**İSTANBUL, 21.05.2012**

Bilindiği üzere, 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliği 14.04.2012 Tarih ve 28264 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak 01.05.2012 tarihinden itibaren uygulanmak üzere yürürlüğe girmiş bulunmaktadır.

117 Seri no lu KDV Genel Tebliğinin 3.1. maddesinde kısmi tevkifat uygulamasından bahsedilmiş, işlem bedeli üzerinden hesaplanan KDV’nin tamamı değil, bu işlemler için izleyen bölümlerde belirlenen orandaki kısmı, alıcılar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilip ödenecek; tevkifata tabi tutulmayan kısım ise satıcılar tarafından mükellef sıfatıyla beyan edilip (beyannamede ödenmesi gereken KDV çıkması halinde) ödeneceği belirtilmiştir.

Tebliğin 3.1.2 . maddesinde 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. Buna göre; a) KDV mükellefleri, 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, tebliğde sayılan işlemler üzerinden belirlenen oranlarda tevkifat yapacakları hüküm altına alınmıştır.**Tebliğin 3.2.13. maddesinde ise -ki, asıl bu madde hükmü faaliyet konunuz itibariyle doğrudan işletmenizi bağlamaktadır:** ‘KDV mükellefleri tarafından, **5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlara** ifa edilen ve yukarıda belirtilmeyen diğer bütün hizmet ifalarında söz konusu idare, kurum ve kuruşlar tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır’ denilmektedir.Bu amir hüküm gereğince **de 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluş kasamında yer alan Sosyal Güvenlik Kurumu (SGK),** 01.05.2012 tarihinden itibaren özel hastane statüsünde bulunan hastaneniz tarafından, kurum adına düzenlenen **SAĞLIK HİZMETLERİ** (teşhis ve tedavi) faturalarında gösterilen KDV nin % 50 sini hastanelerinize ödemeyerek tevkif edecek ve tevkifata tabi işlemin yapıldığı döneme ilişkin olarak vereceği 2 no.lu KDV Beyannamesi ile beyan ederek ödenecektir.

**Emsal ÖZCAN**

**Yeminli Mali Müşavir**