

İÇİNDEKİLER

I. BÖLÜM HUKUK VE VERGİ HUKUKU

1- HUKUK VE VERGİ HUKUKU.....	25
1.1. Özel Hukuk.....	26
1.2. Kamu Hukuku.....	26
1.3. Vergi Hukuku.....	27
I- BÖLÜMLE İLGİLİ ÇALIŞMA ÖNERİLERİ.....	31
1. Tartışma Konuları.....	31
2. Sorular.....	31
3. Okunacak Kaynaklar.....	31
4. Okuma Notları.....	32
4.1. Magna Carta Liebartatum.....	32
4.2. Devlet ve Devletin İşlevleri.....	34

II. BÖLÜM VERGİ HUKUKUNUN DALLARI

1. VERGİ HUKUKUNUN DALLARI.....	41
1. Vergi Ceza Hukuku.....	41
2. Vergi İcra Hukuku.....	43
2.3. Vergi Yargılama Hukuku.....	43
2.4. Uluslararası Vergi Hukuku.....	43
2.5. Vergi Usul Hukuku.....	44
II. BÖLÜME İLİŞKİN ÇALIŞMA ÖNERİLERİ.....	45
1. Tartışma Konuları.....	45
2. Çalışma Soruları.....	45
3. Okunacak Kaynaklar.....	45
4. Okuma Notları	46

III. BÖLÜM VERGİ HUKUKUNUN TANIMI VE KAYNAKLARI

1. VERGİ HUKUKUNUN TANIMI ve KAYNAKLARI.....	53
3.1. Tanım.....	53
3.2. Kaynaklar.....	53
3.2.1- Ana (Asli) Kaynaklar.....	55

3.2.2- Yardımcı (Tali) Kaynaklar.....	55
III. BÖLÜME İLİŞKİN ÇALIŞMA ÖNERİLERİ.....	56
1. Tartışma Konuları.....	56
2. Çalışma Soruları.....	56
3. Okunacak Kaynaklar.....	56
4. Okuma Notları.....	57

IV. BÖLÜM

VERGİ HUKUKUNUN UYGULANMASI

1. VERGİ HUKUKU HÜKÜMLERİNİN UYGULANMASI.....	65
1.1- Vergi Yasalarının Zaman Bakımından Uygulanması.....	65
1.1.1. Vergi Yasalarının Yürürlüğe Girme Zamanı.....	65
1.1.2. Vergi Yasalarının Geçmişe Yürümesi ya da Yürümemesi.....	65
1.2. Vergi Yasalarının Yer Bakımından Uygulanması	66
1.2.1. Yersellik (Mülkiyet) İlkesi.....	66
1.2.2. Kişiselik (Şahsiyet) İlkesi.....	66
1.3. Vergi Yasalarının Anlam Bakımından Uygulanması.....	66
1.3.1. Yorum Türleri.....	67
1.3.2. Yorum Yöntemleri.....	69

IV. BÖLÜME İLİŞKİN ÇALIŞMA ÖNERİLERİ.....	72
1. Tartışma Konuları.....	72
2. Çalışma Soruları.....	72
3. Okunacak Kaynaklar.....	72
4. Okuma Notları.....	73

V. BÖLÜM

VERGİNİN TARAFLARI

5. VERGİNİN TARAFLARI.....	79
5.1. Aktif Vergi Süjesi (Devlet).....	79
5.2. Pasif Vergi Süjesi (Mükellef).....	85
V. BÖLÜME İLİŞKİN ÇALIŞMA ÖNERİLERİ.....	87
1. Tartışma Konuları.....	87
2. Çalışma Soruları.....	87
3. Okunacak Kaynaklar.....	87
4. Okuma Notları.....	88

VI. BÖLÜM

VERGİLENDİRME SÜRECİ

6. VERGİLENDİRME SÜRECİ	97
6.1. Vergiyi Doğuran Olay.....	98
6.2. Verginin Tarihi.....	99

6.2.1. Beyan Üzerine Tarh.....	100
6.2.2. Vergi İdaresince Tarh.....	100
6.2.2.1. Re'sen Vergi Tarhı.....	100
6.2.2.2. İkmalen Vergi Tarhı.....	101
6.2.2.3. İdarece Vergi Tarhı.....	101
6.3. Verginin Tebliği.....	101
6.3.1. Posta Yoluyla Tebliğ.....	104
6.3.2. Daire veya Komisyonda Yapılan Tebliğ.....	106
6.3.3. Memur Eliyle Tebliğ.....	106
6.3.4. Aracılı (Vasıtalı) Tebliğ.....	106
6.3.5. İlan Yoluyla Tebliğ.....	108
6.3.6. İlan Yoluyla.....	108
6.4. Verginin Tahakkuku.....	112
6.5. Verginin Tahsili.....	112

VI. BÖLÜME İLİŞKİN ÇALIŞMA ÖNERİLERİ.....	113
1. Tartışma Konuları.....	113
2. Çalışma Soruları.....	113
3. Okuma Notları.....	113
4. Mahkeme Karar Örnekleri.....	114

VII. BÖLÜM MÜKELLEFİN ÖDEVLERİ

7. MÜKELLEFİN ÖDEVLERİ.....	131
7.1. Bildirim ile İlgili Ödevler.....	132
7.1.1. İşe Başlamayı Bildirme.....	132
7.1.2. Değişiklikleri Bildirme.....	133
7.1.3. İş Bırakmayı Bildirme.....	135
7.1.4. Bina ve Arazide Değişikliği Bildirme.....	136
7.1.5. Ölüm Olaylarını Bildirme.....	136
7.2. Defter Tutma ile İlgili Ödevler.....	136
7.3. Defter Onayı ile İlgili Ödev.....	137
7.4. Kayıtların Belgelendirilmesi (Tevsiki) İle İlgili Ödev.....	138
7.5. Muhafaza ve İbraz İle İlgili Ödev.....	139
VII. BÖLÜME İLİŞKİN ÇALIŞMA ÖNERİLERİ.....	140
1. Tartışma Konuları.....	140
2. Çalışma Soruları.....	140
3. Okunacak Kaynaklar.....	141

VIII. BÖLÜM

VERGİ İDARESİNİN MÜKELLEFİ DENETLEMESİ

8. VERGİ İDARESİNİN MÜKELLEFİ DENETLEMESİ.....	145
8.1.Yoklama.....	147
8.2.Bilgi İsteme.....	148
8.3.Vergi İncelemesi.....	150

VIII. BÖLÜME İLİŞKİN ÇALIŞMA ÖNERİLERİ.....	155
1. Tartışma Konuları.....	155
2. Çalışma Soruları.....	155
3. Okunacak Kaynaklar.....	156
4. Okuma Notları.....	157

IX. BÖLÜM VERGİ SUÇ VE CEZALARI

9. VERGİ SUÇ VE CEZALARI	175
9.1. Vergi İdaresi Tarafından Cezalandırılan Suçlar.....	176
9.1.1. Vergi Ziyat Suçu.....	176
9.1.2. Vergi Ziyat Cezası.....	176
9.2. Usulsüzlük Suçları.....	176
9.2.1. Genel Usulsüzlük Suçları.....	176
9.2.2. Özel Usulsüzlük Suçları.....	177
9.3. Ceza Mahkemeleri Tarafından Yargılanan Vergi Suçları.....	177
9.3.1. Kaçakçılık Suçu.....	177
9.3.2. Kaçakçılık Suçunun Cezası.....	178
9.3.2.1. Parasal Ceza.....	178
9.3.2.2. Hapis Cezası.....	178
9.4. Ceza Mahkemeleri Tarafından Yargılanan Vergi Suçları.....	179
9.4.1. Vergi Mahremiyetini İhlal Suçu.....	179
9.4.2. Vergi Mahremiyetini İhlal Suçunun Cezası.....	179
9.5. Vergi Cezaları İle İlgili Ortak Durumlar.....	180
9.5.1. Tek Eylem İle Çeşitli Suç İşlenmesi.....	180
9.5.2. Eylem (Fiil) Ayrılığı.....	181
9.5.3. Yineleme (Tekerrür).....	181
9.5.4. Suçlarda Birleşme.....	181

IX. BÖLÜME İLİŞKİN ÇALIŞMA ÖNERİLERİ.....	182
1. Tartışma Konuları.....	182
2. Çalışma Soruları.....	182
3. Okunacak Kaynaklar.....	183

X. BÖLÜM
VERGİ CEZALARININ ORTADAN KALKMASI

10. VERGİ CEZALARININ ORTADAN KALKMASI.....	187
10.1. Ödeme.....	187
10.2. Uzlaşma.....	188
10.2.1. Tarhiyat Öncesi Uzlaşma.....	191
10.2.2. Tarhiyat Sonrası Uzlaşma (Uzlaşma).....	192
10.3. İtiraz.....	192
10.3.1. Yargıya İtiraz.....	192
10.3.2. Şikayet Yoluyla İtiraz.....	193
10.4. Ölüm.....	195
10.5. Zamanaşımı.....	196
10.5.1. Tahakkuk Zamanaşımı.....	196
10.5.2. Tahsil Zamanaşımı.....	197
10.5.3. Vergi Cezalarında Zamanaşımı.....	198
10.6. Silme (Terkin).....	199
10.6.1. VUK'un 115. Maddesi Uyarınca Terkin.....	199
10.6.2. 6183 Sayılı Yasa Kapsamında Terkin.....	199
X. BÖLÜME İLİŞKİN ÇALIŞMA ÖNERİLERİ.....	201
1. Tartışma Konuları.....	201
2. Çalışma Soruları.....	201
3. Okunacak Kaynaklar.....	202
4. Okuma Notları.....	203

XI. BÖLÜM
VERGİ ALACAĞININ KORUNMASI

11. VERGİ ALACAĞININ KORUNMASI.....	211
11.1. 6183 Sayılı Yasanın Kapsamı.....	212
11.2. 6183 sayılı Yasada Kullanılan Kavramlar.....	212
11.2.1. Kamu Alacağı (Amme Alacağı).....	212
11.2.2. Kamu Borçlusu (Borçlu).....	213
11.2.3. Vergi Yükümlüleri.....	214
11.2.4. Vergi Sorumluları.....	215
11.2.5. Kefil.....	215
11.2.6. Yabancı Kişi ve Kurumların Temsilcileri.....	216
11.2.7. Alacaklı Kamu İdaresi.....	217
11.2.8. Tahsil Dairesi.....	218
11.2.9. Mal.....	218

11.2.10. Para Cezaları.....	220
11.3. Vergi Alacağıının Değer Olarak Korunması.....	221
11.3. 1. Gecikme Faizi.....	222
11.3.2. Gecikme Zammı.....	222
XI. BÖLÜME İLİŞKİN ÇALIŞMA ÖNERİLERİ.....	223
1. Tartışma Konuları.....	223
2. Çalışma Soruları.....	223
3. Okunacak Kaynaklar.....	223

XII. BÖLÜM VERGİ ALACAĞININ GÜVENCE ALTINA ALINMASI

12. VERGİ ALACAĞININ GÜVENCE ALTINA ALINMASI.....	227
XII. BÖLÜME İLİŞKİN ÇALIŞMA ÖNERİLERİ.....	230
1. Tartışma Konuları.....	230
2. Çalışma Soruları.....	230
3. Okunacak Kaynaklar.....	231
4. Okuma Notları.....	232

XIII. BÖLÜM DOĞRUDAN VERGİLER

13. DOĞRUDAN VERGİLER.....	251
13.1. GELİR VERGİŐİ.....	252
13.1.1. Gelirin Tanımı.....	252
13.1.2. Gelir Vergisine Giren Kazanç ve İratlar.....	260
13.1.3. Mükellefiyet Türleri	270
13.1.4. Gelir Vergisinin Tarhı.....	271
13.1.5. Gelirin Toplanması.....	272
13.1.6. Gelir Vergisi Beyan ve Ödeme Dönemleri.....	274
13.2. KURUMLAR VERGİŐİ.....	275
13.2.1. Kurumlar Vergisine Tabi Olanlar.....	275
13.2.1.1. Sermaye Őirketleri.....	275
13.2.1.2. Kooperatifler.....	275
13.2.1.3. İktisadi Kamu Müesseseleri.....	276
13.2.1.4. Dernek veya Vakıflara Ait İktisadi İŐletmeler.....	276
13.2.1.5. İŐ Ortaklıkları.....	277
13.2.2. Kurumlar Vergisi Matrahının Belirlenmesi.....	277
13.2.2.1. Net Kurum Kazancı.....	277
13.2.2.2. Kontrol Edilen Yabancı Kurum Kazancı.....	278
13.2.3. Transfer Fiyatlaması.....	278
13.2.3.1. Transfer Fiyatlaması Kavramı.....	278

13.2.3.2. Transfer Fiyatlaması Kapsamına Girenler.....	278
13.2.3.3. İlişkili Kişiler Arasındaki İşlemlerin Kapsamı.....	279
1- Kurumların Kendi Ortakları.....	283
2- Kurumların veya Ortaklarının İlgili Bulunduğu Gerçek Kişi veya Kurum....	283
3. Kurumlar Vergisi Kanunu'nun Uygulamasında İlişkili Kişi.....	285
3.1. Kurumların Kendi Ortakları.....	285
3.2. Kurumların veya Ortaklarının İlgili Bulunduğu Gerçek Kişi veya Kurum	285
3.3. Kurumun veya Ortaklarının İdaresi, Denetimi veya Sermayesi Bakımından Doğrudan veya Dolaylı Olarak Bağlı Bulunduğu ya da Nüfuzu Altında Bulundurduğu Gerçek Kişi veya Kurumlar	289
3.4. Kurumun veya Ortaklarının İdaresi, Denetimi veya Sermayesi Bakımından Doğrudan veya Dolaylı Olarak Bağlı Bulunduğu ya da Nüfuzu Altında Bulundurduğu Gerçek Kişi veya Kurumlar	289
3.5. Ortakların Eşleri.....	292
3.6. Ortakların veya Eşlerinin Üstsoy ve Altsoyu, Üçüncü Derece Dahil Yansoy Hısımları ve Kayın Hısımları.....	292
3.7. Gelir Vergisi Kanunu'nun Uygulamasında İlişkili Kişi.....	292
13.2.3.4. Transfer Fiyatlaması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı...	293
13.2.3.5. Emsallere Uygunluk Ölçütü.....	294
13.2.3.6. Transfer Fiyatlandırmasında Emsal Ölçütleri Karşılaştırma	294
13.2.3.7. Transfer Fiyatlamasında Mal ve Hizmetlerin Özelliklerinin Önemi	295
13.2.3.8. Transfer Fiyatlamasında İşlevsel Analiz.....	295
13.2.3.9. Transfer Fiyatlamasında İşlevsel Analizin Riskleri.....	296
13.2.3.10. Transfer Fiyatlamasında Karşılaştırma Kaynakları.....	296
13.2.3.11. Transfer Fiyatlamasında Emsaller Uygun Fiyat.....	296
13.2.3.12. Ön Fiyatlandırma Anlaşması [Advance Pricing Arrangements (APA)]	297
13.2.3.13. Transfer Fiyatlamasında Kanıtlama ve Vergi Usul Kanunu	297
13.2.3.14. Gider / Maliyet Paylaşımı (Cost Contribution Arrangements) ve Transfer Fiyatlaması	298
13.2.3.15. Vergi Cennetleri ile İlişkiler ve Transfer Fiyatlaması....	298
13.2.4. Kurumlar Vergisinin Beyanı.....	299
13.2.5. Kurumlar Vergisinin Ödenmesi.....	299
XIII. BÖLÜME İLİŞKİN ÇALIŞMA ÖNERİLERİ.....	301
1. Tartışma Konuları.....	301
2. Çalışma Soruları.....	301
3. Okunacak Kaynaklar.....	304
4. Okuma Notları.....	305
5520 SAYILI VE 5422 SAYILI (MÜLGA) KURUMLAR VERGİSİ KANUNU İLE İLGİLİ YÜKSEK MAHKEME KARARI	
ÖRNEKLERİ.....	331

XIV. BÖLÜM
DOLAYLI VERGİLER

14. DOLAYLI VERGİLER.....	343
14.1. Katma Değer Vergisi.....	344
14.1.1. Verginin Konusu.....	344
14.1.2. Verginin Mükellefi.....	344
14.1.3. Verginin Oranı.....	345
14.2. Özel Tüketim Vergisi.....	345
14.2.1. ÖTV'nin Konusu.....	345
14.2.2. ÖTV'nin Mükellefi.....	346
14.2.3. ÖTV'nin Oranı.....	346
14.3. Gider Vergileri (BSMV, Özel İletişim V.).....	346
14.3.1. Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi.....	347
14.3.2. Özel İletişim Vergisi.....	348
14.4. Damga Vergisi.....	349
14.4.1. Damga Vergisinin Konusu.....	349
14.4.2. Damga Vergisinin Kapsamı.....	350
14.4.2. Damga Vergisinin Mükellefi.....	350
14.4.3. Damga Vergisinin Oranı.....	350
14.4.4. Damga Vergisinde Özellikli Konular.....	350
XIV. BÖLÜME İLİŞKİN ÇALIŞMA ÖNERİLERİ.....	353
1. Tartışma Konuları.....	353
2. Çalışma Soruları.....	353
3. Okunacak Kaynaklar.....	354
4. Okuma Notları.....	355
3065 SAYILI KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU İLE İLGİLİ YÜKSEK MAHKEME KARARI ÖRNEKLERİ	361
488 SAYILI DAMGA VERGİSİ KANUNU İLE İLGİLİ YÜKSEK MAHKEME KARARI ÖRNEKLERİ	369

XV. BÖLÜM
SERVET VERGİLERİ

15. SERVET VERGİLERİ.....	377
15.1. Motorlu Taşıtlar Vergisi.....	377
15.2. Veraset ve İntikal Vergisi.....	377

15.2.1. Verginin Konusu.....	378
15.2.2. Verginin Mükellefi.....	378
15.2.3. Vergiye Mukabil Alınacak Teminat – Bankaların Sorumluluğu	378
15.2.4. Bankalardaki Kiralık Kasalar - Bankaların Sorumluluğu..	379
15.3. Emlak Vergisi.....	379
15.3.1. Bina Vergisinin Konusu.....	379
15.3.2. Bina Vergisinin Mükellefi.....	379
15.3.3. Bina Vergisinin Matrahı.....	379
15.3.4. Bina Vergisinin Oranı.....	380
15.3.5. Bina Vergisinin Mükellefiyetinin Başlama Tarihi.....	380
15.4.1. Arazi Vergisinin Konusu.....	380
15.4.2. Arazi Vergisinin Mükellefi.....	380
15.4.3. Arazi Vergisinin Matrahı.....	380
15.4.4. Arazi Vergisinin Oranı.....	380
XIV. BÖLÜME İLİŞKİN ÇALIŞMA ÖNERİLERİ.....	381
1. Tartışma Konuları.....	381
2. Çalışma Soruları.....	381
3. Okunacak Kaynaklar.....	382
4. Okuma Notları.....	383
5. Yargı Kararları.....	387
EMLAK VERGİSİ KANUNU İLE İLGİLİ YÜKSEK MAHKEME KARARI ÖRNEKLERİ	396
197 SAYILI MOTORLU TAŞITLAR VERGİSİ KANUNU İLE İLGİLİ YÜKSEK MAHKEME KARARI	
ÖRNEKLERİ.....	400

XVI. BÖLÜM VERGİ UYUŞMAZLIKLARI

16. VERGİ UYUŞMAZLIKLARI ve ÇÖZÜM YOLLARI.....	405
16.1. Vergi Uyuşmazlığı.....	405
16.2. Vergi Uyuşmazlığının Nedenleri.....	406
16.3. Vergi Uyuşmazlıklarının Çözümü.....	406
16.3.1. Vergi Uyuşmazlıklarının Yönetmelik Yolla Çözümü.....	407
16.3.2. Vergi Uyuşmazlıklarının Yargısal Yolla Çözümü.....	412
16.3.2.1. Genel Bilgi.....	412
16.3.2.2. Dava Açmaya Yetkili Kişi ve Kurumlar.....	412
16.3.2.3. Davalara Bakmakla Yetkili Yargı Organları.....	412
16.3.2.4. Vergi Mahkemelerinin Bakacağı Davalar.....	413
16.3.2.5. Dava Dilekçelerinin Verilebileceği Yerler.....	414

16.3.2.6. <i>Dava Dilekçelerinde Bulunması Gereken Bilgiler ve Özellikli Durumlar</i>	414
16.3.2.7. <i>Mahkeme Harcı ve Harca İlişkin Özellikli Durumlar....</i>	415
16.3.2.8. <i>Dava Açma Süreleri.....</i>	416
16.3.2.9. <i>Davanın Görülmesi.....</i>	419
16.3.2.10. <i>Vergi Davalarında Kanıtlama.....</i>	419
16.3.2.11. <i>Vergi Davalarında Kanıtlama.....</i>	420
16.3.2.12. <i>İhtirazi Kayıtlarla Verilen Beyanlara Karşı Dava Açılması</i>	420
16.3.2.13. <i>Açılan Vergi Davasının Verginin Tahsiline Etkisi.....</i>	421
16.3.2.14. <i>Açılan Vergi Davasında Yürütmenin Durdurulması Kararının Etkisi</i>	421
16.3.2.15. <i>Yürütmenin Durdurulması Kararının Verilme Koşulları</i>	423
16.3.2.16. <i>Yürütmenin Durdurulması Kararlarına Karşı İtiraz Edilmesi</i>	423
16.3.2.17. <i>Vergi Mahkemesi Kararlarına Karşı İtiraz ve Temyize Başvurma</i>	423

XVII.

TURKISH TAXATION SYSTEM

17. TURKISH TAXATION LAW.....	430
17.1. LAW.....	430
17.2. THE PARTIES of TAX	431
17.3. THE CONSTITUTION, TAX and PURE PUBLIC GOODS.....	432
17.4. TAXATION PROCESS.....	433
17.5. TAX PAYERS.....	434
17.6. TAX DEDUCTION.....	435
17.7. ACCRUAL	436
17.8. NOTIFICATION.....	437
17.9. THE END of TAX CLAIM.....	438
17.10. TAX INSPECTION.....	439
17.11. AUTHORITIES of TAX INSPECTION.....	440
17.12. DUTIES of TAX PAYERS.....	441
17.13. EVALUATION.....	442
17.14. DEPRECIATION.....	443
17.15. TAX PENALTIES.....	444
17.16. THE END of TAX PENALTIES.....	444
17.17. PRECEDURE LAW of COLLECTION of PUBLIC CLAIMS.....	445

XVIII.

ENGLISH SUMMARY

18.1. REVENUE ADMINISTRATION.....	449
18.2. TURKISH TAXATION SYSTEM.....	451
18.3. INCOME TAX (The Law Number is 193).....	451

18.3.1. Taxable Income.....	451
18.3.2. Tax Liability.....	451
18.3.2.1. Business Profit.....	452
18.3.2.2. Agricultural Income.....	452
18.3.2.3. Wages and Salaries	452
18.3.2.4. Income From Independent Personal Services.....	452
18.3.2.5. Income from Immovable Property.....	452
18.3.2.6. Income From Movable Capital investment.....	452
18.3.2.7. Other Income and Earnings.....	453
18.3.3. Determination of Net Income.....	453
18.3.3.1. Business Profit.....	453
18.3.3.2. Payments, Which are not Accepted as Expenses.....	455
18.3.3.3. Agricultural Income.....	455
18.3.4. Salaries and Wages.....	457
18.3.5. Income From Independent Professional Services	457
18.3.6. Income From Immovable Property	458
18.3.7. Income From Movable Property	459
18.3.8. Other Income and Earning.....	460
18.4. CORPORATE TAX (The Law Nuber is 5520).....	461
18.4.1. Taxable Income.....	461
18.4.2. Tax Liabilities.....	461
18.4.3. Determination of Net Taxable Income.....	462
18.4.4. Corporate Tax Return.....	463
18.4.5. Tax Rates.....	463
18.4.6. Calculation of Corporate Income Tax Base.....	464
18.4.6.1. Deductible Expenses.....	464
18.4.6.2. Non-deductible Expenses.....	465
18.4.6.3. Depreciation Methods.....	465
18.4.7. Controlled Foreign Corporation.....	466
18.4.8. Thin Capitalisation.....	466
18.4.9. Withholding Tax.....	469
18.4.10. Calculation of Treaty Benefit on Dividends.....	469
18.5. TURKISH INDIRECT TAXATION SYSTEM	469
18.5.1. Value Added Tax (VAT).....	469
18.5.1.1. Liability for VAT Arises.....	470
18.5.1.2. VAT Tax Payers.....	470
18.5.1.2.1. General.....	470
18.5.1.2.2. Tax Payers.....	470

18.5.1.3. VAT Responsibility and Reverse Charge VAT.....	471
18.5.1.4. Taxable Base.....	472
18.5.1.5. Exclusions From the Taxable Base.....	472
18.5.1.6. Tax Rates.....	472
18.5.1.6.1. Standard Rate	472
18.5.1.6.2. Special Rates	472
18.5.1.7. The Credit Mechanism.....	472
18.5.1.8. Non-Deductible VAT (Cost or Non-Deductible Item or Capitalized)	473
18.5.1.9. VAT Refund.....	473
18.6. SPECIAL CONSUMPTION TAX.....	473
18.6.1. The Subject of Tax.....	473
18.6.2. The Taxpayers of the Special Consumption Tax	474
18.7. OTHER INDIRECT TAXES.....	474
18.7.1. Stamp Tax.....	474
18.7.2. Sales Tax (The Law No. 6802).....	474
18.7.2.1. Banking and Insurance Transactions Tax (BITT).....	474
18.7.2.2. Communication Tax.....	475
18.7.3. Gambling Tax.....	475
18.7.4. Environmental Tax.....	475
18.7.5. Education Contribution Fee.....	475
18.7.6. Customs Duty.....	476
18.7.7. Fees.....	476
18.8. WEALTH TAXES.....	476
1.8.1. Inheritance and Gift Tax.....	476
18.8.2. Property Taxes.....	476
18.8.3. Motor Vehicle Tax.....	477
18.9. LEGAL BOOKS & GENERAL ACCOUNTING PRINCIPLES.....	477
18.9.1. Legal Books and Records.....	477
18.9.2. Recognition of Income and Expense – Accruals.....	478
18.9.3. Foreign Currency Transactions.....	478
18.9.4. Bad Debts.....	478
18.9.5. Bad Debts Written Off.....	479
18.9.6. Inventory Valuation.....	479
18.9.7. Inflation Accounting.....	479
18.9.8. Loss Carryovers.....	480
18.9.9. Elimination of Double Taxation.....	480
18.10. EXIT ROUTE - CAPITAL GAINS.....	480
18.10.1. Share Disposals.....	480
18.10.2. Companies.....	481
18.10.3. Individuals.....	482

