111
4.4.2.1. YETKİ BELGESİ İÇİN BAŞVURUDA BULUNACAK ARACI FİRMALARDA ARANILACAK ŞARTLAR	111
4.4.2.2. YETKİ BELGESİNİN VERİLMESİ	112
4.4.2.3. BELGE DÜZENİ	113
4.4.2.4. İADEDEDEN SONRA YAPILACAK İŞLEMLER	116
4.4.3. YOLCU BERABERİNDE EŞYA İLE İHRACATTA BEYANNAMENİN DOLDURULMASI	116
4.4.4. PRATİK BİLGİLER	119
4.4.5. BAKANLIK GÖRÜŞÜ	120
4.5. BAVUL TİCARETİ KAPSAMINDA İHRACAT İSTİSNASI	121
4.5.1. İSTİSNANIN GENEL OLARAK KAPSAMI	121
4.5.2. BAVUL TİCARETİNİN BEYANNAMEDE GÖSTERİLMESİ	123
4.5.3. PRATİK BİLGİLER	126
4.5.4. BAKANLIK GÖRÜŞÜ	127
4.6. TÜRKİYE'DE İKAMETGAHI, İŞYERİ KANUNİ BİR İŞ MERKEZİ BULUNMAYANLARIN TAŞIMACILIK FAALİYETLERİNE VE FUAR, PANAYIR VE SERGİLERE KATILIMLARI DOLAYISIYLA SATIN ALINAN MAL VE HİZMETLERE İLİŞKİN İADE	128
4.6.1. KAPSAM	128
4.6.2. PRATİK BİLGİLER	130
5. ARAÇLAR, KIYMETLİ MADEN VE PETROL ARAMALARI İLE ULUSAL GÜVENLİK HARCAMALARI VE YATIRIMLARDA İSTİSNA	131

5.1. DENİZ, HAVA VE DEMİRYOLU TAŞIMA ARAÇLARI İSTİSNASI	134
5.1.1. İSTİSNADAN YARARLANABİLECEK MÜKELLEFLER	135
5.1.1.1. ARAÇLARIN TESLİMİ İLE TADİL, BAKIM VE ONARIM HİZMETLERİNDE	135
5.1.1.2. ARAÇLARIN İMAL VE İNŞASI İLE İLGİLİ TESLİM VE HİZMETLERDE	135
5.1.1.2.1. 04.01.2008 TARİHİNDEN ÖNCEKİ UYGULAMA	135
5.1.1.2.2. 04.01.2008 TARİHİNDEN SONRAKİ UYGULAMA	137
5.1.2. İSTİSNANIN BELGELENMESİ	139
5.1.3. MÜTESELSİL SORUMLULUK	140
5.1.4. DENİZ, HAVA VE DEMİRYOLU TAŞIMA ARAÇLARI İSTİSNASINDA BEYANNAMENİN DOLDURULMASI	140
5.1.5. PRATİK BİLGİLER	142
5.1.6. YARGI VE BAKANLIK GÖRÜŞÜ	143
5.2. DENİZ VE HAVA TAŞIMA ARAÇLARI İÇİN LİMAN VE HAVA MEYDANLARINDA VERİLEN HİZMETLERE İLİŞKİN İSTİSNA	145
5.2.1. KAPSAM	145
5.2.2. DENİZ VE HAVA TAŞIMA ARAÇLARI İÇİN LİMAN VE HAVA MEYDANLARINDA VERİLEN HİZMETLERE İLİŞKİN İSTİSNADA BEYANNEMENİN DOLDURULMASI	149
5.2.3. PRATİK BİLGİLER	151
5.2.4. YARGI VE BAKANLIK GÖRÜŞÜ	152
5.3. ALTIN, GÜMÜŞ VE PLATİNLE İLGİLİ ARAMA, İŞLETME, ZENGİNLEŞTİRME VE RAFİNAJ FAALİYETLERİ İLE PETROL ARAMA FAALİYETLERİNE İLİŞKİN OLMAK ÜZERE BU FAALİYETLERİ YÜRÜTENLERE YAPILAN TESLİM VE HİZMETLERE İLİŞKİN İSTİSNA	156
5.3.1. ALTIN, GÜMÜŞ VE PLATİN İLE İLGİLİ ARAMA, İŞLETME, ZENGİNLEŞTİRME VE RAFİNAJ FAALİYETLERİNE YÖNELİK TESLİM VE HİZMETLERDE İSTİSNA	157
5.3.1.1. ARAMA FAALİYETLERİNDE İSTİSNA	157
5.3.1.2. İŞLETME VE ZENGİNLEŞTİRME FAALİYETLERİNDE İSTİSNA UYGULAMASI	159
5.3.1.3. RAFİNAJ FAALİYETLERİNDE İSTİSNA UYGULAMASI	159
5.3.1.3.1. RAFİNAJ FAALİYETİNİN MAHİYETİ VE İSTİSNA KAPSAMINDA İŞLEM YAPACAK MÜKELLEFLER	159

5.3.1.3.2. İSTİSNA KAPSAMINA GİREN İŞLEMLER	159
5.3.1.3.3. İSTİSNANIN UYGULANMASI	160
5.3.2. PETROL ARAMA FAALİYETLERİNE İLİŞKİN İSTİSNA	160
5.3.3. ALTIN, GÜMÜŞ VE PLATİNLE İLGİLİ ARAMA, İŞLETME, ZENGİNLEŞTİRME VE RAFİNAJ FAALİYETLERİ İLE PETROL ARAMA	162
5.3.4. PRATİK BİLGİLER	163
5.4. TEŞVİK BELGESİ KAPSAMINDAKİ MAKİNE VE TEÇHİZAT TESLİMLERİNE İLİŞKİN İSTİSNA	165
5.4.1. GENEL HÜKÜMLER	166
5.4.2. GEÇİCİ 18'İNCİ MADDEDE YER ALAN İSTİSNA	168
5.4.3. KDVK'NUN 13/D MADDESİ KAPSAMINDAKİ MAİNE-TEÇHİZAT TESLİMLERİNİN FİNANSAL KİRALAMA YOLUYLA YAPILMASI HALİNDE UYGULAMA	170
5.4.4. TEŞVİK BELGESİ KAPSAMINDAKİ MAKİNE VE TEÇHİZAT TESLİMLERİNİNE İLİŞKİN İSTİSNADA BEYANNAMENİN DOLDURULMASI	171
5.4.5. PRATİK BİLGİLER	173
5.4.6. YARGI VE BAKANLIK GÖRÜŞÜ	174
5.5. LİMAN VE HAVA MEYDANLARINDA YAPILAN HİZMETLERE İLİŞKİN İSTİSNA	178
5.5.1. KAPSAM	181
5.5.2. LİMAN VE HAVA MEYDANLARINDA YAPILAN HİZMETLERE İLİŞKİN İSTİSNANIN BEYANNAMEDENİN GÖSTERİLMESİ	181
5.5.3. PRATİK BİLGİLER	183
5.5.4. BAKANLIK GÖRÜŞÜ	184
5.6. ULUSAL GÜVENLİK AMAÇLI TESLİM VE HİZMETLERE İLİŞKİN İSTİSNA	186
5.6.1. İSTİSNADAN FAYDALANACAK ALICILAR	187
5.6.2. İSTİSNANIN KAPSAMINA GİREN MAL VE HİZMETLER	187
5.6.3. İSTİSNANIN UYGULANMASI	188
5.6.3.1. ULUSAL GÜVENLİKLE İLGİLİ KURUM VE KURULUŞLARIN DOĞRUDAN ALIMLARINDA İSTİSNA UYGULAMASI	188

5.6.3.2. TEDARİKÇİ FİRMALARIN ALIMLARINDA İSTİSNA UYGULAMASI	188
5.6.3.3. YURT DIŞINDA YERLEŞİK FİRMALARA YAPILAN TESLİM VE HİZMETLERDE İSTİSNA UYGULAMASI	189
5.6.4. İADE UYGULAMASI	189
5.6.4.1. DOĞRUDAN YAPILAN TESLİMLERDE VE TEDARİKÇİ FİRMALARIN ALIMLARINDA İADE UYGULAMASI	189
5.6.4.2. YURT DIŞINDA YERLEŞİK FİRMALARA YAPILAN TESLİM VE HİZMETLERDE İADE UYGULAMASI	191
5.6.5. PRATİK BİLGİLER	192
6. TAŞIMACILIK İSTİSNASI	193
6.1. GENEL OLARAK	194
6.2. İHRAÇ MALI TAŞIYAN ARAÇLARA YAPILACAK MOTORİN TESLİMLERİNDE KATMA DEĞER VERGİSİ İSTİSNASI	197
6.3. PRATİK BİLGİLER	199
6.4. YARGI VE BAKANLIK GÖRÜŞÜ	200
7. DİPLOMATİK İSTİSNA	205
7.1. YABANCI DEVLETLERİN TÜRKİYE'DEKİ DİPLOMATİK KURULUŞLARI VE BUNLARIN MENSUPLARINA YAPILAN TESLİM VE HİZMETLER	205
7.1.1. DİPLOMATİK İSTİSNADAN YARARLANACAK ALICILAR	206
7.1.2. DİPLOMATİK İSTİSNA UYGULANACAK ÜLKELER İLE MAL VE HİZMETLER	206
7.1.3. DİPLOMATİK İSTİSNA KAPSAMINDA SATIŞ YAPABİLECEK SATICILAR	206
7.1.4. DİPLOMATİK İSTİSNADAN FAYDALANACAK ASGARİ TUTAR	206
7.1.5. DİPLOMATİK İSTİSNA UYGULAMASI	206
7.1.6. DİPLOMATİK İSTİSNA KAPSAMINDAKİ SATIŞIN BEYANI İLE İNDİRİLMİYEN VERGİNİN SATICIYA İADESİ	208
7.2. ULUSLARARASI ANLAŞMALAR GEREĞİNCE VERGİ MUAFİYETİ TANINAN ULUSLARARASI KURULUŞLARA VE MENSUPLARINA YAPILAN TESLİM VE HİZMETLER	208
7.2.1. KUZAY ATLANTİK ANDLAŞMASI MÜŞTEREK ENFRASTRÜKTÜR PROGRAMLARI GEREĞİNCE TÜRKİYE'DE YAPILACAK İNŞA VE TESİS İŞLEMLERİNE İLİŞKİN İSTİSNA	210
7.2.2. TÜRKİYE İLE AMERİKA BİRLEŞİK DEVLETLERİ ARASINDA VERGİ	

MUAFİYETLERİ ANLAŞMASI GEREĞİNCE, ORTAK SAVUNMA AMACIYLA AMERİKA BİRLEŞİK DEVLETLERİ TARAFINDAN VEYA ONUN NAMINA YAPILACAK MAL VE HİZMET ALIMLARINDA İSTİSNA	210
7.2.3. MEDA PROGRAMI VE AVRUPA YATIRIM BANKASININ AKDENİZ ÜLKELERİNDEKİ DİĞER MALİ ANLAŞMALARI ÇERÇEVESİNDE MALİ VE TEKNİK İŞBİRLİĞİNİN UYGULANMASINA İLİŞKİN ÇERÇEVE ANLAŞMASI” UYARINCA TOPLULUK TARAFINDAN FİNANSE EDİLECEK MAL VE HİZMET TESLİMLERİNDE KATMA DEĞER VERGİSİ İSTİSNASI	211
7.2.4. TÜRKİYE-AVRUPA BİRLİĞİ ÇERÇEVE ANLAŞMASI KAPSAMINDA AVRUPA BİRLİĞİ YÜKLENİCİLERİNE AİT İSTİSNA	213
7.2.4.1. TÜRKİYE – AVRUPA BİRLİĞİ ÇERÇEVE ANLAŞMASI HAKKINDA GENEL BİLGİ	213
7.2.4.2. KATMA DEĞER VERGİSİ İSTİSNASININ UYGULAMASI	214
7.2.4.3. KDV YÖNÜNDEN MÜKELLEFİYET KAYDI OLMAYAN AT YÜKLENİCİLERİNE YAPILACAK KATMA DEĞER VERGİSİNİN İADESİNE İLİŞKİN ESASLAR	219
7.2.4.4. SÖZLEŞME MAKAMINCA ÖDENEN KATMA DEĞER VERGİSİNİN İADESİ	222
7.2.4.5. VERGİ DAİRESİNCE YAPILACAK İŞLEMLER	222
7.2.4.6. DİĞER HUSUSLAR	223
7.2.5. BAKÜ-TİFLİS-CEYHAN BORU HATTI YOLUYLA PETROL TAŞINMASI SIRASINDA UYGULANACAK OLAN KDV İSTİSNASI	223
7.2.6. RUS DOĞALGAZININ KARADENİZ ALTINDAN TÜRKİYE’YE TAŞINMASI SIRASINDA UYGULANACAK OLAN KDV İSTİSNASI	225
7.2.6.1. GENEL OLARAK KDV UYGULAMASI	226
7.2.6.2. İTHALAT İŞLEMLERİ	227
7.2.6.3. YURT İÇİ TESLİM VE HİZMETLER	227
7.2.6.4. BAKIM VE ONARIM HİZMETLERİ	228
7.2.6.5. DOĞAL GAZIN TAŞINMASI	228
7.3. PRATİK BİLGİLER	229
7.4. BAKANLIK GÖRÜŞÜ	230
8. İTHALAT İSTİSNASI	231

8.1. KDV'NA GÖRE TESLİMLERİ VERGİDEN İSTİSNA EDİLEN MAL VE HİZMETLERİN İTHALİ HALİNDE UYGULANACAK İSTİSNA	232
8.1.1. TAŞIMA ARAÇLARININ İTHALİNDE KDV İSTİSNASI	232
8.1.2. TAŞIMA ARAÇLARININ İMAL VE İNŞASI İLE İLGİLİ OLARAK YAPILAN İTHALAT	233
8.1.3. ARAMA, İŞLETME, ZENGİNLEŞTİRME, RAFİNAJ VE PETROL ARAMA FAALİYETİ YÜRÜTENLERCE YAPILAN İTHALAT	233
8.1.4. YATIRIM TEŞVİK BELGESİ SAHIPLERİNCE BELGE KAPSAMINDA YAPILAN MAKİNE VE TEÇHİZAT İTHALATI	233
8.1.5. LİMANLARIN, HAVA MEYDANLARININ İNŞASI, YENİLENMESİ VE GENİŞLETİLMESİ İŞLERİNDE İSTİSNA	234
8.1.6. SAVUNMA VE İÇ GÜVENLİK AMAÇLI İTHALAT	234
8.1.7. DİPLOMATİK İSTİSNA	234
8.1.8. KDV'NUN 17/2-B MADDESİ KAPSAMINDA YAPILAN İTHALAT	235
8.1.9. KDV'NUN 17/2-C MADDESİ KAPSAMINDA YAPILAN İTHALAT	236
8.1.10. KÜLÇE ALTIN İTHALATI İÇİN GETİRİLEN İSTİSNA	236
8.1.11. KÜLÇE GÜMÜŞ İTHALATINDA İSTİSNA	236
8.1.12. KIYMETLİ TAŞLARIN İTHALATINDA İSTİSNA	237
8.1.13. DÖVİZ, PARA, DAMGA PULU, DEĞERLİ KÂĞITLAR, HİSSE SENEDİ, TAHVİL İTHALİNDE İSTİSNA	237
8.1.14. METAL, PLASTİK, KAĞIT, CAM, HURDA VE ATIKLARIN İTHALİNDE İSTİSNA	237
8.2. KDV'NUN 16/1-B MADDESİ KAPSAMINDAKİ İSTİSNALAR	238
8.2.1. GÜMRÜK KANUNU'NUN 167'NCİ MADDESİ KAPSAMINDA GÜMRÜK VERGİSİNDEN MUAF OLARAK MAL İTHALATI	238
8.2.2. GEÇİCİ İTHALAT	240
8.2.3. HARIÇTE İŞLEME REJİMİ KAPSAMINDA İTHALAT	241
8.2.4. GERİ GELEN EŞYA	241
8.3. KDV'NUN 16/1-C MADDESİNDEKİ İSTİSNALAR	243
8.3.1. TRANSİT REJİMİ HÜKÜMLERİNİN UYGULANDIĞI MALLAR	243
8.3.2. ANTREPO REJİMİ HÜKÜMLERİNİN UYGULANDIĞI MALLAR	244

8.3.3. SERBEST BÖLGELER HÜKÜMLERİNİN UYGULANDIĞI MALLAR	244
8.3.4. GEÇİCİ DEPOLAMA HÜKÜMLERİNİN UYGULANDIĞI MALLAR	245
8.4. BAKANLIK GÖRÜŞÜ	246
9. SOSYAL VE ASKERİ AMAÇLI İSTİSNALARLA DİĞER İSTİSNALAR	248
9.1. KÜLTÜR VE EĞİTİM AMACI TAŞIYAN İSTİSNALAR	253
9.1.1. YARGI VE BAKANLIK GÖRÜŞÜ	253
9.2. SOSYAL AMAÇ TAŞIYAN İSTİSNALAR	260
9.2.1. KDV'NUN 17/1'İNCİ MADDESİNDE SAYILAN KURULUŞLARIN SAĞLIK, BİLİM VE SOSYAL AMAÇLI FAALİYETLERİNE İLİŞKİN İSTİSNA	260
9.2.2. BEDELSİZ TESLİMLERE İLİŞKİN İSTİSNA	260
9.2.2.1. ÜNİVERSİTE VE YÜKSEKOKULLAR İLE ÖZEL OKULLARA YAPILAN BEDELSİZ TESLİMLERE İLİŞKİN İSTİSNA	261
9.2.2.2. DİĞER BEDELSİZ YAPILAN MAL TESLİM VE HİZMET İFALARINDA İSTİSNA	262
9.2.2.3. GIDA BANKACILIĞI FAALİYETLERİNE İLİŞKİN İSTİSNA	263
9.2.3. DİPLOMATİK TEMSİCİLİK VE KONSOLOSLUKLARIN VE YABANCI HAYIR VE YARDIM KURUMLARININ BAĞIŞ AMACIYLA YAPTIKLARI ALIMLARA İLİŞKİN İSTİSNA	263
9.2.4. KÜLTÜR VE TABİAT VARLIKLARINI KORUMA KANUNU KAPSAMINDAKİ İŞLEMLERDE İSTİSNA UYGULAMASI	264
9.2.5. KAMU NİTELİĞİNDEKİ MESLEK KURULUŞLARINCA VERİLEN RUHSAT, ONAY BENZERİ HİZMETLERİNE İLİŞKİN İSTİSNA	266
9.2.6. BAKANLIK GÖRÜŞÜ	267
9.3. ASKERİ AMAÇ TAŞIYAN İSTİSNALAR	268
9.4. DİĞER İSTİSNALAR	268
9.4.1. VERGİDEN MUAF ESNAF VE BASİT USULDE VERGİLENDİRİLEN MÜKELLEFLERİN TESLİM VE HİZMETLERİNE İLİŞKİN İSTİSNA	268
9.4.2. GERÇEK USULDE VERGİYE TABİ OLMAYAN ÇİFTÇİLER İLE VERGİDEN MUAF OLAN SEREST MESLEK ERBABI TARAFINDAN YAPILAN TESLİM VE HİZMETLERE İLİŞKİN İSTİSNA	268
9.4.3. DEVİR VE BÖLÜNME İŞLEMLERİNE İLİŞKİN İSTİSNA	268

9.4.4. İKTİSADİ İŞLETMEYE DAHİL OLMAYAN GAYRİMENKULLERİN KİRALANMASI İŞLEMLERİNE İLİŞKİN İSTİSNA	269
9.4.5. FİNANS SEKTÖRÜNE YÖNELİK İSTİSNALAR	271
9.4.6. DARPHANE VE DAMGA MATBAASI TARAFINDAN YAPILAN TESLİM VE HİZMETLERE İLİŞKİN İSTİSNA	273
9.4.7. KÜLÇE ALTIN, KÜLÇE GÜMÜŞ KIYMETLİ TAŞ İLE PARA, DÖVİZ, DAMGA PULU, DEĞERLİ KAĞIT , HİSSE SENEDİ, TAHVİL VE METAL, PLASTİK, LASTİK, KAUÇUK, KAĞIT, CAM HURDA VE ATIKLARI TESLİMLERİNE İLİŞKİN İSTİSNA	273
9.4.7.1. KÜLÇE ALTIN, KÜLÇE GÜMÜŞ KIYMETLİ TAŞ TESLİMLERİNE İLİŞKİN İSTİSNA	273
9.4.7.2. DÖVİZ, DAMGA PULU, DEĞERLİ KAĞIT, HİSSE SENEDİ, TAHVİL TESLİMLERİNE İLİŞKİN İSTİSNA	274
9.4.7.3. METAL, PLASTİK, LASTİK, KAUÇUK, KAĞIT, CAM HURDA VE ATIKLARI TESLİMLERİNE İLİŞKİN İSTİSNA	274
9.4.8. ZİRAİ AMAÇLI SU TESLİMLERİ İLE KÖY TÜZEL KİŞİLİKLERİNCE YAPILAN İÇME SUYU TESLİMLERİ VE ARAZİ ISLAHINA AİT HİZMETLERE İLİŞKİN İSTİSNA	275
9.4.9. SERBEST BÖLGELERDE VERİLEN HİZMETLER	276
9.4.10. BORU HATTI İLE YAPILAN BAZI TAŞIMA HİZMETLERİNE İLİŞKİN İSTİSNA	277
9.4.11. ORGANİZE SANAYİ BÖLGELERİ İLE KÜÇÜK SANAYİ SİTELERİNDEKİ ARSA VE İŞYERİ TESLİMİ İLE KONUT YAPI KOOPERATİFLERİNİN ÜYELERİNE KONUT TESLİMİNE İLİŞKİN İSTİSNA	277
9.4.12. VARLIK YÖNETİM ŞİRKETLERİNİN BAZI TESLİMLERİ İLE FİNANSAL YENİDEN YAPILANDIRMA HÜKÜMLERİ KAPSAMINDA BAZI BORÇLARIN TEMİNATINI OLUŞTURAN MAL VE HAKLARIN TESLİMİNE İLİŞKİN İSTİSNA	278
9.4.13. TASARRUF MEVDUATI SİGORTA FONUNA DEVREDİLEN MAL HAKLARIN TESLİMİNE İLİŞKİN İSTİSNA	278
9.4.14. BASIN, YAYIN VE ENFORMASYON GENEL MÜDÜRLÜĞÜ'NE VERİLEN HABER HİZMETLERİNE İLİŞKİN İSTİSNA	279
9.4.15. GÜMRÜK YERLERİNDE YAPILAN BAZI HİZMETLERE İLİŞKİN İSTİSNA	279
9.4.16. HAZİNE VE ARSA OFİSİNİN TAŞINMAZ TESLİMLERİ İLE HAZİNECE YAPILAN İRTİFAK HAKKI TESLİMİNE İLİŞKİN İSTİSNA	279

9.4.17. KURUMLARIN İŞTİRAK HİSSESİ VE GAYRİMENKULLERİNİN SATIŞI SURETİYLE GERÇEKLEŞEN DEVİR VE TESLİMLERİ İLE BELEDİYELER VE İL ÖZEL İDARELERİNİN MÜLKİYETİNDE BULUNAN İŞTİRAK HİSSELERİNİN DEVİR VE TESLİMİNE İLİŞKİN İSTİSNA	280
9.4.18. ÖZÜRLÜLERE AİT MALLARIN TESLİMİNE İLİŞKİN İSTİSNA	281
9.4.19. MORTGAGE KANUNU ÇERÇEVESİNDE YAPILAN TESLİMLERE İLİŞKİN İSTİSNA	281
9.4.20. YARGI VE BAKANLIK GÖRÜŞÜ	282
10. DİĞER İSTİSNALAR	298
10.1. ÖZELLEŞTİRME KANUNU KAPSAMINA ALINAN İKTİSADİ KIYMETLERİN TESLİM VE KİRALANMASINA İLİŞKİN İSTİSNA	298
10.2. 29.7.1998 TARİHİNDEN ÖNCE BİNA İNŞAAT RUHSATI ALMIŞ İNŞAATLARA İLİŞKİN İSTİSNA	298
10.2.1. 150 METRE KAREYİ AŞMAYAN VE SOSYAL GÜVENLİK KURULUŞLARI İLE BELEDİYELERE YAPILAN İNŞAAT TAAHHÜT İŞLERİ	298
10.2.2. KONUT YAPI KOOPERATİFLERİNE YAPILAN İNŞAATLAR	299
10.2.2.1. İSTİSNADAN VEYA İNDİRİMLİ ORANDAN YARARLANILABİLMESİNİN ŞARTLARI	299
10.2.2.2. İSTİSNA VEYA İNDİRİMLİ ORAN KAPSAMINA GİREN İNŞAAT TAAHHÜT İŞLERİ	300
10.2.2.3. İSTİSNA YA DA İNDİRİMLİ ORAN KAPSAMINA GİRMİYEN İNŞAAT TAAHHÜT İŞLERİ	305
10.2.2.4. YAPILAN İNŞAAT TAAHHÜT İŞLERİ NEDENİYLE YÜKLENİLEN VERGİLERİN İNDİRİME KONU EDİLİP EDİLEMeyeCEĞİ	305
10.3. KDV'NUN GEÇİCİ 18'İNCİ MADDESİNDE YER ALAN İSTİSNA	306
10.4. ULUSLARARASI TOPLANTILARDA GERÇEKLEŞEN TESLİM VE HİZMETLERE İLİŞKİN İSTİSNA	306
10.5. TEKNOLOJİ GELİŞTİRME BÖLGELERİNDEKİ TESLİM VE HİZMETLERE İLİŞKİN İSTİSNA	308
10.6. KARAYOLLARI GENEL MÜDÜRLÜĞÜ'NCE YAPILAN TAŞINMAZ TESLİMLERİ İLE ORMAN GENEL MÜDÜRLÜĞÜ DÖNER SERMAYE SABİT KIYMETLERİNDE KAYITLI TAPULU TAŞINMAZ MAL TESLİMLERİNE İLİŞKİN İSTİSNA	309
10.7. İZMİR UNİVERSİADE OYUNLARI HAZIRLIK VE DÜZENLEME KURULUNA YAPILAN TESLİM VE HİZMETLERE İLİŞKİN İSTİSNA	309

10.8. MİLLİ EĞİTİM BAKANLIĞI'NA BEDELSİZ TESLİM EDİLECEK BİLGİSAYARLARDA KDV İSTİSNASI	311
10.8.1. İSTİSNANIN KAPSAMI	311
10.8.2. İSTİSNANIN UYGULAMA ŞEKLİ	312
10.8.2.1. İSTİSNA BELGESİNİN GEREKLİLİĞİ	312
10.8.2.2 KDV MÜKELLEFLERİNCE YAPILACAK BEDELSİZ TESLİM VE/VEYA İFALARINDA İSTİSNA UYGULAMASI	313
10.8.2.3. KATMA DEĞER VERGİSİ MÜKELLEFİ OLMAYANLARCA YAPILACAK BEDELSİZ TESLİM VE/VEYA İFALARDA İSTİSNA UYGULAMASI	313
10.8.2.4. NAKDİ BAĞIŞLARLA ALINACAK BİLGİSAYARLARDA İSTİSNA UYGULAMASI	314
10.8.3. İSTİSNA KAPSAMINDA YAPILAN TESLİM VE HİZMETLER İFALARI İÇİN YÜKLENİLEN VERGİLERİN İNDİRİMİ	314
10.9. TÜRK TELEKOM TARAFINDAN TÜRK SAT A.Ş.'NE YAPILAN TESLİM VE HİZMET İFALARI İLE EMEKLİ SANDIĞINCA YAPILACAK GAYRİMENKUL VE İŞTİRAK TESLİMLERİNE İLİŞKİN İSTİSNA	315
11. İSTİSNADAN VAZGEÇME VE İSTİSNANIN SINIRI	315
11.1. İSTİSNADAN VAZGEÇME	315
11.1.1. İSTİSNADAN VAZGEÇME İLE İSTEĞE BAĞLI MÜKELLEFİYET TESİSİ ARASINDAKİ İLİŞKİ VE MÜKELLEF AÇISINDAN ANLAM VE ÖNEMİ	317
11.1.1.1. İSTEĞE BAĞLI MÜKELLEFİYET TESİSİ	317
11.1.1.2. KDV'DE İNDİRİM MEKANİZMASI - TAM VE KİSMİ İSTİSNA KAVRAMLARI	318
11.1.1.3 İNDİRİM MEKANİZMASINDAN YARARLANAMAYAN MÜKELLEFLERİN YÜKLENDİĞİ KDV'Nİ GİDER YAZABİLMELERİ	319
11.1.1.4. İSTEĞE BAĞLI MÜKELLEFİYET VE İSTİSNADAN VAZGEÇMEYE İLİŞKİN ÖRNEKLER	319
11.1.1.4.1. İSTEĞE BAĞLI MÜKELLEFİYET TESİSİNE ÖRNEK	319
11.1.1.4.2. İSTİSNADAN VAZGEÇMEYE İLİŞKİN ÖRNEK	321
11.1.1.4.2.1. KİSMİ İSTİSNA KAPSAMINA GİREN İŞLEME İLİŞKİN ÖRNEK	321
11.1.1.4.2.2. TAM İSTİSNA KAPSAMINA GİREN İŞLEME İLİŞKİN ÖRNEK	322

11.1.1.5. İSTEĞE BAĞLI MÜKELLEFİYET TESİSİ İLE İSTİSNADAN VAZGEÇME UYGULAMASININ KARŞILAŞTIRILMASI	323
11.2. İSTİSNALARIN SINIRI	324
II. BÖLÜM: KATMA DEĞER VERGİSİNDE İADE UYGULAMALARI	327
1. GENEL OLARAK İADE KAVRAMI VE KDV'NUNDA İADE İLE İLGİLİ KANUNİ DÜZENLEMELER	329
2. 84 NUMARALI KDV GENEL TEBLİĞİ İLE GETİRİLEN KDV İADESİ ESASLARI	331
2.1 GENEL ESASLAR	332
2.1.1 . İNCELEME RAPORU VE TEMİNAT ARANMAKSIZIN İADE	332
2.1.1.1. MAHSUP YOLUYLA İADE	333
2.1.1.1.1 MAHSUP EDİLEBİLECEK BORÇLAR	333
2.1.1.1.1.1. İTHALDE ALINANLAR DIŞINDAKİ VERGİ BORÇLARINA MAHSUP	333
2.1.1.1.1.2. İTHALDE ALINAN VERGİLERE MAHSUP	333
2.1.1.1.1.3. SSK PRİM BORÇLARINA MAHSUP	333
2.1.1.1.2. MAHSUP TALEBİ	334
2.1.1.1.3. MAHSUP TALEBİNDE ARANILAN BELGELER	334
2.1.1.1.3.1. BELGE İBRAZ EDENLERİN YAPACAKLARI İŞLEMLER	337
2.1.1.1.3.2. MÜCBİR SEBEP NEDENİYLE BELGELERİ ZAYI OLANLARA İADE	337
2.1.1.1.4. MAHSUP SONRASINDA KALAN KDV İADE ALACAĞININ NAKDEN İADESİ	338
2.1.1.2. MALİYE BAKANLIĞI'NCA BELİRLENEN SINIRI AŞMAYAN NAKDEN İADELER	338
2.1.1.3. YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR TASDİK RAPORUNA DAYALI NAKDEN İADELER	339
2.1.1.4. KAMUYA AİT KURULUŞLARA İADE	340
2.1.2. TEMİNAT KARŞILIĞI İADE	341
2.1.2.1. NORMAL TEMİNAT UYGULAMASI	341
2.1.2.2. İNDİRİMLİ TEMİNAT UYGULAMASI	341
2.1.2.3. TEMİNAT ORANI % 4 OLARAK UYGULANACAK MÜKELLEFLER	341

2.1.2.4. TEMİNAT ORANI % 8 OLARAK UYGULANACAK MÜKELLEFLER	343
2.1.2.5. TEMİNAT ORANLARININ DEĞİŞMESİ, YÜKSELTİLMİŞ TEMİNAT UYGULAMASI VE TEMİNAT MEKTUPLARININ İADESİ	344
2.1.3. VERGİ İNCELEME RAPORU İLE İADE	344
2.2. ÖZEL ESASLAR	344
2.2.1 KAPSAM	345
2.2.2. OLUMSUZ RAPOR	346
2.2.3. OLUMLU RAPOR	346
2.2.4. OLUMSUZ TESPİT	347
2.2.5. KENDİLERİ HAKKINDA OLUMSUZ RAPOR VEYA TESPİT BULUNANLAR	348
2.2.5.1. HAKLARINDA SMİYB DÜZENLEME RAPORU BULUNANLARIN İADE TALEPLERİNDE YAPILACAK İŞLEM	348
2.2.5.1.1. GENEL ESASLARA DÖNÜŞ	348
2.2.5.1.2. HAKLARINDA SMİYB DÜZENLEME RAPORU BULUNAN MÜKELLEFLERİN ORTAKLARI VEYA BU MÜKELLEFLERİN KURDUKLARI VEYA ORTAK OLDUKLARI ŞİRKETLERİN İADE TALEPLERİ	349
2.2.5.2. HAKLARINDA SMİYB KULLANMA RAPORU BULUNANLAR	350
2.2.5.2.1. GENEL ESASLARA DÖNÜŞ	350
2.2.5.2.2. HAKLARINDA SMİYB KULLANMA RAPORU BULUNAN MÜKELLEFLERİN ORTAKLARI VEYA BU MÜKELLEFLERİN KURDUKLARI VEYA ORTAK OLDUKLARI ŞİRKETLERİN İADE TALEPLERİ	351
2.2.5.3. HAKLARINDA OLUMSUZ TESPİT BULUNANLAR	351
2.2.5.3.1. SMİYB DÜZENLEDİĞİ KONUSUNDA TESPİT BULUNANLAR	351
2.2.5.3.2. SMİYB KULLANDIĞI KONUSUNDA TESPİT BULUNANLAR	351
2.2.5.3.3. ADRESLERİNDE BULUNMADIKLARI, DEFTER VE BELGELERİNİ İBRAZ ETMEDİKLERİ VEYA BEYANNAME VERMEDİKLERİ KONUSUNDA TESPİT BULUNANLAR	352
2.2.5.3.4. İŞLETME KAPASİTESİ İLE İŞ HACMİ ARASINDA AÇIK NİSPETSİZLİK TESPİT EDİLENLER	352
2.2.6. DOĞRUDAN MAL VEYA HİZMET TEMİN ETTİKLERİ MÜKELLEFLER HAKKINDA OLUMSUZ RAPOR VEYA TESPİT BULUNANLAR	352

2.2.7. DOĞRUDAN MAL VEYA HİZMET TEMİN ETTİKLERİ SAFHADAN ÖNCEKİ SAFHALARDA YER ALANLAR HAKKINDA OLUMSUZ RAPOR VEYA TESPİT BULUNANLAR	354
2.2.7.1. DOĞRUDAN MAL VEYA HİZMET TEMİN ETTİKLERİ SAFHADAN ÖNCEKİ SAFHALARDA YER ALANLAR HAKKINDA OLUMSUZ RAPOR BULUNANLARIN İADE TALEBİ	354
2.2.7.2. DOĞRUDAN MAL VEYA HİZMET TEMİN ETTİKLERİ SAFHADAN ÖNCEKİ SAFHALARDA YER ALANLAR HAKKINDA OLUMSUZ TESPİT BULUNANLARIN İADE TALEBİ	354
2.2.8. İHTİYATİ TAHAKKUK VE İHTİYATİ HACİZ UYGULANAN MÜKELLEFLER	355
2.3. MÜTESELSİL SORUMLULUK	356
2.3.1. KAPSAM	356
2.3.1.1. İŞLEME DOĞRUDAN TARAF OLANLAR	356
2.3.1.2. İŞLEME DOĞRUDAN TARAF OLMAYANLAR	358
2.3.2. UYGULAMA	358
2.4. DİĞER KDV İADESİ TALEPLERİNE İLİŞKİN UYGULAMA	359
3. İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLERDE KATMA DEĞER VERGİSİ İADESİ	360
3.1. GENEL OLARAK	361
3.2. 99 SERİ NUMARALI TEBLİĞE KADAR İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLERDE İADE UYGULAMASI	362
3.3. 99 SERİ NUMARALI TEBLİĞ SONRASI İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLERDE KDV İADESİ	363
3.3.1. İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLERDE İADENİN AYLIK OLARAK MAHSUBEN ALINMASI	365
3.3.1.1. MAHSUBEN İADE TUTARININ HESABI	365
3.3.1.2. İNCELEMESİZ VE TEMİNATSIZ MAHSUP UYGULAMASI (İNDİRİMLİ ORANA TABİ MALLARIN İHRAÇ AMAÇLI TESLİMLERİNDE MAHSUBEN İADE UYGULAMASI)	369
3.3.1.2.1. UYGULAMANIN KAPSAMI	370
3.3.1.2.2. UYGULAMANIN SINIRI	371
3.3.1.2.3. DİĞER HUSUSLAR	372

3.3.1.3. İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLERDEN DOĞAN KDV İADE ALACAKLARININ ELEKTRİK VE DOĞALGAZ BORÇLARINA MAHSUBU	373
3.3.1.4. AYLIK MAHSUP TALEPLERİNDE İHTİYARİLİK	376
3.3.2. FAALİYETLERİ İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLERDEN OLUŞAN KOLLEKTİF ŞİRKETLER İLE ADİ ORTAKLIKLARIN KDV İADE ALACAKLARININ DURUMU	376
3.3.3. YIL İÇİNDE MAHSUP EDİLEMİYEN VERGİLERİN İADESİ	377
3.3.4. AYLIK VE YILLIK İADE TALEPLERİNİN BEYANAMEDE GÖSTERİLMESİ	379
3.4. İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLERE AİT YÜKLENİLEN KDV'NİN BELİRLENMESİ	380
3.4.1. GENEL AYRIM	381
3.4.2. GENEL İMAL VE İDARE GİDERLERİNİN DURUMU	381
3.4.3. ATIK'LER DOLAYISIYLA YÜKLENİLEN KDV'LERİN DURUMU	382
3.4.4. TAM VE KİSMİ İSTİSNA KAPSAMINDA İŞLEMLERİN VARLIĞI HALİNDE YÜKLENİLEN VERGİLERİN DURUMU	384
3.4.5. YMM KDV İADESİ TASDİK RAPORU ÜCRETLERİNE İLİŞKİN KDV İADESİ	384
3.5. İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLER NEDENİYLE DOĞAN İADE ALACAĞI İÇİN SÜRESİNDE TALEPTE BULUNMAYIP DAHA SONRA DÜZELTME BEYANNAMESİ İLE İADE TALEBİNDE BULUNAN MÜKELLEFLERİN DURUMU	385
3.6. YIL İÇİNDE İŞİN BIRAKILMASI HALİNDE NAKİT İADE	385
3.7. 5615 SAYILI KANUNLA KDV'NUN 29'UNCU MADDESİNİN 2 NUMARALI FIKRASINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİK	386
3.8. KDV ORANLARI İNDİRİLEN GECELEME HİZMETLERİNİN DURUMU	386
3.8.1. KAPSAM	386
3.8.2. KONAKLAMA İŞLETMELERİNDE KULLANILAN ALKOLLÜ İÇECEKLER DOLAYISIYLA YÜKLENİLEN KDV	387
3.8.3. SEYAHAT ACENTELERİNİN DURUMU	388
3.8.4. İNDİRİMLİ ORAN UYGULAMASININ YÜRÜRLÜK TARİHİNDEN ÖNCE BAŞLAYIP BU TARİHTEN SONRA DA DEVAM EDEN GECELEME HİZMETLERİ	389
3.9. FASON OLARAK YAPTIRILAN TEKSTİL VE KONFEKSİYON İŞLERİNDE İNDİRİMLİ ORAN VE KDV İADE UYGULAMASI	389
3.10. KDV ORANLARI İNDİRİLEN YİYECEK VE İÇECEK SUNULAN YERLERDE UYGULAMA	392

3.10.1. UYGULAMANIN KAPSAMI	392
3.10.2. YEMEK ÇEKİ, KUPONU VE KARTLARININ KULLANILDIĞI YEMEK HİZMETLERİNDE ORGANİZATÖR FİRMALARIN DURUMU	393
3.11. İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLER NEDENİYLE DOĞAN KDV İADESİNDE TARTIŞMALI KONULAR	394
3.11.1. İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLERDEN DOĞAN KDV İADESİNİN NE ZAMAN YAPILACAĞI SORUNU	394
3.11.2. BAKANLAR KURULU KARARI İLE GETİRİLEN SINIRLAMAYA İLİŞKİN TARTIŞMALAR	397
3.11.3. İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLERLE 91 SERİ NUMARALI TEBLİĞ KAPSAMINDAKİ İŞLEMLERİN BİR ARADA YAPILMASI SONUCUNDA DOĞAN KATMA DEĞER VERGİSİ İADESİNDE MÜKERRERLİK SORUNU	399
3.11.3.1. 91 SERİ NUMARALI TEBLİĞ KAPSAMINDA TEVKİF EDİLEN VERGİLERİN İADESİ	400
3.11.3.2. ÖRNEK ÜZERİNDE KARŞILAŞTIRMA VE DEĞERLENDİRME	401
3.12. PRATİK BİLGİLER	404
3.13. İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLERE İLİŞKİN ÖRNEK YARGI KARARLARI VE BAKANLIK GÖRÜŞLERİ	406
4. TEKSTİL VE KONFEKSİYON SEKTÖRÜ İLE BAZI MAL TESLİMLERİNDE TEVKİFAT UYGULAMASI NEDENİYLE İADE	413
4.1. 01.07.2007 TARİHİ ÖNCESİ FASON OLARAK YAPTIRILAN TEKSTİL VE KONFEKSİYON İŞLERİNDE TEVKİFAT UYGULAMASI NEDENİYLE İADE	413
4.1.1. UYGULAMA	414
4.1.2. MAHSUBEN İADE	416
4.1.3. PRATİK BİLGİLER	418
4.2. 05.01.2008 TARİHİNDEN SONRA FASON OLARAK YAPTIRILAN TEKSTİL VE KONFEKSİYON İŞLERİNDE TEVKİFAT UYGULAMASI NEDENİYLE İADE	419
4.3. PAMUK, TİFTİK, YÜN VE YAPAĞI İLE HAM POST VE DERİ TESLİMLERİNDE KDV TEVKİFAT UYGULAMASI NEDENİYLE İADE	420
5. METAL, PLASTİK, KAĞIT, CAM HURDA VE ATIK TESLİMLERİNDE TEVKİFAT UYGULAMASI NEDENİYLE İADE	420

5.1. HURDA KAVRAMI	421
5.2. HURDA METAL, HURDA PLASTİK , HURDA VEYA ATIK KAĞIT VE CAM MALZEME TESLİMİNDE TEVKİFAT UYGULAMASI	422
6. BAKIR, ÇİNKO VE ALÜMİNYUM MAMULLERİNDE VE HURDADAN ELDE EDİLENLER DIŞINDAKİ BAKIR, ÇİNKO VE ALÜMİNYUM KÜLÇELERİNDE TEVKİFAT UYGULAMASI NEDENİYLE İADE	423
6.1. BAKIR, ÇİNKO VE ALÜMİNYUM ÜRÜNLERİNDE TEVKİFAT UYGULAMASI	424
6.2. HURDADAN ELDE EDİLENLER DIŞINDAKİ BAKIR, ÇİNKO VE ALÜMİNYUM KÜLÇELERİNDE TEVKİFAT UYGULAMASI	425
7. 91 SERİ NUMARALI TEBLİĞ KAPSAMINDA TEVKİF EDİLEN VERGİLERİN İADESİ	426
7.1. 91 SERİ NUMARALI TEBLİĞ KAPSAMINDA YAPILACAK TEVKİFATIN UYGULAMA BİÇİMİ	327
7.2. İADE UYGULAMASI	429
7.2.1. TEMİNATSIZ VE İNCELEMESİZ MAHSUBEN İADE SINIRI	429
7.2.3. YAPIM İŞLERİNDE İADE UYGULAMASI	430
7.2.3.1. MAHSUBEN İADE	430
7.2.3.2. NAKDEN İADE TALEPLERİ	430
7.3. FAZLA VE YERSİZ TEVKİF EDİLEN VERGİNİN İADESİ	431
7.3.1. TEVKİFATA TABİ OLMADIĞI HALDE TEVKİFAT UYGULANAN VE MÜKELLEFİ TARAFINDAN VERGİNİN TAMAMININ BEYAN EDİLDİĞİ İŞLEMLER	431
7.3.2. TEVKİFATA TABİ OLAN VE TEVKİFATA TABİ TUTULAN, ANCAK MÜKELLEFİ TARAFINDAN VERGİNİN TAMAMININ BEYAN EDİLDİĞİ İŞLEMLER	432
7.3.3. TEVKİFATA TABİ OLMADIĞI HALDE TEVKİFATA TABİ TUTULAN YA DA YÜKSEK TEVKİFAT ORANI UYGULANAN VE MÜKELLEFİ TARAFINDAN VERGİNİN TAMAMI BEYAN EDİLMİYEN İŞLEMLER	432
7.3.4. GENEL BÜTÇELİ KURULUŞ SAYMANLIKLARI TARAFINDAN YAPILAN TEVKİFATLARDAN DÜZELTME	432
7.4. PRATİK BİLGİLER	433
7.5. BAKANLIK GÖRÜŞÜ	433
8. İŞGÜCÜ HİZMETLERİNDE TEVKİFAT UYGULAMASI NEDENİYLE KDV İADESİ	434

8.1. TEVKİFATIN KAPSAMI VE UYGULAMA BİÇİMİ	434
8.2. TEVKİFAT KAPSAMINDA DOĞAN KDV İADESİNİN ALINMA BİÇİMİ	435
8.3. TEVKİFAT KAPSAMINDA OLMAYAN İŞGÜCÜ ALIMLARI	435
8.4. YAPIM İŞLERİNE İLİŞKİN TEVKİFAT İLE İŞGÜCÜ ALIMLARINA İLİŞKİN TEVKİFAT ARASINDAKİ FARKLILIK	436
9. TÜRKİYE'DE İKAMETGÂHI, İŞYERİ, KANUNİ VE İŞ MERKEZİ BULUNMAYANLARIN TAŞIMACILIK FAALİYETLERİNE İLİŞKİN OLARAK SATIN ALACAKLARI MAL VE HİZMETLER İLE FUAR, PANAYIR VE SERGİLERE KATILIMLARI DOLAYISIYLA SATIN ALACAKLARI MAL VE HİZMETLER NEDENİYLE ÖDEDİKLERİ KATMA DEĞER VERGİSİNİN İADESİ	437
10. AMORTİSMANA TABİ İKTİSADİ KIYMETLERDE İADE UYGULAMASI	439
10.1. FAALİYETLERİ MÜNHASIRAN İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEMLERDEN OLUŞAN MÜKELLEFLER BAKIMINDAN İADE	439
10.2. VERGİYE TABİ İŞLEMLERLE İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEMLERİ BİRLİKTE YAPAN MÜKELLEFLER BAKIMINDAN İADE	440
11. FAZLA UYGULANAN VERGİLERİN İADESİ	440
12. KDV İADESİ KONUSUNDA MALİYE BAKANLIĞI TARAFINDAN YAPILAN DİĞER DİĞER DÜZENLEMELER	444
12.1. ÖZEL ESASLARA TABİ OLANLARIN 18.06.2003 TARİHİNDEN ÖNCEKİ MAHSUP TALEPLERİ	444
12.2. BELGE EKSİKLİĞİ YA DA BELGELERİN MUHTEVİYATINDAKİ EKSİKLİKLER NEDENİYLE YAPILAMAYAN MAHSUP İŞLEMLERİ	445
III. BÖLÜM:KATMA DEĞER VERGİSİ İADE UYGULAMASINDA YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLERCE DÜZENLENECEK TASDİK RAPORLARI VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLERİN ÖDEV VE SORUMLULUKLARI	447
1. KDV İADESİ KAPSAMINDA YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRCE DÜZENLENECEK TASDİK RAPORLARINDA YER ALMASI GEREKEN HUSUSLAR	449
1.1. İHRACAT İSTİSNASINDAN DOĞAN KDV İADELERİ İÇİN DÜZENLENECEK TASDİK RAPORLARI	451
1.2. KDV'NUN 13'ÜNCÜ MADDESİNİN A VE B BENTLERİNDE YER ALAN İSTİSNADAN DOĞAN KDV İADELERİ İÇİN DÜZENLENECEK TASDİK RAPORLARI	454
1.3. TRANSİT TAŞIMACILIK İSTİSNASINDAN DOĞAN KDV İADELERİ İÇİN DÜZENLENECEK TASDİK RAPORLARI	455

1.4. DİPLOMATİK İSTİSNADAN DOĞAN KDV İADELERİ İÇİN DÜZENLECEK TASDİK RAPORLARI	457
1.5. İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLERDEN DOĞAN KDV İADELERİ İÇİN DÜZENLENECEK TASDİK RAPORLARI	458
1.6. DİĞER İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEMLER İÇİN DÜZENLENECEK KDV İADE RAPORLARI	353
2. TAM TASDİK SÖZLEŞMESİ DÜZENLENEN MÜKELLEFLERİN KDV İADESİ TALEPLERİ	459
3. YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLERİN MÜTESELSİL SORUMLULUĞU	462
4. YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLERCE GERÇEKLEŞTİRİLECEK KARŞIT İNCELEMELER	465
4.1. KARŞIT İNCELEME YAPMA ZORUNLULUĞU	465
4.2. KARŞIT İNCELEMELERDE UYULACAK ESASLAR	466
4.3. YAZILI TEYİT ALMAK SURETİYLE KARŞIT İNCELEME	467
4.4. KARŞIT İNCELEME YAPILMASININ ZORUNLU OLMADIĞI HALLER	468
4.5. KARŞIT İNCELEME SONUÇLARININ TUTANAĞA BAĞLANMASI	470
4.6. KARŞIT İNCELEME TUTANAKLARINDA VE TEYİT YAZILARINDA YER ALMASI ZORUNLU BİLGİLER	470
4.7. VERGİ DAİRELERİNDEN BİLGİ İSTENMESİ	472
5. YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLERİN BİLGİ VERME YÜKÜMLÜLÜĞÜ	473
6. YARGI VE BAKANLIK GÖRÜŞLERİ	475
YARARLANILAN KAYNAKLAR	495