



## İÇİNDEKİLER

TEŞEKKÜR.....	VII
İÇİNDEKİLER.....	IX
TABLolar DİZİNİ.....	XIII
ŞEKİLLER DİZİNİ.....	XV
KISALTMALAR.....	XVII
GİRİŞ.....	1

### Birinci Bölüm

## KATMA DEĞER VERGİSİNDE KAYIP VE KAÇAKÇILIK

I. Türkiye ve Avrupa Birliği Uygulamasında Katma Değer Vergisi.....	9
A. Katma Değer Vergisinin Türk Vergi Sistemi İçindeki Yasal Gelişimi .....	9
B. Katma Değer Vergisinin Avrupa Birliği İçindeki Yasal Gelişimi. 14	
1. Genel Olarak.....	14
2. Temel Direktifler ve Beyaz Kitap .....	19
3. 2006/112/EC sayılı ve 28 Kasım 2006 Tarihli Ortak Katma Değer Vergisi Sistemi Konsey Direktifi.....	25
II. Avrupa Birliği Üye Devletleri ile Türkiye Dâhil Üçüncü Ülkelerde Karşılaşılan Temel Katma Değer Vergisi Kaçakçılıkları ..	26

A. Genel Olarak .....	26
B. Topluluk İçi Kayıp Tüccar Kaçakçılığı-(Missing Trader Intra-Community) veya Döngüsel Kaçakçılık (Carousel Fraud) 31	
C. Topluluk Dışı Kayıp Tüccar Kaçakçılığı (Missing Trader Extra-Community) .....	39
1. Karbondioksit (CO2) İzinlerinde Topluluk İçi Kayıp Tüccar Kaçakçılığı ile Topluluk Dışı Kayıp Tüccar Kaçakçılığı .....	42
2. VoIP Hizmetlerinde Topluluk İçi Kayıp Tüccar Kaçakçılığı ile Topluluk Dışı Kayıp Tüccar Kaçakçılığı.....	47
III. Katma Değer Vergisi Kaçakçılık Faaliyetlerine Karşı Alınan Bazı Temel Önlemler .....	48
A. Genel Olarak.....	48
B. Katma Değer Vergisinde Menşe İlkesine Geçiş Önerisi.....	53
C. Varış İlkesi Temelli Nihai KDV Sistemine Geçiş Önerisi .....	57
D. Topluluk İçi İşlemlerde Bilgi Değişiminin Hızlandırılması .....	60
E. Müşterek ve Müteselsil Sorumluluk .....	67
F. Teknoloji Temelli Önerilen Çözümler .....	70

## İkinci Bölüm

# KATMA DEĞER VERGİSİNDE KAYIP VE KAÇAKÇILIK İLE MÜCADELEDE TEVKİFAT YÖNTEMİ İLE TERSİNE VERGİLENDİRME MEKANİZMASI

I. Katma Değer Vergisinde Sorumluluk .....	73
II. Türk Katma Değer Vergisinde Tevkifat Uygulaması.....	79
A. Genel Olarak.....	79
B. Katma Değer Vergisinde Tevkifatın Beyanı .....	80
C. Katma Değer Vergisinde Tevkifatın İndirimi .....	82
D. Katma Değer Vergisinde Tevkifatın İadesi.....	83
E. Katma Değer Vergisi Tevkifatında Düzeltme İşlemleri .....	84

F. Katma Değer Vergisinde Mütessesil Sorumluluk .....	86
G. Tevkifatın Uygulamaya İlişkin Türleri ve Oranları.....	88
1. Tam Tevkifat.....	88
a. Genel Olarak.....	88
b. İkametgâhı, İş Yeri, Kanuni Merkezi ve İş Merkezi Türkiye’de Bulunmayanlar Tarafından Yapılan İşlemler	89
c. Serbest Meslek Faaliyeti Çerçevesinde Yapılan Teslim ve Hizmetler.....	91
d. Kiralama İşlemleri.....	93
e. Reklam Verme İşlemleri .....	95
2. Kısmi Tevkifat.....	96
a. Genel Olarak.....	96
b. Kısmi Tevkifata Dâhil Olan Hizmetler ve Oranları.....	101
i. Yapım İşleri ile Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt Proje Hizmetleri ...	101
ii. Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim ve Benzeri Hizmetler .....	102
iii. Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri .....	102
iv. Yemek Servis ve Organizasyon Hizmetleri .....	103
v. İşgücü Temin Hizmetleri .....	104
vi. Yapı Denetim Hizmetleri .....	105
vii. Fason Olarak Yaptırılan Tekstil ve Konfeksiyon İşleri, Çanta ve Ayakkabı Dikim İşleri ve Bu İşlere Aracılık Hizmetleri .....	105
viii. Turistik Mağazalara Verilen Müşteri Bulma / Götürme Hizmetleri .....	106
ix. Spor Kulüplerinin Yayın, Reklâm ve İsim Hakkı Gelirlerine Konu İşlemleri .....	107
x. Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri .....	107
xi. Servis Taşımacılığı Hizmeti .....	108
xii. Her Türlü Baskı ve Basım Hizmetleri .....	109
xiii. Kamuya Yapılan Diğer Hizmetler .....	109
c. Kısmi Tevkifat Uygulanacak Teslimler ve Oranları .....	110
i. Külçe Metal Teslimleri .....	110

ii. Bakır, Çinko, Alüminyum ve Kurşun Ürünlerinin Teslimi .....	111
iii. İstisnadan Vazgeçilen Hurda ve Atık Teslimi .....	112
iv. Metal, Plastik, Lastik, Kauçuk, Kâğıt, Cam Hurda ve Atıkları ile Konfeksiyon Kırpıntılarında Elde Edilen Hammadde Teslimi .....	113
v. Pamuk, Tiftik, Yün ve Yapağı ile Ham Post ve Deri Teslimleri .....	114
vi. Ağaç ve Orman Ürünleri Teslimi .....	114
III. Avrupa Birliği Katma Değer Vergisinde Sorumluluk: Tersine Vergilendirme Mekanizması .....	115
A. Kavram ve Kapsam .....	115
B. Hızlı Tepki Mekanizması .....	123
C. Katma Değer Vergisi Kaçakçılığına Karşı Önerilen Genelleştirilmiş Tersine Vergilendirme Mekanizması .....	128

### Üçüncü Bölüm

## TÜRKİYE'DE UYGULANAN TEVKİFAT SİSTEMİ İLE AVRUPA BİRLİĞİ TERSİNE VERGİLENDİRME MEKANİZMASININ KARŞILAŞTIRMALI ANALİZİ

I. Genel Olarak.....	147
II. Vergi İdaresi ve İşletmeler Üzerinde Tevkifat ile Tersine Vergilendirme Mekanizmasının Olası Etkileri.....	149
III. Katma Değer Vergisi Kaçakçılığının Önlenmesi Üzerine Tevkifat ile Tersine Vergilendirme Mekanizmasının Olası Etkileri	155
IV. Katma Değer Vergisi Tahsilatının Hızlandırılması Üzerine Tevkifat ile Tersine Vergilendirme Mekanizmasının Olası Etkileri	159
V. Değerlendirme .....	164
SONUÇ .....	171
KAYNAKÇA .....	177