



2025/2. Dönem Yeminli Mali Müşavirlik Sınavı
Harcama ve Servet Üzerinden Alınan Vergiler

7 Eylül 2025 Pazar – 16.00 - 18.00 (2 Saat)

Uyarı! [1] Cevaplama öncesi, sorularda eksik sayfa ya da basım hatası bulunup bulunmadığını kontrol ediniz ve gerektiğinde sınav görevlilerine başvurunuz.

[2] Cevap kağıdı üzerine, "not talep eden ifadeler" veya "cevap dışında herhangi bir şey" yazılması yasaktır. Ayrıca, ilgili bölüm dışında cevap kağıdının herhangi bir yerine ad, soyad, rumuz, işaret, numara, vb. yazılamaz. Bu uyarılara aykırı davranışın adayların kağıtları değerlendirme dışı bırakılacaktır.

[3] Bu sınav 4 sorudan oluşmaktadır.

Veriler: Sorular cevaplanırken aşağıda verilen açıklamalar dikkate alınacaktır.

-Kanarya Ofset A.Ş.'nin 2025/Mart ayında Önceki dönemden Devreden KDV tutarı 0 (sıfır) TL., Nakliye ve Kargo Giderleri hariç Diğer Genel Giderlerden kaynaklanan İndirilecek KDV tutarı 100.000 TL olup Amortismana Tabi İktisadi Kiyomet (ATİK) alımına ilişkin KDV bulunmamaktadır.

-Katma Değer Vergisi oranı bütün işlemler için %20 olarak dikkate alınacaktır.

-Tevkifat Oranı bütün işlemler için 7/10 olarak dikkate alınacaktır.

-Soru içeriğinde aksi yönde bir açıklama yapılmamış ise, işlem bedeli olarak verilen tutar KDV hariç tutardır.

-Güven ünvanlı Kargo şirketinin kargo işletmeciliği yetki belgesi vardır.

- Vergi Usul Kanununun 232'nci maddesine göre belirlenen fatura düzenleme sınırı 9.800 TL'dir.

- Miras yoluyla gerçekleşen ve Veraset ve İntial Vergisi Kanunu'nun 4'üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendindeki şartları taşıyan intikaller için uygulanan istisna tutarı 2.000.000 TL; aynı maddenin birinci fıkrasının (d) bendinde belirtilen, ivazsız suretle vaki intikaller için uygulanan istisna tutarı 50.000 TL olarak dikkate alınacaktır.

-56 seri numaralı Veraset ve İntikal Vergisi Genel Tebliğ ile belirlenen ve 2025 yılında geçerli olan tarifeeye göre, 2.400.000 TL'ye kadar; veraset yoluyla intikallerde %1, ivazsız intikallerde %10 vergi hesaplanmaktadır.

1

Soru 1-) Kanarya Ofset A.Ş. matbaacılık faaliyetini yanı sıra kitap, dergi ve süreli yayın satışı yapmaktadır. Şirketin 2025/Mart ayı işlemleri aşağıda yer almaktadır. Yapılan işlemleri Katma Değer Vergisi Kanunu ve alt mevzuatı yönünden değerlendireiniz. (*Değerlendirme yapılırken, işlemin istisna olup olmadığını, istisna ise, tam istisna mı, kısmi istisna mı olduğuna, tevkifata tabi tutulması gerekip gerekmemişine, indirimden çıkarılıp çıkarılmayacağına ilişkin açıklama yapıldıktan sonra, tevkifata tabi ise, tevkifat tutarının, indirimden çıkartılacak tutarın, indirim olarak dikkate alınacak tutarın, hesaplanacak KDV tutarının hesaplanması gerekmektedir.*)

1.1-) Yurtdışından tanevi 8.000 TL'den 40 adet ansiklopedi ve tanevi 1.500 TL'den 20 adet 1117 sayılı Küçükleri Muzur Neşriyattan Koruma Kanunu hükümlerine göre poşetlenerek satılan dergi ithal edilmiştir. (2 Puan)

1.2-) Yurtdışından satın alınan ansiklopedilerin tamamı şirket merkezinin bulunduğu Bakırköy'deki kitap satış mağazasında 40 farklı müşteriye tanevi 10.000 TL'den, poşetlenerek satılan dergilerin tamamı da yine Bakırköy'deki kitap satış mağazasında 20 farklı müşteriye tanevi 2.000 TL'den satılmıştır. (3 Puan)

1.3-) Ansiklopedi ve dergiler, Türkiye'de mukim bir uluslararası taşıma şirketi tarafından Almanya'dan alınmış ve Kanarya Ofset A.Ş.'nin İstanbul Bakırköy'de bulunan şirket merkezine teslim edilmiştir. Bu nakliye hizmeti karşılığı 10.000 TL ödendiştir. (1 Puan)

1.4-) Müzayedede mahallinde yapılan açık artırımadan ikinci el konumunda olan 1.000 adet fotoroman ve çizgi roman toplam 30.000 TL'ye satın alınmış, tamamı 50.000 TL'ye satılmıştır. (1 Puan)

1.5-) Eğitim hizmetleri veren ve sınavlara girecek öğrenciler için bilgi bankası ve test soruları hazırlayan ve bunları CD olarak satan Türkiye'de yerleşik bir şirketten 25 adet CD, toplam 40.000 TL'ye satın alınmış, bu CD'lerin tamamı Bakırköy'deki kitap satış mağazasında toplam 60.000 TL'ye satılmıştır. (2 Puan)

1.6-) Türkiye'deki bir yayın evinden, tanesi 250 TL'den 10.000 adet roman alınmıştır. (1 Puan)

1.7-) 10.000 adet romanın alımı sırasında nakliye gideri olarak, D ünvanlı nakliye şirketine KDV dahil 120.000 TL ödeme yapılmıştır. (3 Puan)

1.8-) Bu romanların 5.000 adedi Bakırköy'deki kitap satış mağazasında, 2.000 adedi Güven ünvanlı kargo şirketi vasıtasıyla müşterilerin adreslerine teslim edilmek suretiyle; toplam 7.000 adedi mart ayı içerisinde tanesi 300 TL'den satılmıştır. Güven ünvanlı kargo şirketi ile yapılan anlaşma gereği her bir kitap için KDV hariç 30 TL kargo ücreti ödendiğinden, 2.000 romanın kargo ücreti olarak KDV dahil 72.000 TL ödenmiştir. (2 Puan)

1.9-) Kalan 3.000 adet romanın 700 adedi Milli Eğitim Bakanlığına bağışlanmış; bağışlanan romanların nakliyesi için E ünvanlı nakliye şirketine KDV dahil 6.000 TL ödenmiştir. (8 Puan)

1.10-) Şirket Ortaklarından Ahmet Bey kendi adına bağısta bulunmak istedığını ifade etmiş ve stokta kalan 2.300 adet romanın 500 adedinin Tekirdağ'da bulunan öğrenci yurdundaki öğrencilere ücretsiz olarak dağıtılması talimatını vermiştir. Verilen talimat doğrultusunda 500 adet roman Tekirdağ'daki öğrenci yurduna Güven ünvanlı kargo şirketi ile gönderilmiş, kargo ücreti olarak KDV dahil 18.000 TL ödenmiştir. (2 Puan)

2

1.11-) Romanların bulunduğu depoda yanımış, çıkan yanım, su sıkmak suretiyle söndürülmüştür. Yanının söndürülmesinden sonra yapılan kontrollerde, stokta kalan 1.800 adet romanın, 1.500 adedinin tamamen yandığı Takdir Komisyonu kararı ile tespit edilmiştir. (2 Puan)

1.12-) Yangın sonrasında 300 adet romanın yanmadığı ancak sıkılan su nedeniyle satılamaz hale geldiği, hurda kağıt olarak değerlendirileceği Takdir Komisyonu kararı ile tespit edilmiştir. Satılamaz hale gelen 300 adet roman karton imal eden bir şirkete hurda kağıt olarak 18.000 TL karşılığında satılmıştır. (2 Puan)

1.13-) Teslim ve Hizmetler Toplamı kaç TL'dir? (1 Puan)

1.14-) İstisnaya Tabi İşlemler Toplamı kaç TL'dir? (İstisna Türlerine göre ayrı ayrı belirtilecektir.) (2 Puan)

1.15-) İstisna Olmayan Teslimler Toplamı kaç TL'dir? (1 Puan)

1.16-) İstisna İşlemlere ilişkin olarak İade Edilebilir KDV tutarı kaç TL'dir? (16 Puan)

1.17-) Sonraki Döneme Devreden KDV Tutarı kaç TL'dir? (1 Puan)

Soru 2-) (15 Puan) A Sigorta A.Ş. tarafından, Ahmet Bey adına düzenlenen Ferdi Kaza Sigortası Policesi ile yine Ahmet Bey adına düzenlenen Bireysel Emeklilik Policesindeki bilgilere göre, Ahmet Bey'in hayatı olan annesi Tülay Hanım poliselerde lehtar olarak gösterilmiştir. 8 Mayıs 2025 tarihinde geçirdiği kaza sonucu vefat eden Ahmet Bey'in mirasçıları eşi Ayşe Hanım ile çocukları Fatma Hanım ve Hasan Bey'dir. 15 Mayıs 2025 tarihinde düzenlenen Veraset İlhamına göre, Ahmet Bey'in eşi olan

Ayşe Hanım mirasın 2/8'ini birinci çocuk Fatma Hanım 3/8'ini, ikinci çocuk Hasan Bey de 3/8'ini alacaktır. Ayşe Hanım, çocukları ve Tülay Hanım 16 Haziran 2025 tarihinde, Ahmet Bey'in Ferdi Kaza ve Bireysel Emeklilik sigortalarını yaptırdığı A Sigorta A.Ş.'ye başvurmuş ve söz konusu sigorta poliçelerinden kaynaklanan tazminatların kendilerine ödenmesini talep etmişlerdir. Ayşe Hanım, çocukları ve Tülay Hanım, 16 Haziran 2025 tarihine kadar, Vergi Dairesi'ne Veraset ve İntikal Vergisi Beyannamesi vermemiş, herhangi bir başvuruda bulunmamıştır.

A Sigorta Şirketinin Veraset İntikal Vergisi yönünden yapacağı işlemleri açıklayınız.

Soru 3-) Nesrin Hanım engelli olması nedeniyle ÖTV Kanunu'nun 7'nci maddesinin birinci fıkrasının 2 numaralı bendinde yer alan istisnadan yararlanarak 10 Nisan 2025 tarihinde bir otomobil satın almıştır. Satın aldığı otomobilin ÖTV ve KDV hariç bedeli 600.000 TL'dir.

Nesrin Hanım, 25 Nisan 2025 tarihinde geçirdiği kalp krizi sonucu vefat etmiştir. Annesi ve babası vefat etmiş olan, çocuğu ve eşi olmayan Nesrin Hanımın kanuni mirasçıları kız kardeşi Elif Hanım ile erkek kardeşi Kemal Bey'dir. Nesrin Hanımın mirası, 10 Nisan 2025 tarihinde aldığı otomobilden ibarettir. Söz konusu otomobil haricinde miras bıraktığı mal veya hak yoktur. Nesrin Hanımın kız kardeşi Elif Hanım miras hakkından feragat bulunmuş, miras kalan otomobil Nesrin Hanımın erkek kardeşi Kemal Bey adına tescil edilmiştir. Otomobilin 2025/Nisan ayındaki kasko değeri 1.800.000 TL olup, 10 Nisan 2025 tarihinde ÖTV oranı %150'dir.

Kemal Bey, kendi adına tescil edilen otomobili 5 Eylül 2025 tarihinde 1.250.000 TL karşılığında Şeref Bey'e satmıştır. 2025/Eylül ayında söz konusu otomobilin ÖTV oranı %200'dür.

3.1-) ÖTV Kanun yönünden yapılacak işlemleri açıklayınız. (**11 Puan**)

3.2-) Veraset ve İntikal Vergisi yönünden yapılacak işlemleri açıklayınız. (**9 Puan**)

Soru 4-) Konaklama Vergisi ile ilgili olarak aşağıdaki soruları kısaca cevaplayınız.

4.1-) Hangi hizmetler Konaklama Vergisine tabidir? (**2 Puan**)

4.2-) Konaklama Vergisinin Mükellefi kimdir? (**1 Puan**)

4.3-) Konaklama Vergisinde vergiyi doğuran olay nedir? (**1 Puan**)

4.4-) Konaklama Vergisinin Matrahı nedir? (**1 Puan**)

4.5-) Konaklama Vergisinin oranı nedir? (**1 Puan**)

4.6-) Konaklama Vergisi fatura ve benzeri belgelerde ayrıca gösterilir mi? (**1 Puan**)

4.7-) Konaklama Vergisinden indirim yapılabılır mı? (**1 Puan**)

4.8-) Konaklama Vergisi, Katma Değer Vergisinin matrahına dahil edilir mi? (**1 Puan**)

4.9-) Konaklama Vergisinden istisna olan hizmetler nelerdir? (**2 Puan**)

4.10-) Konaklama Vergisinin Vergilendirme dönemi nedir? (**1 Puan**)

4.11-) Konaklama Vergisi ne zaman, hangi vergi dairesine beyan edilir? Ne zaman ödenir? (**3 Puan**)

SINAV KOMİSYONU CEVAPLARI

Cevap 1.1-) Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 13/1-n maddesi hükmüne göre; 21/6/1927 tarihli ve 1117 sayılı Küçükleri Muzır Neşriyattan Koruma Kanunu hükümlerine göre poşetlenerek satılanlar hariç olmak üzere basılı kitap ve süreli yayınların teslimi katma değer vergisinden istisnadır.

-Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 16/1-a maddesinde, bu kanuna göre teslimleri vergiden istisna edilen mal ve hizmetlerin ithalının de istisna olduğu hükmü altına alınmıştır.

-Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin II/B-17.1. bölümünde yapılan açıklamaya göre, KDV Kanunu'nun 13/1-n maddesinde yer alan istisna kitap ve süreli yayınların satışında olduğu gibi ithalinde de uygulanır. Yine aynı bölümde yapılan açıklamaya göre, ansiklopedilerin teslimi ve ithali istisna kapsamındadır. Dolayısıyla, yurtdışından ithal edilen ansiklopediler için KDV Kanunu'nun 13/1-n maddesi hükmü gereği istisna uygulanacağından gümrük girişi sırasında KDV ödenmeyecektir. (**1 Puan**)

-1117 sayılı Küçükleri Muzır Neşriyattan Koruma Kanunu hükümlerine göre poşetlenerek satılan dergiler söz konusu istisnadan yararlanamayacağı için ithal edilen dergiler için gümrükte KDV ödenecek ve ödenen bu KDV 1 nolu KDV Beyannamesi ile indirim konusu yapılacaktır.

Poşette Satılan Dergilerin İthalat Bedeli = 20 Adet x 1.500 TL = 30.000 TL olup Gümrükte Ödenecek Katma Değer Vergisi (30.000 TL x %20) = 6.000 TL'dir. Aynı tutar İndirilecek KDV olarak dikkate alınacaktır. (**1 Puan**)

Cevap 1.2-) Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 13/1-n maddesi hükmüne göre; ansiklopedi satışı KDV'den istisnadır. (**1 Puan**)

Poşetlenerek satılan dergiler söz konusu istisnadan yararlanamayacağı için dergilerin satış bedeli üzerinden KDV hesaplanacaktır. (**1 Puan**)

Poşetlenerek Satılan Dergilerin Satış Hasılatı (20 Adet x 2.000 TL) = 40.000 TL olup, bu satış hasılatı üzerinden (40.000 TL x %20) = 8.000 TL KDV hesaplanacaktır. (**1 Puan**)

Cevap 1.3-)Taşıma hizmeti yurtdışında başlayıp Türkiye'de sona erdiği için KDV Kanunu'nun 14'üncü maddesi gereği Katma Değer Vergisinden istisnadır. Dolayısıyla 10.000 TL üzerinden KDV hesaplanmayacaktır. (**1 Puan**)

Cevap 1.4-)İkinci el konumunda olan fotoroman ve çizgi romanların teslimi de KDV Kanunu'nun 13/1-n maddesi gereği istisna olduğundan hem alış hem de satış sırasında KDV hesaplanmayacaktır. (**1 Puan**)

Cevap 1.5-) Bilgi bankası ve test soruları içerikli CD'lerin alım satımı istisna kapsamında değildir. Dolayısıyla hem alımı hem de satışı sırasında KDV hesaplanmalıdır. (**2 Puan**)

İndirilecek KDV = (40.000 TL x %20) = 8.000 TL

Hesaplanan KDV = (60.000 TL x %20) = 12.000 TL

Cevap 1.6) Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 13/1-n maddesi hükmüne göre; roman alımı istisnadır. (**1 Puan**)

Cevap 1.7-) Nakliye giderine ait KDV $(120.000 \text{ TL} / 1,20) \times 0,20 = 20.000 \text{ TL}$ ’dır.

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin I/C-2.1.3.2.11.1. bölümünde yapılan açıklamaya göre, KDV mükellefi konumunda olan Kanarya Ofset A.Ş.’nin yük taşımacılığı hizmeti alımlarında KDV tevkifatı uygulaması gerekmektedir. **(1 Puan)**

Tevkifat Oranı 7/10 olduğundan $(20.000 \text{ TL} \times 7/10) = 14.000 \text{ TL}$ 2 nolu KDV beyannamesi ile beyan edilip ödenecek, 1 nolu KDV beyannamesi ile İndirim konusu yapılacaktır. **(1 Puan)** $(20.000 \text{ TL} - 14.000 \text{ TL}) = 6.000 \text{ TL}$ D ünvanlı nakliye şirketine ödenecek veya borçlanılacak, 1 nolu KDV beyannamesi ile indirim konusu yapılacaktır. Sonuçta 20.000 TL’nin tamamı İndirilecek KDV olarak dikkate alınacaktır. **(1 Puan)**

Cevap 1.8-) Roman satışı KDV Kanunu’nun 13/1-n maddesi gereği istisnadır. **(1 Puan)**

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin I/C-2.1.3.2.11.2. bölümünde yapılan açıklamaya göre, kargo işletmeciliği yetki belgesi sahibi mükellefler tarafından yapılan kargo taşıma işleri kısmi tevkifat kapsamı dışında bırakıldığından, kargo gideri dolayısıyla yüklenilen $[(72.000 \text{ TL} / 1,20) \times 0,20] = 12.000 \text{ TL}$ tutarındaki KDV için kısmi tevkifat yapılmayacaktır. 12.000 TL’nin tamamı İndirilecek KDV olarak dikkate alınacaktır. **(1 Puan)**

Cevap 1.9-) Milli Eğitim Bakanlığına yapılan bağış KDV Kanunu’nun 17/2-b kapsamına girdiğinden KDV’den istisnadır. **(1 Puan)**

Aynı kanunun 30/a maddesi gereği 17/2-b kapsamına giren işlemler dolayısıyla yüklenilen KDV indirilebilir. Dolayısıyla bağışlanan 700 adet roman için yüklenilen KDV indirimler içerisinde çikartılmayacaktır. **(1 Puan)**

Bu bağlamda bağışlanan romanların nakliyesi için ödenen $(6.000 \text{ TL} / 1,20) \times 0,20 = 1.000 \text{ TL}$ tutarındaki KDV de indirim konusu yapılacaktır. **(1 Puan)**

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin I/C-2.1.3.2.11.1. bölümünde yapılan açıklamaya göre, KDV mükellefi konumunda olan Kanarya Ofset A.Ş.’nin yük taşımacılığı hizmeti alımlarında KDV tevkifatı uygulaması gerekmektedir. Dolayısıyla, bağışlanan romanların nakliyesi dolayısıyla E ünvanlı nakliye şirketine ödenen KDV’nin kısmi tevkifata tabi tutulması gereklidir. Ancak, Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin I/C-2.1.3.4.1. bölümünde yapılan açıklamalara göre, kısmi tevkifat uygulaması kapsamına giren her bir işlemin KDV dahil bedeli işlemin yapıldığı yıla ilişkin olarak 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 232’nci maddesine göre belirlenen fatura düzenleme sınırını aşmadığı takdirde, hesaplanan KDV tevkifata tabi tutulmaz. Sınırın aşılması halinde ise tutarın tamamı üzerinden tevkifat yapılır. Veriler bölümünde, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 232’nci maddesine göre belirlenen fatura düzenleme sınırının 9.800 TL olduğu belirtilmiştir. Milli Eğitim Bakanlığı’na bağışlanan romanların nakliye gideri KDV dahil 6.000 TL olduğundan, belirlenen fatura düzenleme sınırının altındadır. Dolayısıyla, kısmi tevkifata tabi değildir. Kanarya Ofset A.Ş. bu nakliye giderinden dolayı ödediği KDV için kısmi tevkifat yapmayacağındır. **(1 Puan)**

Kanarya Ofset A.Ş. tarafından Milli eğitim Bakanlığına roman bağışlanması, bedelsiz mal teslimidir. Bu teslim işlemi bedelsiz yapılmış olsa bile, Katma Değer Vergisi Beyannamesinde, bedelsiz mal tesliminden kaynaklanan tutarın, bir başka deyişle, kısmi istisnadan kaynaklanan

tutarın gösterilmesi gerekmektedir. Yine bedelsiz olarak Milli Eğitim Bakanlığına teslim edilen kitapların işletme stoklarından çıkışının yapılabilmesi için bedelinin bilinmesi gerekmektedir.

1 Seri Numaralı Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin “*Bağış ve Yardımların Belgelendirilmesi*” başlıklı 10.3.2.2.4. bölümünde yapılan açıklamaya göre, aynı bağış ve yardımın, işletmenin aktifinden veya stokundan çekilerek bağışlanması durumunda, mükelleflerin işletmeden çekip bağışladıkları değerler için fatura düzenlemesi gerekmektedir. (**1 Puan**)

Düzenlenecek bu faturada gösterilecek değerin ne olduğu da yine Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “*Diger İndirimler*” başlıklı 10’uncu maddesinin ikinci fıkrasında belirtilmiş; bağış ve yardımların nakden yapılmaması halinde, (aynı bağış yapılması durumunda) bağışlanan veya yardımın konusu oluşturan mal veya hakkın maliyet bedeli veya kayıtlı değerinin indirime esas alınması gerektiği ifade edilmiştir. (**1 Puan**)

Vergi Usul Kanunu’nun 262’nci maddesi hükmüne göre, maliyet bedeli iktisadi bir kıymetin iktisap edilmesi veya hukuki değerinin artırılması münasebetiyle yapılan ödemelerle bunlara müteferri bilimum giderlerin toplamını ifade eder. Aynı madde hükmüne göre, nakliye giderlerinin maliyet bedeline dahil edilmesi zorunludur. (**1 Puan**)

Bu hükümler doğrultusunda, Kanarya Ofset A.Ş.’nin Milli Eğitim Bakanlığına bağışladığı 700 adet Roman için bir fatura düzenlemesi gerekmektedir. Bu faturada yer alacak bedel romanların alış bedeli ile nakliye giderinin toplamından oluşacaktır. Romanların bir adedi 250 TL satın alındığından, bağışlanan 700 adet romanın alış bedeli ($700 \text{ adet} \times 250 \text{ TL}$) = 175.000 TL’dır. Romanların alımı sırasında KDV dahil toplam 120.000 TL nakliye gideri yapılmıştır. KDV hariç nakliye gideri ($120.000 \text{ TL} / 1,20$) = 100.000 TL’dır. 10.000 adet roman satın alındığı için bir romana düşen nakliye gideri ($100.000 \text{ TL} / 10.000 \text{ adet}$) = 10 TL’dır. Bağışlanan 700 adet romana isabet eden nakliye gideri de ($700 \text{ adet} \times 10 \text{ TL}$) = 7.000 TL’dır. Bağışlanan romanların maliyet bedeli; alış bedeli ile nakliye giderinin toplamından oluşacağı için ($175.000 \text{ TL} + 7.000 \text{ TL}$) = 182.000 TL’dır. Dolayısıyla bağışlanan 700 adet roman için düzenlenecek fatura da gösterilecek bedel 182.000 TL olacaktır. (**1 Puan**)

Cevap 1.10-) Yapılan bağış şirket ortağı Ahmet Bey'e ait bir bağıstır. Şirkete ait bir bağış değildir. Dolayısıyla şirket ortağı Ahmet Bey'in 500 adet romanı satın aldığı kabulü gereklidir. Şirket ortağı Ahmet Bey 500 adet romanı satın almış ve bu romanları öğrenci yurdunda kalan öğrencilere bağışlamıştır. Şirket açısından bakıldığında, yapılan herhangi bir bağış yoktur. 500 adet roman şirket ortağınına satılmıştır. Diğer satışlarda olduğu gibi bu roman satışı da KDV Kanunu'nun 13/1-n maddesi gereği istisnadır. (**1 Puan**)

Kargo yoluyla yapılan diğer satışlarda olduğu gibi bu satış dolayısıyla ödenen kargo ücretine ait KDV'nin de indirim konusu yapılması gereklidir. Ödenen kargo ücretinin ($18.000 \text{ TL} / 1,20$) $\times 0,20 = 3.000 \text{ TL}$ 'si KDV olup şirket tarafından indirim konusu yapılacaktır. (**1 Puan**) Kargo şirketinin kargo işletmeciliği yetki belgesi olduğundan tevkifat yapılmayacaktır.

Cevap 1.11-) KDV Kanunu'nun 30/c maddesi gereği zayıf olan mallara ait yüklenilen KDV'nin indirim konusu yapılması mümkün değildir. (**1 Puan**)

Romanların teslimi işlemi KDV Kanunu'nun 13/1-n maddesi gereği istisna olduğundan romanların alımı sırasında KDV ödenmemiştir. Dolayısıyla alımdan kaynaklanan yüklenilen KDV yoktur. Ancak romanların alımı sırasında nakliyeden kaynaklanan KDV'nin yan romanlara isabet eden kısmının İlave edilecek KDV olarak dikkate alınması gereklidir. (**1 Puan**)

10.000 adet romanın alımı sırasında KDV dahil 120.000 TL nakliye gideri yapıldığından, nakliye giderine isabet eden KDV tutarı $(120.000 \text{ TL} / 1,20) \times 0,20 = 20.000 \text{ TL}$ olup, 1 romana isabet eden KDV tutarı $(20.000 \text{ TL} / 10.000 \text{ adet}) = 2 \text{ TL}$ 'dir. Toplam 1.500 adet roman yanarak zayıf olduğundan $(1.500 \text{ Adet} \times 2 \text{ TL}) = 3.000 \text{ TL}$ KDV'nin, İlave Edilecek KDV olarak dikkate alınması gereklidir.

Cevap 1.12-) 08.08.2011 tarih KDVK-60/2011-1 sayılı Katma Değer Vergisi Sirkülerinin "Malların Değerinin Düşmesi Sonucu Meydana Gelen Kayıplar" başlıklı 8.1.3.2. numaralı bölümünde yer alan açıklamalara göre; malın tamamen yok olmaması, ancak değerinde önemli derecede düşüklük meydana gelmesi halinde malın zayıf olması hükümleri geçerli olmayacağıdır.

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 17/4-g maddesi hükmü gereğince, metal, plastik, lastik, kauçuk, kağıt, cam hurda ve atıkları ile konfeksiyon kırıntılarının teslimi katma değer vergisinde istisnadır. Bu nedenle, hurda kağıt olarak karton imal eden bir şirkete satılan 300 adet roman karşılığında alınan 18.000 TL üzerinden KDV hesaplanmayacaktır. **(1 Puan)**

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 30/a maddesi hükmü gereğince; vergiye tabi olmayan veya vergiden istisna edilmiş bulunan malların teslimi ve hizmet ifası ile ilgili alış vesikalarda gösterilen veya bu mal ve hizmetlerin maliyetleri içinde yer alan katma değer vergisi, mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden indirilemez. Dolayısıyla KDV Kanunu'nun 17/4-g maddesine göre istisna olan hurda kağıt satış işlemi ile ilgili olarak yüklenilen KDV'nin indirimler içerisinde çıkartılması ve ilave edilecek KDV olarak dikkate alınması gerekmektedir. **(1 Puan)**

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin "Kısmi Vergi İndirimi" Başlıklı III/C-4. Bölümünde yapılan açıklama aşağıda yer almaktadır.

3065 sayılı Kanunun kısmi vergi indirimini düzenleyen 33 üncü maddesinin birinci fıkrasında, Kanuna göre indirim hakkı tanınan işlemleri indirim hakkı tanınmayan işlemlerin bir arada yapılması halinde, fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen KDV'nin ancak indirim hakkı tanınan işlemlere isabet eden kısmının indirim konusu yapılacağı hükmeye bağlanmış olup aynı maddenin ikinci fıkrasında ise, kısmi vergi indirimine ilişkin usul ve esasları tespit, Maliye Bakanlığının yetkili olduğu belirtilmiştir.

Madde hüküminin Bakanlığımıza verdiği yetki uyarınca, kısmi vergi indiriminin usul ve esasları aşağıdaki şekilde tespit edilmiştir.

İndirim hakkı tanınan ve tanınmayan işlemleri birlikte yapan mükellefler, alışlarında yüklenikleri vergileri, herhangi bir ayırım yapmaksızın tamamen o dönemde indirilebilir KDV hesabına intikal ettirirler. Daha sonra aynı dönemde, toplam satışlar içinde indirim hakkı tanınmayan işlemlerin oranı bulunur, bu oran, o dönemdeki toplam satışlar nedeniyle yüklenilen vergilere uygulanarak, istisna kapsamına giren işlemler dolayısıyla yüklenilen vergi miktarı hesaplanır. Bu şekilde bulunan vergisiz satışlara (kısıtlı istisna kapsamına giren işlemlere) ait yüklenilen vergiler, KDV beyannamesinin, "İlave Edilecek KDV" satırına yazılır.

Kanarya Ofset A.Ş.'nin Mart/2025 dönemine ait Teslim ve Hizmetler toplamı 3.000.000 TL olup, bu tutarın 18.000 TL'lik kısmıl indirim hakkı tanınmayan işleme (Hurda Kağıt Satışına)

aittir. Geri Kalan ($3.000.000 \text{ TL} - 18.000 \text{ TL}$) = $2.982.000 \text{ TL}$ 'lık teslim indirim hakkı tanınan işlemlerdir.

İndirim Hakkı tanınmayan işlemlerin toplam işleme oranı ($18.000 \text{ TL} / 3.000.000 \text{ TL}$) = 0,006'dır. Bu oranın toplam indirilecek KDV tutarı ile çarpılması sonucu indirim hakkı tanınmayan işlemlere ait yüklenilen dolayısıyla İlave Edilecek KDV olarak dikkate alınacak tutar ($150.000 \text{ TL} \times 0,006$) = 900 TL olarak hesaplanır.

Cevap (1.13-) Teslim Bedelleri Toplamı (1 Puan) = 3.000.000 TL

-Ansiklopedi Satışı (İstisna 13/1-n)	=	400.000 TL
-Poşetlik Dergi Satışı (İstisna Değil)	=	40.000 TL
-İkinci El Fotoroman, Çizgi Roman Satışı (İstisna 13/1-n)	=	50.000 TL
-CD Satışı (İstisna Değil)	=	60.000 TL
- Roman Satışı (İstisna 13/1-n)	=	2.250.000 TL
-Milli Eğitim Bakanlığına yapılan bağış (İstisna 17/2-b)	=	182.000 TL
-Hurda Kağıt Satışı (İstisna 17/4-g)	=	18.000 TL

Cevap (1.14-) Tam İstisna (1 Puan) = 2.700.000 TL

-Ansiklopedi Satışı (İstisna 13/1-n)	=	400.000 TL
-İkinci El Fotoroman, Çizgi Roman Satışı (İstisna 13/1-n)	=	50.000 TL
- Roman Satışı (İstisna 13/1-n)	=	2.250.000 TL

Cevap (1.14-) Kısmi İstisna (1 Puan) = 200.000 TL

-Milli Eğitim Bakanlığına yapılan bağış (İstisna 17/2-b)	=	182.000 TL
-Hurda Kağıt Satışı (İstisna 17/4-g)	=	18.000 TL

Cevap (1.15-) İstisna Olmayan Teslimler (1 Puan) = 100.000 TL

-Poşetlik Dergi Satışı (İstisna Değil)	=	40.000 TL
-CD Satışı (İstisna Değil)	=	60.000 TL

Toplam KDV = 23.900 TL

Hesaplanan KDV = 20.000 TL

<i>Posetlik Dergi Satışı KDV'si (40.000 TL x %20)</i>	=	8.000 TL
<i>CD Satışı KDV'si (60.000 TL x %20)</i>	=	12.000 TL

İlave Edilecek KDV = 3.900 TL

Yanan Romanlara ait KDV	3.000 TL
Hurda Kağıt Olarak Satılan Romanlara Ait KDV	900 TL

İndirimler Toplamı = 150.000 TL

Önceki Dönemden Devir	=	0 TL
Posetlik Dergi İthali	=	6.000 TL

CD Alımı	=	8.000 TL
Roman Alımı Nakliye KDV'si	=	20.000 TL
Kargo ile Roman Satışı Kargo Ücretinin KDV'si	=	12.000 TL
Bağışa Ait Nakliye Giderinin KDV'si	=	1.000 TL
Ahmet Bey'e Yapılan Satışın Kargo Ücretinin KDV'si	=	3.000 TL
Genel Giderlerden Kaynaklanan KDV	=	100.000 TL
İndirilemeyen KDV	=	126.100 TL
Cevap (1.16-) İade Edilecek KDV (16 Puan)	=	110.000 TL
Cevap (1.17-) Sonraki Dönem Devreden KDV (1 Puan)	=	16.100 TL

İadenin Hesaplanması (16 Puan)

Katma Değer Vergisi Uygulama Genel Tebliğinin “*KDV İadesinde Ortak Hususlar*” başlıklı IV. Ana Bölümünün “*İade Tutarının Hesabı ve İadeye Dayanak İşlem ve Belgeler*” başlıklı A3 Alt bölümünde aşağıdaki açıklamalar yer almaktadır.

1.1. Kapsam

İşlemin bünyesine giren KDV, teslim işlemlerinde malın üretimi, iktisabi, muhafazası ve teslimi; hizmet işlemlerinde ise ifa edilen hizmetin meydana getirilmesi ile doğrudan veya dolaylı olarak ilgisi bulunan harcamalar nedeniyle yüklenilen KDV'den oluşur.

...

İade hakkı doğuran işlemler için yüklenilen KDV, öncelikle indirim konusu yapılır. İndirimle giderilemeyen bir miktarın kalması halinde, kalan tutar iade hakkı doğuran işlemin gerçekleştiği dönemde iade edilecek KDV olarak dikkate alınabilir. ...

Bir vergilendirme döneminde iade konusu yapılabılır KDV (azami iade edilebilir vergi), kural olarak o dönemdeki iade hakkı doğuran işlemlere ait bedelin (% 18)'i (genel KDV oranı) olarak hesaplanan mikardan fazla olamaz. Ancak, doğrudan yüklenimler nedeniyle bu tutardan fazla iade talebinde bulunulması halinde, aşan kısmın iadesi münhasıran vergi inceleme raporu sonucuna göre yerine getirilir.

İadesi talep edilen yüklenilen KDV tutarı iade talep edilen dönemde toplam indirilecek ve devreden KDV tutarları içerisinde çıkarılır ve sonraki aya devreden KDV tutarının içerisinde yer almaz. ...

1.2. İşlemin Bünyesine Giren Verginin Hesabına Dahil Edilebilecek Unsurlar

Yüklenilen KDV, iade hakkı doğuran işlemle ilişkilendirilebilen alış ve giderler, genel imal ve genel idare giderleri ile amortismana tabi iktisadi kıymetler (ATİK) için yapılan harcamalara ilişkin KDV'den oluşur. İade hakkı doğuran işlemle ilişkilendirilebilen alış ve giderler ile genel imal ve genel idare giderlerinden bu dönemde gerçekleştirilen işleme isabet eden pay, aşağıda yer alan açıklamalar dikkate alınarak hesaplanır.

İade hakkı doğuran işlemle ilgili talep edilecek KDV tutarı;

- a) İade hakkı doğuran işlemin doğrudan girdisini oluşturan mal ve hizmetler,
 - b) İade hakkı doğuran işlemle ilgili olan telefon, kirtasiye, posta, ulaşım, konaklama, akaryakit, elektrik, su, büro malzemeleri, muhasebe, reklâm, temizlik malzemeleri, kira vb. genel imal ve genel idare giderlerinden iade hakkı doğuran işleme isabet eden kısım,
 - c) İade hakkı doğuran işlemde kullanılan ATİK'in alımı,
- nedeniyle yüklenilen KDV'den oluşur.

İade tutarının hesaplanması, önce işlemin bünyesine doğrudan giren harcamalar nedeniyle yüklenilen KDV dikkate alınır. Daha sonra ilgili dönem genel imal ve genel idare giderleri için yüklenilen KDV'den pay verilir. Bu şekilde hesaplanan tutarın, azami iade edilebilir KDV tutarını aşmaması halinde, bu tutar ile azami iade edilebilir KDV tutarı arasındaki farka isabet eden tutar kadar ATİK'ler dolayısıyla yüklenilen KDV'den iade hesabına pay verilebilir.

İade hakkı doğuran işlemle ilgisi bulunmayan giderler dolayısıyla yüklenilen KDV iade hesabına dahil edilmez.

Tebliğde yapılan açıklamalardan anlaşılaceği üzere, iadeye konu olacak yüklenilen KDV'nin tespit edilmesi için indirilecek KDV'nin üç bölüme ayrılması gerekmektedir.

1-) İade hakkı doğuran işlemin doğrudan girdisini oluşturan mal ve hizmetler nedeniyle yüklenilen KDV.

Kanarya Ofset A.Ş., KDV Kanununun 13/1-n maddesi gereği istisnaya tabi olarak teslim ettiği malları kendisi de KDV ödemeden aldığı için malların alımına ilişkin yüklenen KDV yoktur. Ancak, roman alımı için yapılan nakliye giderine ait KDV maliyet bedeli içerisinde yer aldığından, söz konusu nakliye giderine ait KDV'nin "*İade hakkı doğuran işlemin doğrudan girdisini oluşturan mal ve hizmetler nedeniyle yüklenilen KDV*" olarak değerlendirilmesi gereklidir.

-Romanların alımına ait nakliyeden kaynaklanan yüklenilen KDV

Toplam 10.000 adet roman alınmış nakliyesinden dolayı 20.000 TL KDV yüklenimi olmuştur. Bir roman başına yüklenilen KDV ($20.000 \text{ TL} / 10.000 \text{ adet}$) = 2 TL'dir. KDV Kanunu'nun 13/1-n maddesi kapsamında 7.500 adet roman satılmış olduğundan iadeye konu olacak yüklenilen KDV tutarı ($7.500 \text{ adet} \times 2 \text{ TL}$) = 15.000 TL'dir.

2-) Genel Giderlerden Kaynaklanan Yüklenilen KDV

Katma Değer Vergisi Uygulama Genel Tebliğinin "*Istisnalar*" Ana Başlıklı II. bölümünün "*Basılı Kitap ve Süreli Yayınların Tesliminde İstisna*" başlıklı B/17. Bölümünün "*İade*" Başlıklı 4. Alt Bölümünde açıklandığı üzere, Genel Giderler ve ATİK'ler nedeniyle yüklenilen KDV için iade talebinde bulunulabilecek KDV tutarı, basılı kitap veya süreli yayınların satış bedeli ile bunların alış bedeli arasındaki farka genel vergi oranı uygulanmak suretiyle bulunan tutarı aşamaz.

Kanarya Ofset A.Ş.'nin Mart/2025 döneminde ATİK'lerden kaynaklanan indirilecek KDV'si yoktur. Dolayısıyla Genel Giderlerden kaynaklanan yüklenilen KDV'nin bulunabilmesi için KDV Kanunu'nun 13/1-n maddesi kapsamında yapılan satışların alış ve satış değerleri arasındaki farkın hesaplanması gerekmektedir.

	Satış	Alış	Fark
Ansiklopedi Satışı	400.000	320.000	80.000
İkinci El Fotoroman-Çizgiroman Satışı	50.000	30.000	20.000
Roman Satışı (7.500 Adet)	2.250.000	1.875.000	375.000
TOPLAM	2.700.000	2.225.000	475.000

KDV Kanunu'nun 13/1-n maddesi kapsamında yapılan teslimlerin, alış ve satış bedelleri arasındaki fark olan 475.000 TL'ye genel KDV oranı olan %20 uygulandığında, genel giderlerden kaynaklanan iade edilebilecek tutar ($475.000 \text{ TL} \times \%20$) = 95.000 TL olarak hesaplanacaktır.

3-) ATİK'lerden Kaynaklanan Yüklenilen KDV

Yukarıda açıklandığı üzere, Kanarya Ofset A.Ş.'nin Mart/2025 döneminde ATİK'lerden kaynaklanan indirilecek KDV'si olmadığı için ATİK'den kaynaklanan yüklenilen KDV'si de yoktur.

Yapılan açıklamalar ışığında, Kanarya Ofset A.Ş.'nin

- İade hakkı doğuran işlemin doğrudan girdisini oluşturan mal ve hizmetler nedeniyle yükleniği KDV, 15.000 TL;
- Genel Giderlerden Kaynaklanan Yüklenilen KDV 95.000 TL olup;

İadeye konu yüklenilen KDV ($15.000 \text{ TL} + 95.000 \text{ TL}$) = 110.000 TL'dir.

Yukarıdaki tabloda İndirilemeyen KDV 126.100 TL olduğundan, iade edilecek KDV 110.000 TL, Devreden KDV ($126.100 \text{ TL} - 110.000 \text{ TL}$) = 16.100 TL olarak hesaplanacaktır.

Cevap 2-) Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından yayımlanan 31.08.2007 tarih 3 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu Sirkülerinde yer alan açıklamalar aşağıda yer almaktadır.

1. Giriş:

Birikimli, biriksiz ve karma sigorta poliçeleri kapsamında sigortalının ölümü üzerine kanuni mirasçılara veya police lehdarlarına yapılacak ödemelerle Veraset ve İntikal Vergisi Kanunun 17'nci maddesi kapsamındaki sigorta tazminatlarının veraset ve intikal vergisi yönünden nasıl değerlendirileceği hususu bu sirkülerin konusunu oluşturmaktadır.

Öte yandan, konuya ilişkin olarak daha önce açıklamaların bulunduğu 59 numaralı Gelir Vergisi Sirkülerinin 4. bölümünde yer alan karma poliçelere ilişkin ödemelerin veraset ve intikal vergisine yönelik uygulaması bu sirkülerle aşağıdaki şekilde belirlenmiştir.

2. Yasal Düzenleme:

7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun 1inci maddesinde, Türkiye Cumhuriyeti uyuğunda bulunan şahislara ait mallar ile Türkiye'de bulunan malların veraset yoluyla veya herhangi bir suretle olursa olsun ivazsız bir şekilde bir şahistan diğer şahsa intikalinin veraset ve intikal vergisine tabi olduğu; Kanunun 2nci maddesinin (c) bendinde "veraset" tabirinin miras vasiyet ve miras mukavelesi gibi ölüme bağlı tasarrufları, (d) bendinde de, "ivazsız intikal" tabirinin, hibe yoluyla veya herhangi bir tarzda olan ivazsız iktisapları ifade ettiği, bu benden parantez içi hükmünde de maddi ve manevi bir zarar karşılığı verilen tazminatların ivazsız sayılacağı hükmeye bağlanmıştır.

Düzenleme taraftan, Kanunun 17'nci maddesinde;

"Amme idare ve müesseseleri, bankalar, bankerler, kasa kiralayanlar, sigorta şirketleri, sair şirket ve müesseseler, mahkemeler ve icra daireleri istihkak sahiplerine bu verginin mevzuuna giren herhangi bir muamele dolayısıyla para ve senet verebilmek için evveləmirde verginin ödenmiş olduğuna dair vergi dairesinden verilmiş bir tasdikname talebedərlər.

Tasdikname ibraz etmeyen hak sahiplerinin istihkaklarından, veraset yoluyla intikallerde yüzde beş, ivazsız intikallerde yüzde onbeş oranında vergi karşılığı olarak tevkifat yaptıktan sonra, bakiyesini verebilirler. Tevkifati yapanlar, tevkif ettikleri parayı en geç bir hafta içinde bulundukları yerin mal sandığına yatırmaya ve keyfiyeti bağlı bulundukları vergi dairesine yazı ile bildirmeye mecburdurlar.

Tevkifat yapmadan para ve senet verenlerle tevkif ettikleri parayı yukarıda belirtilen süre içinde mal sandığına yatırmayanlardan (Hakimler hariç), tevkif etmeye ve yatırmaya mecbur oldukları paralar Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre gecikme zammi tatbik edilerek tahsil edilir. Tevkifati yapan ilgili kuruluşların, bu görevleri süresinde yerine getirmeyen sorumlularından, tevkif etmeye ve yatırmaya mecbur oldukları paraların %10'u oranında ayrıca ceza tahsil olunur."

hükümü yer almaktadır.

Buna göre, birikimli, biriksiz ve karma sigorta poliçeleri kapsamında yapılan ödemelerle Kanunun 17'nci maddesi kapsamındaki sigorta tazminatlarına ilişkin olarak Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun uygulaması açısından aşağıdaki açıklamalar doğrultusunda işlem yapılması gerekmektedir.

3. Biriksiz Sigorta Poliçesi Uygulaması:

Hayat sigorta poliçesine istinaden sigortalının ecelen vefat etmesi sonucu mirasçularına sigorta şirketince yapılan vefat tazminatı ödemelerinin, terekeye dahil edilerek veraset ve intikal vergisine tabi tutulması gereklidir. Sigorta akdinde mirasçı olmayan üçüncü bir şahıs lehdar olarak gösterilmiş ise bu takdirde lehdara ödenecek miktarın tamamı ivazsız iktisap olarak vergiye tabi olacaktır.

Ferdi kaza kapsamında bulunan sigortalının kaza sonucu ölümü halinde, sigorta şirketince ödenen tazminat, sigortalının yokluğu nedeniyle yakınlarının uğrayacakları maddi zarar ve manevi izdirabın sigorta sözleşmesine dayanılarak kısmen olsun tazmini ve telafisi amacını taşıdığından ödenecek sigorta tazminatının yukarıda belirtilen Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun 2nci maddesinin parantez içi hükmüne istinaden vergilendirilmemesi gereklidir.

Ancak, ferdi kaza sigortası kapsamında bulunan sigortalının üçüncü kişi lehine sigorta sözleşmesi yapması veya böyle bir kişiyi sonradan lehdar tayin etmesi durumunda, sigortalı kişinin kaza sonucu ölümü üzerine sigorta şirketine mirasçı olmayan üçüncü kişiye ödenecek vefat tazminatı maddi ve manevi bir tazminat olarak kabul edilemeyeceğinden, ödenecek miktar ivazsız bir iktisap olarak veraset ve intikal vergisine tabi tutulacaktır.

4. Birikimli Sigorta Poliçesi Uygulaması:

Bireysel emeklilik sözleşmeleri ve hayat sigorta poliçelerine istinaden sigortalının ecelen veya kazaen vefat etmesi sonucu sigorta şirketine;

- Mirasçılara ödenen birikim tutarının terekeye dahil edilerek,
- Sigortalının mirasçı olmayan üçüncü kişiyi lehdar tayin etmesi halinde, poliçe lehdarına ödenecek birikim tutarının ivazsız iktisap olarak,

(Gelir Vergisi Kanununun 75inci maddesi kapsamında menkul sermaye iradi olarak vergilendirildikten sonra) veraset ve intikal vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

5. Karma Sigorta Poliçesi Uygulaması:

Ölüm, maluliyet ve benzer risklere karşı yapılan riziko teminatları ile birikimli teminatların aynı poliçede gösterilmesi halinde sigorta şirketine yapılan ödemelerin;

- Birikimsiz kısmına isabet eden tutarının (3) numaralı bölümde,
- Birikimli kısmına isabet eden tutarının ise (4) numaralı bölümde,

yapılan açıklamalar çerçevesinde vergilendirilmesi gerekmektedir.

6. Vergiye Mukabil Altınacak Teminat:

Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun 17'nci maddesinde yer alan ve 2'nci bölümde belirtilen hükmün uyarınca, sigorta şirketleri, hak sahiplerine vergiye tabi bir ödemede bulunmadan önce verginin ödendiğine ilişkin tasdikname isteyecekler, tasdikname ibraz etmeyen mirasçuların istihkaklarından yüzde beş, ivazsız intikallerde ise yüzde onbeş oranında tevkifat yaptıktan sonra ödemede bulunabileceklerdir. Dolayısıyla sigorta şirketleri, vergi ilişiği kesilmeden yapılan ödemeler üzerinden tevkifat yapmak ve tevkif ettikleri vergileri ilgili vergi dairesine ödemekle yükümlü bulunmaktadır. Aksi takdirde Kanunda belirtilen cezanın uygulanacağı tabiidir.

Duyurulur.

Sirkülerde yer alan açıklamalar doğrultusunda;

-Ahmet Bey'in mirasçıları konumunda olan eşi ve çocukları Vergi Dairesine Veraset ve İntikal vergisi beyannamesi vermedikleri için ellerinde vergi dairesinden alınmış bir tasdikname yoktur. Dolayısıyla, A Sigorta şirketi yapacağı ödemeler üzerinden 17'nci madde de belirtilen oranlarda kesinti yapmak zorundadır. (3 Puan)

- Sirkülerin 3'üncü bölümünün ikinci paragrafında yapılan açıklamaya göre, Ferdi Kaza Sigortası tazminatı, sigortalının yokluğu nedeniyle yakınlarının uğrayacakları maddi zarar ve manevi ızdırabın sigorta sözleşmesine dayanılarak kısmen olsun tazmini ve telafisi amacını taşıdığından ödenecek tazminatın Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun 2'nci maddesinin parantez içi hükmünde yer alan *maddi ve manevi bir zarar karşılığı verilen tazminatların ivazsız sayılmayacağı* hükmüne istinaden vergilendirilmemesi gereklidir. Ahmet Bey'in eşi ve çocukları kanuni mirasçı oldukları için onların Ferdi Kaza sigortası tazminatı Veraset ve İntikal Vergisi yönünden vergilendirilmeyecektir. Dolayısıyla A sigorta şirketi, kanuni mirasçı konumundaki Ahmet Bey'in eşi ve çocuklarına ödeyeceği Ferdi Kaza Sigortası tazminatı üzerinden herhangi bir kesinti yapmayacağıdır. (3 Puan)

-Sirkülerin 3'üncü bölümünün ikinci paragrafında yapılan açıklamaya göre, Ferdi Kaza Sigortası policesinde lehtar olarak gösterilen ve mirasçı konumunda olmayan üçüncü kişiye ödenecek vefat tazminatı maddi ve manevi bir tazminat olarak kabul edilemeyeceğinden, ödenecek miktar ivazsız bir iktisap olarak veraset ve intikal vergisine tabi tutulacaktır. Dolayısıyla, policede lehtar olarak yer alan Ahmet Bey'in annesi kanuni mirasçı olmadığından üçüncü kişi konumundadır. Üçüncü kişi konumundaki Ahmet Bey'in annesine ödenecek tazminat ivazsız iktisap olarak değerlendirilecektir ve A Sigorta şirketi tarafından %15 oranında kesinti yapıldıktan sonra Ahmet Bey'in annesine ödeme yapılacaktır. (3 Puan)

- Sirkülerin 4'üncü bölümünde yapılan açıklamaya göre, bireysel emeklilik poliselerine istinaden ödenen birikim tutarının Gelir Vergisi Kanunu'nun 75'inci maddesi hükmüne göre menkul sermaye iradı olan kısmı üzerinden Gelir Vergisi tevkifatı yapılması ve kalan tutar üzerinden de Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu'nun 17'inci maddesi hükmü doğrultusunda kesinti yapıldıktan sonra hak sahiplerine ödeme yapılması gerekmektedir. (3 Puan)

-Sirkülerin 4'üncü bölümünde yapılan açıklamaya göre, mirasçı konumundaki Ahmet Bey'in eşi ve çocuklarına bireysel emeklilik polisi nedeniyle ödenecek tutar terekeye dahil edilerek, Ahmet Bey'in annesine ödenecek tutar ivazsız intikal olarak veraset ve intikal vergisine tabi tutulacaktır. Dolayısıyla, bireysel emeklilik hesabına yapılan devlet katkılarına ait istisna da dikkate alınarak veraset ve intikal vergisi kanununun 17'inci maddesi hükmü gereğince, Ahmet Bey'in eşi ve çocuklarına ödenecek tutar üzerinden %5, annesine ödenecek tutar üzerinden %15 oranında kesinti yapılacaktır. (3 Puan)

Cevap 3.1) Nesrin Hanım engelli olması nedeniyle ÖTV Kanunu'nun 7'nci maddesinin birinci fikrasının 2 numaralı bendinde yer alan istisnadan yararlanarak otomobil satın aldığı için bu teslim sırasında ÖTV hesaplanmayacağıdır. (1 Puan)

ÖTV (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinin IV/G-2. Bölümünde aşağıdaki açıklamalar yer almaktadır.

2. İlk İktisabı İstisna Olan Taşılın Veraset Yoluyla İntikali

Özel Tüketim Vergisi Kanununun 15'inci maddesinin (2) numaralı fikrasının (a) bendi hükmü gereğince, ilk iktisabında istisna uygulanan kayıt ve tescile tabi taşılın, veraset yoluyla intikallerinde ÖTV aranmaz. Dolayısıyla, taşının veraset yoluyla intikaline bağlı olarak müşterek tüm mirasçılar adına kayıt ve tescil edilmesi halinde, bu intikal işlemi nedeniyle ÖTV uygulanmaz.

Ancak, muristen mirasçılara sadece bir taşın intikal etmiş olması, başka bir mal ve/veya hakanın intikal etmemiş olması halinde, taşın miras hisselerinin tek bir mirasçıya devredilmesi, devralan mirasçı açısından (kendi miras hissesine karşılık gelen kısmı hariç olmak üzere) “veraset yoluyla intikal” olarak değerlendirilmez. Bu şekilde bir ivaz karşılığında veya ivazsız (bağış, hibe, hediye vb.) olarak gerçekleşen devir işleminde Kanunun 15inci maddesinin (2) numaralı fıkrasının (a) bendi kapsamında ÖTV aranır. Bu kapsamda, söz konusu taşın ilk iktisap tarihinden itibaren beş yıl geçmeden istisnadan yararlanamayanlara devri halinde, taşın bu mirasçuya intikalinde vergilendirilmeyen kendi miras payına tekabül eden kısmı ilişkin ÖTV'nin de beyan edilip ödeneceği açıklır.

Tebliğde yer alan açıklamalar ışığında, Nesrin Hanımın vefatı nedeniyle, Nesrin Hanım tarafından ilk iktisabı sırasında ÖTV ödenmeyen otomobilin, Nesrin Hanımın mirasçılara intikalinde de ÖTV aranılmayacaktır. **(1 Puan)**

Bu şekilde ÖTV aranılmaması için gerekli olan şart intikal eden otomobilin bütün mirasçılara adına kayıt ve tescil edilmiş olmalıdır. **(1 Puan)**

İntikal eden otomobil mirasçlarının biri adına tescil edilirse, adına tescil edilen mirasçının payı dışında kalan tutar için ÖTV hesaplanması gerekmektedir. **(1 Puan)**

ÖTV hesaplanacak tutar, ilk tescil sırasındaki otomobilin ÖTV ve KDV hariç bedeli olan tutar üzerinden hesaplanacaktır. **(1 Puan)**

İlk tescil sırasındaki ÖTV ve KDV hariç tutar 600.000 TL olduğundan bu tutarın Kemal Bey'in payına isabet eden kısmı olan $(600.000 \text{ TL} \times \%50) = 300.000 \text{ TL}$ üzerinden ÖTV hesaplanmayacak, feragat eden Elif Hanımın payına isabet eden 300.000 TL üzerinden ÖTV hesaplanacaktır. **(1 Puan)**

ÖTV hesaplamasına esas alınacak oran ilk tescil tarihindeki oran olacağını, %150 oranı dikkate alınacaktır. **(1 Puan)**

Böylece, feragatta bulunan Elif Hanımın payına düşen 300.000 TL üzerinden hesaplanan $(300.000 \text{ TL} \times \%150) = 450.000 \text{ TL}$ ÖTV'nin adına tescil yapılan Kemal Bey tarafından beyan edilerek ödenmesi gerekmektedir. **(1 Puan)**

Kemal Bey söz konusu otomobili 5 Eylül 2025 tarihinde sattığı için, otomobil ilk iktisabından 5 yıl içerisinde satılmış olmaktadır. Bu durumda, Kemal Bey'in payına düşen ve ÖTV'si ödenmeyen 300.000 TL üzerinden de ÖTV ödenmesi gerekmektedir. **(1 Puan)**

Bu ÖTV'yi beyan edip ödemesi gereken kişi otomobili Kemal Bey'den satın alan Şeref Bey'dir. **(1 Puan)**

Şeref Bey beyan sırasında otomobilin ilk iktisabındaki ÖTV ve KDV hariç bedeli olan 600.000 TL'nin Kemal Bey'e isabet eden 300.000 TL'lik kısmını esas alacak ve ilk iktisapta geçerli olan %150 oranını uygulayacaktır. Dolayısıyla Şeref Bey tarafından beyan edilip ödenecek ÖTV $(300.000 \text{ TL} \times \%150) = 450.000 \text{ TL}$ 'dir. **(1 Puan)**

Cevap 3.2-) Nesrin Hanımın vefat etmesi ile birlikte, sahibi olduğu otomobilin mirasçılari, Nesrin Hanımın kız kardeşi Elif Hanım ile erkek kardeşi Kemal Bey'dir. Otomobilin ivazsız intikali veraset yoluyla gerçekleşmiştir. Dolayısıyla, Elif Hanım ile Kemal Bey verecekleri

Veraset ve İntikal Vergisi Beyannamesi ile miras kalan otomobilin bedelinin kendilerine düşen kısmını beyan edeceklerdir. **(1 Puan)**

Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu'nun 10'uncu maddesi hükmüne göre menkul malların rayiç bedelle değerlenmesi gerekmekte olduğundan, söz konusu otomobilin rayiç bedelinin bulunması gerekmektedir. **(1 Puan)**

Vergi Usul Kanunu'nun Mükerrer 266'ncı maddesi hükmüne göre, rayiç bedel bir iktisadi kıymetin değerleme günündeki normal alım satım bedelidir. **(1 Puan)**

Nesrin Hanım 25 Nisan 2025 tarihinde vefat ettiğinden mirasa konu otomobilin ölüm tarihi itibarıyle rayiç bedelinin yani normal alım satım değerinin bilinmesi gereklidir. Söz konusu otomobilin 2025/Nisan ayındaki kasko değeri 1.800.000 TL olduğundan rayiç bedelinin 1.800.000 TL olarak esas alınması gereklidir. Dolayısıyla gerek Elif Hanım ve gerekse, Kemal Bey kendilerine düşen pay olan $(1.800.000 \text{ TL} / 2) = 900.000 \text{ TL}$ 'yi beyan etmek ve üzerinden Veraset ve İntikal Vergisi ödemek durumundadır. **(1 Puan)**

Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun 4'üncü maddesi hükmüne göre, evlatlıklar da dahil olmak üzere, füruğ ve eşten her birine isabet eden miras hisselerinin 2.000.000 TL'si istisnadır. Bu istisna kanun maddesinde yer aldığı üzere, evlatlıklarda dahil olmak üzere, füruğ ve eş tanınmış bir istisnadır. Nesrin Hanımın kardeşleri olan Kemal Bey ve Elif Hanım bu istisnadan yararlanamaz. **(1 Puan)**

56 seri numaralı Veraset ve İntikal Vergisi Genel Tebliğ ile belirlenen ve 2025 yılında geçerli olan tarife göre, veraset yoluyla intikal eden mallar için 2.400.000 TL'ye kadar %1 veraset ve intikal vergisi ödenecektir. Dolayısıyla, hem Kemal Bey, hem de Elif Hanım beyan edecekleri 900.000 TL üzerinden ayrı ayrı $(900.000 \text{ TL} \times \%1) = 9.000 \text{ TL}$ Veraset ve İntikal Vergisi ödeyeceklerdir. **(1 Puan)**

Elif Hanım miras kalan otomobil üzerindeki hakkından feragat ettiği ve otomobilin tescili Kemal Bey adına yapıldığı için, Elif Hanımın payına düşen 900.000 TL, Kemal Bey açısından ivazsız intikaldır. **(1 Puan)**

Dolayısıyla, Kemal Bey'in kız kardeşi Elif Hanımdan kendisine ivazsız olarak intikal eden 900.000 TL üzerinden Veraset ve İntikal Vergisi ödemesi gereklidir. **(1 Puan)**

56 seri numaralı Veraset ve İntikal Vergisi Genel Tebliğ ile belirlenen ve 2025 yılında geçerli olan tarife göre, ivazsız olarak intikal eden mallar için 2.400.000 TL'ye kadar %10 veraset ve intikal vergisi ödenecektir. Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu'nun 4'üncü maddesinin birinci fıkrasının (d) bendi hükmü gereğince ivazsız intikaller için geçerli olan istisna tutarı 50.000 TL olduğundan, Kemal Bey, $[(900.000 \text{ TL} - 50.000 \text{ TL}) \times \%10] = 85.000 \text{ TL}$ veraset ve intikal vergisi ödeyecektir. **(1 Puan)**

Cevap 4-)

4.1-) Otel, motel, tatil köyü, pansion, apart otel, misafirhane, camping, dağ evi, yayla evi gibi konaklama tesislerinde verilen geceleme hizmeti ile bu hizmetle birlikte satılmak suretiyle konaklama tesisi bünyesinde sunulan diğer tüm hizmetler (yeme, içme, aktivite, eğlence hizmetleri ve havuz, spor, termal ve benzeri alanların kullanımı gibi) konaklama vergisine

tabidir. Geceleme hizmetinin; sağlıklı yaşam tesisleri, eğlence merkezleri gibi tesislerin bünyesinde sunulması, vergilendirmeye etki etmez. (**2 Puan**)

4.2-) Konaklama vergisinin mükellefi birinci fikrada belirtilen hizmetleri sunanlardır. (1 Puan)

4.3-) Vergiyi doğuran olay, birinci fikrada belirtilen hizmetlerin sunulması ile meydana gelir. (1 Puan)

4.4-) Konaklama vergisinin matrahı, verginin konusuna giren hizmetler karşısında, katma değer vergisi hariç, her ne surette olursa olsun alınan veya bu hizmetler için borçlanılan para, mal ve diğer suretlerde sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaat, hizmet ve değerler toplamıdır. (1 Puan)

4.5-) Konaklama vergisinin oranı % 2'dir. Cumhurbaşkanı, bu oranın bir katına kadar artırmaya, yarısına kadar indirmeye, bu sınırlar içinde farklı oranlar tespit etmeye yetkilidir. (1 Puan)

4.6-) Konaklama vergisi, konaklama tesislerince düzenlenen fatura ve benzeri belgelerde ayrıca gösterilir. (1 Puan)

4.7-) Bu vergiden herhangi bir ad altında indirim yapılamaz. (1 Puan)

4.8-) Bu vergi, katma değer vergisi matrahına dahil edilmez. (1 Puan)

4.9-) Aşağıda sayılan hizmetler konaklama vergisinden müstesnadır: (2 Puan)

-Öğrenci yurtları, pansiyonları ve kamplarında öğrencilere verilen hizmetler. (**1 Puan**)

-Karşılıklı olmak kaydıyla yabancı devletlerin Türkiye'deki diplomatik temsilcilikleri, konsoloslukları ve bunların diplomatik haklara sahip mensupları ile uluslararası anlaşmalar gereğince vergi muafiyeti tanınan uluslararası kuruluşlar ve mensuplarına verilen hizmetler. (**1 Puan**)

4.10-) Konaklama vergisinde vergilendirme dönemi, faaliyet gösterilen takvim yılının birer aylık dönemleridir. (1 Puan)

4.11-) Her bir vergilendirme dönemine ait konaklama vergisi, vergilendirme dönemini takip eden ayın yirmi altıncı günü akşamına (1 Puan**) kadar katma değer vergisi yönünden bağlı olunan vergi dairesine (katma değer vergisi mükellefiyeti bulunmayanlarca tesisin bulunduğu yer vergi dairesine) (**1 Puan**) beyan edilir ve aynı süre içinde (**1 Puan**) ödenir. (3 Puan)**