



CUMHUR İNAN BİLEN  
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

**KDV ORANLARINDA DEĞİŞİKLİK YAPAN TEBLİĞ RESMİ GAZETE'DE YAYIMLANDI  
(YÖNETİCİ ÖZETİ)**

**07 MAYIS 2022**

## KAPSAM

- İşbu çalışma, 21.04.2022 tarih ve 31816 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “**41 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ**” kapsamında hazırlanmıştır.

## 1. Giriş

- Bilindiği üzere, 29.03.2022 tarih ve 31793 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 5359 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı kapsamında;
    - Konut tesliminde uygulanacak KDV oranı,
    - Tohumluk ve fidan tesliminde uygulanacak KDV oranı,
    - İkinci el motorlu kara taşıtı ticaretiyle iştirak eden mükelleflerin özel matrah uygulayarak yaptıkları araç teslimlerinde KDV oranı,
    - Yat, kotra ve tekne tesliminde uygulanacak KDV oranı,
    - Tıbbi cihaz tesliminde uygulanacak KDV oranı,
    - Birinci sınıf lokantalar ile konaklama tesislerindeki lokantalarda uygulanacak KDV oranı,
    - Tarımda kullanılan makine ve cihazlarda uygulanacak KDV oranı,
    - Arsa ve arazi teslimlerinde uygulanacak KDV oranı,
    - Hijyen ürünlerinde uygulanacak KDV oranı,
    - Çocuk bezi, hijyenik havlu, tampon ve benzeri hijyenik mallarda uygulanacak KDV oranı,
- ile ilgili değişiklikler yapılmıştı. Bu kapsamda, söz konusu değişikliklerin uygulama esaslarına ilişkin 04.04.2022 tarihinde Gelir İdaresi Başkanlığı’nın internet sitesinde yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği’nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ Taslağı (Seri No: 41) ile ilgili 2022/27 sayılı [“KDV Oranlarında Değişiklik Yapan Tebliğ Taslağı Yayınlandı”](#) başlıklı bilgi notumuzu paylaşmıştık.

## 1. Giriş

- Bu kez, söz konusu tebliğ taslağı 21.04.2022 tarih ve 31816 sayılı Resmi Gazete’de; **“41 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ”** (“Tebliğ”) olarak yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Tebliğ ile yapılan düzenlemeler özetle;
  - İsteğe bağlı tam tevkifat uygulamasını,
  - İmalatçılar tarafından yapılan mal ihracında ihracat bedeline göre iade alınabilme imkanını,
  - Demir-çelik ürünlerinin tesliminde KDV tevkifatı uygulamasını,
  - Konut ve arsa teslimlerindeki KDV oran uygulamasını ve “Net Alan” tanımını,
  - İkinci el motorlu kara taşıtı ticaretiyle iştigal eden mükelleflerin özel matrah uygulayarak yaptıkları araç teslimlerinde KDV oranını,
  - Perakende teslimin tanımını,kapsamaktadır.

## ***2. İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulaması Getirilmiştir***

- Halihazırda, KDV tevkifatı uygulaması ihtiyari bir uygulama olmayıp, Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından tevkifat uygulaması kapsamına alınan işlemlerde, alıcılar tarafından tevkifat uygulanması zorunlu tutulmuştur.
- Ancak, Tebliğ ile isteğe bağlı tam tevkifat uygulaması getirilmekte olup, mükelleflerin, yazılı bir sözleşme düzenleyerek bir yıl süreyle anlaştıkları satıcı mükelleflerden, kısmi tevkifat uygulanacak hizmetler ile kısmi tevkifat uygulanacak teslimlere (2.1.3.2.13. Diğer Hizmetler ve 2.1.3.3.7. Diğer Teslimler hariç) ilişkin alımlarında tevkifat sorumluluklarının bulunup bulunmadığına bakılmaksızın, hesaplanan KDV'nin tamamını sorumlu sıfatıyla beyan edip ödeme imkanı sağlanmıştır. Bir yıllık süre dolmadan söz konusu uygulamadan vazgeçilmesi mümkün bulunmamakta ancak, bir yıllık sürenin bittiği yılı takip eden yıllarda da uygulamaya devam edilmek isteniyorsa sözleşmenin aynı süreyle yenilenmesi gerekmektedir.

## 2. İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulaması Getirilmiştir

- İsteğe bağlı tam tevkifat uygulamasından yararlanabilmek için; alıcı mükelleflerin, söz konusu sözleşmelerin bir örneği ile bu kapsamda işlem yapacak satıcı mükelleflerin bilgilerini, (adı soyadı/unvanı, vergi dairesi, vergi kimlik numarası, sözleşme uygulama dönemi), işleme ilişkin KDV beyannamesinin verilmesinden önce liste halinde bağlı oldukları vergi dairesine ibraz etmeleri gerekmektedir. Sözleşmelerin feshi, tadili gibi durumlarda da işleme ilişkin KDV beyannamesinin verilmesinden önce bağlı olunan vergi dairesine bildirilmesi gerekmektedir.
- İsteğe bağlı tam tevkifat uygulaması kapsamında alıcı tarafından tevkifata tabi tutulan KDV tutarı, 2 No.lu KDV Beyannamesinin “**Vergi Bildirimi**” kulakçığının, “**İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulanan İşlemlere Ait Bildirim**” tablosunda beyan edilecektir. Tablonun “**İşlem Türü**” alanı, bu alana ilişkin işlem türü listesinden seçim yapılmak suretiyle doldurulacaktır. “**Matrah**” alanına, işlemin KDV hariç bedeli, “**Oran**” alanına işlemin tabi olduğu KDV oranı girilecektir. Alıcı tarafından tevkif edilen KDV tutarını gösteren “**Vergi**” alanı, e-beyanname programı tarafından hesaplanacaktır.

## **2. İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulaması Getirilmiştir**

- İsteğe bağlı tam tevkifat uygulaması kapsamındaki işlemleri yapan satıcı mükellefler ilgili döneme ait 1 No.lu KDV Beyannamesinin iki ayrı bölümüne kayıt yapacaktır. Birinci kayıt, “**Matrah**” kulakçığında “**İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulanan İşlemler**” tablosuna; ikinci kayıt “**İstisnalar-Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler**” kulakçığında “**İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Kapsamına Giren İşlemler**” tablosuna yapılacaktır.
- İsteğe bağlı tam tevkifata tabi tutulan KDV ile sınırlı olmak üzere satıcıya KDV iadesi yapılabilecektir. Bu uygulamadan kaynaklanan KDV iade talepleri, her bir işlem için Tebliğin (I/C-2.1.5.) “**Tevkifata Tabi İşlemlerde KDV İadesi**” bölümünde yer alan usul ve esaslar çerçevesinde yerine getirilecektir. İade taleplerinin yerine getirilmesinde, alıcı tarafından 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilen ve tahakkuk ettirilen KDV’nin ödenmiş olması vergi dairesince aranacaktır (**Tebliğ, 2. madde**).

**Yürürlük Tarihi: 01.05.2022**

### ***3. İmalatçılar Tarafından Yapılan Mal İhracında İhracat Bedeline Göre İade İmkânı Getirildi***

- İmalatçılar tarafından yapılan mal ihracında ihracat bedeline göre iade alma imkânı seçimlik hak olarak getirilmiştir. Bu kapsamda, sektör ayrımı olmaksızın imal ettikleri malları doğrudan ihraç eden imalatçılar, ihracat teslimlerine ilişkin olarak yükledikleri KDV tutarına bakılmaksızın ihracat bedelinin %10'una kadar devreden KDV tutarı ile sınırlı olmak kaydıyla iade talep edebilecektir.
- İmalatçıların bu kapsamında 10.000 TL'yi aşmayan nakden iade talepleri vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranmadan yerine getirilecektir. Süresinde düzenlenmiş YMM Tam Tasdik Sözleşmesi bulunan mükellefler için bu sınır 100.000 TL olarak uygulanacaktır.
- Düzenlemeden faydalanmak ihtiyari olup herhangi bir zorunluluk getirilmemiştir. İsteyen imalatçı-ihracatçı mükellefler ihracat iadelerini yüklenilen KDV hesaplayarak talep edebilecektir. Mükellefler dönem bazında bu uygulama kapsamında %10 iade talebinde bulunabilecek olup, isterlerse yüklenilen KDV hesaplayarak KDV beyanında 301 koduyla iade talebinde bulunabilecektir.
- Örneğin, ihracat istisnası: 300.000 TL, yüklenilen KDV tutarı: 24.000 TL olan bir firma, düzenleme ile  $300.000 \times \%10 = 30.000$  TL KDV iadesi talep edilebilecektir.



### **3. İmalatçılar Tarafından Yapılan Mal İhracında İhracat Bedeline Göre İade İmkânı Getirildi**

- Ancak, bu uygulama kapsamında iade talep eden imalatçıların, aynı ihracat teslimi ile ilgili olarak iadesini alamadığı tutar için ayrıca yüklenilen KDV tutarına göre iade talep etmeleri mümkün bulunmamaktadır. Başka bir deyişle, iade/istisna oranı %10'u geçen mükellefler için bu uygulamayı seçmek %10'u aşan iade tutarından vazgeçmek anlamını taşımaktadır.
- Örneğin, ihracat istisnası: 300.000 TL, yüklenilen KDV tutarı: 54.000 TL olduğu varsayımında,  $300.000 \times \%10 = 30.000$  TL KDV iade talep edilebilecek; kalan 24.000 TL için ayrıca iade talep edilemeyecektir.
- İmalatçıların doğrudan ihraç ettikleri malların bünyesinde yurt içi veya yurt dışından KDV ödemeksizin temin ettiği malların bulunması halinde, ihracat bedeline ilişkin iadenin hesabında, ihracat bedelinden bu şekilde temin edilen malların bedeli düşülecektir. İade edilecek KDV kalan tutar dikkate alınarak hesaplanacaktır.

### ***3. İmalatçılar Tarafından Yapılan Mal İhracında İhracat Bedeline Göre İade İmkânı Getirildi***

- Öte yandan, bir dönem bu uygulamadan yararlanan mükelleflerin diğer dönemlerde yüklenilen KDV'nin iadesi uygulamasından faydalanması mümkündür.
- İmalatçıların mal ihracatından kaynaklanan bu kapsamda yapacakları iade taleplerinde, diğer belgelerin yanı sıra, ihracatın beyan edildiği dönemden önceki son **24 döneme** ilişkin indirilecek KDV listesi talep edilecektir. Ancak, aynı dönemleri kapsayan indirilecek KDV listesinin bir defa verilmesi yeterli olacaktır. Önceki dönemlerin herhangi birisinde ödenecek KDV beyan edilmesi durumunda, ödenecek KDV beyan edilen dönemden sonraki dönemlere ilişkin indirilecek KDV listesi verilmesi yeterli olacaktır (**Tebliğ, 8. madde**).

**Yürürlük Tarihi: 01.05.2022 tarihinden itibaren yapılacak işlemlere ilişkin iade taleplerine uygulanmak üzere 21.04.2022**

#### **4. Demir-Çelik Ürünlerinin Teslimine Tevkifat Uygulaması Getirildi**

- Demir-çelik ve alaşımlarından olan mamullerin tesliminde 4/10 KDV tevkifatı uygulaması getirilmiş olup, tevkifat kapsamına; cevherden, hurdadan veya diğer hammaddelerden üretilen demir- çelik ve alaşımlarından mamul her türlü uzun (çubuk, inşaat demiri, profil, kangal demir, filmaşın, tel, halat, hasır, boru, lama vb.) veya yassı (levha, sıcak haddelenmiş yassı ürünler, soğuk haddelenmiş yassı ürünler ve kaplanmış yassı ürünler vb.) demir-çelik ve alaşımı ürünleri girmektedir.
- Ancak, demir-çelik ve alaşımlarından mamul eşya (kapı, kapı kolu, köşebent, vida, somun, vida soketi, dübel, kilit, çivi, flanş, maşon, dirsek, kanca, menteşe, yay, bilya, rulman, zincir vb.) teslimlerinde tevkifat uygulanmayacaktır.
- Yapılan düzenleme kapsamında; ithalatçılar tarafından yapılan teslimleri ile münhasıran cevherden üretilenlerinin üreticiler tarafından ilk tesliminde tevkifat uygulanmayacak olup, sonraki el değiştirmelerde tevkifat uygulanacaktır.
- Bunun yanı sıra, demir-çelik ve alaşımlarından mamul ürünlerin hurdadan, diğer hammaddelerden veya hurda, cevher ve diğer hammaddeler birlikte kullanılarak üretilmesi halinde bu ürünlerin ilk üreticilerinin teslimi dâhil her safhasındaki teslimlerinde tevkifat uygulanacaktır (**Tebliğ, 5. madde**).

**Yürürlük Tarihi: 01.05.2022**

## **5. Konut Tesliminde Uygulanacak KDV Oranı ve “Net Alan” Tanımı**

- 5359 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile konut teslimlerinde;
  - 6306 sayılı Afet Riski Altındaki Alanların Dönüştürülmesi Hakkında Kanun kapsamında rezerv yapı alanı ve riskli alan olarak belirlenen yerler ile riskli yapıların bulunduğu yerlerde dönüşüm projeleri çerçevesinde yapılan konutların net alanının 150 m<sup>2</sup>'ye kadar olan kısmı **%1**,
  - Yukarıda belirtilenler dışındaki konutların net alanının 150 m<sup>2</sup>'ye kadar olan kısmı **%8**,
  - Her iki guruba giren konutların net alanı 150 m<sup>2</sup>'yi aşan kısmı **%18**,oranında vergilendirileceği belirtilmişti.
- Söz konusu düzenleme öncesinde, sadece net alanı 150 m<sup>2</sup>'ye kadar olan konutlar için, büyükşehirlerde olup olmamasına, yapı ruhsat tarihine ve arsa birim m<sup>2</sup> değerine göre %1, %8 veya %18 oranları uygulanmaktaydı.
- Düzenleme ile 150 m<sup>2</sup>'ye isabet eden kısım %8 oranında, aşan kısım ise %18 oranında KDV'ye tabi tutulacaktır.

## 5. Konut Tesliminde Uygulanacak KDV Oranı ve “Net Alan” Tanımı

### Örnek 1:

(D) A.Ş. aktifinde kayıtlı arsa için, müteahhit (B) A.Ş. ile 17/5/2022 tarihinde arsa payı (kat) karşılığı inşaat sözleşmesi imzalamış ve bu sözleşmeye ilişkin yapı ruhsatı 24/5/2022 tarihinde alınmıştır. Söz konusu sözleşmeye göre arsa sahibi (D) A.Ş. inşa edilecek 20 konuttan 8’ini (4 adedinin net alanı 140 m<sup>2</sup> , 4 adedinin net alanı 160 m<sup>2</sup> olmak üzere) ve 5 işyerinden 2’sini alacaktır. (B) A.Ş., 213 sayılı Vergi Usul Kanunu’nun 267’nci maddesinin ikinci fıkrasında yer alan ikinci sıradaki maliyet bedeli esasına göre arsa sahibine vereceği 8 konut ve 2 işyeri için toptan satış olması nedeniyle maliyet bedeline %5 ilave etmek suretiyle konutlar için sırasıyla 2.000.000 TL ve 2.400.000 TL, işyerleri için 1.000.000 TL olmak üzere toplam 5.400.000 TL bedel hesaplamıştır. Bu durumda (B) A.Ş. tarafından arsa sahibine teslim edilen konutlara ve işyerlerine ilişkin;

- 4 adet 140 m<sup>2</sup>’lik konut için:  $(2.000.000 \times \%8) = 160.000$  TL,
- 4 adet 160 m<sup>2</sup>’lik konut için (her bir konutun 150 m<sup>2</sup>’lik kısmına isabet eden bedel üzerinden %8, 150 metrekareyi geçen kısmına ise %18 KDV):

$(2.400.000 \times 150 / 160 \times \%8) + (2.400.000 \times 10 / 160 \times \%18) = 180.000 + 27.000 = 207.000$  TL,

- 2 adet işyeri için:  $(1.000.000 \times \%18) = 180.000$  TL olmak üzere 5.400.000 TL bedel için toplam  $(160.000 + 207.000 + 180.000) = 547.000$  TL KDV hesaplanacaktır. KDV mükellefi arsa sahibi (D) A.Ş.’nin aldığı konut ve işyerlerinin karşılığı olarak (B) A.Ş.’ye yapmış olduğu arsa payı tesliminde konut ve işyerlerinin 213 sayılı Vergi Usul Kanunu’nun 267’nci maddesinin ikinci fıkrasında yer alan ikinci sıradaki maliyet bedeline %5 ilave etmek suretiyle bulunan 5.400.000 TL üzerinden %8 oranında  $(5.400.000 \times \%8) = 432.000$  TL KDV hesaplanacaktır (**Tebliğ, 1. madde**).

## 5. Konut Tesliminde Uygulanacak KDV Oranı ve “Net Alan” Tanımı

- Bunun yanı sıra, “Net Alan”; *“Bağımsız bölüm net alanı, Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığının “Planlı Alanlar İmar Yönetmeliği”ne göre hesaplanır.”* şeklinde tanımlanmıştır. Planlı Alanlar İmar Yönetmeliği’nde ise; *“Bağımsız bölüm net alanı: İçerden bağlantılı piyesleri ile birlikte bağımsız bölümün içerisindeki boşluklar hariç, duvarlar arasında kalan temiz alanı (Bu alana; kapı ve pencere eşikleri, 2.5 santimetreyi geçmemek koşuluyla sıva payları, kolonlar, duman, çöp, atık, tesisat ve hava bacaları ile ışıklıklar, bağımsız bölüm içindeki asansör ve galeri boşlukları, tesisat odası, merdivenlerin altlarında 1.80 metre yüksekliğinden az olan yerler, tek bağımsız bölümlü müstakil binalarda bağımsız bölüm içindeki otopark, sığınak, odunluk, kömürlük, hidrofor ve arıtma tesisi alanı, su ve yakıt deposu ve kazan dairesi dâhil edilmez. Açık çıkmalar, balkonlar, zemin, çatı ve kat terasları, kat ve çatı bahçeleri gibien az bir cephesi açık olan mekânlar ile aynı katta veya farklı katta olup bağımsız bölümün eklentisi olan mekânlar ile ortak alanlar bağımsız bölüm net alanı içinde değerlendirilmez. Bağımsız bölümün içten bağlantılı olarak çatı araları dâhil birden fazla katta yer alan mekânlardan oluşması halinde bu katlardaki bağımsız bölüme ait alanlar birlikte değerlendirilerek bağımsız bölüm net alanı bulunur.)”* şeklinde tanımlanmıştır.
- Özetle net alan, konut içerisinde duvarlar arasında kalan temiz alan olarak ifade edilebilecektir (**Tebliğ, 13. madde**).

**Yürürlük Tarihi: 21.04.2022**

## **6. İkinci El Motorlu Kara Taşıtı Ticaretiyle İştigal Eden Mükelleflerin Özel Matrah Uygulayarak Yaptıkları Araç Teslimlerinde KDV Oranı %18 Olarak Belirlendi**

- Bilindiği üzere, 3065 sayılı KDV Kanunu'nun "*Özel Matrah Şekilleri*" başlıklı 23. maddesinin (f) bendinde; ikinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmaz ticaretiyle iştigal eden mükelleflerce, katma değer vergisi mükellefi olmayanlardan (mükellef olanlardan istisna kapsamında yapılan alımlar dâhil) alınarak vafında değişiklik yapılmaksızın satılan ikinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmazların tesliminde matrahın, alış bedeli düşüldükten sonra kalan tutar olduğu hüküm altına alınmıştır.
- 5359 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile yapılan değişiklik ile ikinci el motorlu kara taşıtı ticaretiyle iştigal eden mükelleflerin, KDV mükellefi olmayanlardan KDV uygulanmaksızın satın aldıkları ve özel matrah uyguladıkları teslimlerde %1 yerine %18 oranında KDV uygulanacağı hüküm altına alınmıştır.
- Tebliğ ile ikinci el motorlu kara taşıtı ticaretiyle iştigal eden mükelleflerce başka bir yetkili satıcıdan özel matrah uygulanarak satın alınan binek otomobillerin, %18 KDV oranı uygulanarak satın alınan binek otomobil olarak değerlendirilemeyeceğinden, tesliminde satış bedelinin tamamı üzerinden %1 oranında KDV hesaplanacağı belirtilmiştir (**Tebliğ, 18. madde**).

## **6. İkinci El Motorlu Kara Taşıtı Ticaretiyle İştigal Eden Mükelleflerin Özel Matrah Uygulayarak Yaptıkları Araç Teslimlerinde KDV Oranı %18 Olarak Belirlendi**

### **Örnek 2:**

İkinci el araç alım satım faaliyeti ile iştigal eden (A) Otomotiv Ltd. Şti., KDV mükellefi olmayan Bay (B)'den 32.000 TL'ye ticari araç satın almıştır. (C) Servis A.Ş.den hizmet almak suretiyle, satın alınan aracın yıllık bakımı yaptırılmış ve otomobile çelik jant taktırılmıştır. Bu hizmetin karşılığı olarak (C) Servis A.Ş.ye 5.000 TL+900 TL KDV ödenmiştir. Daha sonra söz konusu otomobil KDV hariç 40.000 TL'ye satılmıştır. KDV mükellefi olmayan Bay (B)'den satın alınan araca yıllık bakım yaptırılması ve çelik jant taktırılması, otomobilin vafında esaslı bir değişiklik oluşturmadığından, söz konusu aracın satışında özel matrah uygulanacak ve alış bedeli olan 32.000 TL düşölmek suretiyle 8.000 TL özel matrah üzerinden ( $8.000 \times 0,18 =$ ) 1.440 TL KDV hesaplanacaktır. Ayrıca taşıtın yıllık bakımı ile çelik jant takılmasına ilişkin (C) Servis A.Ş.ye ödenen 900 TL KDV, (A) Otomotiv Ltd. Şti. tarafından indirim konusu yapılabilecektir.

Söz konusu aracın, KDV oranlarını belirleyen 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki (I) sayılı listenin (B) bölümünün 9 uncu sırasında tanımlanan binek otomobillerinden olması durumunda, özel matrah üzerinden **%18** oranında KDV uygulanacağı tabiidir.

**Yürürlük Tarihi: 01.04.2022 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 21.04.2022 tarihinde**



## **7. Perakende Teslimin Tanımı Yapıldı**

- Tebliğ ile perakende teslimin tanımı; *“Perakende teslim, teslimi yapılan ürünlerin aynen veya işlendikten sonra satışını yapanlar ile işletmelerinde kullanacak olanlar dışındakilere satılmasıdır. Ürünleri, aynen ya da işlendikten sonra satanlar ile işletmesinde kullanacak olanların gerçek usulde KDV mükellefi olmamaları halinde bunlara yapılan teslimler de perakende teslim sayılır.”* şeklinde yapılmıştır (**Tebliğ, 11. madde**).

**Yürürlük Tarihi: 21.04.2022**



CUMHUR İNAN BİLEN  
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

## **SAYGILARIMIZLA**

Sitemizde(cumhurbilenymm.com.tr) paylaşılan vergi ve vergileme ile ilişkili çalışmalarda şahsi görüş ve yorumlarımız yer almaktadır. Sitemizde yer alan bilgi veya verileri kullanmanız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir. Sitemiz ve yazarları, söz konusu kullanımdan dolayı (ihmkarlık kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) her türlü özel, dolaylı veya arzi zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.