

Değerli Üyemiz,

30/ Nisan/ 2012

KDV tevkifat uygulamasına ve bu uygulamadan doğan iade taleplerinin yerine getirilmesine ilişkin usul ve esaslar hakkında açıklamalar 14 Nisan 2012 tarihli ve 28264 sayılı Resmi Gazete'de 117 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği ile açıklanmıştır.

117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğ ile 37 adet Tebliğin tevkifata ilişkin bölümleri yürürlükten kaldırılarak, tevkifat uygulamasının usul ve esasları tek tebliğde toplanmıştır.

Yeni Genel Tebliği 01/MAYIS/ 2012 tarihinde yürürlüğe girecektir.

KDV tevkifatı uygulaması, teslim veya hizmet bedeli üzerinden hesaplanan verginin, teslim veya hizmeti yapanlar (Satanlar) tarafından değil bu işlemlere muhatap olanlar tarafından (Alanlar) kısmen veya tamamen vergi sorumlusu sıfatıyla beyan edilip ödenmesidir.

"**Tam Tevkifat**" işlem bedeli üzerinden hesaplanan verginin tamamının işleme muhatap olan alıcılar tarafından beyan edilip ödenmesi;

"**Kısmi Tevkifat**" ise hesaplanan verginin Maliye Bakanlığınca belirlenen kısmının, işleme muhatap olan alıcılar tarafından, diğer kısmının ise işlemi (teslim veya hizmeti) yapan tarafından beyan edilip ödenmesidir.

Genel tebliğ ile tevkifat oranları değiştirilmiş olup, bazı mal ve hizmetlerde tevkifat getirilmiş, bazı işlemlerde tevkifat kaldırılmıştır.

Tevkifat (2) Nolu KDV Beyannamesi ile beyan edilip, ödenecektir. Tevkifat uygulayan alıcının KDV mükellefiyetinin bulunması ve tevkifat uyguladığı teslim veya hizmeti indirim hakkı tanınan işlemlerde kullanacak olması halinde, sorumlu sıfatıyla beyan edilen tutar, beyanın yapıldığı ay içinde verilmesi gereken (1) No.lu KDV beyannamesinde indirim konusu yapılabilecektir.

❖ **Önceki tebliğler ile tevkifat uygulanan bazı işlemlerde KDV Tevkifatı kaldırılmıştır Bu işlemler;**

- Büyük ve küçükbaş hayvanların **etlerinin** teslimlerinde tevkifat 01/05/2012 tarihinden itibaren kaldırılmıştır.
- Akaryakıt işi ile devamlı olarak uğraşmayanlardan (mutad depo kapsamında yurt dışından akaryakıt getirip satanlardan) akaryakıt alınması işleminde tevkifat 01/05/2012 tarihinden itibaren kaldırılmıştır.

❖ **Önceki tebliğlerde tereddütlü olan bazı işlemlere açıklık getirilmiştir.**

- KDV mükellefiyeti bulunmayan **apartman yönetimlerine verilen özel güvenlik hizmetlerinde** ya da **KDV mükellefiyeti bulunmayan konut yapı kooperatiflerine verilen yapı denetim hizmetlerinde tevkifat uygulanmayacaktır.**

- **Okul Aile Birlikleri** ve Sağlık Bakanlığına bağlı **Aile hekimliği** kurumları **tevkifat kapsamında değildir.**

- ❖ **Tevkifat İle İlgili Fatura ve Serbest Meslek Makbuzu Aşağıdaki Şekilde Düzenlenecektir.**

Örnek:

KDV hariç **10.000.-TL** tutarındaki **%18** oranında KDV'ye tabi bir işlem **5/10** oranında KDV tevkifatına tabidir. Bu işleme ait fatura aşağıdaki şekilde düzenlenecektir.

İşlem Bedeli :	10.000.-
Hesaplanan KDV :	1.800 .-
Tevkifat Oranı :	5/10
Alıcı tarafından Tevkif Edilecek KDV :	900.-
Tevkifat Dahil Toplam Tutar :	11.800 .-
Tevkifat Hariç Toplam Tutar :	10.900.-

Yalnız Onbindokuzyüz Türk Lirasıdır.

YENİ KDV TEVKİFAT TABLOSU

Katma Değer Vergisinde Sorumluluk ve Tevkifata Tabi Mal veya Hizmetler	Tevkifat Oranı	Tevkifat Yapacak Olanlar
KDV mükellefi olanların, KDV mükellefi olmayanlardan, ticari işletmeye dahil olmayan (Gayrimenkuller hariç) ve Gelir Vergisi Kanunu'nun 70'nci maddesinde sayılan mal ve hakların kiralama işlemleri	İşlem üzerinden hesaplanan Katma Değer Vergisinin tamamı (Tam Tevkifat)	Kiraya verenin başka faaliyetleri nedeniyle KDV mükellefiyetinin bulunmaması (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dâhildir), Kiracının KDV mükellefi olması (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dâhil değildir), şartlarının birlikte var olması halinde, kiracı tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilecektir.
İkametgâhı, İşyeri, Kanuni Merkezi ve İş Merkezi Türkiyede Bulunmayanlar Tarafından Yapılan İşlemler, (Dar Mükellefler)	İşlem üzerinden hesaplanan Katma Değer Vergisinin tamamı (Tam Tevkifat)	İkametgâhı, işyeri, kanuni merkezi ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayanların (Dar Mükellefler) Türkiye'de yaptığı hizmetler ile bunların yurt dışında yaptığı ancak Türkiye'de faydalanılan hizmetler KDV'ye tabi olacaktır. Ancak, hizmetin vergiden müstesna olması ve hizmetin yurt dışında yapılıp hizmetten yurt dışında faydalanılması halinde, mükellef veya sorumlu sıfatıyla KDV beyan edilmeyecektir. KDV'nin sorumlu sıfatıyla beyan edilmesi için hizmetten Türkiye'de faydalanan muhatabın KDV mükellefi olması şart değildir.
193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 18 inci maddesi (Serbest Meslek Kazançları istisnasından yararlananlar) kapsamına giren teslim ve hizmetler;	İşlem üzerinden hesaplanan Katma Değer Vergisinin tamamı (Tam Tevkifat)	GVK'nın 94 üncü maddesinde belirtilen kişi, kurum ve kuruluşlara yapanların hesaplayacağı KDV'nin bu kişi veya kuruluşlar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilmesi mümkün bulunmaktadır.
KDV mükellefi olan gerçek veya tüzel kişiler (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dahil değildir), KDV mükellefiyeti olmayan; Amatör spor kulüplerine, oyuncularının formalarında gösterilmek, Şahıslara veya kuruluşlara ait bina, arsa, arazi gibi yerlerde duvarlara yazılmak, pano olarak yerleştirilmek, gerçek veya	İşlem üzerinden hesaplanan katma değer vergisinin Tamamı (Tam Tevkifat)	Reklâm hizmeti verenlerin KDV mükellefi olmaması halinde, reklâm hizmeti alanlar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilecektir.

tüzel kişiler tarafından yayımlanan dergi, kitap gibi yazılı eserlerde yayınlanmak ve benzeri şekillerde reklâm vermeleri,		
İşgücü Temin Hizmeti	9/10 (Kısmi Tevkifat)	Hizmet Alan tüm KDV mükellefleri ve Aşağıda belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın) (*)
Özel güvenlik hizmetleri	9/10 (Kısmi Tevkifat)	Hizmet Alan tüm KDV mükellefleri ve Aşağıda belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın) (*) Yalnızca özel güvenlik sistemlerinin kurulması bu kapsamda tevkifata tabi değildir. Ancak bu kurulumun Tebliğin (3.2.1.) bölümünde açıklanan yapım işlerinin özelliklerini taşıması halinde, bu kapsamda tevkifat uygulanacaktır.
Pamuk, tiftik, yün ve yapağı ile ham post ve deri teslimleri	9/10 (Kısmi Tevkifat)	Hizmet Alan tüm KDV mükellefleri ve Aşağıda belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın) (*)
Yemek Servisi ve Organizasyon Hizmetleri	5/10 (Kısmi Tevkifat)	Aşağıda belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın) (*)
Fason Olarak Yaptırılan Tekstil Ve Konfeksiyon İşleri, Çanta ve Ayakkabı Dikim İşleri ve Bu İşlere Aracılık Hizmetleri	5/10 (Kısmi Tevkifat)	Fason işlerle ilgili aracılık hizmetleri aşağıdaki açıklamalar çerçevesinde tevkifata tabidir. Bazı KDV mükellefleri; - Fason iş yaptıracak olanlara, fason iş yapacak işletmeleri, - Fason iş yapacak işletmelere, fason iş yaptıracak olanları, temin etmek suretiyle aracılık hizmeti vermektedir. Bu hizmetlerde aracı firmanın fason işle ilgili bir sorumluluğu bulunmamakta, sadece tarafları bir araya getirmektedir. Bu aracılık hizmetleri bu bölüm kapsamında tevkifata tabidir. Fason yapılmak üzere alınan işin tamamen başka firmalara fason olarak

		yaptırılması halinde de her iki aşamada tevkifat uygulanacaktır.
Yapı denetim hizmetleri	9/10 (Kısmi Tevkifat)	Hizmet Alan tüm KDV mükellefleri ve Aşağıda belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın) (*)
Turistik Mağazalara Verilen Müşteri Bulma/Götürme Hizmeti	9/10 (Kısmi Tevkifat)	Tüm KDV mükellefleri (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dahil değildir)
Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri	7/10 (Kısmi Tevkifat)	Hizmet Alan tüm KDV mükellefleri ve Aşağıda belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın) (*)
Yapım işleri ile bu işlere ilişkin mühendislik mimarlık ve etüt-proje hizmetleri,	2/10 (Kısmi Tevkifat)	Aşağıda belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın) (*)
Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetleri,	5/10 (Kısmi Tevkifat)	Aşağıda belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın) (*)
Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim ve Benzeri Hizmetler	9/10 (Kısmi Tevkifat)	Aşağıda belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın) (*)
Profesyonel Spor Kulüplerinin Yayın, Reklam ve İsim Hakkı Gelirlerine Konu İşlemleri	9/10 (Kısmi Tevkifat)	Hizmet Alan tüm KDV mükellefleri ve Aşağıda belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın) (*)
Servis Taşımacılığı Hizmeti	5/10 (Kısmi Tevkifat)	Hizmet Alan tüm KDV mükellefleri ve Aşağıda belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın) (*)
Her Türlü Baskı ve Basım Hizmetleri	5/10 (Kısmi Tevkifat)	Aşağıda belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın) (*)
Külçe Metal	7/10 (Kısmi Tevkifat)	Hizmet Alan tüm KDV mükellefleri ve Aşağıda belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın) (*) Hurda metallere elde edilenler dışındaki bakır, çinko ve alüminyum külçelerinin ithalatçıları ve ilk üreticileri (cevherden üretim yapanlar) tarafından yapılan

		teslimlerinde tevkifat uygulanmayacak, bu safhalardan sonraki el değiştirmelerde ise tevkifat uygulanacaktır. Hurda metalden elde edilen külçelerin ithalatçıları ve üreticileri tarafından tesliminde de tevkifat uygulanacaktır.
Bakır, Çinko ve Alüminyum Ürünlerinin Teslimi	7/10 (Kısmi Tevkifat)	Hizmet Alan tüm KDV mükellefleri ve aşağıda Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın) (*) Bunların, ilk üreticileri (cevherden üretim yapanlar) ile ithalatçıları tarafından tesliminde tevkifat uygulanmayacak, sonraki safhaların teslimleri ise tevkifata tabi olacaktır.
Hurda ve Atık Teslimi	9/10 (Kısmi Tevkifat)	Hizmet Alan tüm KDV mükellefleri ve Aşağıda belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın) (*)
Metal, Plastik, Lastik, Kauçuk, Kağıt ve Cam Hurda ve Atıklardan Elde Edilen Hammadde Teslimi	9/10 (Kısmi Tevkifat)	Hizmet Alan tüm KDV mükellefleri ve aşağıda belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın) (*)
Ağaç ve Orman Ürünleri Teslimi	9/10 (Kısmi Tevkifat)	Hizmet Alan tüm KDV mükellefleri ve Aşağıda belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın) (*) Söz konusu malların ithalatçıları tarafından tesliminde tevkifat uygulanmayacaktır. İthalatçılar tarafından yapılacak teslimlerde, satıcı (ithalatçı) tarafından düzenlenecek faturada “Teslim edilen mal doğrudan ithalat yoluyla temin edildiğinden tevkifat uygulanmamıştır.” açıklamasına ve ithalata ilişkin fatura ve gümrük beyannamesi bilgilerine yer verilecektir.

- Yukarıdaki Tablo ‘nun Detaylısı Web Sayfamızda; Mevzuat/Pratik Bilgiler/Vergi Bölümünde yer almakta olup, değişiklikler olması halinde tablo güncellenmektedir.

Kısmi tevkifat uygulaması kapsamına giren her bir işlemin KDV dahil bedeli 1.000 TL’yi aşmadığı takdirde, hesaplanan KDV tevkifata tabi tutulmayacaktır.

Sınırın aşılması halinde ise tutarın tamamı üzerinden tevkifat yapılacaktır. Tam tevkifathli işlemlerde tutar 1.000.TL’nin altında da olsa tevkifat yapılacaktır.

KDV’den istisna olan teslim ve hizmetler ile tecil-terkin uygulanan ihraç kayıtlı (11/1-c) teslimlerde ve dahilde işleme rejimi kapsamındaki (geçici 17. madde) teslimlerde tevkifat söz konusu değildir.

(*) BELİRLENMİŞ ALICILAR (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, (Kamu Kurumları)
- 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 (Hisseleri) İstanbul Menkul Kıymetler Borsasında işlem gören şirketler,

117 Seri Nolu KDV Genel Tebliği için [tıklayınız](#).