

**SİRKÜLER (2012/22)****KONU: KDV TEVKİFAT UYGULAMASI**

Bilindiği üzere Maliye Bakanlığı'na yayımlanan 117 Seri Nolu KDV Genel Tebliği 14.04.2012 tarihinde yayımlanmıştır. KDV tevkifatı ihtiyari bir uygulama olmayıp, Maliye Bakanlığınca tevkifat uygulaması kapsamına alınan işlemlerde alıcılar tarafından tevkifat yapılması zorunludur. KDV tevkifatı uygulaması, teslim veya hizmet bedeli üzerinden hesaplanan verginin, teslim veya hizmeti yapanlar tarafından değil bu işlemlere muhatap olanlar tarafından kısmen veya tamamen vergi sorumlusu sıfatıyla beyan edilip ödenmesidir.

Aşağıda, 01.05.2012 tarihinden itibaren yapılacak hizmet mahiyetindeki teslimlerde tevkifat oranları, mahsuben ve nakden talep edilecek iadelerin yerine getirilmesindeki usul ve esaslar tablo halinde bilgilerinize sunulmuştur.

**Emsal ÖZCAN**  
**Yeminli Mali Müşavir**

**KISMİ TEVKİFATA TABİ İŞLEMLERDE İADE UYGULAMASI (117 SERİ NOLU KDV GENELTEBLİĞİ)**

TEVKİFATIN KAPSAMI	TEVKİFAT ORANI	MAHSUBEN İADE		NAKDEN İADE	
		ALT SINIR	ÜSTÜ	ALT SINIR	ÜSTÜ
		2.000 TL YE KADAR	2.000 TL ve Üstü	2.000 TL aşmayan	2.000 TL ve Üstü
YAPIM İŞLERİ İLE BU İŞLERLE BİRLİKTE İFA EDİLEN MÜHENDİSLİK-MİMARLIK VE ETÜD-PROJE HİZMETLERİ	Sadece Tebliğin (3.1.2/b) ayrımında sayılanlara karşı ifa edilenlerde 2/10	1) V.İ.R. 2)YMM 3)TEMİNAT ARANMKSIZIN	1) V.İ.R. 2)YMM 3)TEMİNAT	1) V.İ.R. 2)YMM 3)TEMİNAT ARANMKSIZIN	1) V.İ.R. 2)YMM 3)TEMİNAT
ETÜD, PLAN-PROJE, DANIŞMANLIK, DENETİM VE BENZERİ	Sadece Tebliğin (3.1.2/b) ayrımında sayılanlara karşı ifa edilenlerde 9/10	1) V.İ.R. 2)YMM 3)TEMİNAT ARANMKSIZIN	1)TEMİNAT 2)V.İ.R.	1)TEMİNAT 2)V.İ.R.	1)TEMİNAT 2)V.İ.R.

MAKİNE, TECHİZAT DEMİRBAŞ VE TAŞITLARA AİT TADİL,BAKIM VE ONARIM HİZMETLERİ	Sadece Tebliğin (3.1.2/b)ayrımında sayılanlara karşı ifa edilenlerde 5/10	1) V.İ.R. 2)YMM 3)TEMİNAT ARANMKSIZIN	1)TEMİNAT 2)V.İ.R.	1)TEMİNAT 2)V.İ.R.	1)TEMİNAT 2)V.İ.R.
YEMEK SERVİS VE ORGANİZASYON HİZMETLERİ	Sadece Tebliğin (3.1.2/b)ayrımında sayılanlara karşı ifa edilenlerde 5/10	1) V.İ.R. 2)YMM 3)TEMİNAT ARANMKSIZIN	1)TEMİNAT 2)V.İ.R.	1)TEMİNAT 2)V.İ.R.	1)TEMİNAT 2)V.İ.R.
İŞGÜCÜ TEMİN HİZMETLERİ	Tebliğin (3.1.2/a ve b)ayrımında sayılanlara karşı ifa edilenlerde 9/10	1) V.İ.R. 2)YMM 3)TEMİNAT ARANMKSIZIN	1)TEMİNAT 2)V.İ.R.	1)TEMİNAT 2)V.İ.R.	1)TEMİNAT 2)V.İ.R.
YAPI DENETİM HİZMETLERİ	Tebliğin (3.1.2/a ve b)ayrımında sayılanlara karşı ifa edilenlerde 9/10	1) V.İ.R. 2)YMM 3)TEMİNAT ARANMKSIZIN	1)TEMİNAT 2)V.İ.R.	1)TEMİNAT 2)V.İ.R.	1)TEMİNAT 2)V.İ.R.
FASON OLARAK YAPTIRILAN TEKSTİL VE KONFEKSİYON İŞLERİ, ÇANT A VE AYAKKABI DİKİM İŞLERİ VE BU İŞLERE ARACILIK HİZMETLERİ	Tebliğin (3.1.2/a ve b)ayrımında sayılanlara karşı ifa edilenlerde 5/10	1) V.İ.R. 2)YMM 3)TEMİNAT ARANMKSIZIN	)TEMİNAT 2)V.İ.R.	1)TEMİNAT 2)V.İ.R.	1)TEMİNAT 2)V.İ.R.
TURİSTİK MAĞAZALARA VERİLEN MÜŞTERİ BULMA/GÖTÜRME HİZMETLERİ	Sadece Tebliğin (3.1.2/a)ayrımında sayılanlara karşı ifa edilenlerde 9/10	1) V.İ.R. 2)YMM 3)TEMİNAT ARANMKSIZIN	1)TEMİNAT 2)V.İ.R.	1)TEMİNAT 2)V.İ.R.	1)TEMİNAT 2)V.İ.R.

SPOR KULÜPLERİNİN YAYIN, REKLAM VE İSİM HAKKI GELİRLERİNE KONUSU İŞLEMLERİ	Tebliğin (3.1.2/a ve b)ayrımında sayılanlara karşı ifa edilenlerde 9/10	1) V.İ.R. 2)YMM 3)TEMİNAT ARANMKSIZIN	1) V.İ.R. 2)YMM 3)TEMİNAT	1) V.İ.R. 2)YMM 3)TEMİNAT ARANMKSIZIN	1) V.İ.R. 2)YMM 3)TEMİNAT
TEMİZLİK, ÇEVRE VE BAHÇE BAKIM HİZMETLERİ	Tebliğin (3.1.2/a ve b)ayrımında sayılanlara karşı ifa edilenlerde 7/10	1) V.İ.R. 2)YMM 3)TEMİNAT ARANMKSIZIN	1)TEMİNAT 2)V.İ.R.		1)TEMİNAT 2)V.İ.R.
SERVİS TAŞIMACILIĞI HİZMETLERİ	Tebliğin (3.1.2/a ve b)ayrımında sayılanlara karşı ifa edilenlerde 5/10	1) V.İ.R. 2)YMM 3)TEMİNAT ARANMKSIZIN	1)TEMİNAT 2)V.İ.R.	1)TEMİNAT 2)V.İ.R.	1)TEMİNAT 2)V.İ.R.
HER TÜRLÜ BASKI VE BASIM VE BASIM HİZMETLERİ	Sadece Tebliğin (3.1.2/b)ayrımında sayılanlara karşı ifa edilenlerde 5/10	1) V.İ.R. 2)YMM 3)TEMİNAT ARANMKSIZIN	1)TEMİNAT 2)V.İ.R.	1)TEMİNAT 2)V.İ.R.	1)TEMİNAT 2)V.İ.R.
KÜLÇE METAL TESLİMLERİ( Hurda Metallerden elde edilenler dışındaki bakır, çinko, alüminyum külçelerinin ithalatçıları ve ilk üreticiler(cevherden üretim yapanlar)tarafından yapılan teslimlerinde tevkifat uygulanmayacak,bu safhadan sonraki el değiştirmelerde ise tevkifat uygulanacaktır.)	Tebliğin (3.1.2/a ve b)ayrımında sayılanlara karşı ifa edilenlerde 7/10	1) V.İ.R. 2)YMM 3)TEMİNAT ARANMKSIZIN	1) V.İ.R. 2)YMM 3)TEMİNAT	1) V.İ.R. 2)YMM 3)TEMİNAT ARANMKSIZIN	1) V.İ.R. 2)YMM 3)TEMİNAT

BAKIR, ÇİNKÜ VE ALÜMİNYUM ÜRÜNLERİNİN TESLİMİ	Tebliğin (3.1.2/a ve b)ayrımında sayılanlara karşı ifa edilenlerde 7/10	1) V.İ.R. 2)YMM 3)TEMİNAT ARANMKSIZIN	1) V.İ.R. 2)YMM 3)TEMİNAT	1) V.İ.R. 2)YMM 3)TEMİNAT ARANMKSIZIN	1) V.İ.R. 2)YMM 3)TEMİNAT
HURDA VE ATIK TESLİMLERİ (İstisnadan Vazgeçenler İçin)	Tebliğin (3.1.2/a ve b)ayrımında sayılanlara karşı ifa edilenlerde 9/10				
METAL, PLASTİK, LASTİK,KAUÇUK ,KAĞIT VE CAM HURDA VE ATIKLARDAN ELDE EDİLEN HAMMADDE TESLİMİ	Tebliğin (3.1.2/a ve b)ayrımında sayılanlara karşı ifa edilenlerde 9/10	1) V.İ.R. 2)YMM 3)TEMİNAT ARANMKSIZIN	1) V.İ.R. 2)YMM 3)TEMİNAT	1) V.İ.R. 2)YMM 3)TEMİNAT ARANMKSIZIN	1) V.İ.R. 2)YMM 3)TEMİNAT
PAMUK, TİFTİK, YÜN VE YAPAĞI İLE HAM POST VE DERİ TESLİMLERİ	Tebliğin (3.1.2/a ve b)ayrımında sayılanlara karşı ifa edilenlerde 9/10	1) V.İ.R. 2)YMM 3)TEMİNAT ARANMKSIZIN	1) V.İ.R. 2)YMM 3)TEMİNAT	1) V.İ.R. 2)YMM 3)TEMİNAT ARANMKSIZIN	1) V.İ.R. 2)YMM 3)TEMİNAT
AĞAÇ VE ORMAN ÜRÜNLERİ TESLİMİ	Tebliğin (3.1.2/a ve b)ayrımında sayılanlara karşı ifa edilenlerde 9/10	1) V.İ.R. 2)YMM 3)TEMİNAT ARANMKSIZIN	1) V.İ.R. 2)YMM 3)TEMİNAT	1) V.İ.R. 2)YMM 3)TEMİNAT ARANMKSIZIN	1) V.İ.R. 2)YMM 3)TEMİNAT

**KISMİ TEVKİFAT UYGULAMASI KAPSAMINDA KDV TEVKİFAT YAPMAK ÜZERE SORUMLU TUTULABİLECEK AŞAĞIDA İKİ GRUP HALİNDE YER ALMAKTADIR. (117 NOLU TEBLİĞ 3.1.2. MADDESİ)**

Kısmi tevkifat uygulaması kapsamında KDV tevkifatı yapmak üzere sorumlu tutulabilecekler aşağıda iki grup halinde sayılmış olup, tevkifat uygulaması kapsamındaki her bir işlem bazında tevkifat yapacaklar, söz konusu gruplardan birine veya ikisine veyahut söz konusu gruplar kapsamında olan bazı sorumlulara atıf yapılmak suretiyle Tebliğin ilgili bölümlerinde belirtilmiştir.

a) KDV mükellefleri (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dahil değildir.)

b) Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın):

- 5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşlar, il özel idareleri ve bunların teşkil ettikleri birlikler, belediyelerin teşkil ettikleri birlikler ile köylere hizmet götürme birlikleri,

- Yukarıda sayılanlar dışındaki, kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları,

- Döner sermayeli kuruluşlar,
- Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları,
- Kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları,
- Bankalar,
- Kamu iktisadi teşebbüsleri (Kamu İktisadi Kuruluşları, İktisadi Devlet Teşekkülleri),
- Özelleştirme kapsamındaki kuruluşlar,
- Organize sanayi bölgeleri ile menkul kıymetler, vadeli işlemler borsaları dahil bütün borsalar,
- Yarıdan fazla hissesi doğrudan yukarıda sayılan idare, kurum ve kuruluşlara ait olan (tek başına ya da birlikte) kurum, kuruluş ve işletmeler,
- Payları İstanbul Menkul Kıymetler Borsasında işlem gören şirketler,

**TEVKİFATA TABİ TÜM HİZMET İFALARINDAN KAYNAKLANAN KDV İADE İŞLEMLERİNDE AŞAĞIDA YER ALAN BELGELERİN İBRAZİ ZORUNLUDUR.**

1)-İade Talep Dilekçesi ve İnternet Vergi Dairesi aracılığı ile gönderilen listelere ait internet vergi dairesi liste alındısı

2)Tevkifatlı işlemlerin gerçekleştiği döneme ilişkin indirilecek KDV Listesi

3)Tevkifat uygulanan işleme ilişkin satış faturalarının dökümünü gösterir liste

İade talebinde bulunulabilmesi için iade tutarının yer aldığı İlgili dönem KDV Beyannamesi ve eki "kısmi Tevkifat Uygulaması Kapsamındaki İşlemlere Ait Bildirim" in verilmiş olması zorunludur.

**ÖNEMLİ BİLGİLER**

**1) TEVKİFAT UYGULAMASINDA SINIR :**

Kısmi tevkifat uygulaması kapsamına giren her bir işlemin KDV dahil bedeli 1.000 ₺'yi aşmadığı takdirde, hesaplanan KDV tevkifata tabi tutulmayacaktır. Sınırın aşılması halinde ise tutarın tamamı üzerinden tevkifat yapılacaktır.

**2) BELGE DÜZENİ :**

Tevkifata tabi işlemler dolayısıyla satıcılar tarafından düzenlenecek belgelerde; "İşlem Bedeli, Hesaplanan KDV, Tevkifat Oranı, Alıcı Tarafından Tevkif Edilecek KDV Tutarı, Tevkifat Dahil Toplam Tutar ve Tevkifattan Sonra Tahsil Edilmesi Gereken Toplam Bedel (Tevkifat Hariç Toplam Tutar)" ayrıca gösterilecektir.

Örnek:

KDV hariç 3.000 ₺ tutarındaki %18 oranında KDV'ye tabi bir işlem 5/10 oranında KDV tevkifatına tabidir. Bu işleme ait fatura aşağıdaki şekilde düzenlenecektir.

İşlem Bedeli :	3.000 ₺
Hesaplanan KDV :	540 ₺
Tevkifat Oranı :	5/10
Alıcı tarafından Tevkif Edilecek KDV :	270 ₺
Tevkifat Dahil Toplam Tutar :	3.540 ₺
Tevkifat Hariç Toplam Tutar :	3.270 ₺
Yalnız Üçbinikiyüzyetmiş Türk Lirasıdır.	

**3) BEYANNAMENİN DÜZENLENMESİ****a) Alıcıların Beyanı**

Tevkifata tabi tutulan KDV, alıcılar tarafından (genel bütçeli idareler hariç), tevkifata tabi işlemin vuku bulduğu tarihi içine alan vergilendirme dönemine ait 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilecek ve ödenecektir. Tebliğin (3.1.5) bölümünde belirtilen durumda da genel bütçeli idareler tarafından tevkif edilen vergiler, vergi sorumlularına ait 2 No.lu KDV beyannamesi ile beyan edilip ödenecektir

**b) Satıcıların Beyanı**

Kısmi tevkifat uygulaması kapsamındaki işlemleri yapan mükelleflerin beyanına ilişkin olarak, ilgili dönem 1 No.lu KDV Beyannamesinin iki ayrı bölümüne kayıt yapılacaktır. Birinci kayıt, "Matrah" kulakçığında "Kısmi Tevkifat Uygulanan İşlemler" tablosuna; ikinci kayıt "İstisnalar-Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler" kulakçığında "Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler" tablosuna yapılır