

KATMA DEGER VERGISI KANUNU

02 Kasým 1984 Tarihli Resmi Gazete

Sayı: 18563

Kanun No: 3065

BIRINCI KISIM

Mukellefiyet

BIRINCI BOLUM

Verginin Konusu

Verginin Konusunu Teskil Eden İşlemler

Madde 1 - Türkiye'de yapılan aşağıdaki işlemler katma değer vergisine tabidir:

1. Ticari, s?nai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetler,

2. Her türlü mal ve hizmet ithalatı,

3. Diğer faaliyetlerden doğan teslim ve hizmetler:

a) Posta, telefon, telgraf, teleks ve bunlara benzer hizmetler ile radyo ve televizyon hizmetleri,

b) Spor-Toto oynanması, piyango tertiplenmesi (Milli Piyango dahil), at yarışları ve diğer musterek bahis ve talih oyunları tertiplenmesi, oynanması,

c) Profesyonel sanatçıların yer aldığı gösteriler ve konserler ile profesyonel sporcuların katıldığı sportif faaliyetler, maçlar, yarışlar ve yarışmalar tertiplenmesi, gösterilmesi,

d) (4706 sayılı Kanun'un 8'inci maddesiyle değişen bent Yürürlük; 18.07.2001) Hazinece yapılan tasınmaz mal satışları hariç müzayede mahallerinde ve gümrük depolarında yapılan satışları,

e) Boru hattı ile hampetrol, gaz ve bunların ürünlerinin tasınmaları,

f) Gelir Vergisi Kanununun 70 inci maddesinde belirtilen mal ve hakların kiralanması işlemleri,

g) Genel ve katma bütçeli idarelere, il özel idarelerine, belediyeler ve köyler ile bunların teşkil ettikleri birliklere, üniversitelere, dernek ve vakıflara, her türlü mesleki kuruluşlara ait veya tabii olan veyahut bunlar tarafından kurulan veya işletilen müesseseler ile doner sermayeli kuruluşların veya bunlara ait veya tabii diğer müesseselerin ticari, sınai, zirai ve mesleki nitelikteki teslim ve hizmetleri,

h) Rekabet eşitsizliğini gidermek amacıyla isteye bağlı mükellefiyetler suretiyle vergilendirilecek teslim ve hizmetler.

Ticari, sınai, zirai faaliyet ile serbest meslek faaliyetinin devamlılığı, kapsamı ve niteliği Gelir Vergisi Kanunu hükümlerine göre; Gelir Vergisi Kanununda açıklık bulunmadığı hallerde, Türk Ticaret Kanunu ve diğer ilgili mevzuat hükümlerine göre tayin ve tespit edilir.

Bu faaliyetlerin kanunların veya resmi makamların gösterdiği gerek üzerine yapılması, bunları yapanların hukuki statü ve kişilikleri, Türk tabiiyetinde bulunup bulunmaması, ikametgah veya işyerlerinin yahut kanuni merkez veya iş merkezlerinin Türkiye'de olup olmaması işlemlerin mahiyetini değiştirmez ve vergilendirmeye mani teşkil etmez.

İthalatın kamu sektörü, özel sektör veya herhangi bir gerçek veya tüzelkisi tarafından yapılmaması veya herhangi bir şekilde ve suretle gerçekleştirilmesi, özellikle tasarruf masraflarının vergilendirmeye tesir etmez.

Teslim

Madde 2 - 1. Teslim, bir mal üzerindeki tasarruf hakkının malik veya onun adına hareket edenlerce, alıcıya veya adına hareket edenlere devredilmesidir. Bir malın alıcıya veya onun adına hareket edenlerin gösterdiği yere veya kişilere tevdi teslim hükmündedir. Malın alıcıya veya onun adına hareket edenlere gönderilmesi halinde, malın nakliyesinin başlatılması veya nakliyeciyi veya surucuyu tevdi edilmesi de mal teslimidir.

2. Bir mal üzerindeki tasarruf hakkının iki veya daha fazla kimse tarafından zincirleme akit yapılmak suretiyle, malın bu arada el değiştirmeden doğrudan sonuncu kişiye devredilmesi halinde, aradaki safhaların her biri ayrı bir teslimdir.

3. Su, elektrik, gaz, ısıtma, soğutma ve benzeri şekillerdeki dağıtımlar da mal teslimidir.

4. (3297 sayılı Kanununun 1'inci maddesiyle değişen bent) Kap ve ambalajlar ile dokuntu ve tali maddelerin geri verilmesinin mutlak olduğu hallerde teslim, bunlar dışında kalan maddeler itibarıyla yapılmazdır. Bunların yerine aynı cins ve mahiyette kap ve ambalajlar ile dokuntu tali maddelerin geri verilmesinde de aynı hüküm uygulanır.

5. Trampa iki ayrı teslim hükmündedir.

Teslim Sayılan Haller

Madde 3 - Aşağıdaki haller teslim sayılır:

a) Vergiye tabi malların her ne suretle olursa olsun, vergiye

tabi işlemler d?s?ndaki amaçlarla işletmeden çekilmesi, vergiye tabi malların işletme personeline ücret, prim, ikramiye, hediye, teberru gibi namlarla verilmesi,

b) Vergiye tabi malların, üretilip teslimi vergiden istisna edilmiş olan mallar için her ne suretle olursa olsun kullanılması veya sarfı,

c) Mülkiyeti muhafaza kaydıyla yapılan satışlarda zilyedliğin devri,

d) (4369 sayılı Kanununun 82 nci maddesiyle yururluktan kaldırılmıştır. Yururluk; 1.1.1999)

Hizmet

Madde 4 - 1. Hizmet, teslim ve teslim sayılan haller ile mal ithalatı d?s?nda kalan işlemlerdir.

Bu işlemler; bir şeyi yapmak, işlemek, meydana getirmek, imal etmek, onarmak, temizlemek, muhafaza etmek, hazırlamak, değerlendirmek, kiralamak, bir şeyi yapmamayı taahhüt etmek gibi, şekillerde gerçekleştirilebilir.

2. Bir hizmetin karşılığı olan bir mal teslimi veya diğer bir hizmet olması halinde bunların her biri ayrı işlem olup, hizmet veya teslim hükümlerine göre ayrı ayrı vergilendirilirler.

Hizmet Sayılan Haller

Madde 5 - Vergiye tabi bir hizmetten, işletme sahibinin, işletme personelinin veya diğer şahısların karşılıksız yararlandığı hizmet sayılır.

İşlemlerin Türkiye'de Yapılması

Madde 6 - İşlemlerin Türkiye'de yapılması:

a) Malların teslim anında Türkiye'de bulunması,

b) (4503 sayılı Kanun'un 3'üncü maddesiyle değiştirilen bent Yürürlük; 5.2.2000) Hizmetin Türkiye'de yapılması veya hizmetten Türkiye'de faydalanması,

İfade eder.

Uluslararası Tasarım İşleri

Madde 7 - Türkiye ile yabancı ülkeler arasında yapılan tasarrufluk ile transit tasarım işlerinde, hizmetin icra etmeye isabet eden kısım Türkiye'de yapılması sayılır.

İKİNCİ BÖLÜM

Mükellef ve Vergi Sorumlusu

Mükellef

Madde 8 - 1. Katma Değer Vergisinin Mükellefi:

a) Mal teslimi ve hizmet ifa hallerinde bu işleri yapanlar,

b) İthalatta mal ve hizmet ithal edenler,

- c) Transit tas?malarda gumruk veya gecis islemine muhatap olanlar,
- d) PTT Isletme Genel Mudurlugu ve radyo ve televizyon kurumlar?,
- e) Spor-Toto, piyango (Milli Piyango dahil) ve benzeri oyunlarda oyunlar?n teskilat mudurlukleri,
- f) At yar?slar? ve diger musterek bahis ve talih oyunlar?nda bunlar? tertipleyenler,
- g) 1 inci maddenin 3 uncu f?kras?n?n (c) bendine giren hallerde bunlar? tertipleyenler veya gosterenler,
- h) Gelir Vergisi Kanununun 70 inci maddesinde belirtilen mal ve haklar? kiraya verenler,
- ?) Istege bagl? mukellefiyette talepte bulunanlard?r.

2. (3297 say?l? Kanunun 2'inci maddesiyle degisen bent) Vergiye tabi bir islem sozkonusu olmad?g? veya katma deger vergisini fatura veya benzeri vesikalarda gostermeye hakk? bulunmad?g? halde; duzenledigi bu tur vesikalarda katma deger vergisi gosterenler, bu vergiyi odemekle mukelleftirler. Bu husus kanuna gore borclu olduklar? vergi tutar?ndan daha yuksek bir meblag? gosteren mukellefler icin de gecerlidir. (5035 say?l? kanunla)Bu gibi sebeplerle fazla odenen vergiler, Maliye Bakanl?g?n?n belirleyecegi usul ve esaslara gore ilgililere iade edilir.

Vergi Sorumlusu

Madde 9 - (4008 say?l? Kanunun 30'uncu maddesiyle degisen madde Yururluk; 1.8.1994)

1. Mukellefin Turkiye icinde ikametgah?n?n, isyerinin, kanuni merkezi ve is merkezinin bulunmamas? hallerinde ve gerekli gorulen diger hallerde Maliye Bakanl?g?, vergi alacag?n?n emniyet alt?na

alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanlar verginin ödenmesinden sorumlu tutulabilir.

2. Fiili yada kaydi envanter sırasında belgesiz mal bulundurulduğu veya belgesiz hizmet satın alındığının tespiti halinde, bu alımlar nedeniyle ziyaa uğratılan katma değer vergisi, belgesiz mal bulunduran veya hizmet satın alan mükelleften alınır.

Belgesiz mal bulundurdukları veya hizmet satın aldıkları tespit edilen mükelleflere, bu mal ve hizmetlere ait alımların belgelerinin ibrazı için tespit tarihinden itibaren 10 günlük bir süre verilir. Bu süre içinde alımların belgelerinin ibraz edilememesi halinde, belgesi ibraz edilemeyen mal ve hizmetlerin tespit tarihindeki emsal bedeli üzerinden hesaplanan katma değer vergisi, alımların belgeleyemeyen mükellef adına re'sen tarh edilir. Bu tarhiyata (4369 sayılı Kanununun 81 inci maddesiyle değişen ibare; Yururluk; 1.1.1999) vergi ziyası cezası uygulanır.

Ancak belgesiz alınan mal ve hizmetleri satanlara, bu satışlarla ilgili olarak, vergi inceleme raporuna dayanılarak katma değer vergisi tarhiyatı yapıldığı takdirde, ziyaa uğratılan vergi ve buna ilişkin ceza ayrıca alıcılardan alınmaz.

UCUNCU BÖLÜM

Vergiye Doğuran Olay

Vergiye Doğuran Olayın Meydana Gelmesi

Madde 10 - Vergiye Doğuran Olay:

a) Mal teslimi ve hizmet ifası hallerinde, malın teslimi veya hizmetin yapılması,

b) Malın tesliminden veya hizmetin yapılmasından önce fatura veya benzeri belgeler verilmesi hallerinde, bu belgelerde gösterilen miktarla sınırlı olmak üzere fatura veya benzeri belgelerin düzenlenmesi,

c) Kısmi kısmi mal teslimi veya hizmet yapılması mutad olan veya bu hususlarda mutabık kalınan hallerde, her bir kısmın teslimi veya bir kısmın hizmetin yapılması,

d) Komisyoncular vasıtasıyla veya konsinyasyon suretiyle yapılan satışlarda, malların alıcıya teslimi,

e) Malın alıcıya veya onun adına hareket edenlere gönderilmesi halinde, malın nakliyesine başlanması veya nakliyecisi veya surucuyu tevdi,

f) (4369 sayılı Kanununun 82'nci maddesiyle yururluktan kaldırılmıştır. Yururluk; 1.1.1999)

g) Su, elektrik, gaz, ısıtma, soğutma ve benzeri enerji dağıtım veya kullanımlarında bunların bedellerinin tahakkuk ettirilmesi,

h) (3316 sayılı Kanununun 2'inci maddesiyle yururluktan kaldırılmıştır.)

?) İthalatta, Gümrük Kanununa göre gümrük vergisi ödeme mükellefiyetinin başlaması, gümrük vergisine tabi olmayan işlemlerde ise gümrük beyannamesinin tescili, (4369 sayılı Kanununun 81'inci maddesiyle değişen ibare. Yururluk: 1.8.1998)

j) İkametgahı, işyeri, kanuni merkezi ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayanlar tarafından yabancı ülkeler ile Türkiye arasında yapılan tasarrufla ile transit tasarrufla (4503 sayılı Kanununun 3'üncü maddesiyle değişen ibare Yururluk; 5.2.2000) gümrük bölgesine girilmesi veya gümrük bölgesinden çıkması,

Anında meydana gelir.

İKİNCİ KISIM

Istisnalar

BİRİNCİ BOLUM

Ihracat İstisnası

Mal ve Hizmet İhracatı

Madde 11 - 1. Aşağıdaki teslim ve hizmetler vergiden mustesnadır:

a) (4842 sayılı Kanun'un 21'inci maddesiyle değişen bent Yürürlük; 01.05.2003) İhracat teslimleri ve bu teslimlere ilişkin hizmetler ile yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetler ve karşılıklı olmak şartıyla uluslararası roaming anlaşmaları çerçevesinde yurt dışındaki müşteriler için Türkiye'de verilen roaming hizmetleri,

b) Türkiye'de ikamet etmeyen yolcuların satın alarak Türkiye dışına götürdükleri malların teslimi anında Katma Değer Vergisi tahsil edilir. Ancak gümrükten malın çıkışı anında fatura veya belgenin ibrazında tahsil edilen Katma Değer Vergisi iade olunur.

(4731 sayılı Kanun'un 5/A maddesiyle eklenen fıkra) Türkiye'de ikametgahı, işyeri, kanuni ve iş merkezi bulunmayanların tasarrufları faaliyetlerine ilişkin olarak satın alacakları mal ve hizmetler ile fuar, panayır ve sergilere katılmaları dolayısıyla satın alacakları mal ve hizmetler nedeniyle ödedikleri katma değer vergisi, karşılıklı olmak kaydıyla iade edilir.

(4731 sayılı Kanun'un 5/A maddesiyle eklenen fıkra) Maliye Bakanlığı tarafından iadede faydalanacak mal ve hizmetler ile uygulamaya ilişkin usul ve esaslar tespit etmeye yetkilidir.

c) (3297 sayılı Kanunun 3'üncü maddesiyle eklenen bent) İhrac edilmek şartıyla imalatçılar tarafından kendilerine teslim edilen mallara ait katma değer vergisi, ihracatçılar tarafından ödenmez. Mukelleflerce tahsil edilmeyen ancak ilgili dönem beyannamesinde beyan edilecek olan bu vergi, vergi dairesince tarh ve tahakkuk ettirilerek tecil olunur.

Soz konusu malların, ihracatçıya teslim tarihini takip eden ay başından itibaren 3 ay içinde ihrac edilmesi halinde, tecil edilen vergi terkin olunur.

İhracatın yukarıdaki şartlara uygun gerçekleştirilmemesi halinde, tecil olunan vergi tahakkuk ettirildiği tarihten itibaren 6183 sayılı Amme Alacakların Tahsil Usulu Hakkında Kanunun 51'inci maddesine göre belirlenen (4842 sayılı Kanun un 21'inci maddesiyle değişen ibare Yürürlük; 01.05.2003)gecikme zammıyla birlikte tahsil olunur. Ancak, ihrac edilmek şartıyla teslim edilen malların Vergi Usul Kanununda belirtilen mucbir sebepler nedeniyle ihrac edilmemesi halinde, tecil edilen vergi tecil edildiği tarihten itibaren 6183 sayılı Amme Alacakların Tahsil Usulu Hakkında Kanunun 48'inci maddesine göre ilgili dönemler için geçerli tecil faizi ile birlikte tahsil edilir.

(4842 sayılı Kanun un 21'inci maddesiyle eklenen bent Yürürlük; 01.05.2003)İhracatın mucbir sebepler veya beklenmedik durumlar nedeniyle üç ay içinde gerçekleştirilememesi halinde, en geç üç aylık sürenin dolduğu tarihten itibaren onbeş gün içinde başvurulan ihracatçılara, Maliye Bakanlığına veya Bakanlığın uygun görmesi halinde vergi dairelerince üç aya kadar ek süre verilebilir.

Tecil veya terkin edilen bu vergiler hakkında ihracatçılar bakımından bu Kanunun 32'inci maddesi hükümleri uygulanmaz.

İhracatçılara mal teslim eden imalatçılara iade edilecek katma değer vergisi, ihrac edilen mala ilişkin imalatçı satış bedeline göre hesaplanan miktardan fazla olamaz.

İhracatçılara mal teslim eden imalatçılara iade edilmesi gereken Katma Değer Vergisi, ihracat işlemlerinin tamamlanmasından sonra yapılır. İade veya tecil olunacak vergi miktarı, mukellefin ilgili dönem beyannamesinde yer alan bilgiler mukayese edilmek suretiyle hesaplanır.

2. (3297 sayılı Kanunun 3'üncü maddesiyle değişen bent) Maliye ve Gümrük Bakanlığı, Katma Değer Vergisi tahsil edilmeden teslim edilecek mal miktarı; ihracatçı ve ihracatçıya mal teslim edenlerin her biri için, bir önceki yılın hacmi, cari yıldaki işlemler ve vergi alacaklarının emniyet altına alınması amacıyla gerekli görülen hallerde sınırlandırmaya ve bu istisnaların uygulamasına ilişkin usul ve esaslar ile istisnaların uygulanacağı asgari miktarların tespiti yetkilidir.

Ihracat Teslimi ve Yurt Dışındaki Müşteriler İçin Yapılan Hizmetler

Madde 12 - 1. Bir teslimin ihracat teslimi sayılabilmesi için aşağıdaki şartlar yerine getirilmiş olmalıdır:

a) (4842 sayılı Kanun'un 22'nci maddesiyle değişen bent Yürürlük; 24.04.2003) Teslim yurt dışındaki bir müşteriye veya bir serbest bölgedeki alıcıya ya da yetkili gümrük antreposu işleticisine yapılmalıdır.

b) (4842 sayılı Kanun'un 22'nci maddesiyle değişen bent Yürürlük; 24.04.2003) Teslim konusu mal Türkiye Cumhuriyeti gümrük bölgesinden çıkarak bir dış ülkeye veya bir serbest bölgeye vasıl olmalı ya da yurt dışındaki müşteriye gönderilmek üzere yetkili gümrük antreposuna konulmalıdır. Teslim konusu malın ihrac edilmeden önce yurt dışındaki alıcı adına hareket eden yurt içindeki firmalar veya bizzat alıcı tarafından işlenmesi veya herhangi bir şekilde değerlendirilmesi durumu değiştirmez.

(4842 sayılı Kanun'un 22'nci maddesiyle eklenen bent Yürürlük; 24.04.2003) İhracat teslimi yapılacak yetkili gümrük antrepoları ile buralarda düzenlenmesi zorunlu belgeleri belirlemeye, konulacak mal miktarı ve cinsi ile bunların antrepoda bekleme sürelerine ilişkin olarak sınırlandırma getirmeye, Gümrük Mustesariğinin görüşü alınmak suretiyle, Maliye Bakanlığı yetkilidir.

Gümrük antreposuna konulan malın ihracatının belirlenen surede veya şartlara uygun olarak gerçekleşmemesi veya tevsik edilememesi hallerinde; ziyaa uğratılan vergi, buna ilişkin olarak kesilecek ceza ve hesaplanacak gecikme faizinin ödenmesinden katma değer vergisi iadesi alanla birlikte antrepo işleticisi de muteselsilen sorumludur.

2. Yurt dışındaki müşteri tabiri; ikametgahı, isyeri, kanuni ve iş merkezi yurt dışında olan alıcılar ile yurt içinde bulunan bir firmanın yurt dışında kendi adına mustakilen faaliyet gösteren subelerini ifade eder. Bir hizmetin yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmet sayılabilmesi için aşağıdaki şartlar yerine getirilmiş olmalıdır.

a) Hizmetler yurt d?s?ndaki bir musterî için yap?lm?s olmal?d?r.

b) Hizmetten yurt d?s?nda faydalan?lmal?d?r.

İKİNCİ BÖLÜM

(4369 say?l? Kanunun 59'uncu maddesiyle deĝisen basl?k Yururluk; 1.8.1998)

Araclar, Petrol Aramalar? ve Tesvik Belgeli Yat?r?mlarda İstisna

Araclar ve Petrol Aramalar?nda İstisna

Madde 13 - (3174 say?l? Kanunun 1'inci maddesiyle deĝisen madde) Aŝaĝ?daki teslim ve hizmetler vergiden mustesnad?r.

a) (4108 say?l? Kanunun 33'uncu maddesiyle deĝisen bent Yururluk; 2.6.1995) Faaliyetleri k?smen veya tamamen deniz, hava ve demiryolu tas?ma araclar?n?n, yuzer tesis ve araclar?n kiralanmas? veya cesitli sekillerde isletilmesi olan mukelleflere bu amacla yap?lan deniz, hava ve demiryolu tas?ma araclar?n?n, yuzer tesis ve araclar?n?n teslimleri, bu araclar?n imal ve inŝaas? ile ilgili olarak yap?lan teslim ve hizmetler ile bunlar?n tadili, onar?m ve bak?m? seklinde ortaya c?kan hizmetler,

b) Deniz ve hava tas?ma araclar? için liman ve hava meydanlar?nda yap?lan hizmetler,

c) 6326 say?l? Petrol Kanununun hukumleri gereĝince petrol arama faaliyetlerine munhas?r olmak uzere, bu faaliyetleri yurutenlere yap?lan hizmetler ile mal teslimleri.

d) (4369 say?l? Kanunun 59'uncu maddesiyle eklenen bent. Yururluk; 1.8.1998) Yat?r?m Tesvik Belgesi sahibi mukelleflere belge kapsam?ndaki makina ve techizat teslimleri (Su kadar ki, yat?r?m?n tesvik belgesinde ongorulduĝu sekilde gercekleŝmemesi halinde, zaman?nda al?nmayan vergi al?c?dan, vergi ziya? cezas? uygulanarak gecikme faizi ile birlikte tahsil edilir. Zaman?nda al?nmayan vergiler

ile vergi cezalar?nda zamanas?m?, verginin tarh?n? veya cezan?n kesilmesini gerektiren durumun meydana geldiği tarihi takip eden takvim y?l?n?n bas?ndan itibaren baslar).

UCUNCU BOLUM

Tas?mac?l?k Istisnas?

Transit Tas?mac?l?k

Madde 14 - 1. Transit ve Turkiye ile yabanc? ulkeler aras?nda yap?lan tas?mac?l?k islerinde, Bakanlar Kurulu taraf?ndan belirlenecek tas?ma isleri vergiden mustesnad?r.

2. Bu istisna, ikametgah?, kanuni merkezi ve is merkezi Turkiye'de bulunmayan mukelleflere, ilgili ulkeler itibariyle kars?l?kl? olmak sart?yla tan?n?r.

DORDUNCU BOLUM

Diplomatik Istisnalar

Diplomatik Istisnalar

Madde 15 - 1. Asag?daki teslim ve hizmetler vergiden mustesnad?r:

a) Kars?l?kl? olmak kayd?yla, yabanc? devletlerin Turkiye'deki diplomatik temsilciliklerine, konsolosluklar?na ve bunlar?n diplomatik haklara sahip mensuplar?na yap?lan teslim ve hizmetler,

b) Uluslararası anlaşmalar gereğince vergi muafiyeti tanınan uluslararası kuruluşlara ve bunların mensuplarına yapılan teslim ve hizmetler,

2. Bu istisnaların uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar ile istisnaların uygulanacağı asgari miktarların tespiti Maliye ve Gümrük Bakanlığı yetkilidir.

BESİNCİ BÖLÜM

İthalat İstisnası

İthalat İstisnası

Madde 16 - 1. Aşağıdaki teslim ve hizmetler vergiden mustesnadır:

a) Bu Kanuna göre teslimleri vergiden istisna edilen mal ve hizmetlerin ithali,

b) (4503 sayılı Kanunun 1'inci maddesiyle değişen bent Yürürlük; 5.2.2000) 4458 sayılı Gümrük Kanununun 167 nci maddesi [(5) numaralı fıkrasının (a) bendi ile (7) numaralı fıkra hariç], geçici ithalat ve haricte işleme rejimleri ile geri gelen esyaya ilişkin hükümleri kapsamında gümrük vergisinden muaf veya mustesna olan esyanın ithali, (Bu Kanunun 11 inci maddesinde düzenlenen ihracat istisnasından yararlanarak ihrac olunan ancak, Gümrük Kanununun 168, 169 ve 170 inci maddelerinde belirtildiği şekilde geri gelen esyanın ithalat istisnasından faydalanabilmesi için, bu esyayla ilgili olarak ihracat istisnasından faydalanılan miktarın gümrük idarelerine ödenmesi veya bu miktar kadar teminat gösterilmesi şarttır.)

c) (5035 sayılı Kanunla) Gümrük Kanunundaki transit ve gümrük antrepo rejimleri ile geçici depolama ve serbest bölge hükümlerinin uygulandığı mallar,

2. (4503 sayılı Kanun un 1'inci maddesiyle degisen fıkra Yururluk; 5.2.2000) Gumruk Kanununa gore geri gelen esyanın dışarında bir isleme tabi tutulması veya asli kısmına bir ilave yapılmaması halinde esyanın kazandıgı deger farkı istisnaya dahil degildir.

ALTINCI BOLUM

Sosyal ve Askeri Amacı Istisnalarla Diger Istisnalar

Madde 17 - 1. Kultur ve Egitim Amacı Tasıyan Istisnalar:

Genel ve katma butceli daireler, il ozel idareleri, belediyeler, koyler, bunların teskil ettikleri birlikler, universiteler, doner sermayeli kuruluslar, kanunla kurulan kamu kurum ve kurulusları, kamu kurumu niteligindeki meslek kurulusları, siyasi partiler ve sendikalar, kanunla kurulan veya tuzelkisiligi haiz emekli ve yardım sandıkları, kamu menfaatine yararlı dernekler, tarımsal amaçlı kooperatifler ve Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıfları:

a) İlim, fen ve guzel sanatları, tarım yaymak, ıslah ve tesvik etmek amacıyla yaptıkları teslim ve hizmetleri,

b) Tiyatro, konser salonu, kutuphane, sergi, okuma ve konferans salonları ile spor tesisleri işletmek veya yönetmek suretiyle ifa ettikleri kultur ve eğitim faaliyetlerine iliskin teslim ve hizmetleri,

2. Sosyal Amacı Tasıyan Istisnalar:

a) Yukarıda sayılan kurum ve kurulusların hastane, nekahathane, klinik, dispanser, prevantoryum, sanatoryum, kan bankası ve organ nakline mahsus bankalar, anıtlar, botanik ve zooloji bahceleri, parklar ile veteriner, bakteriyoloji, seroloji ve distofajin laboratuvarları gibi kuruluslar, öğrenci veya yetistirme yurtları, yaşlı ve sakat bakım ve huzurevleri, parasız fakara asevleri, duskunevleri ve yetimhaneleri

isletmek veya yönetmek suretiyle ifa ettikleri kuruluş amaçlarına uygun teslim ve hizmetleri,

b) (5035 sayılı Kanunla) Kanunların gösterdiği gerek üzerine bedelsiz olarak yapılan mal teslimi ve hizmet ifaları, yukarıda sayılan kurum ve kuruluşlara bedelsiz olarak yapılan her türlü mal teslimi ve hizmet ifaları ile fakirlere yardım amacıyla gıda bankacılığı faaliyetinde bulunan dernek ve vakıflara Maliye Bakanlığınca belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde bağışlanan gıda maddelerinin teslimi,

c) (4605 sayılı Kanunun 6. Maddesiyle eklenen bent; Yürürlük 30.11.2000) Yabancı devletlerin Türkiye'deki diplomatik temsilcilik ve konsoloslukları ile yabancı hayır ve yardım kurumlarına, bu maddenin 1 numaralı fıkrasında sayılan kurum ve kuruluşlara bedelsiz olarak yapacakları teslim ve hizmetlere ilişkin olarak yapılan teslim ve hizmetler.

Maliye Bakanlığının, istisna kapsamına girecek mal ve hizmetler ile bunların asgari tutarları ve bu bendin uygulamasına ilişkin usul ve esasların tespit etmeye yetkilidir.

3. Askeri Amac Tasarın İstisnalar:

a) Askeri fabrika, tersane ve atölyelerin kuruluş amaçlarına uygun olarak yaptıkları teslim ve hizmetler,

b) (3297 sayılı Kanunun 18'inci maddesiyle bent kaldırılmıştır.)

c) (3099 sayılı Kanunun Geçici Maddesi ile yürürlükten kalkmıştır.)

4. Diğer İstisnalar:

a) (4842 sayılı Kanunun 23'üncü maddesiyle değişen bent Yürürlük; 01.07.2003) Gelir Vergisi Kanununa göre vergiden muaf esnaf ile basit usulde vergilendirilen mükellefler tarafından yapılan teslim ve hizmetler,

b) (3297 sayılı Kanunun 6'ncı maddesiyle değişen bent) Gelir Vergisi Kanununa göre (4369 sayılı Kanunun 81 inci maddesiyle değişen ibare. Yururluk; 29.07.1998) gerçek usulde vergiye tabi olmayan çiftçiler ile aynı Kanunun 66'ncı maddesine göre vergiden muaf olan serbest meslek erbabı tarafından yapılan teslim ve hizmetler,

c) (4684 sayılı Kanunun 19/A maddesiyle değişen bent Yururluk; 03.07.2001) Gelir Vergisi Kanununun 81 inci maddesinde belirtilen işlemler ile Kurumlar Vergisi Kanununa göre yapılan devir ve bölünme işlemleri (Bu kapsamda vergiden istisna edilen işlemler bakımından Katma Değer Vergisi Kanununun 30 uncu maddesinin (a) bendi hükmü uygulanmaz. İşlem sonunda faaliyetini bırakan, bölünen veya infisah eden mükelleflerce yüklenilen ve indirilemeyen vergiler, faaliyete başlayan veya devir ve bölünme sonrasında devredilen veya bölünen kurumların varlıklarının devralan mükellefler tarafından mukerrer indirim yol acmayacak şekilde indirim konusu yapılır.),

d) İktisadi işletmelere dahil olmayan gayrimenkullerin kiralanması işlemleri,

e) (4842 sayılı Kanunun 23'üncü maddesiyle değişen bent Yururluk; 01.07.2003) Banka ve sigorta muameleleri vergisi kapsamına giren işlemler ve tali acenteler dahil sigorta acente ve üreticilerinin sigorta muamelelerine ilişkin işlemleri ile Kurumlar Vergisi Kanununun 7 nci maddesinin (24) numaralı bendinde belirtilen kurumların kredi teminatı sağlama işlemleri,

f) Darphane ve Damga Matbaası tarafından yapılan teslim ve hizmetler,

g)(5035 sayılı kanunla) Külçe altın, dore külçe altın, külçe gümüş, döviz, para, damga pulu, harc pulu, değerli kâğıtlar, hisse senedi, tahvil ile metal, plastik, kâğıt, cam hurda ve atıklarının teslimi,

gümüş, döviz, para, damga pulu, harc pulu, değerli kâğıtlar, tasit pulu, hisse senedi ve tahvil teslimleri,

h) (4697 sayılı Kanunun 10 uncu maddesiyle değişen ibare Yururluk; 10.07.2001) Ziraî amaçlı teslimleri ile koy tuzel kişiliklerince koyde ikamet edenlere yapılan ticarî amaçlı olmayan perakende içme suyu teslimleri, kamu kuruluşları, tarımsal kooperatifler ve çiftçi birliklerince yapılan arazi işleme ait hizmetler,

?) (5035 Sayılı Kanunla) Serbest bölgelerde verilen hizmetler, deniz ve hava taşıma araçları için liman ve hava meydanlarında yapılan hizmetler,

j) (3297 sayılı Kanunun 6'ncı maddesiyle eklenen bent) Boru hattı ile yapılan yabancı ham petrol, gaz ve bunların ürünlerinin taşınması hizmetleri,

k) (4369 sayılı Kanunun 60'ncü maddesiyle eklenen bent. Yürürlük; 1.8.1998) Organize sanayi bölgeleri ile küçük sanayi sitelerinin kurulması amacıyla oluşturulan iktisadi işletmelerin arsa ve işyeri teslimleri ile konut yapı kooperatiflerinin üyelerine konut teslimleri. l) (4842 sayılı Kanunun 23'üncü maddesiyle eklenen bent Yürürlük; 24.04.2003) 30.1.2002 tarihli ve 4743 sayılı Kanun hükümlerine göre kurulan varlık yönetim şirketlerinin bankalar, özel finans kurumları ve diğer mali kurumlardan devraldığı alacakların tahsili amacıyla bu alacakların teminatı oluşturulan mal ve hakların (muzayede mahallinde satış dahil) teslimi ile aynı Kanuna göre finansal yeniden yapılandırma çerçevesinde anlaşmaların hükümleri kapsamında yeniden yapılandırılan borçların ödenmemesi nedeniyle bu borçların teminatı oluşturulan mal ve hakların (muzayede mahallinde satış dahil) teslimi,

m) (4842 sayılı Kanunun 23'üncü maddesiyle eklenen bent Yürürlük; 24.04.2003) 18.6.1999 tarihli ve 4389 sayılı Bankalar Kanunu hükümlerine göre Tasarruf Mevduat Sigorta Fonuna intikal eden mal ve hakların (muzayede mahallinde satış dahil) teslimi ve kiralanması.

n) (5035 sayılı Kanunla) Basın, Yayın ve Enformasyon Genel Müdürlüğüne verilen haber hizmetleri.

YEDİNCİ BÖLÜM

İstisnadan Vazgeçme ve İstisnaların Sınırlandırılması

İstisnadan Vazgeçme

Madde 18 - 1. (3297 sayılı Kanunun 7'inci maddesiyle degisen fıkra) Vergiden istisna edilen islemleri yapanlar diledikleri takdirde ilgili vergi dairesine yazarak olarak muracaatta bulunarak bu islemleri dolayısıyla vergiye tabi tutulmalarını talep edebilirler. Bu talebin mukellefin istisnaya dahil olan islemlerinin tamamını kapsamaması şarttır. Su kadar ki; mukellefiyetin devam edilmekte olan islemlere sumulu yoktur.

2. Ancak 17 nci maddenin birinci ve ikinci fıkralarıyla ucuncu fıkranın (a) ve 4 uncu fıkranın (e) bendlerinde yazılan istisnalar hakkında yukarıdaki birinci fıkra hukmu uygulanmaz.

3. Istisnadan vazgeceklerin talepleri uzerine, vergi dairesince, vergi mukellefiyetleri talep tarihinden itibaren tesis olunur. Bu sekilde mukellef olanlar uc yıl gecmedikce mukellefiyetten cikmazlar. Mukellefler uc yıl surenin bitiminden once mukellefiyetten cikma talebinde bulunmadıkları takdirde mukellefiyet yeniden uc yıl sure ile uzatılmıyacaktır.

Istisnalar hakkında

Madde 19 - 1. Diger kanunlardaki vergi muaflik ve istisna hukumleri bu vergi bakımından gecersizdir. Katma deger vergisine iliskin istisna ve muafiyetler ancak bu Kanuna hukum eklenmek veya bu Kanunda degisiklik yapmak suretiyle duzenlenir.

2. Uluslararası anlaşma hukumleri saklıdır.

UCUNCU KISIM

Matrah, Nispet ve Indirim

BIRINCI BOLUM

Matrah

Teslim ve Hizmet Islemlerinde Matrah

Madde 20 - 1. Teslim ve hizmet islemlerinde matrah, bu islemlerin kars?l?g?n? teskil eden bedeldir.

2. Bedel deyimi, mal? teslim alan veya kendisine hizmet yap?lan veyahut bunlar ad?na hareket edenlerden bu islemler kars?l?g?nda her ne suretle olursa olsun al?nan veya bunlarca borclan?lan para, mal ve diger suretlerde saglanan ve para ile temsil edilebilen menfaat, hizmet ve degerler toplam?n? ifade eder.

3. (4369 say?l? Kanununun 82'nci maddesiyle yururluktan kald?r?lm?st?r. Yururluk; 1.1.1999)

4. Belli bir tarifeye gore fiyat? tespit edilen isler ile bedelin biletle tahsil edildi?i hallerde tarife ve bilet bedeli Katma Deger Vergisi dahil edilerek tespit olunur ve vergi musteriye ayr?ca intikal ettirilmez.

Ithalatta Matrah

Madde 21 -Ithalatta verginin matrah? asag?da gosterilen unsurlar?n toplam?d?:

a) Ithal edilen mal?n gumruk vergisi tarh?na esas olan k?ymeti, gumruk vergisinin k?ymet esas?na gore al?nmamas? veya mal?n gumruk vergisinden muaf olmas? halinde sigorta ve navlun bedelleri dahil (CIF) degeri, bunun belli olmad?g? hallerde mal?n gumrukce tespit edilecek degeri,

b) Ithalat s?ras?nda odenen her turlu vergi, resim, harc ve paylar,

c) (4369 say?l? Kanununun 81'nci maddesiyle degisen ibare. Yururluk; 1.8.1998) Gumruk beyannamesinin tescil tarihine kadar yap?lan (4731 say?l? Kanununun 5/A maddesiyle degisen ibare)diger giderler ve odemelerden vergilendirilmeyenler ile mal bedeli uzerinden hesaplanan fiyat fark?, kur park? gibi odemeler.

Uluslararası Yuk ve Yolcu Tas?malar?nda Matrah

Madde 22 - İkametgah?, kanuni merkezi ve is merkezi Türkiye'de bulunmayanlar tarafından yabancı? ülkeler ile Türkiye arasında yapılan tas?mac?lık ile transit tas?mac?lıkta sah?s ve ton baş?na kilometre itibariyle yurt içi emsalleri göz önüne alınmak suretiyle matrah tespitine Maliye ve Gümrük Bakanlığı? yetkilidir.

Ozel Matrah Sekilleri

Madde 23 - Ozel matrah sekilleri şunlardır:

a) Spor-Toto oyununda ve Milli Piyango dahil her türlü piyangoda, oyuna ve piyangoya kat?lma bedeli,

b) At yarışları? ve diğer müşterek bahis ve talih oyunlarında bu yarış ve oyunlara kat?lma karşılığı?nda alınan bedel ile bunların icra edildiği mahallere giriş karşılığı?nda alınan bedel,

c) Profesyonel sanatçılar?n yer aldığı? gösteriler ve konserler ile profesyonel sporcular?n katıldığı? sportif faaliyetler, maçlar ve yarışlar ve yarışmalar tertiplenmesi ve gösterilmesinde bunların icra edildiği mahallere giriş karşılığı?nda alınan bedel ile bu mahallerde yapılan teslim ve hizmetlerin bedeli,

d) Gümrük depolar?nda ve müzayede salonlarında yapılan satışlarda kesin satış bedeli,

e) (3099 sayılı Kanunun 2'inci maddesiyle eklenen bent) Alınan mamul veya altın ihtiva eden ziynet esyaları? ile sikke altınların teslim ve ithalinde matrah, kulçe altın bedeli düşüldükten sonra kalan miktardır,

f) (3099 sayılı Kanunun 2'inci maddesiyle eklenen bent) Maliye ve Gümrük Bakanlığı? isin mahiyetini gözönünde tutarak özel matrah sekilleri tespit etmeye yetkilidir.

Matraha Dahil Olan Unsurlar

Madde 24 - AŖag?da yaz?l? unsurlar matraha dahildir:

- a) Teslim alan?n gosterdigi yere kadar sat?c? taraf?ndan yap?lan tas?ma, yukleme ve bosaltma giderleri,
- b) Ambalaj giderleri, sigorta, komisyon ve benzeri gider kars?l?klar? ile vergi, resim, harc, pay, fon kars?l?g? gibi unsurlar,
- c) Vade fark?, fiyat fark?, faiz, prim gibi cesitli gelirler ile servis ve benzer adlar alt?nda saglanan herturlu menfaat, hizmet ve degerler.

Matraha Dahil Olmayan Unsurlar

Madde 25 - AŖag?da yaz?l? unsurlar matraha dahil degildir:

- a) Teslim ve hizmet islemlerinde fatura ve benzeri vesikalarda gosterilen ticari teamullere uygun miktardaki iskontolar,
- b) Hesaplanan katma deger vergisi.

Doviz Ile Yap?lan Islemler

Madde 26 - Bedelin doviz ile hesaplanmas? halinde doviz, vergiyi doguran olay?n meydana geldigi andaki cari kur uzerinden Turk paras?na cevrilir. Cari kuru belli olmayan dovizlerin Turk paras?na cevrilmesine iliskin esaslar? Maliye ve Gumruk Bakanl?g? belirler.

Emsal Bedeli ve Emsal Ucreti

Madde 27 - 1. Bedeli bulunmayan veya bilinmeyen islemler ile

bedelin mal, menfaat, hizmet gibi paradan baska degerler olmas? halinde matrah islemin mahiyetine gore emsal bedeli veya emsal ucretidir.

2. Bedelin emsal bedeline veya emsal ucretine gore ac?k bir sekilde dusuk oldugu ve bu dusuklugun mukellefce hakl? bir sebeple ac?klanamad?g? hallerde de, matrah olarak emsal bedeli veya emsal ucreti esas al?n?r.

3. Emsal bedeli ve emsal ucreti Vergi Usul Kanunu hukumlerine gore tespit olunur.

4. Katma deger vergisi uygulamas? bak?m?ndan emsal bedelin tayininde genel idare giderleri ve genel giderlerden mamule dusen hissenin bedele kat?lmas? mecburidir.

5. Serbest meslek faaliyetleri icin ilgili meslek tesekkullerince tespit edilmiş bir tarife varsa, hizmetin bedeli, bu tarifede gosterilen ucretten dusuk olamaz.

IKINCI BOLUM

Oran

Oran

Madde 28 - (3505 say?l? Kanununun 23'uncu maddesiyle degisen madde) Katma deger vergisi oran?, vergiye tabi her bir islem icin % 10'dur. Bakanlar Kurulu bu oran?, dort kat?na kadar art?rmaya, % 1'e kadar indirmeye, bu oranlar dahilinde muhtelif mal ve hizmetler ile baz? mallar?n perakende safhas? icin farkl? vergi oranlar? tespit etmeye yetkilidir.

UCUNCU BOLUM

Indirim

Vergi Indirimi

Madde 29 - 1. Mukellefler, yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden, bu Kanunda aksine hüküm olmadıkça, faaliyetlerine ilişkin olarak aşağıdaki vergileri indirebilirler:

a) Kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen katma değer vergisi,

b) İthal olunan mal ve hizmetler dolayısıyla ödenen katma değer vergisi,

c) (3297 sayılı Kanunun 9'uncu maddesiyle eklenen bent) Goturu veya telafi edici usulde vergiye tabi mukelleflerden gerçek usulde vergilendirmeye geçenlerin, çıkarılan envantere göre hesap dönemi başındaki mallara ait fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen katma değer vergisi,

2. (5035 sayılı kanunla) Bir vergilendirme döneminde indirilecek katma değer vergisi toplamı, mukellefin vergiye tabi işlemleri dolayısıyla hesaplanan katma değer vergisi toplamından fazla olduğu takdirde, aradaki fark sonraki dönemlere devrolunur ve iade edilmez. Su kadar ki, 28 inci madde uyarınca Bakanlar Kurulu tarafından vergi nispeti indirilen teslim ve hizmetlerle ilgili olup teslim ve hizmetin gerçekleştiği vergilendirme döneminde indirilemeyen ve tutar Bakanlar Kurulunca tespit edilecek sınırlı asan vergi, bu mukelleflerin vergi ve sosyal sigorta prim borçları ile genel ve katma butçeli idareler ile belediyelere olan borçlarına ya da doner sermayeli kuruluşlar ile sermayesinin % 51'i veya daha fazlası kamuya ait olan veya özelleştirme kapsamında bulunan işletmelerden temin ettikleri mal ve hizmet bedellerine ilişkin borçlarına mahsuben ödenir. Yukarıda mahsuben iade edilemeyen vergi nakden iade edilir. Maliye Bakanlığı bu fıkranın uygulanmasına ilişkin usul ve esasları tespit etmeye yetkilidir.

3. (3297 sayılı Kanunun 9'uncu maddesiyle eklenen fıkra)
İndirim hakkı vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılı asılmamak şartıyla, ilgili vesikaların kanuni defterlere kaydedildiği vergilendirme döneminde kullanılabilir.

4. (3297 sayılı Kanunun 9'uncu maddesiyle 3'üncü fıkra 4'üncü fıkra olmuştur.) Maliye ve Gümrük Bakanlığı vergi indirimi uygulamasında doğabilecek aksaklıklar, vergi mukerrerliğine ve vergi muafiyetine meydan vermeyecek şekilde, bu Kanunun ana ilkelerine uygun olarak gidermeye ve indirimle ilgili usul ve esaslar düzenlemeye yetkilidir.

İndirilemeyecek Katma Değer Vergisi

Madde 30 - Aşağıdaki vergiler mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden indirilemez:

a) Vergiye tabi olmayan veya vergiden istisna edilmiş bulunan malların teslimi ve hizmet ifası ile ilgili alış vesikalarında gösterilen veya bu mal ve hizmetlerin maliyetleri içinde yer alan katma değer vergisi,

b) (3297 sayılı Kanunun 10'uncu maddesiyle değişen bent)
Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları haric olmak üzere işletmelere ait binek otomobillerinin alış vesikalarında gösterilen katma değer vergisi,

c) (4503 sayılı Kanunun 3'üncü maddesiyle değişen bent
Yururluk; 5.2.2000) Deprem veya sel felaketi nedeniyle zayı olanlar haric olmak üzere zayı olan mallara ait katma değer vergisi.

d) Gelir ve Kurumlar Vergisi kanunlarına göre kazançların tespitinde indirim kabul edilmeyen giderler dolayısıyla ödenen katma değer vergisi.

Amortisman Tabi İktisadi Kıymetlere Ait İndirim

Madde 31 - (4369 sayılı Kanununun 82'inci maddesiyle yururluktan kaldırılmıştır. Yururluk; 1.1.1999)

Istisna Edilmiş İşlemlerde İndirim

Madde 32 - Bu kanunun 11, 13, 14, 15 inci maddeleri uyarınca vergiden istisna edilmiş bulunan işlemlerle ilgili fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen Katma Değer Vergisi, mukellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanacak Katma Değer Vergisinden indirilir. Vergiye tabi işlemlerin mevcut olmaması veya hesaplanan verginin indirilecek vergiden az olması hallerinde indirilemeyen Katma Değer Vergisi, Maliye ve Gümrük Bakanlığına tespit edilecek esaslara göre bu işlemleri yapanlara iade olunur.

(5035 sayılı kanunla)Su kadar ki, yurt içi teslimleri ve ifaları kapsayan istisna kapsamına giren mal ve hizmetlerin ihracında bu madde hükmü uygulanmaz.

Maliye Bakanlığı katma değer vergisi iadesini, hak sahiplerinin vergi ve sosyal sigorta prim borçları ile genel ve katma butçeli daireler ile belediyelere olan borçlarına ya da doner sermayeli kuruluşlar ile sermayesinin % 51'i veya daha fazlası kamuya ait olan veya özelleştirme kapsamında bulunan işletmelerden temin ettikleri mal ve hizmet bedellerine ilişkin borçlarına mahsup suretiyle süzülabilir.

Kısmi Vergi İndirimi

Madde 33 - 1. Bu Kanuna göre indirim hakkı tanıyan işlemlerle indirim hakkı tanımayan işlemlerin bir arada yapılması halinde, fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen Katma Değer Vergisinin ancak indirim hakkı tanıyan işlemlere isabet eden kısmı indirim konusu yapılır.

2. Kısmi vergi indirimine ilişkin usul ve esaslar tespitine Maliye ve Gümrük Bakanlığı yetkilidir.

İndirimin Belgelendirilmesi

Madde 34 - 1. Yurt içinden sağlanan veya ithal olunan mal ve

hizmetlere ait Katma Deger Vergisi, al?ş faturas? veya benzeri vesikalar ve gumruk makbuzu uzerinden ayr?ca gosterilmek ve bu vesikalar kanuni defterlere kaydedilmek sart?yla indirilebilir.

2. Katma Deger Vergisinin fatura ve benzeri vesikalarda ayr?ca gosterilmesine gerek gorulmeyen islemlerde vergi indiriminin nas?l belgelendirilecegi Maliye ve Gumruk Bakanl?g?nca tespit olunur.

Matrah ve Indirim Miktarlar?n?n Degismesi

Madde 35 - Mallar?n iade edilmesi, islemin gerceklesmemesi, islemden vazgecilmesi veya sair sebeplerle matrahta degisiklik vukubuldugu hallerde, vergiye tabi islemleri yapm?s olan mukellef bunlar icin borcland?g? vergiyi; bu islemlere muhatap olan mukellef ise indirme hakk? bulunan vergiyi degisikligin mahiyetine uygun sekilde ve degisikligin vukubuldugu donem icinde duzeltir. Su kadar ki, iade olunan mallar?n fiilen isletmeye girmis olmas? ve bu girisin defter kay?tlar? ile beyannamede gosterilmesi sartt?r.

Yetki

Madde 36 - Bakanlar Kurulu indirim hakk?n? k?smen veya tamamen kald?rmaya veya yeniden koymaya ve bu sekilde indirim hakk? k?s?tlanan mal veya hizmetleri belirlemeye yetkilidir. DORDUNCU KISIM

Verginin Tarh? ve Odenmesi

BIRINCI BOLUM

Vergilendirme Usulleri

Gercek Usulde Vergilendirme

Madde 37 - 1. Aksine hukum bulunmad?kca mukellefler gercek usulde vergilendirilirler.

Goturu Usulde Vergilendirme

Madde 38 - (4369 sayılı Kanunun 82'nci maddesiyle yururluktan kaldırılmıştır. Yururluk; 1.1.1999).

İKİNCİ BÖLÜM

Vergilendirme Donemi ve Beyan Esas?

Vergilendirme Donemi

Madde 39 - 1. Katma Değer Vergisinde vergilendirme donemi, faaliyet gösterilen takvim yılının üçer aylık dönemleridir. Ancak, Maliye ve Gümrük Bakanlığı mukelleflerin yıllık gayri safi hasılatlarına göre üç aylık vergilendirme donemi yerine birer aylık vergilendirme donemi tespit etmeye yetkilidir.

2. Aşağıdaki hallerde vergilendirme donemi:

a) Goturu usulde vergilendirilen mukellefler için bir takvim yılı,

b) Vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar için bir ay,

c) İthalat, transit ve Türkiye ile yabancı ülkeler arasındaki tasarruflar işlerinde (4503 sayılı Kanunun 3'üncü maddesiyle değişen ibare Yururluk; 5.2.2000) gümrük bolgesine girildiği veya gümrük bolgesinden çıktığı andır.

3. Maliye ve Gümrük Bakanlığı, mukellefleri gruplar içinde toplamaya ve gruplar için vergilendirme dönemlerinin başlangıç aylarının tespit etmeye yetkilidir. Bu takdirde üçer aylık dönemlerin aynı takvim yılı içinde olması şartı aranmaz.

Beyan Esas?

Madde 40 - 1. Katma Deger Vergisi, bu Kanunda aksine hukum bulunmad?kca mukelleflerin yaz?l? beyanlar? uzerine tarholunur.

2. Bu kanunun 9 uncu maddesinde belirtilen hallerde bu beyan, vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar taraf?ndan yap?l?r.

3. Herhangi bir vergilendirme doneminde vergiye tabi islemleri bulunmayan mukellefler de beyanname vermek mecburiyetindedirler.

4. Ithalatta al?nan Katma Deger Vergisi, gumruk giris beyannamesindeki beyan uzerine, gumruk giris beyannamesi verilmeyen haller ve motorlu kara tas?tlar? ile Turkiye ile yabanc? ulkeler aras?nda yap?lan yuk ve yolcu tas?malar? ile transit tas?malara ait Katma Deger Vergisi mukelleflerin yapacaklar? ozel beyan uzerine tarholunur. Bu f?kra hukmune gore tarhiyata esas al?nacak beyannamelerde, vergi matrah?n?n unsurlar? ile vergi oran?n?n ac?kca gosterilmesi gereklidir.

5. (4108 say?l? Kanunun 35'inci maddesiyle eklenen f?kra Yururluk; 2.6.1995) Maliye Bakanl?g?, bu Kanunun 17 nci maddesinin 1 inci f?kras?nda say?lan kurum ve kuruluslara sadece vergiye tabi islemlerinin bulundu?u donemler icin beyanname verdirmeye, beyanname yerine kaim olmak uzere isleme esas olan belgeleri kabul etmeye, bu mukelleflere ait verginin beyan ve odeme zaman? ile tahsiline iliskin usul ve esaslar? belirlemeye yetkilidir.

Beyanname Verme Zaman?

Madde 41 - 1. Mukellefler ve vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar Katma Deger Vergisi beyannamelerini, vergilendirme donemini takibeden ay?n (4842 say?l? Kanun un 36/3 maddesiyle degisen ibare Yururluk; 01.01.2004) yirmiucuncu gunu

aksam?na kadar ilgili vergi dairesine vermekle yukumludurler.

2. Katma Deger Vergisi beyan?n?n gumruk giris beyannamesi veya özel beyanname ile yap?lmas? gerektiği hallerde bu beyannameler vergi mukellefiyetinin baslad?g? anda ilgili gumruk idaresine verilir.

3. (4108 say?l? Kanununun 39'uncu maddesiyle kald?r?lm?st?r. Yururluk; 1.1.1996)

4. (3297 say?l? Kanununun 13'uncu maddesiyle eklenen f?kra) Isi b?rakan mukellefin Katma Deger Vergisi beyannamesi, isin b?rak?ld?g? tarihi izleyen ay?n (4842 say?l? Kanun un 36/3 maddesiyle degisen ibare Yururluk; 01.01.2004)yirmiucuncu gunu aksam?na kadar verilir.

Beyannamelerin Sekil ve Muhtevas?

Madde 42 - Katma Deger Vergisi beyannamelerinin sekil ve muhtevas? ile gumruk giris beyannamelerinde Katma Deger Vergisine iliskin olarak yer alacak bilgiler Maliye ve Gumruk Bakanl?g?nca tespit ve tanzim olunur.

UCUNCU BOLUM

Tarh Islemleri

Tarh Yeri

Madde 43 - 1. Katma Deger Vergisi, mukellefin is yerinin bulunduđu yer vergi dairesince tarholunur.

2. Mukellefin, ayr? ayr? vergi dairelerinin faaliyet bolgelerinde is yerleri varsa, Katma Deger Vergisi, Gelir veya Kurumlar

Vergisi yonunden bagli? oldugu vergi dairesi taraf?ndan tarholunur.

3. Gayrimenkul teslimlerinde mukellefin istemi halinde, Katma Deger Vergisi beyan uzerine gayrimenkulun bulundu?u yer vergi dairesince tarholunur.

4. Ithalde al?nan Katma Deger Vergisi ilgili gumruk idaresince tarholunur.

5. Ikametgah?, kanuni merkezi ve is merkezi Turkiye'de bulunmayanlar taraf?ndan motorlu kara tas?tlar?yla Turkiye ile yabanc? ulkeler aras?nda yap?lan tas?mac?l?k ile transit tas?mac?l?ga ait Katma Deger Vergisi de, ilgili gumruk idaresince tarholunur.

6. Maliye ve Gumruk Bakanl?g?, faaliyetin, geregini gozonunde tutarak mukelefin muracaat? uzerine veya re'sen tarh yerini tayin etmeye yetkilidir.

Tarhiyat?n Muhatab?

Madde 44 - Katma Deger Vergisi, bu vergiyle mukellef gercek veya tuzelkisiler ad?na tarholunur.

Su kadar ki:

a) Adi ortakl?klarda, verginin odenmesinden muteselsilen sorumlu olmak uzere, ortaklardan herhangi biri,

b) Turkiye'de yerlesmis olmayan gercek kisiler ile kanuni merkez veya is merkezlerinden her ikisi de Turkiye icinde bulunmayan tuzelkisilerde, bu kanuna gore vergi kesintisi yapmakla sorumlu kisi; vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulan bir sahs?n bulunamamas? halinde, mukellefin Turkiye'deki daimi temsilcisi, Turkiye'de birden fazla temsilcisinin mevcudiyeti halinde mukellefin tayin edecegi temsilci; tarhiyat tarihine kadar boyle bir tayin yap?lmam?ssa temsilcilerden herhangi birisi, daimi temsilci mevcut degilse islemleri mukellef ad?na yapanlar,

Tarhiyata muhatap tutulurlar.

Tarh Zaman?

Madde 45 - Katma Deger Vergisi beyannamenin verildigi gunde, beyanname posta ile gonderilmisse, vergiyi tarh edecek daireye geldigi tarihi takibeden yedi gun icinde tarhedilir.

DORDUNCU BOLUM

Verginin Odenmesi

Verginin Odenmesi

Madde 46 - 1. Beyanname vermek mecburiyetinde olan mukellefler ile vergi kesmekle sorumlu tutulanlar, bir vergilendirme donemine ait katma deger vergilerini beyanname verme suresi icindeodemeye mecburdurlar.

2. Ithalde al?nan katma deger vergisi, gumruk vergisi ile birlikte ve ayn? zamanda odendir.

3. Gumruk vergisine tabi olmayan ithalata ve ikametgah?, kanuni merkezi ve is merkezi yurt d?s?nda bulunanlar taraf?ndan motorlu kara tas?tlar?yla Turkiye ile yabanc? ulkeler aras?nda yap?lan tas?mac?l?k ile transit tas?mac?l?ga ait Katma Deger Vergisi, bu islemlere ait ozel beyannamelerin verilme suresi icinde odendir.

4. (4108 say?l? Kanunun 36?nc? maddesiyle degisen bent Yururluk; 1.1.1996) Beyanname vermek mecburiyetinde olmayan mukelleflerin Katma Deger Vergisi, tarh suresi icinde odendir.

Goturu usulde vergilendirilen mukelleflerin katma deger vergisi, Gelir Vergisi Kanununun goturu vergilendirmeye iliskin usul ve

esaslar? ile vergilendirme donemine ait hukumleri cercevesinde tarh ve tahakkuk ettirilerek, goturu gelir vergisinin odeme sureleri icinde odenir.

5. Maliye ve Gumruk Bakanl?g?, islemin mahiyetini goz onunde tutarak Katma Deger Vergisinin islemden once odenmis olmas? sart?n? koymaya yetkilidir.

6. (3946 say?l? Kanununun 38/4 maddesiyle kald?r?lan bent Yururluk; 1.1.1994)

Gumruk Makbuzu

Madde 47 - Ithal s?ras?nda al?nan Katma Deger Vergisi gumruk makbuzunda ayr?ca gosterilir.

Duzeltme Islemleri

Madde 48 - Bu kanuna gore vergisi odenmeden veya eksik odenererek yurda sokulan esyalar?n hic al?nmam?s veya eksik al?nm?s Katma Deger Vergileri hakk?nda Gumruk Kanunundaki esaslara gore islem yap?l?r.

(3297 say?l? Kanununun 14'uncu maddesiyle eklenen f?kra) Ithal edilen esya ile ilgili olarak; katma deger vergisinden mustesna oldugu halde yanl?sl?kla al?nan veya fazla al?nd?g? anlas?lan Katma Deger Vergisi, indirim hakk?na sahip olmayan mukelleflere, Gumruk Kanununa gore iade olunur.

Teminatl? islemler

Madde 49 - Gumruk Kanunu ile diger kanunlar gereginde gumruk vergisi teminata baglanarak islem goren her turlu madde ve k?ymetlere ait Katma Deger Vergisi de ayn? usule tabi tutulur.

(4369 sayılı Kanunun 82'nci maddesiyle 2'nci fıkraya yururluktan kaldırılmıştır. Yururluk; 1.8.1998)

(4503 sayılı Kanunun 2'nci maddesiyle eklenen fıkraya Yururluk; 5.2.2000)İhrac edilecek ürünlerin imalinde kullanılacak maddelerin ithalinde ödenmesi gereken katma değer vergisini teminata bağlatmak suretiyle işlem yapmaya, teminata tabi işlemleri tespit etmeye, teminatın turu, şekli ve miktarı ile uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir.

Muhatap

Madde 50 - 1. Gümrükte tarh edilen Katma Değer Vergisi, tarhsız ve serbest durumda bulunan mükellefe, kanuni temsilcisine, adına hareket eden komisyoncusu ile gümrük veya geçiş işlemine muhatap olanlara tebliğ edilir.

2. Bu tebliğ üzerine açılacak davalar için Gümrük Vergisinin tabi olduğu usul ve esaslar uygulanır.

Matrah Farklarına Uygulanacak İşlemler

Madde 51 - Mükelleflerin ithalde beyan ettikleri matrahla tahakkuk veya inceleme yapanların veya teftiş yetkilerinin bulunmadığı matrahlar üzerinden hesaplanan vergi farkları hakkında Gümrük Kanunu uyarınca Gümrük Vergisindeki esaslar dairesinde ceza uygulanır.

Maktu Vergi

Madde 52 - Gümrük Vergisinin maktu olarak alındığı hallerde, tek ve maktu tarife, ithalde alınacak Katma Değer Vergisi de dahil edilmek suretiyle tespit olunur.

BESİNCİ KISIM

Usul Hukukları

Fatura ve Benzeri Vesika Duzenlenmesi

Madde 53 - Bu Kanunda gecen fatura ve benzeri vesikalar tabiri Vergi Usul Kanununda duzenlenen vesikalar? ifade eder.

Kay?t Duzeni

Madde 54 - 1. Katma Deger Vergisi mukellefleri, tutulmas? mecburi defter kay?tlar?n? bu verginin hesaplanmas?na ve kontrolune imkan verecek sekilde duzenlerler.

Bu kay?tlarda en az asag?daki hususlar?n ac?kca gosterilmesi sartt?:

- a) Vergi konusu islemlerin mahiyeti, vergisiz tutarlar?, hesaplanan vergi, indirilebilir vergi miktarlar?,
- b) Vergiden istisna edilen islemlerin, indirim hakk? tan?nan ve tan?nmayanlara gore mahiyeti ve ay?r?m? ile hesaplanan indirilebilir vergi miktar?,
- c) Indirim konusu yap?lamayacak islemlerin niteligi ve bu islemlerle ilgili vergi miktarlar?,
- d) Matrah ve indirim miktarlar?ndaki degismelerle, odenen, terkin edilen ve iade olunan vergiler.

2. Emtia uzerine is yapanlar, emtia envanterinde veya envanter defterinde, hesap donemi sonunda mevcut emtiay? Katma Deger Vergisine tabi olan ve olmayanlar itibariyle tefrik edip gostermeye mecburdurlar.

Vergi Teminat?

Madde 55 - Mukelleflerin fabrika, imalathane, ticarethane, sube sat?s magazas? ve depolar?nda mevcut ilk madde, yar? mamul ve mamul madde stoklar?, ucuncu sahs?lara sat?lm?s veya rehnedilmis olsa dahi, Katma Deger Vergisi ile zam ve cezalar?n teminat? hukmunde olup, bedellerinden ilk once sozu edilen hazine alacag? tahsil olunur.

ALTINCI KISIM

Cesitli Hukumler

Asgari Rand?man Oranlar? ve Birim Sat?s Bedelleri

Madde 56 - 1. Maliye ve Gumruk Bakanl?g?; imal ve insa islerinde, hammadde, yard?mc? madde, enerji, iscilik ve benzeri olculeri esas alarak belli is ve sanat kollar? itibariyle asgari rand?man oranlar? tespit etmeye, al?m-sat?m ve hizmet islerinde ise asgari birim sat?s bedellerini belirlemeye yetkilidir.

2. Mukelleflerin Katma Deger Vergisi, bu oranlara ve birim sat?s bedellerine gore hesaplanacak Katma Deger Vergisinden asag? olamaz.

Verginin Etiketle Gosterilme Mecburiyeti

Madde 57 - 1. Perakende sat?s? yap?lan mallara ait etiketlerde, Katma Deger Vergisinin sat?s fiyat?na dahil olup olmad?g? ac?kca belirtilir. Vergi sat?s fiyat?ndan haric ise bunun miktar? ayr?ca gosterilir.

2. Katma Deger Vergisinin fatura ve benzeri vesikalarda ayr?ca gosterilmesine gerek gorulmeyen islemlerde yukar?daki hukum uygulanmaz.

Verginin Gider Kaydedilemeyecegi

Madde 58 - Mukellefin vergiye tabi islemleri üzerinden hesaplanan Katma Deger Vergisi ile mukellefce indirilebilecek Katma Deger Vergisi, Gelir ve Kurumlar Vergisi matrahlar?n?n tespitinde gider olarak kabul edilmez.

Kanunlar?n Uygulama Alan?

Madde 59 - Bu Kanunla yururluktan kald?r?lan vergilerle ilgili olarak Vergi Usul Kanunu ile diger Kanunlarda yer alan ve bu Kanuna ayk?r? olmayan hukumler Katma Deger Vergisi bak?m?ndan da gecerli say?l?r.

Ek Vergi

Madde 60 - 1. Asag?da yaz?l? mallar?n ithali veya imalatc?lar? taraf?ndan teslimi hizalar?nda gosterilen nispetlerde ek vergiye tabidir.

a) Tutun mamulleri (sigara, puro, pipo tutunleri, k?y?lm?s tutun, enfiye, tombeki ve benzeri) (95/7613 say?l? B.K.K. ile % 100 Yururluk; 30.12.1995 Gecerlilik: 1.1.1996)

b) Her turlu alkollu ickiler (Tabii kopuren sarap ile vermut ve k?nak?na sarab? dahil, sair sarap ve bira haric) (7613 say?l? B.K.K. ile % 100 Yururluk; 30.12.1995 Gecerlilik: 1.1.1996) % 50

c) Sair saraplar ve bira % 15

d) (3297 say?l? Kanunun 15'inci maddesiyle degisen bent) Her turlu alkolsuz ickiler (sade gazoz, meyval? gazoz ve meyva sular? haric) % 10

e) (3297 say?l? Kanunun 15'inci maddesiyle eklene bent) Her turlu ispirotolar ve fuzel yag? % 50

f) (3297 sayılı Kanunun 15'inci maddesiyle eklenen bent) Oyun kagıtları (cocuklara mahsus oyuncak kagıtlar haric) % 60

g) (3297 sayılı Kanunun 15'inci maddesiyle eklenen bent) Rontgen filmleri % 60

2. (3238 sayılı Kanunun 16'ncı maddesiyle degisen fıkrası) Ek Verginin matrahı, Katma Deger Vergisi matrahını olusturan unsurlardan tesekkul eder. Su kadar ki Savunma Sanayii Destekleme Fonuna gonderilecek miktarlar matraha dahil edilmez.

3. Ek verginin tarh, tahakkuk ve odenmesi ile vergilendirmeye iliskin diger hususlar hakkında bu Kanun hukumleri uygulanır.

4. Ek vergi Katma Deger Vergisinden indirilemez.

5. Mukellefler satış faturalarında ek vergiyi ayrıca gostermeye mecburdurlar. İthal satışlarında odenen ek vergi ise, gumruk makbuzlarında ayrıca gosterilir.

6. (3099 sayılı Kanunun 6'ncı maddesiyle degisen fıkrası) Ek vergiye tabi malların vergi nispetlerinin herbirini ayrı ayrı uc katına kadar artırmaya veya sıfıra kadar indirmeye ve tekrar kanuni seviyelerine getirmeye Bakanlar Kurulu yetkilidir.

7. Bu maddenin 1 numaralı fıkrasının (a) ve (b) bentlerine gore alınan ek verginin % 30'u ile (c) ve (d) bentlerine gore alınan ek verginin % 100'u tahsilini takip eden ay icinde Toplu Konut Fonuna gelir olarak aktarılır. Bu konudaki usul ve esaslar Maliye ve Gumruk Bakanlığı tarafından tespit edilir.

8. (3297 sayılı Kanunun 15'inci maddesiyle eklenen fıkrası) Bu maddenin 1 numaralı fıkrasının (f) ve (g) bentleri gereginde bir ay icerisinde tahsil edilen ek verginin % 75'i ertesi ayın sonuna kadar Türkiye Kızılay Dernegi Genel Mudurlugune aktarılır. Türkiye Kızılay Dernegi Genel Mudurlugu vergi haslatını kayıtlarında ve netice hesaplarında gostermek zorundadır.

BIRINCI BOLUM

Kaldırılan Hukukler

Kaldırılan Hukukler

Madde 61 - a) 6802 Sayılı Gider Vergileri Kanunu (Banka ve sigorta muameleleri vergilerine ilişkin hukukleri haric),

b) 2456 sayılı İşletme Vergisi Kanunu,

c) 1318 sayılı Finansman Kanununun Spor-Toto Vergisine ilişkin hukukleri,

d) 6747 sayılı Kanunun Seker İstihlak Vergisine ilişkin hukukleri,

Yururluktan kaldırılmıştır.

İKİNCİ BOLUM

Gecis Hukukleri

Gecis Hukukleri

Gecici Madde 1 - Telafi Edici Vergilendirme Usulu:

1. Maliye ve Gumruk Bakanligi perakende mal satiss ile ugrasan mukelleflerden belirleyecegi is gruplarina veya sektorlere dahil olanlar telafi edici vergilendirme usuluyle vergilendirmeye yetkilidir.

2. (3099 sayili Kanunun 6'nci maddesiyle degisen bent) Telafi edici vergilendirme usulunde Katma Deger Vergisi, mal aliss bedellerine mal alisslar srasinda, kanuni vergi nispetinin % 30 fazlas tutardaki nihai vergi nispeti uygulanmak suretiyle hesaplanir.

3. Bu usule tabi mukellefler, mal ve hizmet satisslar dolayissyla, Katma Deger Vergisi uygulamazlar. Bu mukelleflerden mal ve hizmet satin alanlarin, bu alisslar icin vergi indirim haklari yoktur.

4. Bu usule tabi tutulan mukellefler diledikleri takdirde, genel esaslara gore Katma Deger Vergisine tabi tutulurlar.

5. Bu usul, Kanunun yururluk tarihinden sonra gelen 10 yil sure ile uygulanabilir.

Gecici Madde 2 - 1. Bu kanunun yururluge girdigi tarihten once fatura veya benzeri belge duzenlenmis veya odeme yapilmis olmakla beraber, bu belge veya odeme ile ilgili islemler Kanunun yururlugunden sonra yapilmis ise, islemin tamam hakkinda bu Kanun hukumleri uygulanir.

2. Birden fazla takvim yilina sirayet eden her türlü infaat ve taahhut islerinin, bu Kanunun yururluge girdigi tarihten sonra ifa edilen kism, Maliye ve Gumruk Bakanliginca tespit olunacak usul ve esaslara gore vergiye tabi tutulur.

Gecici Madde 3 - Bu Kanunun yururlugunden once yapilmis olup, yururluktan sonraki doneme de sirayet eden kiralama sozlesmelerinde, kira bedeli pesin tahsil edilmis olsa bile, Kanunun yururluk tarihinden sonraki sureye isabet eden kira bedeli Katma Deger Vergisine tabidir. Bu sureye ait kira bedelinin Kanunun yururlugunden once tahsil edilmis olmas halinde, bu bedele ait Katma Deger Vergisinin ne sekilde odenecegi Maliye ve Gumruk Bakanliginca tespit edilir.

Gecici Madde 4 - 1. Bu Kanuna gore teslim veya ithali Katma Deger Vergisine tabi olan ve stok mal olarak beyan edilmis olan mallara ait veya bunyelerinde yer alan Istihsal Vergisi bu mallarin teslimini takibeden ilk vergilendirme doneminde odenecek Katma Deger Vergisinden

indirilir.

2. Bu maddeye göre yapılacak indirime ait usul ve esaslarla; stok beyannamesinin zamanına, şekil ve muhtevasına ilişkin esaslar Maliye ve Gümrük Bakanlığı tarafından tayin olunur.

Gecici Madde 5 - 1. Katma Değer Vergisi hazırlık ve uygulamasıyla ilgili harcamalar yapmak üzere 1985 yılından başlamak üzere (3571 sayılı Kanunun 10'uncu maddesiyle değişen süre) 10 yılı süreyle Butçe Kanunları'nın Maliye ve Gümrük Bakanlığına ait (A) cetvelinin 112 kod numaralı "Devlet Gelirlerine İlişkin Hizmetler Yönetim-Uygulama, Denetim ve Yargı Hizmetleri" programında yer alan toplam ödeneklerin her yılı için % 30'una kadar kısmını bir fonda toplamaya ve her harcama kaleminden ne kadarını fona aktarılacağına belirlemeye, Maliye ve Gümrük Bakanlığı yetkilidir.

2. Bu fondan; bina satın alınarak veya kiralanarak yeni vergi dairelerinin kurulması, vergi dairelerinin döşenmesi, mekanizasyon, basılı kâğıtların hazırlanması ve diğer uygulama hizmetleri ile eğitim ve tanıtım çalışmalarının yapılmasına ilişkin her türlü harcamalar, 1050 ve 2886 sayılı Kanunlara, 121 sayılı Kanun Hukmünde Kararname ve eklerine, 832 sayılı Kanunun 30-37 nci maddelerinde yer alan vize hükümlerine tabi olmadan yapılır.

3. Fonun kullanılmasına ilişkin hizmetlerde görevlendirilen personele, Butçe Kanunları ve diğer mevzuatla sınırlı olmaksızın fazla mesai ve yolluk ödenmesine ve bu hizmetlerde çalıştırılmak üzere geçici personel istihdamına Maliye ve Gümrük Bakanlığı yetkilidir.

4. Katma Değer Vergisi ile ilgili basılı kâğıtların basım, depolama ve dağıtım hizmetleri Gelirler Genel Müdürlüğü tarafından yürütülür.

Gecici Madde 5/1 –

(Değişmeden önceki şekli) (3336 sayılı Kanunun 2'inci maddesiyle değişen süre) "6 yılı süreyle"

Gecici Madde 6 - (3336 sayılı Kanunun 1'inci maddesiyle eklenen madde) Tam mukellefiyete tabi kurumların 1987, 1988 ve 1989 yıllarında 5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun Gecici 10 uncu maddesi kapsamındaki Gayrimenkul teslimleri vergiden müstesnadır.

Bu şekilde teslim edilen gayrimenkullerin iktisabında yüklenilen ve indirilemeyen Katma Değer Vergisi, Kurumlar Vergisi matrahının tespitinde gider olarak kabul edilir.

Su kadar ki; vadeli satış nedeniyle kazancın tamamının, teslimi takip eden takvim yılı başından itibaren 2 yıl içerisinde ödenmiş sermayeye donusturulmaması halinde, gayrimenkulun satış bedelinden ödenmiş sermayeye dönüşümü düşüldükten sonra kalan miktar üzerinden, teslimin yapıldığı tarihteki Katma Değer Vergisi nispetine göre hesaplanacak Katma Değer Vergisi, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre, teslim dolayısıyla oluşan vadeden itibaren gecikme zammı ile birlikte tahsil edilir.

Gecici Madde 7 - (3393 sayılı Kanunun 3 üncü maddesiyle eklenen madde) Plaka tahdidi uygulanan illerde Bakanlar Kurulu Kararı ile yetkili komisyonlarınca yapılan ticari plaka satışları, 31.12.1987 tarihine kadar Katma Değer Vergisinden müstesnadır.

Gecici Madde 8 - (3393 sayılı Kanunun 4 üncü maddesiyle eklenen madde) Net alanı 150 m²'ye kadar konutların teslimi ile konut yapı kooperatiflerine yapılan inşaat taahhüt işleri, (4134 sayılı Kanunun 1 inci maddesi ile değişen tarih) 31.12.1997 tarihine kadar katma değer vergisinden müstesnadır.

Gecici Madde 9 - (3505 sayılı Kanununun gecici 3 üncü maddesiyle eklenen madde) Sadece 150 m²'yi aşmayan konutlar için yapılan inşaat taahhüt işlerine muhassır olmak üzere, Kanunla kurulmuş sosyal güvenlik kuruluşları ile belediyelere yapılan inşaat taahhüt işleri (4134 sayılı Kanununun 1 nci maddesi ile değişen tarih) 31.12.1997 tarihine kadar Katma Değer Vergisinden müstesnadır.

Gecici Madde 10 - (4684 sayılı Kanununun 19/B maddesiyle değişen fıkra Yürürlük; 03.07.2001) 5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun (4444 sayılı Kanununun 13/B maddesiyle değişen ibare) gecici 28 inci maddesi ile gecici 29 üncü maddesinin birinci fıkrasının (6) ve (7) numaralı bentleri kapsamındaki teslimler vergiden müstesnadır.

Bu şekilde teslim edilen kıymetlerin iktisabında yüklenilen ve teslimin yapıldığı dönemde indirilemeyen katma değer vergisi, bu hesap dönemine ait kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak kabul edilir.

Su kadar ki; satış nedeniyle oluşan kazancın tamamının, teslimi

takip eden hesap donemi bas?ndan itibaren ikinci hesap donemi sonuna kadar odenmis sermayeye donusturulmemesi halinde, sat?stan dogan kazanc?n odenmis sermayeye donusmeyen k?sm?na ait katma deger vergisi, teslimin yap?ld?g? tarihteki katma deger vergisi nispetine gore hesaplanarak 213 say?l? Vergi Usul Kanunu hukumlerine gore tarh edilir.

Gecici Madde 11 - (4108 say?l? Kanunun 37'inci maddesiyle eklenen gecici madde Yururluk; 1.1.1996) Goturu usule tabi mukelleflerden 1995 vergilendirme donemine ait katma deger vergisi aranmaz.

Gecici Madde 12 - (4108 say?l? Kanunun 37'inci maddesiyle eklenen gecici madde Yururluk; 1.1.1996) 4046 say?l? Kanunun 1 inci maddesinin (A) f?kras? ile ozellestirme kapsam?na al?nan iktisadi k?ymetlerin ayn? Kanun hukumleri cercevesinde teslim ve kiralanmas? islemleri vergiden mustesnad?r. Bu kapsamda istisna edilen islemler bak?m?ndan Katma Deger Vergisi Kanununun 30 uncu maddesinin (a) bendi hukmu uygulanmaz.

Gecici Madde 13 - (4369 say?l? Kanunun 62'nci maddesiyle eklenen gecici madde. Yururluk; 29.7.1998) Gelir Vergisi Kanununa eklenen Gecici 48 inci madde uyar?nca beyan edilen makina techizat ve demirbaslar?n bedeli uzerinden % 10 oran?, genel ve yukseltilmis orana tabi emtian?n bedeli uzerinden % 10 oran?, diger emtian?n bedeli uzerinden bu emtian?n tabi oldugu oranlar?n yar?s? esas al?narak katma deger vergisi hesaplan?r ve ayr? bir beyanname ile sorumlu s?fat?yla beyan edilerek odenir. Makina, techizat ve demirbaslar uzerinden odenen bu vergi hesaplanan katma deger vergisinden indirilemez. Emtia uzerinden odenen vergi genel esaslara gore indirilir. Bu emtia, makina, techizat ve demirbaslar icin Katma Deger Vergisi Kanununun 9'uncu maddesinin 2 numaral? f?kras? hukmu uygulanmaz.

Gecici Madde 14 - (4369 say?l? Kanunun 62'nci maddesiyle eklenen gecici madde. Yururluk; 1.8.1998) Bu Kanunun yay?mland?g? tarihe kadar al?nan yat?r?m tesvik belgelerinde yer alan yat?r?m mallar?ndan, makina ve techizat niteligi tas?mayanlar icin Katma Deger Vergisi Kanununun bu Kanunla kald?r?lan 49 uncu maddesinin ikinci f?kras? hukmu uygulan?r.

Gecici Madde 15 - (4369 say?l? Kanunun 62'nci maddesiyle eklenen gecici madde. Yururluk; 1.1.1998 tarihinden gecerli olmak uzere 29.7.1998 tarihinde) Bu Kanunun yay?mland?g? tarihten once bina inaat ruhsat? al?nm?s olan inaatlara iliskin olarak;

a) Konut yap? kooperatiflerine yap?lan inaat taahhut isleri,

b) Sadece 150 m²'yi aşmayan konutlara münhasır olmak üzere kanunla kurulmuş sosyal güvenlik kuruluşları ve belediyelere yapılacak inşaat taahhüt işleri,

Katma değer vergisinden müstesnadır.

Gecici Madde 16 - (4369 sayılı Kanununun 62'nci maddesiyle eklenen gecici madde. Yürürlük; 1.1.1999) Katma Değer Vergisi Kanununun 28 inci maddesi uyarınca Bakanlar Kurulu tarafından vergi nispeti indirilen teslim ve hizmetlerle ilgili olup bu Kanunun yayımını izleyen ayın sonuna kadar indirilemeyen vergi tutarı gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınabilir. Gider olarak yapılan bu vergi tutarı indirim konusu yapılamaz. Temel gıda maddeleri ile ilgili olanlar hariç olmak üzere gider yazılmayan vergi tutarı iade edilmez.

Gecici Madde 17 - (4369 sayılı Kanununun 62'nci maddesiyle eklenen gecici madde. Yürürlük; 29.7.1998) Dahilde işleme ve gecici kabul rejimi kapsamında ihrac edilecek malların üretiminde kullanılacak maddelerin 31/12/2008 tarihine kadar tesliminde Katma Değer Vergisi Kanununun 11 inci maddesinin 1 numaralı fıkrasının (c) bendi hükümlerine göre, bölgeler, sektörler veya mal grupları itibarıyla işlem yapmaya Bakanlar Kurulu yetkilidir. Bu maddenin uygulanmasında ihracat süresi olarak anılan bentteki süre yerine bu rejimlerle ongorülen süreler esas alınır. İhracatın şartlarına uygun olarak gerçekleştirilmemesi halinde zamanında alınmayan vergi, vergi ziya cezası uygulanarak gecikme faizi ile birlikte alınır.

(4842 sayılı Kanununun 24'üncü maddesiyle eklenen gecici madde)

Gecici Madde 18 - (4842 sayılı Kanununun 24'üncü maddesiyle eklenen gecici madde Yürürlük; 24.04.2003) Bu Kanununun 13 üncü maddesinin (d) bendi hükmü, teşvik belgesine sahip katma değer vergisi mükellefiyeti bulunmayanlara bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihe kadar belge kapsamında yapılacak makine ve teçhizat teslimlerinde de uygulanır.

(4842 sayılı Kanununun 24'üncü maddesiyle eklenen gecici madde)

Gecici Madde 19 - (4842 sayılı Kanununun 24'üncü maddesiyle eklenen gecici madde Yürürlük; 24.04.2003) Asya Kalkınma Bankasının 2003 yılında ülkemizde yapılacak yıllık toplantısıyla ilgili olarak bu bankaya ve temsilcilerine yapılacak teslim ve hizmetler katma değer

vergisinden mustesnad?r. Toplant?ya iliskin teslim ve hizmetleri tan?mlamaya, istisna uygulanacak miktara iliskin alt s?n?r belirlemeye Maliye Bakanl?g? yetkilidir. Bu kapsamda teslim edilen mal ve hizmetler icin yuklenilen vergiler, vergiye tabi islemler nedeniyle hesaplanan vergiden indirilir. Indirimle giderilemeyen vergiler iade edilmez.

GECICI MADDE 20.- (5035 say?l? kanunla) 1. 4691 say?l? Teknoloji Gelistirme Bolgeleri Kanununa gore teknoloji gelistirme bolgesinde faaliyette bulunan girisimcilerin kazanclar?n?n gelir veya kurumlar vergisinden istisna bulundugu sure icinde munhas?ran bu bolgelerde urettikleri ve sistem yonetimi, veri yonetimi, is uygulamalar?, sektorel, internet, mobil ve askeri komuta kontrol uygulama yaz?l?m? seklindeki teslim ve hizmetleri katma deger vergisinden mustesnad?r.

Maliye Bakanl?g?; program ve lisans turleri itibar?yla istisnadan yararlan?lacak bedele iliskin olarak asgari s?n?r belirlemeye, istisna uygulanacak yaz?l?m programlar?n? tan?mlamaya ve uygulamaya iliskin usul ve esaslar? tespit etmeye yetkilidir.

2. Bu Kanunun yay?m? tarihine kadar gerceklesen ve hem tam istisna hem k?smi istisna kapsam?na giren islemlere iliskin olarak yuklenilen vergiler Katma Deger Vergisi Kanununun 32 nci maddesine gore iade edilir.

3. Bu Kanunun yay?m? tarihinden once baslayan infaat taahhut islerinde Katma Deger Vergisi Kanununun 16 nc? maddesinin (1) numaral? f?kras?n?n bu Kanunla degistirilmeden onceki (c) bendi hukmu uygulan?r.

4. 2003 takvim y?l?nda gerceklestirilen indirimli orana tabi islemlerle ilgili iade taleplerinde, Katma Deger Vergisi Kanununun 29 uncu maddesinin (2) numaral? f?kras?n?n bu Kanunla degistirilmeden onceki hukmune gore islem yap?l?r.

Yururluk

Madde 62 - Bu Kanunun Bakanlar Kurulu ile Maliye ve Gumruk Bakanl?g?na yetki veren hukumleri yay?m? tarihinde, diger hukumleri 1.1.1985 tarihinde yururluge girer.

Yurutme

Madde 63 - Bu Kanun hukumlerini Bakanlar Kurulu yurutur.