



## BİNEK OTOMOBİL ALIM SATIM FAALİYETİNDE BULUNAN İŞLETMELER BU FAALİYETLERİ NEDENİYLE YÜKLENDİKLERİ KATMA DEĞER VERGİSİNİ İNDİRİM KONUSU YAPABİLİRLER Mİ?

*CAN BUSINESSES DEALING WITH TRADING OF PASSENGER CARS DEDUCT VATS THAT THEY HAVE PAID?*

Necmettin GÜNDÜZ(\*)

### ÖZ

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun indirilemeyecek KDV başlıklı 30. maddesinin (b) bendinde belirli durumlar hariç olmak üzere işletmelere ait binek otomobillerinin alış vesikalarında gösterilen katma değer vergisinin indirim konusu yapılamayacağı belirtilmiştir. Bu doğrultuda Maliye Bakanlığı tarafından verilen muhtelif özelgelerde binek otomobil alım satım faaliyetinde bulunan işletmelerin binek otomobil alımı nedeniyle yüklediği katma değer vergisini indirim konusu yapamayacakları ifade edilmiştir. Bu çalışmamızda binek otomobil alım satım faaliyetinde bulunan işletmelerin binek otomobil alımı nedeniyle yüklediği katma değer vergisini indirim konusu yapamayacaklarına ilişkin Maliye Bakanlığı özelgeleri değerlendirilecektir.

**Anahtar Kelimeler:** Binek otomobil, lafz ve ruh, indirilemeyecek KDV, vergi indirim

### ABSTRACT

Except from conditions existing under paragraph (b) of Article 30 titled Nondeductible VAT of Value Added Tax Law, businesses cannot deduct VATs that they have paid while purchasing passenger cars. In this respect, businesses dealing with trading of passenger cars cannot deduct VATs that they have paid to purchase these cars, according to the Ministry of Finance tax rulings. This study focuses on the said tax rulings.

**Keywords:** Passenger car, letter and spirit, nondeductible VAT, tax discount

### 1- GİRİŞ

Katma Değer Vergisi esas itibarıyla vergi indirim mekanizmasına dayanan bir vergilendirme şeklidir. Bu vergide mükellefler, işi ile ilgili olarak satın aldıkları veya ithal ettikleri mallar veyahut yaptır-

\*) Vergi Müfettişi

dıkları hizmetler dolayısıyla hesaplanan vergiyi, teslim ettikleri mallar veya yaptıkları hizmetler dolayısıyla hesaplanan KDV'den indirirler ve aradaki farkı vergi dairesine yatırır. Bu şekilde işleyen indirim mekanizmasında mükelleflerin hangi vergileri indirim konusu yapabileceği 3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanununda hüküm altına alınmıştır.

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun Vergi İndirimi başlıklı 29. maddesi hükmüne göre mükellefler; yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden, Katma Değer Vergisi Kanunu'nda aksine hüküm olmadıkça, faaliyetlerine ilişkin olarak aşağıdaki vergileri indirebileceklerdir:

- Kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen katma değer vergisi,
- İthal olunan mal ve hizmetler dolayısıyla ödenen katma değer vergisi,
- Götürü veya telafi edici usulde vergiye tabi mükelleflerden gerçek usulde vergilendirmeye geçenlerin, çıkarılan envantere göre hesap dönemi başındaki mallara ait fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen katma değer vergisi,

Götürü veya telafi edici usule ilişkin düzenlemeler yürürlükten kaldırıldığı için mükellefler, yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan KDV'den yalnızca faaliyetlerine ilişkin olarak, kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen KDV'yi veyahut ithal ettikleri mal ve hizmetler dolayısıyla ödedikleri KDV'yi indirebileceklerdir.

Katma Değer Vergisi esas itibarıyla vergi indirimi mekanizmasına dayanan bir vergilendirme şekli olmakla beraber, yapılan faaliyet ile ilgili olsa dahi, vergi indirimine imkân tanınmayan bazı haller Kanun'un 30'uncu maddesinde sayılmıştır. Buna göre aşağıda açıklanan vergiler, Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 30'uncu maddesi hükmü gereği mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan KDV'den indirilmeyecektir:

- 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,
- Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işlenmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere işletmelere ait binek otomobillerinin alış vesikalarında gösterilen katma değer vergisi,
- Deprem, sel felaketi ve Maliye Bakanlığının yangın sebebiyle mücbir sebep ilân ettiği yerlerdeki yangın sonucu zayi olanlar hariç olmak üzere, zayi olan mallara ait katma değer vergisi,
- Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunları'na göre kazancın tespitinde indirimi kabul edilmeyen giderler dolayısıyla ödenen katma değer vergisi.

Yukarıda ifade edilen 30'uncu madde hükmü ile esasında katma değer yaratmayan veya muvazaa yolu ile vergi kaybına neden olan durumların indirim mekanizmasının dışında tutulması amaçlanmıştır. Ancak söz konusu kanun hükmünün yalnızca lafzının dikkate alınarak katı bir şekilde yorumlanması uygulamada, mükellefler açısından mağduriyetler doğurmaktadır. Bu durumun en güzel örneği binek otomobil alım satım faaliyetinde bulunan işletmelerin faaliyetleri ile ilgili gerçekleştirdiği alışlara ilişkin yükledikleri katma değer vergilerinin 30/b maddesi çerçevesinde değerlendirilmesinde görülmektedir.

**2- BİNEK OTOMOBİL TESLİMLERİNİN KATMA DEĞER VERGİSİ AÇISINDAN DEĞERLENDİRİLMESİ**

Vergi kanunlarımızda binek otomobilin tanımı yapılmamış olmakla birlikte; 2007/13033 Sayılı “Mal ve Hizmetlere Uygulanacak Katma Değer Vergisi Oranlarının Tespitine İlişkin Bakanlar Kurulu Kararının eki olan (1) sayılı listenin 9’uncu maddesinde yer alan ifadelerden, Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 87.03 pozisyonundaki tanıma uyan araçların binek otomobil olarak kabul edileceği anlaşılmaktadır. Söz konusu cetvelde ise 87.03 pozisyonunda yer alan binek otomobil şu şekilde tanımlanmıştır;

“1+1 koltuklu, şoför ve öndeki yolcunun arkasındaki kısımda emniyet kemerleri veya emniyet kemeri montajı için tertibat, koltuk ve emniyet ekipmanı montajı için sabit tertibat, aracın iç kısmının her tarafında, araçların yolcu bölümlerinde yer alan konfor özellikleri ve iç döşemeleri (örn. yer kaplamaları, havalandırma, iç aydınlatma, küllükler), iki yan panel boyunca arka camları bulunan (En arkada yük bölümünün sağ ve sol taraflarında cam bulunsun bulunmasın); şoför ve öndeki yolcuların bölümü ile insan veya eşya taşınması için kullanılan arka bölüm arasında sabit bir panel veya bariyer bulunmayan kapalı kasa motorlu taşıtlar.

1+3, 1+4 veya 1+7 koltuklu, şoför ve öndeki yolcunun arkasındaki kısımda emniyet kemerleri veya emniyet kemeri montajı için tertibat, koltuk ve emniyet ekipmanı montajı için sabit tertibat, aracın iç kısmının her tarafında, araçların yolcu bölümlerinde yer alan konfor özellikleri ve iç döşemeleri (örn. yer kaplamaları, havalandırma, iç aydınlatma, küllükler), iki yan panel boyunca arka camları bulunan (En arkada yük bölümünün sağ ve sol taraflarında cam bulunsun bulunmasın); şoför ve öndeki yolcuların bölümü ile insan veya eşya taşınması için kullanılan arka bölüm arasında sabit bir panel veya bariyer bulunmayan kapalı kasa motorlu taşıtlar.”

Yukarıda yer alan tanımları karşılayan araçlar, ruhsatlarında kamyonet, hafif ticari araç vb. ifadeler yer alsa dahi vergi uygulamaları bakımından binek otomobil olarak kabul edilecektir. Bu doğrultuda piyasada ticari araç olarak kabul edilen Doblo, Connect, Kango, Combo, Partner, Caddy, Transporter, Starex vb.” araçlarda söz konusu tanımları karşıladığı için vergi kanunlarının uygulanması bakımından binek otomobil olarak değerlendirilecektir.

Yapılan açıklamalar doğrultusunda binek otomobil tanımına uyan araçlar için 30.12.2007 tarihli Resmi Gazetede yayımlanmış bulunan 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile tespit edilen KDV oranları şu şekildedir:

- 1- Binek otomobillerin ilk teslimlerinde KDV oranı %18,
- 2- Kullanılmış binek otomobillerin tesliminde KDV oranı %1,
- 3- Katma Değer Vergisi Kanunu’nun 30’uncu maddesinin (b) bendi hükmü doğrultusundan binek otomobillerin KDV’sini indirim hakkına sahip firmaların kullanılmış araç teslimlerinde KDV oranı %18
- 4- Katma Değer Vergisi Kanunu’nun 30’uncu maddesinin (b) bendi hükmü doğrultusundan binek otomobillerin KDV’sini indirim hakkına sahip firmaların, kiralamak veya çeşitli şekillerde işletmek üzere iktisap ettikleri ve 31.12.2007 tarihi itibarıyla aktiflerinde veya envanterlerinde bulunan binek otomobillerinin iktisap tarihinden itibaren 2 yıl geçtikten sonra teslimine konu olması halinde KDV oranı %1,<sup>1</sup>

<sup>1</sup> 6 Nisan 2008 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan ve 7 Nisan 2008 tarihinden itibaren yürürlüğe giren 2008/13426 sayılı BKK’nda, “KDV Kanunu’nun 30/b maddesine göre binek otomobillerinin alımında yüklenilen katma değer vergisini indirim hakkı bulunan mükelleflerin, kiralamak veya çeşitli şekillerde işletmek üzere iktisap ettikleri ve 31.12.2007 tarihi itibarıyla aktiflerinde veya envanterlerinde bulunan binek otomobillerinin iktisap tarihinden itibaren 2 yıl geçtikten sonra teslimine konu olması halinde bu teslimlerde %1 katma değer vergisi oranı uygulanır.” denilmiştir.

- 5- Kullanılmış binek otomobil tesliminin Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 1'inci maddesi kapsamına girmediği durumlarda verginin konusuna giren bir işlem olmadığı için KDV hesaplanmayacaktır.

### 3- MALİYE BAKANLIĞININ BİNEK OTOMOBİL ALIM SATIM FAALİYETİNDE BULUNAN İŞLETMELERİN BU FAALİYETLERİ NEDENİYLE YÜKLENDİKLERİ KATMA DEĞER VERGİLERİNİ İNDİRİM KONUSU YAPIP YAPAMAYACAĞINA İLİŞKİN GÖRÜŞÜ

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 30'uncu maddesinin (b) bendinde; faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere işletmelere ait binek otomobillerinin alış vesikalarında gösterilen katma değer vergisinin indirim konusu yapılamayacağı hüküm altına alınmıştır. Söz konusu kanun hükmüne ilişkin olarak Katma Değer Vergisi Uygulama Genel Tebliği'nde yapılan açıklamalarda da; faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması, taksicilik işletmeciliği yapılması veya binek otomobillerinin çeşitli şekillerde işletilmesi (sürücü kursu işletmeciliği vb.) olanların bu amaçla kullandıkları binek otomobillerinin alışlarında ödenen ve faturalarda ayrıca gösterilen KDV indirim konusu yapılabileceği; bunun dışındaki mükelleflerin iktisap ettikleri binek otomobillerinin alış vesikalarında gösterilen KDV'sini indirim konusu yapamayacakları, Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunları çerçevesinde işin mahiyetine göre gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alabilecekleri belirtilmiştir.<sup>2</sup>

Katma Değer Vergisi Uygulama Tebliği'nde yapılan açıklamalardan da anlaşılacağı üzere binek otomobillerinin kiralanması, taksicilik işletmeciliği yapılması veya binek otomobillerini çeşitli şekillerde işletilmesi (sürücü kursu işletmeciliği vb.) faaliyetlerinde bulunan işletmeler aktiflerine aldıkları binek otomobillere ilişkin yüklenen katma değer vergilerini indirim konusu yapabilecek iken; bu araçların alım satımı faaliyetinde bulunan işletmelerde dahil olmak üzere diğer bütün işletmeler binek otomobil alımlarında yükledikleri katma değer vergilerini indirim konusu yapamayacak; işin mahiyetine göre gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alacaklardır. Söz konusu görüş Maliye Bakanlığının vermiş olduğu muhtelif özelgelere de net bir şekilde ortaya konulmuştur. Bu özgelere birkaçına aşağıda yer verilmiştir:

- İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğü vermiş olduğu özeldede<sup>3</sup> "Kullanılmış binek otomobillerin satın alınıp işletme adına kayıt ve tescil ettirildikten sonra satışa sunulmasında alış sırasında satıcının durumuna bağlı olarak %1 veya %18 olarak ödenen KDV'nin indirim konusu yapılması mümkün olmayıp gider veya maliyet olarak dikkate alınması gerekmektedir."
- Muğla Vergi Dairesi Başkanlığı Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğü vermiş olduğu özeldede<sup>4</sup> "Satın alınan kullanılmış binek otomobillerinin işletmeniz kayıtlarına alındıktan sonra satışında ise alış sırasındaki KDV'nin durumuna bakılmaksızın KDV oranı %1 olarak uygulanacaktır. İşletmeniz adına kayıt ve tescil ettirilen satışa konu bu otomobillerin alımında yükleni-

<sup>2</sup> Bu uygulama binek otomobili işletmeciliği ile uğraşan mükelleflerin işletme amacı dışında satın aldıkları binek otomobilleri için de geçerlidir.

<sup>3</sup> İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğü'nün 13.08.2012 tarih ve B.07.1.G.İB.4.34.19.02-105[232-2012/VUK-1- . . .]—2532 Sayılı Özeldesi

<sup>4</sup> Muğla Vergi Dairesi Başkanlığı Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğü'nün 14.07.2011 tarih ve B.07.1.GİB.4.48.15.01-KDV/9-64 Sayılı Özeldesi

len KDV'nin ise Kanununun 30/b maddesi gereğince indirim konusu yapılması mümkün değildir. Ancak bu vergi, amortismanına tabi bir iktisadi kıymet olan taşıta ilişkin olduğu için gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınabilecektir."

- Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğü vermiş olduğu özelgede<sup>5</sup>; "İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, oto alım-satım faaliyetinde bulunduğunuz... .. Alış sırasında satıcının durumuna bağlı olarak ödemiş olduğunuz %1 veya %18 KDV'yi indirim konusu yapmanız mümkün bulunmamaktadır."

- Bolu Valiliği Defterdarlık Gelir Müdürlüğü vermiş olduğu özelgede<sup>6</sup>;

"İlgide kayıtlı özelge talep formunuzla; Bolu Vergi Dairesi Müdürlüğü'nün ..... vergi numaralı mükellefi olarak şirketinizin ikinci el otomobil alım satımı işi yaptığı, satın alınan araçları işletmede kullanmak amacıyla almadığınız için defter kayıtlarınıza ticari mal olarak kaydettiğinizi, ticari mal olarak da satışlarını gerçekleştirdiğinizi, vergi mükellefi olan kişilerden ve faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanlardan almış olduğunuz binek otomobillerinin alışında ödediğiniz katma değer vergisinin indirim konusu yapıлып yapılamayacağı hususunda Defterdarlığımızın görüşünün bildirilmesi istenilmiştir..."

...Buna göre, şirketinizin faaliyetinin kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması, taksicilik işletmeciliği veya binek otomobillerinin çeşitli şekillerde işletilmesi olmadığı anlaşıldığından, vergi mükellefi kişilerden veya faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanlardan, satmak için alınan ikinci el binek otomobillerinin alımında yüklenilen katma değer vergisini indirim konusu yapılması mümkün değildir. İndirim konusu yapılamayan katma değer vergisinin Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunları çerçevesinde işin mahiyetine göre gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınması mümkün bulunmaktadır."

#### 4- KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU'NUN 30'UNCU MADDESİNİN (b) BENDİNİN VERGİ USUL KANUNU'NUN 3'ÜNCÜ MADDESİ ÇERÇEVESİNDE YORUMLANMASI

Vergi Usul Kanunu'nda yorumun önemine binaen "Vergi kanunları lafzi ve ruhu ile hüküm ifade eder. Lafzın açık olmadığı hallerde, vergi kanunlarının hükümleri konuluşundaki maksat, hükümlerin kanunun yapısındaki yeri ve diğer maddelerle olan bağlantısı göz önünde tutularak uygulanılır" prensibi konulmuştur. Söz konusu prensibe göre bir kanun hükmünün somut olaya uygulandığı sırada yazılı metnin uygulamasında tereddüt oluyorsa; kanun hükmünün konuluşundaki maksat, hükmün kanunun yapısındaki yeri ve diğer maddelerle bağlantısı göz önüne alınarak tereddüt giderilecek ve kanun hükmü bu şekilde uygulanacaktır.

Vergi Usul Kanunu'nun 3'üncü maddesinde yer alan prensip kapsamında Katma Değer Vergisi Kanun'un 30'uncu maddesinin (b) bendi hükmünün lafzına bakıldığında; kanun hükmünde yer alan "...işletmelere ait binek otomobillerinin alış vesikalarında gösterilen katma değer vergisi..." ifadesinin işletmelerin alım satımını yaptığı binek otomobilleri de kapsayıp kapsamadığının tam olarak anlaşılması görülecek; ve bu nedenle söz konusu kanuni düzenlemenin konuluşundaki maksada bakılarak

<sup>5</sup> Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğü'nün 13.07.2011 tarih ve B.07.1.GİB.4.07.16.02-KDV.ÖZG.2010-74-209 Sayılı Özelgesi

<sup>6</sup> Bolu Valiliği Defterdarlık Gelir Müdürlüğü'nün 17.02.2015 tarih ve 68509125-130.01[KDV/2014/3]-3 Sayılı Özelgesi

bu konuda karar verilmesi gerektiği anlaşılacaktır. Bu doğrultuda Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 30'uncu maddesinin (b) bendi hükmünün kanuni gerekçesi eksiksiz olarak aşağıya alınmıştır;

"Maddenin (b) bendinde, işletmeye ait binek otomobilleri ile ilgili Katma Değer Vergisi'nin indirilemeyeceği hükme bağlanmıştır. Bu şekilde özel otomobillerin muvazalı olarak işletmeye sokulması suretiyle özel tüketime teşvik edilmemesi ve vergi kaybına sebebiyet verilmemesi amaç edinilmiştir."<sup>7</sup>

Görülebileceği üzere kanun gerekçesinde Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 30'uncu maddesinin (b) bendi hükmünün amacı, mükelleflerin ödeyecekleri katma değer vergisini azaltmak amacıyla satın aldıkları binek otomobilleri işletmelerinde kullanıyormuş gibi göstermek üzere aktiflerine kaydetmelerini önlemek; böylece bu yolla ortaya çıkacak vergi kaybını engellemek olarak ifade edilmiştir. Dolayısıyla Kanun metninde geçen "işletmeye ait binek otomobili" ibaresinden işletmenin olağan işlerinde kullanmak için iktisap edilen ve muhasebe kayıtlarında duran varlık hesaplarında izlenen binek otomobilleri kastedilmektedir.

Ancak binek otomobil alım satım faaliyetinde bulunan işletmelerin vergi matrahını aşındırmak amacıyla aktiflerine binek otomobil kaydettiklerini söylemek yanlış bir söylem olacaktır. Çünkü söz konusu mükellefler tarafından yapılan teslimlerin konusu binek otomobil olsa dahi netice itibarıyla ortada bir ticari mal teslimi söz konusudur. İşletmeler bu nedenle satmak amacıyla aldıkları binek otomobilleri aktiflerine stok hesabı olarak kaydetmektedirler. Bu nedenle binek otomobil alım satımı faaliyetinde bulunan işletmelerin gerçekleştirdiği binek otomobil teslimlerinin Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 30'uncu maddesinin (b) bendi kapsamında değerlendirilmemesi ve bu mükelleflerin yükledikleri katma değer vergilerini indirim hakkına da sahip olmaları gerekmektedir.

#### 4- SONUÇ

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun "İndirilemeyecek Katma Değer Vergisi" başlıklı 30'uncu maddesinin (b) bendinde faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere işletmelere ait binek otomobillerinin alış vesikalarında gösterilen katma değer vergisinin indirim konusu yapılamayacağı belirtilmiş olup; bu doğrultuda Maliye Bakanlığı tarafından verilen muhtelif özgelelerde binek otomobil alım satım faaliyetinde bulunan işletmelerin binek otomobil alımı nedeniyle yüklediği katma değer vergisini indirim konusu yapamayacakları ifade edilmiştir.

Ancak söz konusu kanun hükmünün gerekçesi incelendiğinde Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 30'uncu maddesinin (b) bendi hükmünün amacının, mükelleflerin satın aldıkları binek otomobilleri işletmelerinde kullanıyormuş gibi göstermek üzere aktiflerine kaydetmelerini önlemek; böylece bu yolla ortaya çıkacak vergi kaybını engellemek olduğu anlaşılmaktadır. Ancak binek otomobil alım satım faaliyetinde bulunan işletmeler için satın aldıkları binek otomobiller ticari mal olarak kabul edilmekte olup; kâr amacı güdülerek satılmaktadır. Bu doğrultuda yapılan satışlarda da doğal olarak vergilenebilecek bir katma değer ortaya çıkmaktadır. Böyle bir durumda bu işletmelerin vergi kaybına sebebiyet verdiğini ve bu nedenle binek otomobil alımları nedeniyle yükledikleri katma değer vergilerini indirim konusu yapamayacaklarına ilişkin bir söylem gerçeklerden uzak bir söylem olarak kalacaktır.

<sup>7</sup> 02.11.1984 tarih ve 18563 Sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Katma Değer Vergisi Kanunu Gerekçesi Kanun Tasarısı ve Komisyon Raporları

**KAYNAKÇA**

- 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu, 3065 Sayılı KDV Kanunu
- 02.11.1984 tarih ve 18563 Sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Katma Değer Vergisi Kanunu Gereklçesi Kanun Tasarısı ve Komisyon Raporları
- 2007/13033 Sayılı “Mal Ve Hizmetlere Uygulanacak Katma Değer Vergisi Oranlarının Tespitine İlişkin Bakanlar Kurulu Kararı
- 2008/13426 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı
- Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğü’nün 13.07.2011 tarih ve B.07.1.GİB.4.07.16.02-KDV.ÖZG.2010-74-209 Sayılı Özelgesi
- Bolu Valiliği Defterdarlık Gelir Müdürlüğü’nün 17.02.2015 tarih ve 68509125-130.01[KDV/2014/3]—3 Sayılı Özelgesi
- İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğü’nün 13.08.2012 tarih ve B.07.1.GİB.4.34.19.02-105[232-2012/VUK-1- . . .]—2532 Sayılı Özelgesi
- Muğla Vergi Dairesi Başkanlığı Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğü’nün 14.07.2011 tarih ve B.07.1.GİB.4.48.15.01-KDV/9-64 Sayılı Özelgesi