

Yusuf USTA

THEMIS

# VERGİ HUKUKU VE TÜRK VERGİ SİSTEMİ



# İÇİNDEKİLER

ÖNSÖZ .....	VII
-------------	-----

## BİRİNCİ KİTAP GENEL VERGİ HUKUKU

### BİRİNCİ BÖLÜM VERGİ KAVRAMI, VERGİ DIŞINDAKİ MALİ YÜKÜMLERDEN AYIRT EDİLMESİ VE VERGİ NESNESİNE İLİŞKİN KAVRAMLAR

I. VERGİ KAVRAMI VE VERGİ DIŞINDAKİ MALİ YÜKÜMLERDEN AYIRT EDİLMESİ .....	3
II. VERGİ NESNESİNE İLİŞKİN KAVRAMLAR.....	6
A. Verginin Konusu .....	6
B. Vergi Matrahı .....	7
C. Vergi Tarifesi .....	8
D. Vergi Oranı .....	8
E. Vergi Yüğü .....	8

### İKİNCİ BÖLÜM VERGİ HUKUKUNUN ANLAMI, KAPSAMI VE DİĞER HUKUK DALLARI İLE İLİŞKİSİ

I. VERGİ HUKUKUNUN TANIMI, KAPSAMI VE HUKUK BÜTÜNÜ İÇİNDEKİ YERİ .....	9
II. VERGİ HUKUKUNUN DİĞER HUKUK DALLARIYLA İLİŞKİSİ .....	9
III. VERGİ HUKUKUNUN BÖLÜMLERİ .....	11

### ÜÇÜNCÜ BÖLÜM VERGİ HUKUKUNUN KAYNAKLARI

I. KAYNAKLARIN KENDİLERİNİ OLUŞTURAN ORGAN ÖLÇÜTÜNE GÖRE SINIFLANDIRILMASI .....	13
-------------------------------------------------------------------------------------	----

A. Vergi Hukukunun Yasama Organından Doğan Kaynakları.....	14
1. Anayasa ve Vergi Hukukunun Anayasal Temelleri.....	14
a. Verginin Genelliği İlkesi.....	14
b. Mali Güce Göre Vergilendirme İlkesi .....	14
c. Verginin Kamu Giderlerinin Karşılanmasına Özgülenmesi İlkesi.....	14
d. Vergi Yükünün Adaletli ve Dengeli Dağılımı İlkesi.....	14
e. Verginin Kanuniliği (Yasallığı) İlkesi .....	15
2. Uluslararası Vergi Anlaşması.....	15
3. Kanun .....	16
B. Vergi Hukukunun Yürütme Organından Doğan Kaynakları.....	16
1. Kanun Hükmünde Kararname (KHK) .....	16
2. Bakanlar Kurulu Kararı (Kararnamesi).....	16
3. Tüzük .....	16
4. Yönetmelik.....	17
5. Genel Tebliğ.....	17
6. Genelge .....	17
7. Özelge (Mukteza) ve Sirküler.....	17
C. Vergi Hukukunun Yargı Organından Doğan Kaynakları.....	18
1. Anayasa Mahkemesi Kararları .....	18
2. İçtihadı Birleştirme Kararları.....	18
3. Diğer Yargı Kararları .....	19
II. KAYNAKLARIN BAĞLAYICILIK ÖLÇÜTÜNE GÖRE SINIFLANDIRILMASI.....	19

## DÖRDÜNCÜ BÖLÜM

### VERGİ KANUNLARININ UYGULANMASI

I. VERGİ KANUNLARININ ZAMAN BAKIMINDAN UYGULANMASI.....	21
II. VERGİ KANUNLARININ YER BAKIMINDAN UYGULANMASI .....	21
III. VERGİ KANUNLARININ ANLAM BAKIMINDAN UYGULANMASI (VERGİ HUKUKUNDA YORUM) VE VERGİ KANUNLARININ UYGULANMASINDA NİTELENDİRME .....	23
IV. YORUM VE NİTELENDİRMEDE EKONOMİK YAKLAŞIM İLKESİ .....	24

## BEŞİNCİ BÖLÜM

### VERGİ ALACAĞI-BORCU İLİŞKİSİNİN TARAF LARI

I. VERGİ ALACAKLISI.....	27
A. İdari Teşkilat .....	27
B. Denetim Birimleri.....	27
C. Komisyonlar .....	28
II. VERGİ MÜKELLEFİ (YÜKÜMLÜSÜ).....	28

III. VERGİ SORUMLUSU .....	29
A. Vergi Kesenlerin (Stopaj Yapanların) Sorumluluğu .....	29
B. Kanuni Temsilcilerin Sorumluluğu .....	30
1. Vergi Usul Kanunu'nun 10. Maddesine Göre Kanuni Temsilcilerin Sorumluluğu .....	30
2. Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'un Mükerrer 35. Maddesine Göre Kanuni Temsilcilerin Sorumluluğu .....	30
C. Mirasçıların Sorumluluğu .....	31
D. Serbest Muhasebecilerin (SM), Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlerin (SMMM) ve Yeminli Mali Müşavirlerin (YMM) Sorumluluğu .....	31
E. Diğer Sorumluluk Türleri .....	32
IV. VERGİ HUKUKUNDA EHLİYET .....	32
V. VERGİ MÜKELLEFİYETİ VE VERGİ SORUMLULUĞUNA İLİŞKİN SÖZLEŞMELER .....	33
VI. VERGİ HUKUKUNDA TESELSÜL .....	34
VII. KANUNİ MÜKELLEF VE GERÇEK VERGİ TAŞIYICISI (FİİLİ MÜKELLEF) .....	34
VIII. VERGİYİ DOĞURAN OLAYIN KANUNLARLA YASAKLANMIŞ OLMASI HALİNDE MÜKELLEFİYET VE SORUMLULUK .....	35

## ALTINCI BÖLÜM

### VERGİ ALACAĞININ DOĞMASI VE VERGİLENDİRME SÜRECİ

I. VERGİYİ DOĞURAN OLAY .....	37
II. VERGİNİN TARHI .....	38
A. Tanım.....	38
B. Hukuki Niteliği Bakımından Tarh İşlemi.....	38
C. Tarh Usulleri (Türleri) .....	38
1. Olağan Tarh Usulü: Beyana Dayanan Tarh .....	38
2. Olağanüstü Tarh Usulleri .....	39
a. İkmalen Vergi Tarhı .....	39
b. Re'sen Vergi Tarhı .....	40
c. Verginin İdarece Tarhı .....	40
III. VERGİNİN TEBLİĞİ.....	41
A. Tanım.....	41
B. Tebliğ Yapılacak Kişiler.....	41
1. Genel Olarak Tebliğ Yapılacak Kişiler .....	41
2. Veli, Vasi ve Kayımlara Tebliğ .....	42
3. Tüzel Kişilere Tebliğ.....	42
4. Kamu İdare ve Müesseselerine Tebliğ .....	42
5. Erata Dolaylı Tebliğ .....	42
6. Yabancı Ülkelerde Bulunanlara Tebliğ.....	42

C. Tebliğ Usulleri.....	42
1. Posta ile Tebliğ.....	42
2. Memur Aracılığı ile Tebliğ.....	43
3. Dairede veya Komisyonunda Tebliğ.....	43
4. İlan Yolu ile Tebliğ.....	43
5. Elektronik Ortamda Tebliğ.....	43
D. Hatalı Tebliğler ve Sonuçları.....	43
IV. VERGİNİN TAHAKKUKU.....	44
V. VERGİNİN TAHSİLİ.....	45

## YEDİNCİ BÖLÜM VERGİ HUKUKUNDA SÜRELER VE MÜCBİR SEBEPLER

I. SÜRELERİN SINIFLANDIRILMASI.....	47
II. SÜRELERİN UZAMASI.....	48
A. Mücbir Sebeplerle Gecikme.....	48
B. Ölüm Halinde Sürelerin Uzaması.....	49
C. Zor Durumda Süre Verilmesi (Mühlet Verme).....	49
III. SÜRELERİN HESAPLANMASI.....	50

## SEKİZİNCİ BÖLÜM MÜKELLEFİN ÖDEVLERİ VE VERGİ DENETİMİ

I. MÜKELLEFİN ÖDEVLERİ.....	51
A. Bildirme (Bildirimde Bulunma) Ödevi.....	51
B. Beyanname Verme Ödevi.....	51
C. Defter Tutma Ödevi.....	52
1. Defter Tutmak Zorunda Olanlar.....	52
2. Tutulması Gereken Defterler.....	53
3. Kayıt Düzeni İlkeleri.....	53
4. Defterlerin Tasdiki.....	53
D. Belge Düzenine Uyuma Ödevi.....	54
1. Belgelendirilmesi Zorunlu Olan Kayıtlar.....	54
2. Belgelendirilmesi Zorunlu Olmayan Kayıtlar.....	54
3. Belge Türleri.....	54
E. Muhafaza ve İbraz Ödevi.....	55
F. Diğer Ödevler.....	55
II. VERGİ DENETİMİ (MÜKELLEFLERİN VERGİ İDARESİNCE DENETLENMESİ).....	55
A. Yoklama.....	55
B. İnceleme.....	56

C. Arama.....	57
D. Bilgi Toplama .....	58

## DOKUZUNCU BÖLÜM

### VERGİ ALACAĞINI KALDIRAN NEDENLER

I. 213 SAYILI VERGİ USUL KANUNU'NDAN KAYNAKLANAN NEDENLER.....	59
A. Ödeme .....	59
1. Ödeme Yeri ve Ödeme Zamanı .....	59
2. Özel Ödeme Zamanları .....	59
3. Ödeme Zamanlarının Uzatılması .....	61
4. Vergi Borcunun Ödenmemesinin Hukuki Sonuçları .....	61
a. Vadesinde Ödenmeyen Vergi Alacağına Gecikme Zammı Uygulanması ..	61
b. Cebri İcra Yoluyla Tahsil .....	62
5. Vergi Alacağının Fazla veya Yersiz Olarak Tahsilinin Hukuki Sonucu: İade Faizi.....	62
B. Tahakkuk (Tarih) Zamanaşımı .....	63
1. Genel Olarak Vergi Hukukunda Zamanaşımı ve Tahakkuk Zamanaşımı.....	63
2. Tahakkuk Zamanaşımı Sürelerinin Uzaması: Zamanaşımının Durması (İşlememesi) ve Kesilmesi.....	65
C. Terkin .....	65
D. Hata Düzeltme .....	66
E. Uzlaşma.....	66
II. 6183 SAYILI AMME ALACAKLARININ TAHSİL USULÜ HAKKINDA KANUN'DAN KAYNAKLANAN NEDENLER .....	66
A. Tahsil Zamanaşımı .....	66
1. Tahsil Zamanaşımı Kavramı, Hukuki Niteliği ve Sonuçları .....	66
2. Tahsil Zamanaşımı Sürelerinin Uzaması: Zamanaşımının Durması (İşlememesi) ve Kesilmesi.....	67
B. Terkin .....	68
C. Takas .....	68
III. DİĞER NEDENLER.....	68
A. Yargı Kararları .....	68
B. Af.....	69

## ONUNCU BÖLÜM

### VERGİ SUÇ VE CEZALARI

I. İDARİ YA DA MALİ NİTELİKLİ HUKUKA AYKIRILIKLAR: KABAHAHLER VE CEZALARI ....	71
A. Vergi Ziyayı ve Cezası .....	71
1. Tanım .....	71
2. Vergi Ziyayı Cezası .....	72

B. (Genel) Usulsüzlükler ve Cezaları .....	72
1. (Genel) Usulsüzlükler.....	72
a. Birinci Derece Usulsüzlükler .....	73
b. İkinci Derece Usulsüzlükler .....	73
2. (Genel) Usulsüzlüklerin Cezaları .....	74
C. Özel Usulsüzlükler ve Cezaları .....	74
1. Fatura ve Benzeri Belgelerin Verilmemesi ve Alınmaması ile Diğer Şekil ve Usul Hükümlerine Uyulmaması .....	74
2. Damga Vergisine İlişkin Bazı Yükümlülüklerin Yerine Getirilmemesi .....	75
3. Bilgi Vermekten Çekinme ve Vergi Usul Kanunu'nun Muhafaza ve İbrahim Ödevlerine Aykırı Hareket Edilmesi .....	75
II. CEZA HUKUKU ANLAMINDA SUÇLAR VE CEZALARI.....	75
A. Vergi Kaçakçılığı Suçu ve Cezası .....	76
B. Vergi Mahremiyetinin İhlali Suçu ve Cezası.....	77
C. Memurların Mükellefin Özel İşlerini Yapması Suçu ve Cezası.....	78
III. VERGİ CEZASINI KALDIRAN VE CEZA KESİLMEMEYECER HALLER .....	79
A. Cezayı Kaldıran Haller.....	80
1. Ödeme.....	80
2. Ölüm.....	80
3. Düzeltme .....	80
4. Uzlaşma .....	80
5. Vergi Ziyayı, Usulsüzlük ve Özel Usulsüzlük Cezalarında İndirme .....	81
6. Tahsil Zamanaşımı .....	81
7. Terkin.....	81
8. Yargı Kararları .....	81
9. Vergi Afları (Mali Aflar).....	82
B. Ceza Kesilmeyecek Haller.....	82
1. Yanılma .....	82
2. Pişmanlık ve Islah .....	82
3. Mücbir Sebepler.....	83
4. Ceza Kesmede Zamanaşımı .....	83
IV. VERGİ CEZALARINDA TEKERRÜR VE BİRLEŞME.....	84
A. Tekerrür.....	84
B. Birleşme .....	84
V. CEZA SORUMLULUĞUNDA ÖZELLİKLİ HALLER .....	85
A. Küçüklerin ve Kısıtlıların Ceza Sorumluluğu (Sorumsuzluğu) .....	85
B. Tüzel Kişilerin Ceza Sorumluluğu.....	85
C. Vergi Karnelerinden Dolayı Ceza Sorumluluğu.....	86
D. Damga Vergisinde Ceza Sorumluluğu.....	86
E. Diğer Vergi Ödevlilerinin, Bu Kapsamda Nihai Tüketicilerin Ceza Sorumluluğu ..	86

**ONBİRİNCİ BÖLÜM**  
**KAMU ALACAĞININ KORUNMASI VE CEBREN**  
**TAHSİLİ**  
**(KAMU İCRA HUKUKU)**

I.	KAMU ALACAĞI .....	87
II.	KAMU ALACAĞININ KORUNMASI (GÜVENCE ALTINA ALINMASI) YOLLARI.....	87
	A. Teminat .....	88
	B. İhtiyati Haciz.....	88
	C. İhtiyati Tahakkuk .....	89
	D. Tasarrufun İptali Davası.....	89
	E. Rüçhan Hakkı .....	90
	F. Diğer Koruma Önlemleri (Sorumluluğa İlişkin Düzenlemeler).....	90
III.	KAMU ALACAĞININ CEBREN TAHSİLİ.....	91
	A. Ödeme Emri ve Ödeme Emrine Karşı Dava Açılması.....	92
	B. Mal Bildirimi.....	93
	C. Cebren Tahsil Şekilleri .....	93
	1. Teminatın Paraya Çevrilmesi veya Kefilin Takibi .....	93
	2. Haciz .....	93
	3. İflas ve Konkordato .....	94
IV.	KAMU ALACAĞININ CEBREN TAHSİLİ SÜRECİNDE TECİL UYGULAMASI .....	95
V.	TAHSİL AŞAMASINDA ORTAYA ÇIKAN UYUŞMAZLIKLAR .....	95

**ONİKİNCİ BÖLÜM**  
**VERGİ UYUŞMAZLIKLARININ**  
**(İDARİ AŞAMADA) ÇÖZÜM YOLLARI**

I.	UZLAŞMA.....	97
	A. Uzlaşma Kavramı, Uzlaşma Yolunun Amaçları ve Sakıncalı Yönleri .....	97
	B. Uzlaşma Yoluna Başvurulabilecek Haller ve Uzlaşmanın Kapsamı .....	97
	C. Uzlaşma Yoluna Başvurulamayacak Haller .....	98
	D. Uzlaşma Başvurusunun/Talebinin Şekli ve Süresi.....	98
	E. Uzlaşma Komisyonları, Uzlaşma Görüşmeleri ve Sonuçları.....	98
	F. Uzlaşmanın Sonuçları .....	99
	1. Uzlaşma Talebinin Sonuçları.....	99
	2. Uzlaşmanın Vaki Olmasının Sonuçları.....	99
	3. Uzlaşmanın Temin Edilmemesinin veya Vaki Olmamasının Sonuçları ve Vergi Mahkemelerinde Dava Açılması .....	99
	G. Tarhiyat Öncesi Uzlaşma .....	100
II.	VERGİ HATALARINDA DÜZELTME .....	101
	A. Vergi Hatası Kavramı ve Türleri.....	102



1. Hesap Hataları .....	102
2. Vergilendirme Hataları .....	102
B. Vergi Hatalarının Düzeltilmesi Yolunun Kapsamı .....	103
C. Hataların Ortaya Çıkarılması ve Düzeltme Yolları .....	103
1. Re'sen Düzeltme .....	103
2. Mükellefin Talebi Üzerine Düzeltme .....	103
D. Düzeltme Talebinin Reddinin Sonuçları .....	104
1. Dava Açma Süresi İçinde Düzeltme Talebinde Bulunulması Halinde .....	104
2. Dava Açma Süresi Geçtikten Sonra Düzeltme Talebinde Bulunulması Halinde .....	104
E. Düzeltme Zamanaşımı .....	105

### ONÜÇÜNCÜ BÖLÜM

## VERGİ UYUŞMAZLIKLARININ (YARGI AŞAMASINDA) ÇÖZÜMLENMESİ (VERGİ YARGILAMASI HUKUKU)

I. VERGİ YARGISI ÖRGÜTÜ .....	107
A. Vergi Mahkemeleri .....	107
B. Bölge İdare Mahkemeleri .....	108
C. Danıştay .....	108
II. VERGİ YARGILAMASI USULÜ .....	109
A. Vergi Yargılaması Usulünün Temel İlkeleri .....	110
1. Re'sen (Kendiliğinden) Araştırma (Yargılama) İlkesi .....	110
2. Yazılılık İlkesi .....	110
3. Diğer İlkeler .....	111
B. Vergi Davası .....	111
1. Vergi Davasının Kapsamı ve Niteliği .....	111
2. Vergi Davalarında Görev ve Yetki .....	112
3. Vergi Davasının Tarafları .....	113
4. Davanın Konusu .....	113
5. Dava Açma Süresi .....	113
6. Vergi Yargısında Sürelerin Hesaplanmasına İlişkin Genel Kurallar .....	115
7. Dava Dilekçesi .....	115
8. Yürütmenin Durdurulması .....	116
a. Kural: Yürütmenin Kendiliğinden Durması .....	116
b. İstisnalar: Yürütmenin Kendiliğinden Durmadığı Haller .....	117
aa. İhtirazi Kayıtlarla Verilen Beyannameler Üzerine Yapılan Tarh İşlemine Karşı Açılan Davalar .....	117
bb. Tahsil Aşamasındaki İşlemlere Karşı Açılan Davalar .....	117
cc. Dosyanın İşlemden Kaldırılması .....	117

dd. Kanun Yollarına Başvurulması .....	117
9. Dilekçeler Üzerinde İlk İnceleme .....	118
10. Yargılama ve Duruşma .....	119
11. Vergi Davasının Sonuçları .....	120
12. Vergi Yargılaması Hukukunda İspat ve Delil Sistemi.....	122
13. Yargı Kararlarına Karşı Başvuru Yolları.....	123
a. İtiraz .....	123
b. Temyiz .....	124
c. Kararın Düzeltilmesi.....	125
d. Kanun Yararına Bozma .....	126
e. Yargılamanın Yenilenmesi .....	126
III. VERGİ ÖDEVLİSİNİN ANAYASA MAHKEMESİ'NE VE İNSAN HAKLARI AVRUPA MAHKEMESİ'NE BİREYSEL BAŞVURU HAKKI .....	129
A. Vergi Ödevlisinin Anayasa Mahkemesi'ne Bireysel Başvuru Hakkı.....	129
B. Vergi Ödevlisinin İnsan Hakları Avrupa Mahkemesi'ne Bireysel Başvuru Hakkı	131

## İKİNCİ KİTAP

### ÖZEL VERGİ HUKUKU (TÜRK VERGİ SİSTEMİ)

GİRİŞ .....	135
-------------	-----

## BİRİNCİ AYRIM

### GELİR ÜZERİNDEN ALINAN VERGİLER

## BİRİNCİ BÖLÜM

### GELİR VERGİSİ

I. GELİR VERGİSİNİN KONUSU: GELİR KAVRAMI VE ÖZELLİKLERİ .....	137
II. GELİR VERGİSİNDE VERGİYİ DOĞURAN OLAY: ELDE ETME.....	139
III. GELİR VERGİSİNDE MÜKELLEFİYET: TAM MÜKELLEF, DAR MÜKELLEF AYRIMI.....	140
A. Tam Mükellefiyet.....	140
1. Yerleşme Ölçütü Gereğince Tam Mükellefiyet.....	140
2. Uyruluk Ölçütü Gereğince Tam Mükellefiyet.....	141
B. Dar Mükellefiyet.....	141
IV. GELİR VERGİSİNE KONU OLAN KAZANÇ VE İRATLAR.....	142
A. Ticari Kazançlar .....	142
1. Tanım .....	142
2. Ticari Kazancın Gerçek Usulde Tespiti.....	143
a. Bilanço Usulüne Göre Ticari Kazancın Tespiti .....	143
aa. Bilanço Usulüne Tabi Olanlar.....	143

bb. Bilanço Usulünde Ticari Kazancın Hesaplanması.....	144
cc. Giderlerin İndirilmesi, Amortisman, Değerleme Hükümlerinin Uygulanması.....	145
(1) İndirilebilecek Giderler .....	145
(2) Kanunen Kabul Edilmeyen (İndirilemeyecek) Giderler .....	145
(3) Amortisman Uygulaması .....	146
(4) Değerleme Uygulaması.....	147
b. İşletme Hesabı Usulüne Göre Ticari Kazancın Tespiti .....	147
3. Ticari Kazancın Basit Usulde Tespiti .....	148
4. Vergiye Tabi Olmayan Ticari Kazançlar (Muaflık ve İstisnalar) .....	148
a. Ticari Kazançlarda Esnaf Muaflığı .....	148
b. İstisnalar.....	149
B. Zirai Kazançlar .....	149
1. Tanım ve Kapsam.....	149
2. Zirai Kazancın Tespiti ve Vergilendirilmesi .....	150
a. Gerçek Usulde Vergilendirme .....	150
b. Vergi Tevkifatı (Stopaj).....	151
C. Ücretler .....	151
1. Tanım ve Kapsam.....	151
2. Ücretlerin Vergilendirilmesi.....	152
a. Vergi Tevkifatı (Stopaj) .....	152
b. Diğer Ücretlilerin Vergi Karnesi Üzerinden Vergilendirilmesi .....	153
c. Bazı Ücretlilerin Beyanname Üzerinden Vergilendirilmesi .....	153
3. Ücretlerde Muaflık ve İstisnalar .....	153
D. Serbest Meslek Kazançları.....	154
1. Tanım ve Kapsam.....	154
2. Serbest Meslek Kazancının Tespiti ve Vergilendirilmesi.....	155
3. Serbest Meslek Kazançlarında Telif Kazançları İstisnası ve Muaflıklar .....	156
a. Telif Kazançları İstisnası .....	156
b. Muaflıklar.....	156
E. Gayrimenkul Sermaye İratları.....	156
1. Tanım ve Kapsam.....	156
2. Gayrimenkul Sermaye İratlarının Tespiti ve Vergilendirilmesi .....	157
3. Gayrimenkul Sermaye İratlarında Hasılatın Tespitinde Emsal Kira Bedeli Esası .....	158
4. Gayrimenkul Sermaye İratlarında Konut Kirası İstisnası .....	159
F. Menkul Sermaye İratları.....	159
1. Tanım ve Kapsam.....	159
2. Menkul Sermaye İratlarının Tespiti ve Vergilendirilmesi .....	161
3. Menkul Sermaye İratlarında İstisnalar.....	161

G. Diğer Kazanç ve İratlar.....	161
1. Tanım ve Kapsam.....	161
a. Değer Artış Kazançları.....	162
b. Arızı (Geçici) Kazançlar.....	162
2. Diğer Kazanç ve İratların Tespiti ve Vergilendirilmesi.....	163
a. Değer Artış Kazançları Bakımından.....	163
b. Arızı Kazançlar Bakımından.....	163
3. Diğer Kazanç ve İratlarda Muaflık ve İstisnalar.....	164
a. Değer Artış Kazançları Bakımından.....	164
b. Arızı Kazançlar Bakımından.....	164
V. GELİR VERGİSİNİN TARHI.....	164
1. Beyan Esası ve Beyanname Çeşitleri.....	164
a. Yıllık Beyanname.....	164
aa. Yıllık Beyanname Vermek Zorunda Olunan Haller.....	165
bb. Yıllık Beyanname Verilmeyen Veya Beyannameye Dâhil Edilmeyen Haller.....	165
cc. Zarar Mahsubu ve Devredilmesi.....	166
dd. Yıllık Beyannamenin Verilmesi Zamanı, Yeri ve Beyanname İndirimler.....	167
b. Vergi Tevkifatı (Stopaj) ve Muhtasar Beyanname.....	168
c. Özel Haller ve Münferit Beyanname.....	168
2. Vergisi Tarifesi ve Oranları.....	169
a. Artan Oranlı Tarife.....	169
b. Sabit Oranlar.....	169
3. Tarh İşlemleri.....	169
a. Tarh Yeri ve Zamanı.....	169
b. Tarhiyatın Muhatabı.....	169
c. Vergilendirme Dönemi.....	170
4. Verginin Ödenmesi.....	170
a. Ödeme Zamanı ve Taksitler.....	170
b. Geçici Vergi (Peşin Ödeme).....	170
5. Gelir Vergisinde Mahsuplar.....	171
a. Vergi Tevkifatının Mahsubu.....	171
b. Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergilerin Mahsubu.....	171

## İKİNCİ BÖLÜM

### KURUMLAR VERGİSİ

I. KURUMLAR VERGİSİNİN KONUSU VE VERGİYİ DOĞURAN OLAY.....	173
II. KURUMLAR VERGİSİNİN MÜKELLEFLERİ.....	173
A. Sermaye Şirketleri.....	173

B. Kooperatifler .....	174
C. İktisadi Kamu Kuruluşları.....	174
D. Dernek ve Vakıflara Ait İktisadi İşletmeler .....	174
E. İş Ortaklıkları (Joint Ventures).....	174
III. KURUMLAR VERGİSİNDE MÜKELLEFİYET TÜRLERİ: TAM MÜKELLEF, DAR MÜKELLEF AYRIMI .....	174
A. Tam Mükellefiyet.....	174
B. Dar Mükellefiyet.....	175
IV. KURUMLAR VERGİSİNDE MATRAHIN TESPİTİ .....	175
A. Gerçek Usul .....	175
1. İndirilecek Giderler .....	175
2. Kanunda İndirilmesi Kabul Edilmeyen Giderler .....	176
3. Örtülü Sermaye .....	176
4. Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı.....	177
B. Götürü Usul: Yabancı Ulaştırma Kurumlarında Matrahın Tespiti .....	177
V. KURUMLAR VERGİSİNDE MUAFLIK VE İSTİSNALAR .....	177
A. Muafliklar: Vergiden Muaf Tutulan Kurumlar .....	177
B. İstisnalar.....	178
VI. KURUMLARIN TASFİYESİ VE YENİDEN YAPILANDIRILMASINDA VERGİLENDİRME ..	178
VII. KURUMLAR VERGİSİNİN TARHI, ORANI VE ÖDENMESİ.....	179
A. Beyan Esası .....	179
B. Beyanname Çeşitleri .....	179
1. Yıllık Beyanname.....	179
a. Beyanname Verme Zamanı ve Yeri .....	179
b. Beyannameye Yapılabilecek İndirimler .....	179
c. Kurumlar Vergisinin Oranı, Geçici Vergi Uygulaması ve Dağıtılan Kâr Payları Üzerinden Gelir Vergisi Stopajı Yapılması .....	180
d. Kurumlar Vergisinde Mahsuplar .....	180
aa. Kaynakta Kesilen Vergilerin Mahsubu .....	180
bb. Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergilerin Mahsubu.....	180
cc. Geçici Verginin Mahsubu.....	180
2. Vergi Kesintisi ve Muhtasar Beyanname.....	181
3. Özel Beyanname.....	181
C. Tarh İşlemleri.....	181
1. Tarh Yeri ve Zamanı .....	181
2. Tarhiyatın Muhatabı .....	181
D. Verginin Ödenmesi.....	182

## İKİNCİ AYRIM SERVET ÜZERİNDEN ALINAN VERGİLER

### BİRİNCİ BÖLÜM VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ

I.	VERASET VE İNTİKAL VERGİSİNİN UNSURLARI .....	183
A.	Konusu ve Vergiyi Doğuran Olay .....	183
B.	Mükellefi .....	183
C.	Matrahı .....	184
D.	Oranı .....	184
II.	VERGİLENDİRME .....	184
A.	Beyan Esası.....	184
B.	Verginin Tarhı .....	185
C.	Vergi Kesintisi .....	185
D.	Verginin Ödenmesi.....	185
III.	VERASET VE İNTİKAL VERGİSİNDE MUAFLIK VE İSTİSNALAR .....	185
IV.	GÜVENLİK ÖNLEMLERİ .....	186

### İKİNCİ BÖLÜM EMLAK VERGİSİ

I.	EMLAK VERGİSİNİN UNSURLARI .....	187
A.	Konusu ve Vergiyi Doğuran Olay .....	187
B.	Mükellefi .....	187
C.	Matrahı .....	188
D.	Oranı .....	188
II.	VERGİLENDİRME .....	189
A.	Verginin Tarhı .....	189
B.	Verginin Ödenmesi.....	190
III.	EMLAK VERGİSİNDE MUAFLIK VE İSTİSNALAR.....	190
IV.	GÜVENLİK ÖNLEMLERİ .....	190

### ÜÇÜNCÜ BÖLÜM MOTORLU TAŞITLAR VERGİSİ

I.	MOTORLU TAŞITLAR VERGİSİNİN UNSURLARI .....	191
A.	Konusu, Vergiyi Doğuran Olay .....	191
B.	Mükellefi ve Mükellefiyetin Başlaması .....	191
C.	Vergi Tarifeleri .....	192
II.	VERGİLENDİRME .....	192

A. Tarh ve Tahakkuk.....	192
B. Ödeme .....	192
III. MOTORLU TAŞITLAR VERGİSİNDE MUAFLIK VE İSTİSNALAR .....	192
IV. GÜVENLİK ÖNLEMLERİ .....	192
V. MOTORLU TAŞITLAR VERGİSİNİN GİDER OLARAK KAYDEDİLEMEME HALİ.....	193

### ÜÇÜNCÜ AYRIM

## HARCAMALAR ÜZERİNDEN ALINAN VERGİLER

### BİRİNCİ BÖLÜM

## KATMA DEĞER VERGİSİ

I. VERGİNİN KONUSU .....	195
II. VERGİYİ DOĞURAN OLAY .....	196
III. VERGİ MÜKELLEFİ VE VERGİ SORUMLUSU .....	196
IV. VERGİNİN MATRAHI.....	197
V. VERGİNİN ORANI .....	198
VI. VERGİLENDİRME DÖNEMİ, BEYAN ESASI, TARH İŞLEMİ VE ÖDEME .....	198
A. Vergilendirme Dönemi ve Ödenecek Verginin Hesaplanması .....	198
B. KDV Beyannamesi .....	199
C. Vergi Tevkifatı .....	200
D. Verginin Tarh, Yeri, Tarh Zamanı ve Tarhiyatın Muhatabı .....	200
E. Verginin Ödenmesi.....	201
VII. KATMA DEĞER VERGİSİNDE İSTİSNALAR .....	201
A. İstisnalar.....	201
B. İstisnadan Yararlanmama Hakkı .....	202

### İKİNCİ BÖLÜM

## DİĞER HARCAMA VERGİLERİ

I. BANKA VE SİGORTA MUAMELELERİ VERGİSİ .....	203
A. Konu, Mükellef, Matrah, Oran.....	203
B. Beyan ve Ödeme .....	203
C. İstisnalar.....	203
II. ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ .....	204
A. Konu, Vergiyi Doğuran Olay, Mükellef.....	204
B. Matrah ve Oran .....	204
C. Beyan, Ödeme ve Tarh .....	205
D. İstisnalar .....	205
III. ÖZEL İLETİŞİM VERGİSİ.....	206

IV. İTHALAT ÜZERİNDEN ALINAN HARCAMA VERGİSİ: GÜMRÜK VERGİSİ .....	206
A. Konu, Vergiyi Doğuran Olay, Mükellef, Matrah .....	206
B. Verginin Tarhı, Tahakkuku, Ödenmesi .....	207
C. Muaflık ve İstisnalar .....	207
V. ÇEŞİTLİ İŞLEMLER ÜZERİNDEN ALINAN HARCAMA VERGİSİ: DAMGA VERGİSİ .....	207
A. Konu, Vergiyi Doğuran Olay, Mükellef, Matrah .....	207
B. İstisnalar .....	207
C. Oran .....	208
D. Ödeme Şekilleri .....	208
VI. DEĞERLİ KAĞITLAR VERGİSİ .....	208
VII. HİZMET KARŞILIĞINDA ALINAN MALİ YÜKÜM: HARÇLAR .....	208
A. Harca Tabi Olan İşlemler .....	208
B. Harç Miktarları, Harçların Ödenmesi, İstisnalar .....	209

**ÜÇÜNCÜ BÖLÜM**  
**BELEDİYE GELİRLERİ**