

KDV – İSTİSNALAR – TEK TABLO

Md.11 – MAL VE HİZMET İHRACATI

11/1-a;

- İhracat teslimleri ve bu teslimlere ilişkin hizmetler
- Yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetler
- Serbest bölgelerdeki müşteriler için yapılan fason hizmetler
- Yurt dışındaki müşteriler için Türkiye’de verilen roaming

11/1-b

- Yolcu beraberi eşya
- Türkiye’de ikametgâhı, işyeri, kanuni ve iş merkezi bulunmayanların taşımacılık faaliyetlerine ayrıca fuar, ... katılımları dolayısıyla satın alacakları mal/hizmetler ilişkin ödenen KDV
- Yabancı yapımcılar tarafından satın alınacak mal/hizmetler için ödenen KDV

11/1-c – İhraç kaydı ile teslim

Md. 14 – TAŞIMACILIK İSTİSNASI

- Transit ve Türkiye ile yabancı ülkeler arasında yapılan taşımacılık işlerinde, Cumhurbaşkanı tarafından belirlenen taşıma işleri
- Yurt dışına çıkarılacak eşyayı taşıyan kamyon, çekici ve soğutucu ünitesine sahip yarı römorkların depolarına yalnızca yurt dışına çıkışlarında yapılacak motorin teslimi

Md. 15 – DİPLOMATİK İSTİSNALAR

- Yabancı devletlerin Türkiye'deki diplomatik temsilciliklerine, ... mensuplarına yapılan teslim ve hizmetler (karşılıklı olmalı)
- Uluslararası kuruluşlara ve bunların mensuplarına yapılan teslim ve hizmetler

Md. 16 – İTHALAT İSTİSNASI

- KDV Kanuna göre teslimleri vergiden istisna edilen mal ve hizmetlerin ithali
- Transit ve gümrük antrepo rejimleri ile geçici depolama ve serbest bölge hükümlerinin uygulandığı mallar

Md. 13 - Araçlar, Kıymetli Maden ve Petrol Aramaları İle Ulusal Güvenlik Harcamaları ve Yatırımlarda İstisna

13-a;

- Faaliyetleri deniz, hava ve demiryolu taşıma araçlarının, yüzer tesis ve araçların kiralanması veya işletilmesi olan mükelleflere;

-Bu amaçla yapılan deniz, hava ve demiryolu taşıma araçlarının, yüzer tesis ve araçlarının teslimleri

-Bu araçların imal ve inşaatı ile ilgili olarak yapılan teslim ve hizmetler

-Bunların tadili, onarım ve bakımı şeklinde ortaya çıkan hizm.

-Faaliyetleri deniz taşıma araçları ile yüzer tesis ve araçların imal ve inşaatı olanlara bu araçların imal ve inşaatı ile ilgili olarak yapılacak teslim ve hizmetler

13-b - Deniz ve hava taşıma araçları için liman ve hava meydanlarında yapılan hizmetler

13-c - Altın, gümüş, platin arama, işletme, zenginleştirme,

rafinaj ve petrol arama faaliyetlerine ilişkin olmak üzere, bu faaliyetleri yürütenlere yapılan teslim ve hizmetler ile boru hattıyla taşımacılık yapanlara bu hatların inşa ve modernizasyonuna ilişkin yapılan teslim ve hizmetler

13-d - Yatırım Teşvik Belgesi sahibi mükelleflere belge kapsamındaki makina ve teçhizat teslimleri ile belge kapsamındaki yazılım ve gayri maddi hak satış ve kiralamaları

13-e - Limanlara bağlantı sağlayan demiryolu hatları, limanlar ve hava meydanlarının inşaatı, yenilenmesi ve genişletilmesi işlerini fiilen kendisi yapan veya yaptıran mükellefler ile genel bütçeli idarelere bu işlere ilişkin olarak yapılan mal teslimleri ve inşaat taahhüt işleri

13-f -Milli savunma ve iç güvenlik ihtiyaçlarına yönelik istisna

13-g - ÖTV Kanunu (II) sayılı listede yer alan malların, Cumhurbaşkanlığı merkez teşkilatına teslimi

13-ğ - 5300 sayılı Kanuna göre düzenlenen ürün senetlerinin ilk teslimi

13-h – Kızılay’ a yönelik istisna

13-ı - Tescil edilen gübreler ve gübre üreticilerine bu ürünlerin içeriğinde bulunan hammaddelerin teslimi ile küspe teslimi

13-î – Yabancılarla konut ve işyeri satışlarında istisna

13-j - Organize sanayi bölgeleri ile küçük sanayi sitelerinin su, kanalizasyon, ... ile yol yapımına ve küçük sanayi sitelerindeki işyerlerinin inşasına ilişkin, bunlara veya bunlarca oluşturulan iktisadi işletmelere yapılan mal teslimleri ile hizmet ifaları

13-k - Genel ve özel bütçeli kamu idarelerinebağışlanmak üzere yapılan... okul, sağlık tesisiinşaatı dolayısıyla bağışta bulunacaklara yapılan teslim ve hizmetler

13-l - Türkiye’de yerleşmiş olmayan yabancı uyruklu gerçek kişilere verilen sağlık hizmeti

13-m - Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde bulunanlara, münhasıran bu faaliyetlerinde kullanılmak üzere yapılan yeni makine ve teçhizat teslimleri

13-n - Basılı kitap ve süreli yayınların teslimi

Md. 17 Sosyal ve Askeri İstisnalarla Diğer İstisnalar

(1.fıkıradaki sayılan kurumların)

17/1-a İlim, fen ve güzel sanatları, tarımı yaymak, ıslah ve teşvik etmek amacıyla yaptıkları teslim ve hizmetleri

17/1/b Tiyatro, ve konferans salonları ile spor tesisleri işletmek veya yönetmek suretiyle ifa ettikleri kültür ve eğitim faaliyetlerine ilişkin teslim ve hizmetleri

17/2-a 1. fıkrada sayılanların sağlık kuruluşları ... yetimhane ve aşevleri işletmek/yönetmek sureti ile teslim ve hizmetleri ile sağlık hizmeti sunanların teşhis ve tedaviye yönelik birbirlerine yapacakları teslim/hizmetler

17/2-b -Özel okullarda kapasitenin %10, öğrenci yurtlarında %10 ve üniversite ile yüksekokullarda %50 sine kadar bedelsiz eğitim/öğretim

-Kanun gereği bedelsiz teslim/hizmetler

-1. fıkradakilere bedelsiz teslim/hizmetler

-Gıda bankacılığı

17/2-c Yabancı devletlerin temsilcilik ve konsolosluklarına ve yabancı yardım/hayır kurumlarına 1. fıkrada sayılanlara bedelsiz olarak yapacakları teslim ve hizmetlere ilişkin teslim/hizmetler

17/2-d Tescilli taşınmaz kültür varlıklarının rölöve, restorasyon ve restitüsyon projelerine münhasır olmak üzere, bu projelendirmelerden yararlananlara verilen mimarlık hizmetleri ile projelerin uygulanması kapsamında yapılacak teslimler

17/2-e Kamu Kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarının, kendilerine verilen görev gereği ruhsat, izin, onay ve benzeri hizmetleri ile bu hizmetlerle ilgili olarak kullanılacak basılı kâğıtların bu kuruluşlar tarafından teslimi

17/3-a Askeri Amaç Taşıyan İstisnalar (Askeri fabrika ve Askeri Kantin gibi)

17/4 DİĞER İSTİSNALAR

17/4-a Vergiden muaf esnaf ile kazançları basit usulde tespit edilen mükellefler tarafından yapılan teslim ve hizmetler,

17/4-b Gerçek usulde vergiye tabi olmayan çiftçiler ile vergiden muaf olan serbest meslek erbabı tarafından yapılan teslim ve hizmetler

17/4-c Gelir Vergisi Kanununun 81. maddesinde belirtilen işlemler ile adi ortaklıkların sermaye şirketine dönüşmesi işlemleri ve KVK’ ya göre yapılan devir ve bölünme işlemleri

17/4-ç Yurt dışından alınan roaming hizmetleri ile bu hizmetlerin Türkiye'deki müşterilere yansıtılması

17/4-d -İktisadi işletmelere dahil olmayan gayrimenkullerin kiralanması işlemleri

-Milli Eğitim Bakanlığına bağlı okullarda kantin olarak belirlenen alanların okul aile birlikleri tarafından kiraya verilmesi işlemleri

-Sağlık Bakanlığına bağlı hastane, klinik, dispanser, sanatoryum gibi kurum ve kuruluşların yapacağı GVK’ nın 70. maddesinde belirtilen mal ve hakların kiralanması işlemleri

17/4-e -Banka ve sigorta muameleleri vergisi kapsamına giren işlemler

-Sigorta araçlarının sigorta şirketlerine yaptığı sigorta muamelelerine ilişkin işlemler

-KVK 4/1-p de belirtilen kurumların kredi teminatı sağlama işlemleri

17/4-f Darphane ve Damga Matbaası tarafından yapılan teslim ve hizmetler

17/4-g Külçe altın ve külçe gümüş teslimleri ile kıymetli taşların borsalarda işlem görmek üzere ithali, borsaya teslimi ve borsa üyeleri arasında el değiştirmesi

-Döviz, para, damga pulu, değerli kâğıtlar, hisse senedi, tahvil varlık kiralama şirketleri tarafından ihraç edilen kira sertifikaları, Türkiye' de kurulu borsalarda işlem gören sermaye piyasası araçları ile metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıkları ile konfeksiyon kırpıntılarının teslimi

17/4-h Ziraî amaçlı su teslimleri...

17/4-ı Serbest bölgelerde verilen hizmetler ile serbest bölgelere veya bu bölgelerden yapılan ihraç amaçlı yük taşıma işleri

17/4-i Varlık Fonuna dair istisna

17/4-j Boru hattı ile yapılan yabancı ham petrol, gaz ve bunların ürünlerinin taşınması hizmetleri

17/4-k OSB ler ile küçük sanayi sitelerinin kurulması amacıyla oluşturulan iktisadi işletmelerin arsa ve işyeri teslimler

17/4-l -Varlık yönetim şirketlerinin bankalar, özel finans kurumları ve diğer mali kurumlardan devraldığı alacakların tahsili amacıyla bu alacakların teminatını oluşturan mal ve hakların teslimi

-Finansal yeniden yapılandırma çerçeve anlaşmaları hükümleri kapsamında yeniden yapılandırılan borçların ödenmemesi nedeniyle bu borçların teminatını oluşturan mal ve hakların teslimi

17/4-m TMSF ye yönelik istisna

17/4-n Basın-Yayın-Enformasyon verilen haber hizmetler

17/4-o Gümrük antrepoları vergisiz satış yapılan işyerlerinin... kiralanması

17/4-ö Gümrük antrepoları ... ardiye, depolama ve terminal hizmetleri

17/4-p -Hazinece yapılan taşınmaz teslimi ve kiralamaları, irtifak kullanma izni ve ön izin verilmesi işlemleri

-Toplu Konut İdaresi Başkanlığınca yapılan arsa ve arazi teslimleri

-Belediyeler ve il özel idarelerinin mülkiyetindeki taşınmazların satışı

17/4-r KVK 5/1-e ve 5/1-f ye yönelik istisna

17/4-s Engelliler için özel üretilmiş araç gereç & bilg. programı

17/4-ş Konut finansmanı amacıyla teminat gösterilen veya ipotek konulan konutun konut finansman kuruluşları ... teslimi ve teslim alanlar tarafından teslimi

17/4-t 5300 ürün senetleri 2. teslimi

17/4-u Varlık kiralama şirketleri - kira sertifikası

17/4-v Sigorta Tahkim Komisyonu

17/4-y Sat-Kirala-Geri Al (KVK 5/-1-j)

17/4-z KVK 5B istisnası