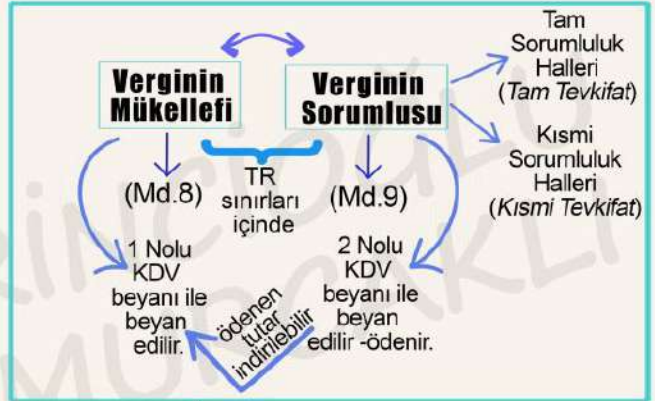




# K D V KANUN SİSTEMATIĞI

**Md. 1 ve 7 Verginin Konusu → Teslim Hizmet**

- ▶ Malın teslim anında TR'de bulunması
- ▶ Hizmetin TR'de yapılması  
ve/veya
- ▶ Hizmetten TR'de faydalanılması
- ▶ Uluslararası taşımacılıkta iç parkura isabet eden kısım (Dar mükellefler için)



**Md. 10 VERGİYİ DOĞURAN OLAY**

Oran % 1, % 8, % 18

Özel Matrah Esasına Tabi İşlemler (Md. 23)

Matrah (Md. 20, 21, 22, 24, 25)

**1 İSTİSNALAR**

**İSTİSNADEN VAZGEÇME (Md. 18)** → Kamuya Yararlı Dernekler Vergiden Muaf Vakıflar vazgeçebilir → Md. 17/1,2,3 → İstisnadan VAZGEÇEMEZ (Md. 17/4-e)

**TAM İSTİSNALAR** → İndirim VAR lade VAR → Md. 11,13,14,15,17/4-s Geçici Md. 17,26,29,30,34 Geçici Md. 37,38,39,40,42

**KARMA İSTİSNALAR** → İndirim VAR lade YOK → Md. 17/2-b,c,d Md. 17/4-c,g,i,j,ö,r,t,u,y,z sadece hurda teslimleri için 17/4-r,u,y indirim imkanı ilgili dönem ile sınırlı

**KİSMİ İSTİSNALAR** → İndirim YOK lade YOK → Md. 16 ve 17 (KDV 30 Md.) nedeniyle

**2 İNDİRİM**

Md. 29 ve Md. 32 → İndirim var

Md. 30 → İndirilemeyecek KDV (İndirimi YOK)

Md. 58 → İndirilemeyen KDV Gider/Maliyet Yazılır → HARIÇ → KDV Md. 30/1-d → Gider/Maliyet de YAZILAMAZ

**3 İADE**

→ İstisna işlemlerden kaynaklı iade (Uluslararası anlaşmalardan kaynaklı olanlar dahil)

→ Tevkifattan kaynaklı iade

→ İndirimli Orana Tabi İşlemden kaynaklı iade (İhraç Kayıtlı Teslim Dahil)

→ Düzeltmeden kaynaklı iade (Hesaplamalar sonucunda) Devreden KDV kadar iade alınabilir. → Ödenecek KDV varsa zaten KDV'yi İndirim yoluyla telafi edilmiştir. (lade YOK)

Md. 11/1-a kapsamındaki işlemler  
● TAM İstisnalar  
● Kısmi tevkifat kapsamındaki işlemler

Devreden KDV kadar iade alabilir

Md. 11/1-c İhraç kayıtlı teslim → Ödenecek KDV çıkarsa tecil edilir → Devreden KDV çıkarsa KDV'nin TAMAMI iade edilir.

Devreden KDV "0" bile olsa

**4 ÖDEME**

391 < 191 → 190 KDV devreder

391 > 191 → 360 KDV Ödenir

Tam/Kısmi Tevkifatta Tevkifatlar 2 Nolu Beyan ile Ödenir