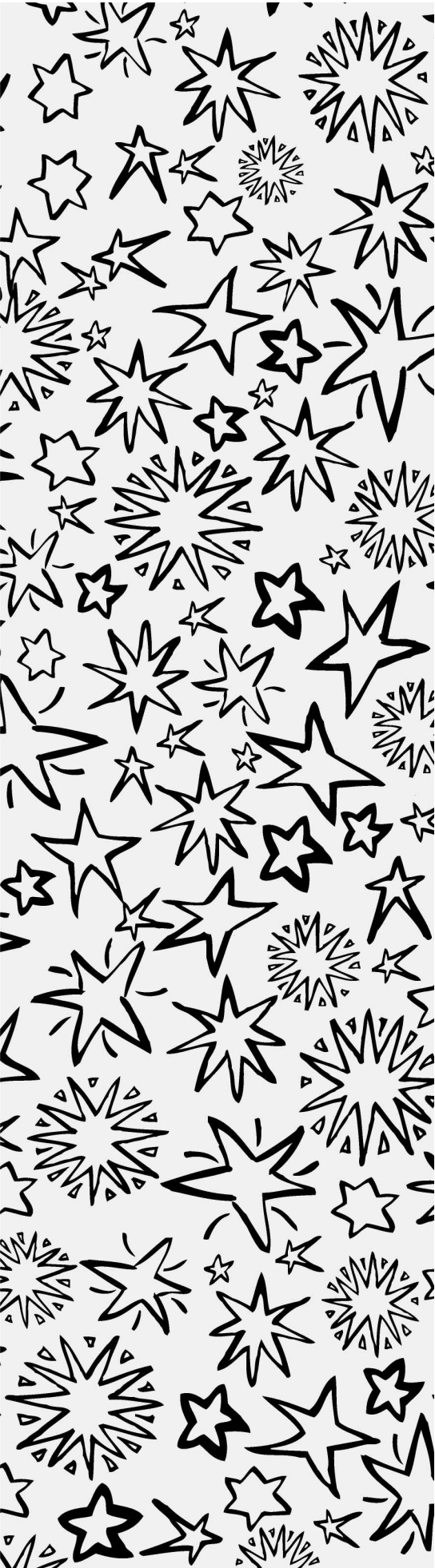


100 Soruda Katma Değer Vergisinde Kısmi Tevkifat Uygulaması



Sunuş

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 9. maddesinde; mükellefin Türkiye içinde ikametgâhının, işyerinin, kanuni merkezi ve iş merkezinin bulunmaması hallerinde ve gerekli görülen diğer hallerde Maliye Bakanlığı'nın, vergi alacağıının emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutabileceği hükme bağlanmıştır.

Bu kapsamda çeşitli tarihlerde Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan tebliğlerle bazı mal teslimi veya hizmet alımlarında, ilgili mal veya hizmeti satın alan taraflara, bu mal veya hizmetler nedeniyle düzenlenen faturalarda hesaplanan katma değer vergisinin bir kısmının satıcılara ödenmeyip, doğrudan vergi dairesine sorumlu sıfatıyla ödeme yükümlülüğü getirilmiştir. Bu sayede, işleme konu olan verginin hazineye intikalinin daha güvenli ve hızlı bir şekilde gerçekleşmesi sağlanmaya çalışılmıştır.

Ancak, zamanla kısmen tevkifata tabi olacak bu işlemlerin sayısı artmış, tevkifat yapacak olan kişi veya kurumların kapsamında değişiklikler olmuş, uygulanacak tevkifat oranları ve uygulamaya ilişkin usul ve esaslarda birçok değişiklikler meydana gelmiştir. Bu kadar çok değişikliğin olması normal olarak mükellefler tarafından uygulamada zorluklar yaşanmasına neden olmuştur. Söz konusu uygulama değişikliklerinin her birinin ayrı tebliğlerle farklı tarihlerde duyurulmuş olması da konunun takibini oldukça güç hale getirmiştir.

Bu nedenle, "100 Soruda Katma Değer Vergisinde Kısmi Tevkifat Uygulaması" çalışmasının tarafımızdan hazırlanmasına karar verilmiştir. Bu sayede, kısmi tevkifata tabi işlemlerin usul ve esasları ile ilgili en güncel bilgilerin bir arada ve daha somut bir biçimde toplanması amaçlanmıştır.

"100 Soruda Katma Değer Vergisinde Kısmi Tevkifat Uygulaması" çalışmasının başta gerçek usulde KDV mükellefi olan tüm gerçek ve tüzel kişiler olmak üzere, işlemlere taraf olan her kesim için faydalı bir kaynak olacağını ümit ediyoruz.

Saygılarımızla,

Ernst & Young Türkiye

"100 Soruda Katma Değer Vergisinde Kısmi Tevkifat Uygulaması" konulu çalışmamız genel bilgi vermek amacıyla ve 30 Nisan 2010 tarihi itibarıyla yürürlükte bulunan vergi yasalarının ilgili hükümleri dikkate alınarak Ernst & Young uzmanları tarafından hazırlanmıştır. Bu çalışmada yer alan bilgi ve açıklamalardan dolayı Ernst & Young ve/veya Kuzey Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.'ye sorumluluk iddiasında bulunulamaz. Vergi mevzuatımızın sık değiştirilen ve farklı anlayışlarla yorumlanabilen yapısı nedeniyle, herhangi bir konuda uygulama yapılmadan önce konunun uzmanlarından profesyonel yardım alınmasını tavsiye ederiz.

İçindekiler

I. Katma değer vergisi tevkifat uygulamasının amacı	Soru 1-2	Sayfa 4
II. Katma değer vergisinde tevkifat yapmakla yükümlü kişiler	Soru 3-10	Sayfa 5-7
III. Katma değer vergisinde tevkifat uygulamasına tabi olan mal teslimi ve hizmet ifaları	Soru 11-83	Sayfa 8-18
A. Yapım işleri ile bu işlere ilişkin mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetleri	Soru 11-14	Sayfa 8
B. Temizlik hizmetleri	Soru 15-19	Sayfa 9
C. Özel güvenlik hizmetleri	Soru 20-22	Sayfa 9-10
D. Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetleri	Soru 23-26	Sayfa 10
E. Yemek servis hizmetleri	Soru 27-31	Sayfa 10-11
F. Danışmanlık ve denetim hizmetleri	Soru 32-35	Sayfa 11
G. Yapı denetim hizmetleri	Soru 36-39	Sayfa 11-12
H. İşgücü temini hizmeti	Soru 40-43	Sayfa 12
I. Hurdadan elde edilenler dışındaki bakır, alüminyum ve çinko külçelerinin teslimi	Soru 44-47	Sayfa 12-13
J. Bakır, alüminyum ve çinko ürünlerinin teslimleri	Soru 48-51	Sayfa 13
K. Plastik esaslı malzeme imalatında hammadde olarak kullanılan ürünlerin teslimi	Soru 52-54	Sayfa 14
L. Fason olarak yaptırılan tekstil ve konfeksiyon işleri	Soru 55-62	Sayfa 14-15
M. Pamuk, tiftik, yün ve yapağı ile ham post ve deri teslimleri	Soru 63-66	Sayfa 15-16
N. Büyük ve küçükbaş hayvan etlerinin teslimleri	Soru 67-70	Sayfa 16
O. Turizm acentesi, rehber ve benzerlerince verilen hizmetler	Soru 71-73	Sayfa 16
P. İthalinde veya akaryakıt bayilerinden alımında KDV ödenmeyen akaryakıt teslimleri	Soru 74-75	Sayfa 16-17
R. Hurda metal, atık kâğıt, hurda plastik ve hurda cam teslimleri (İstisnadan vazgeçenler için)	Soru 76-80	Sayfa 17
S. Hurda metalden elde edilen külçe teslimleri	Soru 81-83	Sayfa 17-18
IV. Katma değer vergisinde tevkifat uygulayacak kişi veya kurumların yapması gereken işlemler	Soru 84-87	Sayfa 19
V. Katma değer vergisi tevkifat uygulamasına tabi olan mal teslimi ve hizmet ifalarının satıcıları tarafından yapılması gereken işlemler	Soru 88-89	Sayfa 20
VI. Ceza ve sorumluluk uygulaması	Soru 90-95	Sayfa 21-22
VII. Özellik arz eden durumlar	Soru 96-100	Sayfa 23-24

I. Katma değer vergisi tevkifat uygulamasının amacı

1. Tevkifat uygulamasının yasal dayanağı nedir?

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 9'uncu maddesi ile, mükellefin Türkiye içinde ikametgahının, işyerinin, kanuni merkezi ve iş merkezinin bulunmaması hallerinde ve gerekli görülen diğer hallerde vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutmaya Maliye Bakanlığı yetkili kılınmıştır.

2. Maliye Bakanlığı bu yetkisini nasıl kullanmıştır?

Maliye Bakanlığı bu yetkisini çeşitli tarihlerde yayımladığı 51, 53, 58, 68, 70, 81, 85, 86, 87, 89, 91, 93, 95, 96, 97, 99, 104, 105, 107, 108 ve 110 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Tebliğleri ile uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirlemek suretiyle kullanmıştır.



II. Katma değer vergisinde tevkifat yapmakla yükümlü kişiler

3. Kimler tevkifat yapmakla yükümlüdür?

Yukarıda adı geçen tebliğler ile başta gerçek usulde KDV mükellefi olanlar olmak üzere birçok farklı mükellef grupları ve kamu kurumları farklı işlemler açısından KDV tevkifat uygulamasından sorumlu tutulmuşlardır. Bu gerçek veya tüzel kişilerin her birinin farklı işlemlerde tevkifat sorumluluğu olması ve uygulama usul ve esaslarının farklı olabilmesi nedeniyle, tevkifat yapmakla sorumlu olan kişi veya kurumları aşağıdaki şekilde gruplandırmakta fayda vardır:

- ▶ Gerçek usulde KDV mükellefi olmaları nedeniyle tevkifat yapacak olanlar,

- ▶ Halka açık şirket olmaları (hisselerinin yarısından fazlası doğrudan halka açık şirketlere ait olan şirketler dahil) nedeniyle tevkifat yapacak olanlar,
- ▶ 91 Seri No.lu KDV Tebliği ile sorumlu tutulmaları nedeniyle tevkifat yapacak olanlar (halka açık şirketler hariç).

4. Gerçek usulde KDV mükellefi olanlar hangi işlemlerde tevkifat yapacaklardır?

Gerçek usulde KDV mükellefi olan gerçek ve tüzel kişiler, kendilerine aşağıda belirtilen mal teslimi veya hizmet ifaları yapılması durumunda satıcılar tarafından hesaplanan KDV üzerinden tevkifat yapacaklardır:

Tevkifata tabi işlem	Tevkifat oranı	İlgili olduğu KDV tebliği
Özel güvenlik hizmetleri	4/5	91, 95, 104
Yapı denetim hizmetleri	1/2	91, 93, 99
İşgücü hizmetleri	9/10	96, 97
Hurdadan elde edilenler dışındaki bakır, alüminyum ve çinko külçelerinin teslimleri	9/10	95, 97, 104, 105
Hurda metalden elde edilen külçe teslimleri	9/10	91, 110
Bakır, alüminyum ve çinko ürünlerinin teslimi	9/10	96, 97, 104, 105
Plastik esaslı malzeme imalatında hammadde olarak kullanılan ürünlerin teslimi	9/10	86, 97
Fason olarak yaptırılan tekstil ve konfeksiyon işleri	1/2	51, 53, 58, 107
Pamuk, tiftik, yün ve yapağı ile ham post ve deri teslimleri	9/10	107, 108
Büyük ve küçükbaş hayvan etlerinin teslimi	1/2	108, 110
Turizm acentesi, rehber ve benzerlerince verilen hizmetler	2/3	110
İthalinde veya akaryakıt bayilerinden alımında KDV ödenmeyen akaryakıt teslimleri (*)	9/10	68, 85
Hurda metal, atık kağıt, hurda plastik ve hurda cam teslimleri (istisnadan vazgeçenler için)	9/10	51, 53, 58, 70, 81, 85, 86, 87, 89, 97

(*) Bu ürünlerin tesliminde, gerçek usulde KDV mükellefleri yanında, kamu kurum ve kuruluşları tarafından da tevkifat uygulanacaktır.

5. Halka açık şirketler hangi işlemlerde tevkifat yapacaklardır?

91 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği'nin A/2 bölümünde sayılan kurumlar arasında yer alan ve hisse senetleri İstanbul Menkul Kıymetler Borsası'na kote edilmiş şirketler ile yarıdan fazla hissesi doğrudan bu şirketlere ait olan (birden fazla halka açık şirket ortağı olan şirketlerde hisse oranları toplamı dikkate alınır) kurum, kuruluş ve işletmeler; gerçek usulde KDV mükellefi olmaları nedeniyle sorumlu oldukları işlemlere ilave olarak aşağıda belirtilen mal teslimi veya hizmet ifaları nedeniyle de KDV tevkifatı yapmakla sorumlu tutulmuşlardır:

Tevkifata tabi işlem	Tevkifat oranı	İlgili olduğu KDV tebliği
Yapım işleri ile bu işlere ilişkin mühendislik, mimarlık ve etüt-proje hizmetleri	1/6	91, 95, 96, 99
Temizlik hizmetleri	2/3	91, 95
Çevre ve bahçe bakım hizmetleri	1/2	91, 95
Yemek servis hizmetleri	1/2	91, 95

6. 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliği'nde sorumlu tutulan kurum ve kuruluşlar (halka açık şirketler hariç) hangi işlemlerde tevkifat yapacaklardır?

91 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği'nin A/2 bölümünde sayılan (halka açık şirketler hariç) kurum ve kuruluşlar şunlardır:

Genel bütçeye dahil daireler, katma bütçeli idareler, il özel idareleri, belediyeler ve bunların teşkil ettikleri birlikler

Döner sermayeli kuruluşlar

Kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları

Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları

Üniversiteler (Vakıf üniversiteleri hariç)

Kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları

Bankalar ve özel finans kurumları

Kamu İktisadi 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 kurum ve kuruluşlara ait olan (tek başına ya da birlikte) kurum, kuruluş ve işletmeler

Bu kurum ve kuruluşlar kendilerine yapılan aşağıdaki mal ve hizmet teslimleri nedeniyle tevkifat yapmakla sorumlu

tutulmuşlardır. Bu kurum ve kuruluşlar arasında gerçek usulde KDV mükellefi olanların, bu sıfatları nedeniyle aşağıda belirtilen teslim ve hizmetler üzerinden de tevkifat yapacakları tabiidir:

Tevkifata tabi işlem	Tevkifat oranı	İlgili olduğu KDV tebliği
Yapım işleri ile bu işlere ilişkin mühendislik, mimarlık ve etüd-proje hizmetleri	1/6	91, 95, 96, 99
Temizlik hizmetleri	2/3	91, 95
Çevre ve bahçe bakım hizmetleri	1/2	91, 95
Özel güvenlik hizmetleri	4/5	91, 95, 104
Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetleri	1/3	91, 95
Yemek servis hizmetleri	1/2	91, 95
Danışmanlık ve denetim hizmetleri (gözetim hizmetleri dahil)	1/2	91, 93, 95
Yapı denetim hizmetleri	1/2	91, 93, 99
İşgücü hizmetleri	9/10	96, 97
Büyük ve küçükbaş hayvan etlerinin teslimi	1/2	108,110

7. Bankalar ve özel finans kurumları hangi işlemler üzerinden tevkifat yapacaklardır?

Bankalar ve özel finans kurumları 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliği'nin A/2 bölümünde sayılan kurum ve kuruluşlar arasında yer aldıklarından, bu kurum ve kuruluşların sorumlu tutulduğu işlemler üzerinden tevkifat yapmakla yükümlüdürler.

8. 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliği'nin A/2 bölümünde sayılan kurumlar, birbirlerine karşı aynı tebliğin A/3 bölümünde sayılan hizmetleri ifa ettikleri durumda tevkifat uygulaması nasıl olacak?

Söz konusu tebliğin A/2 bölümünde yapılan açıklamaya göre, aynı bölümde sayılan kurum ve kuruluşlar birbirlerine karşı ifa ettikleri, bu tebliğin A/3 bölümünde sayılan;

- ▶ Yapım işleri ile bu işlere ilişkin mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetleri,
- ▶ Temizlik, bahçe ve çevre bakım hizmetleri,
- ▶ Özel güvenlik hizmetleri,
- ▶ Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetleri,
- ▶ Her türlü yemek servisi,
- ▶ Danışmanlık ve denetim hizmetleri,

nedeniyle KDV tevkifatı uygulamayacaklardır.

9. 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliği'nin A/2 bölümünde sayılan kurum veya kuruluşların iş gücü hizmeti sunmaları durumunda tevkifat uygulaması nasıl olacak?

96 Seri No.lu KDV Genel Tebliği'nde yapılan açıklamaya göre, 91 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği'nin A bölümü uyarınca, hizmet alımlarında tevkifat uygulaması gereken kurum, kuruluş ve işletmelerin 96 Seri No.lu KDV Genel Tebliği'nde belirtilen türden işgücü hizmeti vermeleri halinde işgücü hizmet bedelleri üzerinden hesaplanan katma değer vergisi tevkifata tabi olmayacaktır.

10. 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliği'nin A/2 bölümünde sayılan kurum ve kuruluşlar haricinde bu tebliğde belirtilen hizmet ifaları açısından sorumlu tutulan başka mükellefler var mıdır?

91 Seri No.lu KDV Genel Tebliği'nde yapılan açıklamaya göre, yüklenicileri tarafından tamamen veya kısmen alt yüklenicilere (taşeronlara) veya daha alt yüklenicilere devredilmiş ve devredilecek yapım işlerinde, işi devreden her yüklenicinin, kendisine ifa edilen hizmete ait katma değer vergisi üzerinden tevkifat yapması uygun görülmüştür.

Buna göre, örneğin bir belediye tarafından ihaleye açılan bir inşaat projesinin gerçek usulde KDV mükellefi olan bir inşaat şirketi tarafından yüklenilmesi durumunda, söz konusu inşaat şirketinin yapım işine ilişkin olarak belediyeye düzenleyeceği faturada hesaplanan KDV tutarının 1/6'sı, ihale makamı belediye tarafından tevkifata tabi tutulacaktır. Söz konusu inşaat işinin belli bir bölümünün ya da tamamının bu inşaat firması tarafından bir alt yükleniciye yaptırılması durumunda ise alt yüklenici tarafından inşaat şirketine düzenlenen hizmet faturası üzerinden hesaplanan KDV'nin 1/6'sı inşaat şirketi tarafından tevkifata tabi tutulacaktır. Söz konusu alt yüklenicinin daha alt yüklenicilere işin bir kısmını veya tamamını yaptırması durumunda da tevkifat işlemi zincirleme olarak devam edecektir.



III. Katma değer vergisinde tevkifat uygulamasına tabi olan mal teslimi ve hizmet ifaları

A. Yapım işleri ile bu işlere ilişkin mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetleri

11. Tevkifata tabi işlemin kapsamı nedir?

Yapım işleri; bina, karayolu, demiryolu, otoyol, havalimanı, rıhtım, liman, tersane, köprü, tünel, metro, viyadük, spor tesisi, alt yapı, boru iletim hattı, haberleşme ve enerji nakil hattı, baraj, enerji santrali, rafineri tesisi, sulama tesisi, toprak ıslahı, taşkın koruma ve dekapaj (madenlerde üstteki örtü tabakayı kaldırma işlemi) gibi her türlü inşaat işleri ve bu işlerle ilgili tesisat, imalat, ihrazat (maden rezervi içindeki hazırlık çalışmaları), nakliye, tamamlama, her türlü onarım (boya badana dahil), restorasyon, çevre düzenlemesi, sondaj, yıkma, güçlendirme ve montaj işleri ile benzeri işlerdir.

12. İşlem üzerinden hesaplanan KDV'ne uygulanacak tevkifat oranı nedir?

Yapım işleri ile bu işlere ilişkin mühendislik, mimarlık ve etüt-proje hizmetlerinin 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliği'nde sayılan kurumlara veya bu kurumlara bu hizmete sağlayanlara verilmesi durumunda, hizmet bedeli üzerinden hesaplanan KDV'nin 1/6'sı tevkifata tabi tutulacaktır.

Ayrıca, yapım işleri ile birlikte ifa edilen mimarlık ve mühendislik, etüt ve proje, harita ve kadaastro, imar uygulama, her ölçekte imar planı hizmetleri ve benzeri hizmetlere de tevkifat uygulanacaktır.

13. Yapım işlerine ilişkin hizmetlerin ayrıca temin edilmesi durumunda tevkifat uygulaması nasıl olacak?

Mimarlık ve mühendislik, etüt ve proje, harita ve kadaastro, imar uygulama, imar planı hizmetleri ve benzeri hizmetlerin yapım işlerinden ayrı olarak danışmanlık ve benzeri hizmetler adı altında verilmesi durumunda, bu hizmetler tevkifat uygulaması açısından "danışmanlık ve denetim hizmetleri" kapsamında değerlendirilecektir.

14. KDV iade uygulaması nasıl olacak?

Yapım işlerinden doğan mahsuben veya nakden iade talepleri banka teminat mektubu ve inceleme raporu yanında yeminli mali müşavir tasdik raporu karşılığında da yerine getirilebilmektedir. YMM tasdik raporlarında mal ihracı için öngörülen limitler geçerlidir. Diğer bir ifade ile, bu işlerde YMM tasdik raporu ile KDV iadesi üst sınırı, süresinde düzenlenmiş tam tasdik sözleşmesi varsa sınırsız; yoksa 306.000,00 TL'dir.

Yapım işleri ilgili olarak doğan KDV alacaklarının "kendi vergi borçlarına" mahsubunu isteyen mükelleflerin 1.000,00 TL'yi (1.000,00 TL dahil) aşmayan mahsup talepleri, ilgili belgelerin tamamlanmış olması şartıyla, inceleme raporu, teminat ve yeminli mali müşavir tasdik raporu aranılmaksızın yerine getirilmektedir.

B. Temizlik hizmetleri

15. Tevkifata tabi işlemin kapsamı nedir?

Temizlik hizmetleri sektörünün yaygın olarak sunduğu hizmetler;

- ▶ Bina temizliği,
- ▶ Sağlık kuruluşlarının hijyenik temizliği ve hastane atıklarının imhası,
- ▶ Çöp toplama ve toplanan çöplerin imhası,
- ▶ Park ve bahçeler ile mezarlık alanlarının temizliği ve bakımı,
- ▶ Haşere mücadelesi,
- ▶ Demiryolu ve kara nakil vasıtalarının temizliği,

ve benzeri işlerden oluşmaktadır.

Öte yandan, 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile sorumlu tayin edilen kurum ve kuruluşların park ve bahçeler ile bulvar, refüj, göbek, rekreasyon alanları ve havuzların bakımı, bitkilendirilmesi, sulanması ve haşere mücadelesine ilişkin hizmet alımları da tevkifata tabi olacaktır.

16. Bina temizliğinin kapsamı nedir?

Bina temizliğine; binaların müştahat ve eklentileri dahil iç ve dış cephesinin temizliği ve her türlü mefruşatının (halı, perde, koltuk, süs eşyası vb.) bina içinde veya dışında yaptırılan temizliği dahildir. Ayrıca, havlu, çarşaf, elbise, çamaşır gibi eşyaların kuru temizletilmesi veya yıkattırılması da temizlik hizmetleri kapsamında tevkifata tabi olacaktır.

17. İşlem üzerinden hesaplanan KDV'ne uygulanacak tevkifat oranı nedir?

Temizlik hizmetlerinin 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliği'nde sayılan kurumlara verilmesi durumunda, hizmet bedeli üzerinden hesaplanan KDV'nin 2/3'ü tevkifata tabi tutulacaktır.

18. Temizlik malzemelerinin teslimi tevkifata tabi midir?

Temizlik hizmetinde kullanılan temizlik malzemelerinin temizlik işini yapan mükellefler tarafından karşılanması durumunda, tevkifat hizmet bedeli ile bu hizmete ilişkin harcanan malzemenin toplam bedeli üzerinden hesaplanan KDV'ne uygulanacaktır.

Ancak, temizlik işlerinde kullanılacak deterjan, süpürge vb. malzemenin işi yaptıran kurum veya kuruluşlarca piyasadan ayrıca satın alınması sırasında tevkifat uygulanmayacaktır.

19. KDV iade uygulaması nasıl olacak?

Temizlik hizmetleri ile ilgili olarak doğan KDV alacaklarının "kendi vergi borçlarına" mahsubunu isteyen mükelleflerin 1.000,00 TL'yi (1.000,00 TL dahil) aşmayan mahsup talepleri, ilgili belgelerin tamamlanmış olması şartıyla, inceleme raporu ve teminat aranılmaksızın yerine getirilmektedir.

Söz konusu tevkifat kapsamına alınan işlemlerle ilgili olarak doğan katma değer vergisinin "kendi vergi borçlarına" mahsubunu isteyen mükelleflerin 1.000,00 TL'yi aşan mahsup talepleri ve tutarına bakılmaksızın nakden iade talepleri, sadece banka teminat mektubu veya inceleme raporu karşılığında yerine getirilmekte, teminat mektupları vergi inceleme raporunun düzenlenmesinden sonra çözülmektedir.

C. Özel güvenlik hizmetleri

20. Tevkifata tabi işlemin kapsamı nedir?

Güvenlik hizmetleri sektöründe faaliyet gösteren işletmeler kendilerine bağlı güvenlik görevlileri marifetiyle genel olarak; sabotaj, yangın, hırsızlık, soygun, yağma, yıkma tehditlerine karşı caydırıcı ön tedbirleri almaktadırlar. Bunun yanında söz konusu şirketler giriş çıkış kontrolü, danışma hizmeti, santral, trafik hizmeti, yangınla mücadele, değerli evrak, nakit, maden gibi kıymetlerin bir yerden başka bir yere taşınması, ikaz-ihbar, ilk yardım, alarm izleme ve koruma hizmetlerini de sunmaktadırlar.

Tevkifat uygulanmasında, sayılan bu ve benzeri tüm hizmetler özel güvenlik hizmetlerinin içinde kabul edilecektir.

21. İşlem üzerinden hesaplanan KDV'ne uygulanacak tevkifat oranı nedir?

Özel güvenlik hizmetlerinin 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliği'nde sayılan kurumlar dahil olmak üzere tüm gerçek usulde KDV mükelleflerine verilmesi durumunda, hizmet bedeli üzerinden hesaplanan KDV'nin 4/5'i bu kurum ve mükellefler tarafından tevkifata tabi tutulacaktır.

22. KDV iade uygulaması nasıl olacak?

Özel güvenlik hizmetleri ile ilgili olarak doğan KDV alacaklarının "kendi vergi borçlarına" mahsubunu isteyen mükelleflerin 1.000,00 TL'yi (1.000,00 TL dahil) aşmayan mahsup talepleri, ilgili belgelerin tamamlanmış olması şartıyla, inceleme raporu ve teminat aranılmaksızın yerine getirilmektedir.

Söz konusu tevkifat kapsamına alınan işlemlerle ilgili olarak doğan katma değer vergisinin "kendi vergi borçlarına" mahsubunu isteyen mükelleflerin 1.000,00 TL'yi aşan

mahsup talepleri ve tutarına bakılmaksızın nakden iade talepleri, sadece banka teminat mektubu veya inceleme raporu karşılığında yerine getirilmekte, teminat mektupları vergi inceleme raporunun düzenlenmesinden sonra çözülmektedir.

D. Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetleri

23. Tevkifata tabi işlemin kapsamı nedir?

Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtların bakım hizmetleri, bunların kendinden beklenen görev ve işlevleri sağlamak için belli aralıklarla veya gerektiği zaman yapılan faaliyetlerdir. Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtların onarımı ise bozulmuş, eskimiş araçların kullanılabilir hale getirilmesinden ibarettir.

24. İşlem üzerinden hesaplanan KDV'ne uygulanacak tevkifat oranı nedir?

Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetlerinin 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliği'nde sayılan kurumlara (halka açık şirketler ile bu şirketlerin yarısından fazlasına doğrudan iştirak ettikleri kurum ve kuruluşlar hariç) verilmesi durumunda, hizmet bedeli üzerinden hesaplanan KDV'nin 1/3'ü tevkifata tabi tutulacaktır.

25. Bakım ve onarım hizmetlerinde sarf edilen parça ve aksamaların KDV'si tevkifata tabi midir?

Bakım hizmeti sırasında bakımı yapılan şeyin belli aksam ve parçalarının değiştirilmesi de hizmetin ayrılmaz bir parçasıdır.

Bakım hizmetinde olduğu gibi onarım hizmetinde de onarılan şeye ait bazı parçaların değiştirilmesi işin tabii bir sonucudur. Dolayısıyla, makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait bakım ve onarım hizmetlerinin yalnızca işçilik hizmetinden ibaret sayılması söz konusu olmayıp, bu hizmetin gereği olarak yapılan mal, malzeme ve parça teslimlerine ilişkin KDV de tevkifat kapsamındadır.

26. KDV iade uygulaması nasıl olacaktır?

Söz konusu tadil, bakım ve onarım işleri ile ilgili olarak doğan KDV alacaklarının "kendi vergi borçlarına" mahsubunu isteyen mükelleflerin 1.000,00 TL'yi (1.000,00 TL dahil) aşmayan mahsup talepleri, ilgili belgelerin tamamlanmış olması şartıyla, inceleme raporu ve teminat aranılmaksızın yerine getirilmektedir.

Söz konusu tevkifat kapsamına alınan işlemlerle ilgili olarak doğan katma değer vergisinin "kendi vergi borçlarına"

mahsubunu isteyen mükelleflerin 1.000,00 TL'yi aşan mahsup talepleri ve tutarına bakılmaksızın nakden iade talepleri, sadece banka teminat mektubu veya inceleme raporu karşılığında yerine getirilmekte, teminat mektupları vergi inceleme raporunun düzenlenmesinden sonra çözülmektedir.

E. Yemek servis hizmetleri

27. Tevkifata tabi işlemin kapsamı nedir?

Yemek servis hizmetleri; tevkifat sorumluluğu bulunan kurum ve kuruluşların personel, öğrenci, hasta, müşteri, misafir, yolcu sıfatı taşıyan kişilerin yemek ihtiyaçlarını karşılamak amacıyla yapacakları hizmet alımlarını kapsamaktadır. Ayrıca bu kuruluşların kokteyl, davet, toplu yemek ve bunun gibi hizmet alımları da tevkifata tabidir.

Bu amaçla yapılan hizmet alımlarının tevkifat yapmakla sorumlu kurum veya kuruluşlara ait bir yerde hazırlanması (pişirilmesi) veya tüketilmeye hazır halde temin edilmesi tevkifat uygulanmasına engel değildir.

28. İşlem üzerinden hesaplanan KDV'ne uygulanacak tevkifat oranı nedir?

Yemek servis hizmetlerinin 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliği'nde sayılan kurumlara verilmesi durumunda, hizmet bedeli üzerinden hesaplanan KDV'nin 1/2'si tevkifata tabi tutulacaktır.

29. Yemek çeki, yemek bileti ve bunun gibi yiyecek ve içecek tüketiminde kullanılan araçları satan firmalardan tevkifat yapılacak mı?

Bazı şirketlerin üreterek pazarladıkları ve oluşturulan sisteme dahil işyerlerinde yeme içme hizmeti teminine imkan veren yemek (karne-bilet) çeklerinin bedeli üzerinden hesaplanan katma değer vergisi tevkifata tabi tutulmayacaktır. Ancak, yemek servis hizmetinin hizmeti alan kuruluşun bünyesinde ve doğrudan yemek çekini satan firma tarafından verilmesi halinde tevkifat uygulanacağı tabiidir.

30. Kendi personeli vasıtasıyla hazırlanacak olan yemekler için piyasadan satın alınan yiyecek maddeleri tevkifata tabi olacak mı?

91 Seri No.lu KDV Genel Tebliği'ne göre tevkifat yapmak zorunda olan kuruluşların kendi personeli marifetiyle hazırlanacak yemekler için piyasadan yiyecek maddeleri ve bu işle ilgili çeşitli malzemeleri satın alması tevkifata tabi değildir.

31. KDV iade uygulaması nasıl olacaktır?

Yemek servis hizmetleri ile ilgili olarak doğan KDV alacaklarının "kendi vergi borçlarına" mahsubunu isteyen mükelleflerin 1.000,00 TL'yi (1.000,00 TL dahil) aşmayan mahsup talepleri, ilgili belgelerin tamamlanmış olması şartıyla, inceleme raporu ve teminat aranılmaksızın yerine getirilmektedir.

Söz konusu tevkifat kapsamına alınan işlemlerle ilgili olarak doğan katma değer vergisinin "kendi vergi borçlarına" mahsubunu isteyen mükelleflerin 1.000,00 TL'yi aşan mahsup talepleri ve tutarına bakılmaksızın nakden iade talepleri, sadece banka teminat mektubu veya inceleme raporu karşılığında yerine getirilmekte, teminat mektupları vergi inceleme raporunun düzenlenmesinden sonra çözülmektedir.

F. Danışmanlık ve denetim hizmetleri

32. Tevkifata tabi işlemin kapsamı nedir?

Tevkifat uygulanmasında teknik, ekonomik, mali ve hukuki alanda sunulan danışmanlık ve denetim hizmetleri üzerinden hesaplanan katma değer vergisi tevkifata tabi tutulacaktır. Tevkifat zorunluluğu verilen kurum ve kuruluşlara sunulan piyasa etüt-araştırma ve ekspertiz hizmetleri ile bu kuruluşlara yapılan herhangi bir teslim ya da hizmet kapsamında veya bu teslim ya da hizmetin devamı niteliğinde verilen ve bedeli ayrıca belirlenen eğitim hizmetleri danışmanlık hizmeti kapsamında görülecektir.

Öte yandan uluslararası gözetim şirketleri tarafından ifa edilen gözetim hizmetleri denetim hizmeti kapsamında tevkifata tabi tutulacaktır.

33. İşlem üzerinden hesaplanan KDV'ne uygulanacak tevkifat oranı nedir?

Danışmanlık ve denetim hizmetlerinin, 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliği'nde sayılan kurumlara (halka açık şirketler ile bu şirketlerin yarıdan fazlasına doğrudan iştirak ettikleri kurum ve kuruluşlar hariç) verilmesi durumunda, hizmet bedeli üzerinden hesaplanan KDV'nin 1/2'si tevkifata tabi tutulacaktır.

34. Avukatların hukuki ihtilaflarla ilgili olarak vekâlet akdi çerçevesinde verdikleri hizmetler tevkifata tabi midir?

Avukatların hukuki ihtilaflarla ilgili olarak yargı mercileri nezdinde veya yargı kararlarının sonuçları ile ilgili olarak vekâlet akdi çerçevesinde (icra vb.) verdikleri hizmetler prensip olarak tevkifat kapsamına girmemektedir. Avukatların verdikleri danışmanlık hizmetleri ise tevkifata tabidir. Avukatlarla yapılan sözleşmede avukatlık ve

danışmanlık hizmetleri birlikte yer alıyorsa bu iki unsur ayrı ayrı ücretlendirilmediği takdirde yapılan toplam ödeme üzerinden tevkifat uygulanacaktır.

35. KDV iade uygulaması nasıl olacaktır?

Danışmanlık ve denetim hizmetleri ile ilgili olarak doğan KDV alacaklarının "kendi vergi borçlarına" mahsubunu isteyen mükelleflerin 1.000,00 TL'yi (1.000,00 TL dahil) aşmayan mahsup talepleri, ilgili belgelerin tamamlanmış olması şartıyla, inceleme raporu ve teminat aranılmaksızın yerine getirilmektedir.

Söz konusu tevkifat kapsamına alınan işlemlerle ilgili olarak doğan katma değer vergisinin "kendi vergi borçlarına" mahsubunu isteyen mükelleflerin 1.000,00 TL'yi aşan mahsup talepleri ve tutarına bakılmaksızın nakden iade talepleri, sadece banka teminat mektubu veya inceleme raporu karşılığında yerine getirilmekte, teminat mektupları vergi inceleme raporunun düzenlenmesinden sonra çözülmektedir.

G. Yapı denetim hizmetleri

36. Tevkifata tabi işlemin kapsamı nedir?

Yapı denetim kuruluşlarının sunmuş olduğu yapı denetim hizmetleridir.

37. İşlem üzerinden hesaplanan KDV'ne uygulanacak tevkifat oranı nedir?

Yapı denetim hizmetlerinin, 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliği'nde sayılan kurumlar dahil olmak üzere tüm gerçek usulde KDV mükelleflerine verilmesi durumunda, hizmet bedeli üzerinden hesaplanan KDV'nin 1/2'si bu kurum ve mükellefler tarafından tevkifata tabi tutulacaktır.

38. KDV iade uygulaması nasıl olacak?

Yapı denetim hizmetleri ile ilgili olarak doğan KDV alacaklarının "kendi vergi borçlarına" mahsubunu isteyen mükelleflerin 1.000,00 TL'yi (1.000,00 TL dahil) aşmayan mahsup talepleri, ilgili belgelerin tamamlanmış olması şartıyla, inceleme raporu ve teminat aranılmaksızın yerine getirilmektedir.

Söz konusu tevkifat kapsamına alınan işlemlerle ilgili olarak doğan katma değer vergisinin "kendi vergi borçlarına" mahsubunu isteyen mükelleflerin 1.000,00 TL'yi aşan mahsup talepleri ve tutarına bakılmaksızın nakden iade talepleri, sadece banka teminat mektubu veya inceleme raporu karşılığında yerine getirilmekte, teminat mektupları vergi inceleme raporunun düzenlenmesinden sonra çözülmektedir.

39. 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliği'nin A/2 bölümünde sayılan kurumların, aynı tebliğin A/3 bölümünde sayılan hizmetlere yönelik olarak yaptıkları mal alımları tevkifata tabi tutulacak mı?

Söz konusu tebliğin A/3 bölümünde sayılan;

- ▶ Yapım işleri ile bu işlere ilişkin mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetleri,
- ▶ Temizlik, bahçe ve çevre bakım hizmetleri,
- ▶ Özel güvenlik hizmetleri,
- ▶ Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetleri,
- ▶ Her türlü yemek servisi,
- ▶ Danışmanlık ve denetim hizmetlerinin,

tamamı "hizmet" mahiyetindedir.

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 2'nci maddesinde tanımlanan "teslim" mahiyetindeki işlemler bu bölümde düzenlenen tevkifat uygulaması kapsamına girmemektedir. Bu nedenle tebliğde sayılan kurum ve kuruluşların, tevkifat kapsamına giren yukarıda sayılan hizmetlerde kullanılacak olanlar da dahil olmak üzere piyasadan yapacakları her türlü mal alımında tevkifat uygulanmayacaktır.

Ancak, kapsama giren hizmetleri ifa edenlerin bu amaçla kullandıkları mal, madde ve malzemelere ait tutarlar hizmet bedelinden düşülmeyecek; tevkifat, kullanılan malzemelere ait tutarlar da dahil olmak üzere toplam hizmet bedeli üzerinden hesaplanacaktır.

H. İşgücü temini hizmeti

40. Tevkifata tabi işlemin kapsamı nedir?

Katma değer vergisi mükellefi bazı işletmelerin mal veya hizmet üretimlerine ilişkin olarak ihtiyaç duydukları işgücünü kendilerine hizmet akdi ile bağlı ücretli statüsünde hizmet erbabı çalıştırarak temin etmek yerine, alt işverenlerden veya bu alanda faaliyette bulunan diğer kurum, kuruluş veya organizasyonlardan satın almaları durumunda, iş gücü temini söz konusu olmaktadır.

Sözü edilen temin işlemi, eleman temini şeklindeki hizmetleri kapsamaktadır. Eleman temin hizmeti dışındaki hizmet ifaları, bu bölümde düzenlenen tevkifat uygulaması kapsamında değerlendirilmeyecektir.

41. İşlem üzerinden hesaplanan KDV'ne uygulanacak tevkifat oranı nedir?

Gerçek usulde KDV mükelleflerinin ve gerçek usulde KDV

mükellefi olmamakla birlikte, 91 Seri Numaralı KDV Genel Tebliği'nde sayılan kurum ve kuruluşların alt işverenlerden veya bu konuda faaliyette bulunan diğer işletmelerden temin ettikleri işgücü hizmetine ait katma değer vergisinin % 90'ının tevkifata tabi tutulması ve bunlar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilmesi gerekmektedir. Öte yandan, 91 Seri Numaralı KDV Genel Tebliği'nde sayılan kurum ve kuruluş ve işletmelerin işgücü hizmeti vermeleri halinde hizmet bedelleri üzerinden hesaplanan katma değer vergisi tevkifata tabi olmayacaktır.

42. İşgücü hizmetinin özellikleri nelerdir?

Uygulamada bazı işletmeler işletmelerinde istihdam etmesi gereken elemanları hizmet akdi ile istihdam etmek yerine başka bir firma bünyesinde çalışması koşuluyla işgücü hizmetini ilgili firmadan satın almayı tercih etmekte, bunun sonucunda da hizmet akdinin getirmiş olduğu sorumluluk ve yüklerden kurtulmaktadırlar.

İşgücü kapsamında tevkifata tabi olması gereken hizmetler, işletmenin normal şartlarda kendi bünyesinde eleman çalıştırmak suretiyle yaptıracağı işi; sevk ve idarenin kendisinde olması kaydıyla başka firmadan ilgili elemanları temin etmek suretiyle gerçekleştirdiği hizmet alımlarıdır.

43. KDV iade uygulaması nasıl olacak?

Tevkifat kapsamına alınan bu işlem nedeniyle iadesi gereken katma değer vergisinin nakden veya mahsuben iadesi, miktarına bakılmaksızın sadece banka teminat mektubu veya vergi inceleme raporu karşılığında yerine getirilmekte ve teminat mektupları vergi inceleme raporu sonucuna göre çözülmektedir.

I. Hurdadan elde edilenler dışındaki bakır, alüminyum ve çinko külçelerinin teslimi

44. Tevkifata tabi işlemin kapsamı nedir?

Gerçek usulde KDV mükelleflerine teslim edilen hurdadan elde edilenler dışındaki bakır, alüminyum ve çinko külçelerinin teslimi tevkifat kapsamına alınmıştır.

45. İşlem üzerinden hesaplanan KDV'ne uygulanacak tevkifat oranı nedir?

Hurdadan elde edilenler dışındaki bakır, alüminyum ve çinko külçelerinin tesliminde uygulanacak tevkifat oranı faturada hesaplanan KDV tutarının %90'ı olacaktır.

46. Bu teslimler ile ilgili tevkifat uygulamasında istisna var mıdır?

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 17/1'inci maddesinde sayılan kuruluşlar (genel ve katma bütçeli daireler, il özel

idareleri, belediyeler, köyler, bunların teşkil ettikleri birlikler, üniversiteler, döner sermayeli kuruluşlar, kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, siyasî partiler ve sendikalar, kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları, kamu menfaatine yararlı dernekler ve Bakanlar Kurulu'nca vergi muafiyeti tanınan vakıflar), sermayelerinin %51 veya daha fazlası kamuya ait işletmeler ve özelleştirme kapsamındaki kuruluşlar ile bu ürünlerin ilk üretici veya ithalatçıları tarafından yapılan teslimler tevkifata tabi değildir.

47. KDV iade uygulaması nasıl olacak?

Bu teslimlere ilişkin tevkifat uygulamasından doğan iade alacakları miktarına bakılmaksızın; mükellefin kendisinin, adi, kolektif ve komandit şirketlerde ortaklık payı ile orantılı olmak üzere ortakların (komandit şirketlerde sadece komandite ortakların) ithalatta uygulananlar dahil vergi borçlarına, SGK prim borçlarına, inceleme raporu ve teminat aranılmadan mahsup edilmektedir. Söz konusu külçe teslimlerine ilişkin tevkifat uygulamasından doğan ve inceleme raporu ya da teminat aranılmadan yerine getirilecek olan nakden iade taleplerindeki sınır 2.000,00 TL'dir.

Bu teslimlere ilişkin tevkifat uygulamasından doğan katma değer vergisi nakit iade miktarının 2.000,00 TL sınırını aşması durumunda, bu sınırın altında kalan kısım teminatsız, aşan kısım ise %100 teminat karşılığında iade edilmekte, söz konusu teminatlar vergi inceleme raporuna veya yeminli mali müşavirler tarafından düzenlenen KDV iadesi tasdik raporuna göre iade edilmektedir. YMM tasdik raporu ile KDV iadesi üst sınırı, süresinde düzenlenmiş tam tasdik sözleşmesi varsa sınırsız; yoksa 306.000,00 TL'dir.

J. Bakır, alüminyum ve çinko ürünlerinin teslimleri

48. Tevkifata tabi işlemin kapsamı nedir?

Bakır ve alaşımlarından, çinko ve alaşımlarından, alüminyum ve alaşımlarından mamul, anot, katot, her çeşit takoz (biyet), slab, platina, kütük, granül, filmaşın, levha, boru, prinç çubuk, lama, her türlü tel ve benzerlerinin teslimi bu kapsamdadır. Ancak, bakır telin plastik, cam, kağıt, emaye, vernik ve benzeri izolasyon malzemeleri ile kaplanması suretiyle elde edilen "izoleli iletken" teslimleri bu kapsamda mütalaa edilemeyeceğinden tevkifata tabi tutulmayacaktır. Öte yandan, alüminyum profil ve alüminyum levha teslimlerinde KDV tevkifatı, bunları doğrudan slab, billet, külçe gibi ham maddelerden imal edenler tarafından yapılacak ilk teslimleri ile bunları ithal edenler tarafından

yapılacak ilk teslimlerinde uygulanacak, profil ve levhanın ilk üreticileri ve ithalatçılarından sonraki safhalardaki teslimleri KDV tevkifatına tabi tutulmayacaktır.

49. İşlem üzerinden hesaplanan KDV'ne uygulanacak tevkifat oranı nedir?

Yukarıda kapsamına yer verilen ürünlerin teslimlerinde gerçek usulde KDV mükellefleri tarafından %90 oranında KDV tevkifatı yapılacaktır.

50. Bu teslimler ile ilgili tevkifat uygulamasında istisna var mıdır?

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 17/1'inci maddesinde sayılan kuruluşlar (genel ve katma bütçeli daireler, il özel idareleri, belediyeler, köyler, bunların teşkil ettikleri birlikler, üniversiteler, döner sermayeli kuruluşlar, kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, siyasî partiler ve sendikalar, kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları, kamu menfaatine yararlı dernekler ve Bakanlar Kurulu'nca vergi muafiyeti tanınan vakıflar), sermayelerinin %51 veya daha fazlası kamuya ait işletmeler ve özelleştirme kapsamındaki kuruluşlar ile bu ürünlerin ilk üreticileri (cevherden üretim yapanlar) tarafından yapılan teslimler tevkifata tabi değildir.

51. KDV iade uygulaması nasıl olacaktır?

Bu teslimlere ilişkin tevkifat uygulamasından doğan iade alacakları miktarına bakılmaksızın; mükellefin kendisinin, adi, kolektif ve komandit şirketlerde ortaklık payı ile orantılı olmak üzere ortakların (komandit şirketlerde sadece komandite ortakların) ithalatta uygulananlar dahil vergi borçlarına, SGK prim borçlarına, inceleme raporu ve teminat aranılmadan mahsup edilmektedir. Söz konusu ürünlerin teslimlerine ilişkin tevkifat uygulamasından doğan ve inceleme raporu ya da teminat aranılmadan yerine getirilecek olan nakden iade taleplerindeki sınır 2.000,00 TL'dir.

Bu teslimlere ilişkin tevkifat uygulamasından doğan katma değer vergisi nakit iade miktarının 2.000,00 TL sınırını aşması durumunda, bu sınırın altında kalan kısım teminatsız, aşan kısım ise %100 teminat karşılığında iade edilmekte, söz konusu teminatlar vergi inceleme raporuna veya yeminli mali müşavirler tarafından düzenlenen KDV iadesi tasdik raporuna göre iade edilmektedir. YMM tasdik raporu ile KDV iadesi üst sınırı, süresinde düzenlenmiş tam tasdik sözleşmesi varsa sınırsız; yoksa 306.000,00 TL'dir.

K. Plastik esaslı malzeme imalatında hammadde olarak kullanılan ürünlerin teslimi

52. Tevkifata tabi işlemin kapsamı nedir?

Plastik hurda ve atıklarının çeşitli işlemlerden geçirilip işlenmesi sonucunda elde edilen ve genellikle plastik esaslı malzeme imalatında hammadde olarak kullanılan pet kırıkları, plastik çapak, plastik granül ve benzeri ürünler, hurda ve atık niteliğini kaybederek imalat sektöründe hammadde olarak kullanılan bir mamul haline gelmeleri nedeniyle Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 17/4-g maddesinde düzenlenen istisna kapsamına girmemektedir. Bu nedenle, genel oranda vergiye tabi olan bu ürünlerin tesliminde tevkifat uygulanacaktır.

Söz konusu teslimlerin Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 17/1'inci maddesinde sayılan kuruluşlar (genel ve katma bütçeli daireler, il özel idareleri, belediyeler, köyler, bunların teşkil ettikleri birlikler, üniversiteler, döner sermayeli kuruluşlar, kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, siyasî partiler ve sendikalar, kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları, kamu menfaatine yararlı dernekler ve Bakanlar Kurulu'nca vergi muafiyeti tanınan vakıflar), sermayelerinin %51 veya daha fazlası kamuya ait işletmeler ve özelleştirme kapsamındaki kuruluşlar tarafından yapılması halinde tevkifat uygulanmayacaktır.

53. İşlem üzerinden hesaplanan katma değer vergisine uygulanacak tevkifat oranı nedir?

Yukarıda kapsamına yer verilen ürünlerin teslimlerinde gerçek usulde KDV mükellefleri tarafından %90 oranında tevkifat yapılacaktır.

54. KDV iade uygulaması nasıl olacak?

Bu teslimlere ilişkin tevkifat uygulamasından doğan iade alacakları miktarına bakılmaksızın; mükellefin kendisinin, adi, kolektif ve komandit şirketlerde ortaklık payı ile orantılı olmak üzere ortakların (komandit şirketlerde sadece komandite ortakların) ithalatta uygulananlar dahil vergi borçlarına, SGK prim borçlarına, inceleme raporu ve teminat aranılmadan mahsup edilmektedir. Hurda teslimlerine ilişkin tevkifat uygulamasından doğan ve inceleme raporu ya da teminat aranılmadan yerine getirilecek olan nakden iade taleplerindeki sınır 2.000,00 TL'dir.

Bu teslimlere ilişkin tevkifat uygulamasından doğan katma değer vergisi nakit iade miktarının 2.000,00 TL sınırı aşması durumunda, bu sınırın altında kalan kısım teminatsız, aşan kısım ise % 100 teminat karşılığında iade edilmekte, söz konusu teminatlar vergi inceleme raporuna veya yeminli

mali müşavirler tarafından düzenlenen KDV iadesi tasdik raporuna göre iade edilmektedir. YMM tasdik raporu ile KDV iadesi üst sınırı, süresinde düzenlenmiş tam tasdik sözleşmesi varsa sınırsız; yoksa 306.000,00 TL'dir.

L. Fason olarak yaptırılan tekstil ve konfeksiyon işleri

55. Tevkifata tabi işlemin kapsamı nedir?

Fason olarak yaptırılan tekstil ve konfeksiyon işleri (çanta ve ayakkabı dışında deriden mamül giyim eşyasının fason işleri dahil) bu kapsamdadır. Tekstil sektöründe tevkifat uygulaması giyim eşyaları ile sınırlı değildir. Buna göre; perde, mobilya kumaşı, havlu, oto koltuk kumaşı, çuval ve benzerleri ile bunların imalinde kullanılacak iplik veya kumaşa verilen fason hizmetlerde de tevkifat uygulanacaktır.

Fason imalatın şartı, imal edilecek mal ile ilgili ana hammadde başta olmak üzere hammaddelerin fason iş yaptırılanlarca temin edilmesidir.

56. Fason işlerin kısmi olarak veya bir bütün olarak yaptırılması tevkifat uygulamasına engel midir?

Fason işlerde mamul bir bütün olarak imal ettirilebileceği gibi, üretim aşamaları itibariyle kısmi olarak fason iş yaptırılması da mümkündür. Her iki durumda da tevkifat uygulaması geçerli olacaktır.

57. Fason tekstil ve konfeksiyon işi yapanların kullandığı yardımcı madde ve malzemeler tevkifat kapsamında mıdır?

Fason olarak yapılan işlerde fason işi yapanlar tarafından kullanılan iplik, tela, fermuar, düğme, astar ve benzeri her türlü yardımcı madde ve malzemeler, fason hizmet bedeline dahil edilmeli ve toplam bedel üzerinden hesaplanan KDV tevkifata tabi tutulmalıdır.

58. Tekstil ve konfeksiyon sektöründeki boya, apre, baskı ve kasarlama işlerinde tevkifat uygulaması nasıl olacak?

Tekstil ve konfeksiyon sektöründeki boya, apre, baskı ve kasarlama işlerinde, boya ve kimyevi maddelerin işi yaptırılanlar tarafından temin edilip, bu işleri yapanlara verilmesi halinde tevkifat uygulanacak, boya ve kimyevi maddelerin bu işleri yapanlar tarafından temin edilip kullanılması halinde tevkifat yapılmayacaktır.

Yukarıda sayılanlar dışında kalan, ütüleme, çözücü, haşıl, dikim, kesim, kapitone, tıraşlama, zımpara, şardon, yakma,

ram, nakış ve benzeri bütün işler tevkifat uygulamasına tabidir.

Ancak, bu işler yukarıda sayılan boya, baskı, apre ve kasarlama işlerinin bir unsuru veya tamamlayıcısı olarak onlarla birlikte yapılıyorsa, aynı faturada gösterilmeleri kaydıyla bu işler tevkifat uygulaması bakımından boya, baskı, apre ve kasarlama hizmetleri gibi işlem görecektir.

59. Tekstil ve konfeksiyon sektöründe fason olarak yaptırılan yıkama işlerinde tevkifat uygulaması nasıl olacak?

Tekstil ve konfeksiyon sektöründe fason olarak yaptırılan yıkama işleri, prensip olarak tevkifat uygulamasına tabidir. Ancak yıkama işinde kullanılan kimyevi maddelerin fason imalatı yapanlar tarafından temin edilip kullanılmaları halinde tevkifat uygulanmayacak, bu kimyevi maddelerin fason iş yaptırılanlar tarafından temin edilip fason iş yapanlara verilmesi halinde tevkifat yapılacaktır.

60. Fason olarak yaptırılan kapitone işlerinde tevkifat nasıl uygulanacak?

Fason olarak yaptırılan kapitone işlerinde, astarın üzerine sadece elyaf veya elyafla birlikte tül veya tela tatbik edilmektedir. Sadece elyaf tatbik edilen hallerde, elyafın elyaf ile birlikte, tül veya telanın tatbik edildiği hallerde elyaf ile tül veya elyaf ile telanın fason iş yaptırılanlar tarafından temin edilip fason iş yapanlara astar ile birlikte verilmesi halinde tevkifat uygulanacak, astar hariç yukarıda sayılanların fason iş yapanlarca temin edilip kullanılması halinde ise tevkifat uygulanmayacaktır.

61. İşlem üzerinden hesaplanan KDV'ne uygulanacak tevkifat oranı nedir?

Fason tekstil ve konfeksiyon işlerinde, bu işleri yaptırılan gerçek usulde KDV mükellefleri tarafından 1/2 oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.

62. KDV iade uygulaması nasıl olacaktır?

Fason olarak yaptırılan tekstil ve konfeksiyon işlerinde tevkifat uygulamasından doğan KDV alacakları (miktarına veya nakden ya da mahsuben istenilip istenilmediğine bakılmaksızın), münhasıran vergi inceleme raporu ile iade edilmektedir. İade talebi, vergi inceleme raporunun vergi dairesine intikal ettiği tarih itibarıyla geçerlilik kazanmaktadır. Bu tutarların YMM tasdik raporu ile iadesi mümkün bulunmamaktadır. Aynı işlem dolayısıyla, tevkifat ve indirimli oran uygulamaları nedeniyle KDV iade alacağı doğmuşsa, öncelikle tevkifattan doğan KDV alacağı (mükellefin isteğine bağlı olarak nakden ve/veya mahsuben) iade edilmektedir. (KDV GT 107)

M. Pamuk, tiftik, yün ve yapağı ile ham post ve deri teslimleri

63. Tevkifata tabi işlemin kapsamı nedir?

Mal ve hizmetlere uygulanacak KDV oranlarını belirleyen 2007/13033 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki II sayılı listenin B bölümünün 1 ve 2'nci sıraları kapsamına giren; kütlü ve elyaf pamuk, linter pamuk, pamuk lifi döküntüleri, natürel veya tops haldeki tiftik, yün ve yapağı ile Türk Gümrük Tarife Cetveli'nin 41.01 pozisyonundaki siğir ve atların, 41.02 pozisyonundaki koyun ve kuzuların (astragan veya karakul, persaniye, breitschwanz ve benzerleri, Hint, Çin, Moğolistan ve Tibet kuzuları hariç), 41.03 pozisyonundaki keçi ve oğlakların (Yemen, Moğolistan ve Tibet keçi ve oğlakları hariç) ham post ve derilerinin teslimleri bu kapsamdadır.

64. İşlem üzerinden hesaplanan KDV'ne uygulanacak tevkifat oranı nedir?

Yukarıda detayına yer verilen teslimlerde gerçek usulde KDV mükellefi olan alıcılar tarafından % 90 oranında tevkifat uygulanacaktır.

65. Bu teslimler ile ilgili tevkifat uygulamasında istisna var mıdır?

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 17/1'inci maddesinde sayılan kuruluşlar (genel ve katma bütçeli daireler, il özel idareleri, belediyeler, köyler, bunların teşkil ettikleri birlikler, üniversiteler, döner sermayeli kuruluşlar, kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, siyasî partiler ve sendikalar, kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları, kamu menfaatine yararlı dernekler ve Bakanlar Kurulu'nca vergi muafiyeti tanınan vakıflar), sermayelerinin % 51 veya daha fazlası kamuya ait işletmeler ve özelleştirme kapsamındaki kuruluşlar tarafından yapılan teslimler tevkifata tabi değildir.

66. KDV iade uygulaması nasıl olacaktır?

Bu teslimlere ilişkin tevkifat uygulamasından doğan KDV alacaklarının iadesinde, mal ihracında iade uygulamasına ilişkin usul ve esaslar geçerlidir.

Buna göre, katma değer vergisi iade alacağının hak sahibi mükellefin kendisinin, adi, kollektif ve komandit şirketlerde ortaklık payı ile orantılı olmak üzere ortakların (komandit şirketlerde sadece komandite ortakların) vergi borçlarına, ithalat sırasında uygulanan vergilere, SGK prim borçlarına mahsubu talepleri miktarına bakılmaksızın inceleme raporu ve teminat aranılmadan yerine getirilmektedir. 4.000,00 TL'yi geçmeyen nakden iade talepleri inceleme raporu ve teminat aranmaksızın yerine getirilmektedir.

4.000,00 TL'yi aşan nakden iade talepleri teminat karşılığında veya inceleme raporu sonucuna göre yerine getirilmektedir. Nakden iadenin YMM tasdik raporu ile yapılması da mümkün bulunmaktadır. YMM tasdik raporu ile KDV iadesi üst sınırı, süresinde düzenlenmiş tam tasdik sözleşmesi varsa sınırsız; yoksa 306.000,00 TL'dir.

N. Büyük ve küçükbaş hayvan etlerinin teslimleri

67. Tevkifata tabi işlemin kapsamı nedir?

Söz konusu tevkifat kapsamına büyük ve küçükbaş hayvanların etlerinin ve sakatat ve bağırsaklarının teslimi girmektedir.

68. İşlem üzerinden hesaplanan KDV'ne uygulanacak tevkifat oranı nedir?

Büyük ve küçükbaş hayvanların etlerinin ve sakatat ve bağırsaklarının gerçek usulde KDV mükellefleri ile 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliği'nin A/2 bölümünde sayılan kurum ve kuruluşlara teslimlerinde 1/2 oranında tevkifat uygulanacaktır.

69. Bu teslimler ile ilgili tevkifat uygulamasında istisna var mıdır?

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 17/1'inci maddesinde sayılan kuruluşlar (genel ve katma bütçeli daireler, il özel idareleri, belediyeler, köyler, bunların teşkil ettikleri birlikler, üniversiteler, döner sermayeli kuruluşlar, kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, siyasî partiler ve sendikalar, kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları, kamu menfaatine yararlı dernekler ve Bakanlar Kurulu'nca vergi muafiyeti tanınan vakıflar), sermayelerinin %51 veya daha fazlası kamuya ait işletmeler ve özelleştirme kapsamındaki kuruluşlar tarafından yapılan teslimler tevkifata tabi değildir.

70. KDV iade uygulaması nasıl olacaktır?

Bu teslimlere ilişkin tevkifat uygulamasından doğan KDV alacaklarının iadesinde, mal ihracında iade uygulamasına ilişkin usul ve esaslar geçerlidir.

Buna göre, katma değer vergisi iade alacağına hak sahibi mükellefin kendisinin, adi, kollektif ve komandit şirketlerde ortaklık payı ile orantılı olmak üzere ortakların (komandit şirketlerde sadece komandite ortakların) vergi borçlarına, ithalat sırasında uygulanan vergilere, SGK prim borçlarına mahsubu talepleri miktarına bakılmaksızın inceleme raporu ve teminat aranılmadan yerine getirilmektedir. 4.000,00 TL'yi geçmeyen nakden iade talepleri inceleme raporu ve teminat aranmaksızın yerine getirilmektedir.

4.000,00 TL'yi aşan nakden iade talepleri teminat karşılığında veya inceleme raporu sonucuna göre yerine getirilmektedir. Nakden iadenin YMM tasdik raporu ile yapılması da mümkün bulunmaktadır. YMM tasdik raporu ile KDV iadesi üst sınırı, süresinde düzenlenmiş tam tasdik sözleşmesi varsa sınırsız; yoksa 306.000,00 TL'dir.

O. Turizm acentesi, rehber ve benzerlerince verilen hizmetler

71. Tevkifata tabi işlemin kapsamı nedir?

Turizm acentesi, rehber ve benzerleri tarafından turist kafilelerini alışveriş etmeleri için belirli dükkânlara/mağazalara götürme şeklinde verilen hizmetlerdir.

72. İşlem üzerinden hesaplanan KDV'ne uygulanacak tevkifat oranı nedir?

Söz konusu hizmetler karşılığında hizmeti verenler tarafından hesaplanan KDV üzerinden 2/3 oranında KDV tevkifatı yapılacaktır.

73. KDV iade uygulaması nasıl olacaktır?

Bu hizmetlere ilişkin tevkifat uygulamasından doğan KDV alacaklarına ilişkin nakden veya mahsuben iade talepleri, miktarına bakılmaksızın, münhasıran banka teminat mektubu veya vergi inceleme raporu ile yerine getirilmektedir. İadenin teminat karşılığında yapılması halinde teminatlar, olumlu vergi inceleme raporunun vergi dairesine intikal ettiği tarih itibarıyla çözülmektedir. İadenin vergi inceleme raporu karşılığında alınmak istenmesi durumunda iade talebi, vergi inceleme raporunun vergi dairesine intikal ettiği tarih itibarıyla geçerlilik kazanmaktadır.

P. İthalinde veya akaryakıt bayilerinden alımında KDV ödenmeyen akaryakıt teslimleri

74. Tevkifata tabi işlemin kapsamı nedir?

68 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile ithalatçılar, rafineriler, akaryakıt dağıtım firmaları ve akaryakıt bayileri dışında kalan satıcılar tarafından, gerçek usule tabi KDV mükellefleri ile kamu kurum ve kuruluşlarına yapılan, motorin, benzin ve fuel-oil teslimleri tevkifat kapsamına alınmıştır.

Ancak, söz konusu tevkifat uygulaması KDV ödenmeksizin yurda getirilen petrol ürünlerinin gerçek usule tabi KDV mükellefleri ile kamu kurum ve kuruluşlarına yapılan satışlar için geçerlidir. Bu nedenle, ithalinde KDV ödenmiş olan veya akaryakıt bayilerinden KDV ödenerek satın alınan akaryakıt ürünlerinin tesliminde tevkifat uygulanmayacaktır.

75. İşlem üzerinden hesaplanan KDV'ne uygulanacak tevkifat oranı nedir?

Söz konusu petrol ürünlerinin tesliminde gerçek usulde KDV mükellefleri ile kamu kurum ve kuruluşları tarafından % 90 oranında tevkifat uygulanacaktır.

R. Hurda metal, atık kâğıt, hurda plastik ve hurda cam teslimleri (İstisnadan vazgeçenler için)

76. Tevkifata tabi işlemin kapsamı nedir?

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 17/4-g maddesi uyarınca, metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıklarının teslimi KDV'den istisnadır. Ancak söz konusu istisna uygulamasından Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 18'inci maddesi kapsamında vazgeçen mükelleflerin bu maddede sayılan metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıklarının tesliminde hesaplanan KDV tevkifata tabi olacaktır. Ancak, işlenmemiş elektrolit olan külçe çinko, birincil (primer) alüminyum, rafine edilmiş kurşun, elektrolitik bakırdan gibi birincil metal mahiyetindeki ürünlerin teslimi tevkifata tabi değildir.

Yukarıda detayına yer verilen hurda teslimlerinin Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 17/1'inci maddesinde sayılan kuruluşlar (genel ve katma bütçeli daireler, il özel idareleri, belediyeler, köyler, bunların teşkil ettikleri birlikler, üniversiteler, döner sermayeli kuruluşlar, kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, siyasî partiler ve sendikalar, kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları, kamu menfaatine yararlı dernekler ve Bakanlar Kurulu'nca vergi muafiyeti tanınan vakıflar), sermayelerinin % 51 veya daha fazlası kamuya ait işletmeler ve özelleştirme kapsamındaki kuruluşlar tarafından yapılması halinde tevkifat uygulanmayacaktır.

77. "Hurda" kavramından ne anlaşılmalıdır?

86 Seri No.lu KDV Genel Tebliği'nde yapılan açıklamalara göre hurda kavramı, her türlü maden, plastik, kâğıt ve cam hurdasını, bunların hurda halindeki karışımlarını, aynen veya onarılmak suretiyle üretim amaçlarına uygun olarak kullanılamayacak haldeki metal, plastik, kâğıt ve cam karakterli her türlü ham, yarı mamul ve mamul maddeyi ifade etmektedir.

Hurda kavramının işaret edilen genel anlamı çerçevesinde; demir, bakır, alüminyum, pirinç, kurşun, teneke, çelik, çinko, pik, sarı, bronz, nikel, kızıl, lehim, mangan-tutya, antimon ve benzeri her türlü metaller ile bu metallerin alaşım, bileşim ve curufları, imalathane ya da fabrikalarda imalat sırasında elde edilen metal kırıntı, döküntü ve talaşlar ile standart

dışı çıkan metal ürünler, izabe tesislerinden çıkan standart dışı metal hammaddeler, yarı mamuller, hadde bozukları ve benzerleri, "hurda metal" kabul edilecektir.

78. İthal edilen hurda metallerin teslimi KDV tevkifatına tabi midir?

89 Seri No.lu KDV Genel Tebliği'nde yapılan açıklamalara göre, ithal edilen hurda metallerin yurt içindeki ilk satış ve teslimleri tevkifat uygulaması kapsamında değildir. Bunun için satıcı tarafından düzenlenecek faturada bu hususa ilişkin şerh düşülmesi ve ithalata ilişkin belgelerin bir fotokopisinin alıcıya verilmesi gerekmektedir.

79. İşlem üzerinden hesaplanan KDV'ne uygulanacak tevkifat oranı nedir?

Söz konusu metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıklarının KDV Kanunu'nun 18'inci maddesi kapsamında istisnadan vazgeçen mükellefler tarafından tesliminde %90 oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.

80. KDV iade uygulaması nasıl olacaktır?

Hurda teslimlerine ilişkin tevkifat uygulamasından doğan iade alacakları miktarına bakılmaksızın; mükellefin kendisinin, adi, kollektif ve komandit şirketlerde ortaklık payı ile orantılı olmak üzere ortakların (komandit şirketlerde sadece komandite ortakların) ithalatta uygulananlar dahil vergi borçlarına, SGK prim borçlarına, inceleme raporu ve teminat aranılmadan mahsup edilmektedir. Hurda teslimlerine ilişkin tevkifat uygulamasından doğan ve inceleme raporu ya da teminat aranılmadan yerine getirilecek olan nakden iade taleplerindeki sınır 2.000,00 TL'dir.

Hurda teslimlerine ilişkin tevkifat uygulamasından doğan katma değer vergisi nakit iade miktarının 2.000,00 TL sınırı aşması durumunda, bu sınırın altında kalan kısım teminatsız, aşan kısım ise % 100 teminat karşılığında iade edilmekte söz konusu teminatlar vergi inceleme raporuna veya yeminli mali müşavirler tarafından düzenlenen KDV iadesi tasdik raporuna göre iade edilmektedir. YMM tasdik raporu ile KDV iadesi üst sınırı, süresinde düzenlenmiş tam tasdik sözleşmesi varsa sınırsız; yoksa 306.000,00 TL'dir.

S. Hurda metalden elde edilen külçe teslimleri

81. Tevkifata tabi işlemin kapsamı nedir?

Asıl olarak tevkifatın kapsamı hurda metalden elde edilen külçelerin teslimidir. Alüminyum külçeden nitelik itibarıyla farkı bulunmayan alüminyum alaşımlı külçe, deoksidan külçe, yuvarlak ingot (billet) ile külçe halindeki katot ve ramat teslimlerinde de tevkifat uygulanacaktır.

Ancak, işlenmemiş elektrolit olan külçe çinko, birincil (primer) alüminyum, rafine edilmiş kurşun, elektrolitik bakırdan gibi birincil metal mahiyetindeki ürünlerin teslimi tevkifata tabi değildir.

Yukarıda detayına yer verilen hurda teslimlerinin Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 17/1'inci maddesinde sayılan kuruluşlar (genel ve katma bütçeli daireler, il özel idareleri, belediyeler, köyler, bunların teşkil ettikleri birlikler, üniversiteler, döner sermayeli kuruluşlar, kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, siyasi partiler ve sendikalar, kanunla kurulan veya tüzelkişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları, kamu menfaatine yararlı dernekler ve Bakanlar Kurulu'nca vergi muafiyeti tanınan vakıflar), sermayelerinin %51 veya daha fazlası kamuya ait işletmeler ve özelleştirme kapsamındaki kuruluşlar tarafından yapılması halinde tevkifat uygulanmayacaktır.

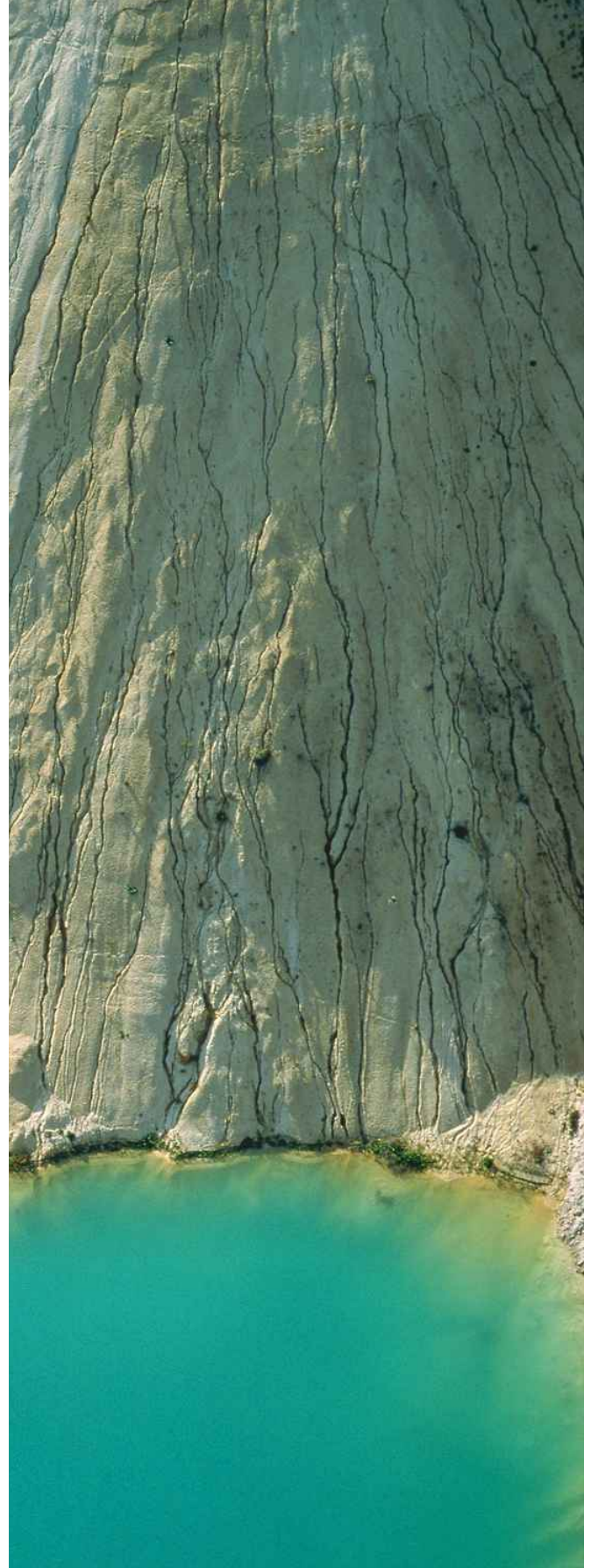
82. İşlem üzerinden hesaplanan KDV'ne uygulanacak tevkifat oranı nedir?

Yukarıda belirtilen hurda metalden elde edilen külçe teslimlerinde gerçek usulde KDV mükellefleri tarafından % 90 oranında tevkifat yapılacaktır.

83. KDV iade uygulaması nasıl olacak?

Hurda metalden elde edilen külçe teslimlerine ilişkin tevkifat uygulamasından doğan iade alacakları miktarına bakılmaksızın; mükellefin kendisinin, adi, kolektif ve komandit şirketlerde ortaklık payı ile orantılı olmak üzere ortakların (komandit şirketlerde sadece komandite ortakların) ithalatta uygulananlar dahil vergi borçlarına, SGK prim borçlarına, inceleme raporu ve teminat aranılmadan mahsup edilmektedir. Hurda teslimlerine ilişkin tevkifat uygulamasından doğan ve inceleme raporu ya da teminat aranılmadan yerine getirilecek olan nakden iade taleplerindeki sınır 2.000,00 TL'dir.

Söz konusu teslimlere ilişkin tevkifat uygulamasından doğan katma değer vergisi nakit iade miktarının 2.000,00 TL sınırı aşması durumunda, bu sınırın altında kalan kısım teminatsız, aşan kısım ise % 100 teminat karşılığında iade edilmekte söz konusu teminatlar vergi inceleme raporuna veya yeminli mali müşavirler tarafından düzenlenen KDV iadesi tasdik raporuna göre iade edilmektedir. YMM tasdik raporu ile KDV iadesi üst sınırı, süresinde düzenlenmiş tam tasdik sözleşmesi varsa sınırsız; yoksa 306.000,00 TL'dir.



IV. Katma değer vergisinde tevkifat uygulayacak kişi veya kurumların yapması gereken işlemler

84. KDV tevkifatı yapan sorumlular bu vergiyi nasıl beyan edecekler?

Tevkifat yapan mükellefler, tevkifat tutarını, teslim veya hizmetin yapıldığı dönemde vergi sorumlularına ait 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edecekler ve bu tutarı aynı dönemde ait 1 No.lu KDV Beyannamesi'nde indirim konusu yapacaklardır.

85. KDV mükellefi olmayan kurum veya kuruluşlar sorumlu tutuldukları işlemler nedeniyle tevkif ettikleri vergileri nasıl beyan edecekler?

91 Seri No.lu KDV Genel Tebliği'nin A/2 bölümünde sayılan kurum ve kuruluşlar arasında gerçek usulde KDV mükellefi olmayan kurum, kuruluş ve işletmeler de mevcuttur. Bu kuruluşlardan KDV mükellefiyeti olmayanlar mükellefiyetlerini tesis ettireceklerdir. Sorumlu sıfatıyla beyanname sadece işlemin yapıldığı dönemde verilecek bu kuruluşlardan her ay beyanname istenmeyecektir.

86. Genel bütçeli idareler, katma bütçeli idareler ve döner sermayeli kuruluşlar tevkif ettikleri katma değer vergisini nasıl beyan edecekler?

10 Kasım 2003 tarihli ve 25285 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Tebliğ ile değişik 18 Seri No.lu Muhasebat Genel Tebliği'nin "II-Diğer Hususlar" bölümünde; genel bütçeli dairelerin yaptıkları vergi tevkifatı için beyanname vermeyecekleri belirtilmiştir. Buna göre, genel bütçeli idarelerin 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliği'nin A/3 bölümünde sayılan

işlemler dolayısıyla tevkif ettikleri katma değer vergileri için ayrıca beyanname verilmeyecektir.

91 Seri No.lu KDV Genel Tebliği'nin A/2 bölümünde sayılan kurum ve kuruluşlardan Genel Bütçeli İdareler haricindekilerin tamamı tevkif ettikleri vergiyi vergi sorumlularına ait 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edip kanuni süresi içinde vergi dairelerine yatıracaklardır.

87. Bankalar tevkif ettikleri KDV'ni nasıl beyan edecekler?

Bankalar 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliği'nin A/3 bölümünde sayılan işlemler dolayısıyla tevkif ettikleri katma değer vergilerini 2 No.lu KDV Beyannamesi ile kurumlar vergisi yönünden bağlı oldukları vergi dairesine vereceklerdir. Ancak, isteyen bankaların tevkif ettikleri katma değer vergisini şube bazında da beyan edip ödemeleri Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 43/6'ncı maddesi çerçevesinde Maliye Bakanlığı tarafından uygun görülmüştür.

V. Katma değer vergisi tevkifat uygulamasına tabi olan mal teslimi ve hizmet ifalarının satıcıları tarafından yapılması gereken işlemler

88. Tevkif edilen KDV, faturalarda nasıl gösterilecek?

Tevkifat kapsamına giren malları teslim ve/veya hizmetleri ifa eden mükellefler düzenleyecekleri faturada işlem bedelini, hesaplanan katma değer vergisini, tevkifat miktarını ve tahsil edilecek toplam meblağı göstereceklerdir.

Örneğin 100 liralık tevkifata tabi bir iş için tevkifat oranının 1/3 olduğu da dikkate alınır, fatura;

▶ İşlem bedeli	100
▶ Hesaplanan KDV	+ 18

▶ Toplam	118
▶ Tevkif edilen KDV (18/3)	(-) 6

▶ Tahsil edilecek toplam tutar	112

şeklinde düzenlenecektir. Bu fatura satıcı açısından, işlem üzerinden tevkifat uygulandığını tevsik eden belge mahiyetini de taşımaktadır.

89. Tevkifat uygulamasında alt sınır var mıdır?

Yukarıda sayılan ve KDV tevkifatına tabi mal teslimleri ve hizmet ifalarında, fatura tutarının KDV dahil toplamının Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca belirlenen fatura düzenleme sınırının altında olması halinde tevkifat uygulanmayacaktır.

Ancak, fatura düzenleme sınırını aşan işlemlere ait katma değer vergisinin tevkifat zorunluluğundan kaçınmak amacıyla bedel parçalara ayrılmayacak, aynı işleme ait bedellerin toplamı üzerinden tevkifat yapılacaktır.

KDV tevkifatına tabi işlemlerden;

- ▶ İşgücü hizmetleri,
- ▶ Fason olarak yaptırılan tekstil ve konfeksiyon işleri,
- ▶ Turizm acentesi, rehber ve benzerlerince verilen hizmetler,
- ▶ İthalinde veya akaryakıt bayilerinden alımında KDV ödenmeyen akaryakıt teslimleri,

fatura tutarı ne olursa olsun KDV tevkifatına tabi olacaktır.

VI. Ceza ve sorumluluk uygulaması

90. Tevkif edilen verginin sorumlu sıfatıyla hiç beyan edilmemesi veya eksik beyan edilmesi durumunda ne olacak?

49 ve 53 Seri No.lu KDV Genel Tebliği'nde yapılan açıklamalara göre, sorumlu sıfatıyla beyanın hiç yapılmadığının veya eksik yapıldığının tespit edilmesi halinde hiç ödenmeyen veya eksik ödenen bu vergiler için sorumlulara Vergi Usul Kanunu'nun ilgili maddeleri uyarınca vergi ziyai cezası ve gecikme faizi uygulanacaktır.

91. Tarh edilen vergi aslının ödenmesi durumunda ödenen bu vergi aslı indirim olarak dikkate alınabilecek midir?

49 Seri No.lu KDV Genel Tebliği'nde yapılan açıklamalara göre, sorumlu sıfatıyla beyanın hiç yapılmadığının veya eksik yapıldığının tespiti üzerine bu vergilerin ikmalen veya re'sen tarh edilmesi halinde de tarh edilen vergi aslı indirim konusu yapılabilecektir. İndirim, ikmalen veya re'sen tarh edilen vergi aslının vergi dairesine ödenmesi ve ödemenin gerçekleştiği takvim yılı aşılması şartıyla kanuni defterlere kaydedildiği dönemde, 1 No.lu KDV Beyannamesi ile yapılacaktır.

92. Sorumluları tarafından beyan edilen, ancak vergi dairesine ödenmeyen tevkifat tutarı indirim olarak dikkate alınabilir mi?

53 Seri No.lu KDV Genel Tebliği'nde yapılan açıklamalara göre, indirim için, tevkifat tutarının beyan edildiği 2 No.lu KDV Beyannamesi'nin vergi dairesine verilmesi yeterlidir. Beyan edilen tutarın vergi dairesine ödenmemesi indirimi engellemeyecektir. Ancak ödemenin kanuni süre içinde yapılmaması halinde, 6183 Sayılı Kanun hükümlerine göre işlem yapılacağı tabiidir.

93. 2 No.lu KDV beyannamesi ile beyan edilen verginin ödenmeyip, 1 No.lu KDV beyannamesinde de indirim konusu yapılmaması gecikme zammı uygulamasını engeller mi?

53 Seri No.lu KDV Genel Tebliği'nde yapılan açıklamalara göre, 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilen tevkifat tutarının ödenmeyip, 1 No.lu Beyanname'de de indirim konusu yapılmaması, vergi dairesine süresinde yatırılmayan tevkifat tutarının gecikme zammı ile birlikte takibine engel değildir.

94. 2 No.lu KDV beyannamesi ile beyan edilmeyen verginin, 1 No.lu KDV beyannamesinde de indirim konusu yapılmaması vergi ziyai cezası uygulamasını engeller mi?

53 Seri No.lu KDV Genel Tebliği'nde yapılan açıklamalara göre, tevkifat tutarı 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilmezse ve 1 No.lu KDV Beyannamesi'nde indirim konusu yapılmaması bile gecikme faizi ile birlikte cezalı tarhiyat uygulanacaktır.

95. Sorumlu sıfatı ile tevkifat uygulanan işlemlerde müteselsil sorumluluk uygulaması nasıl olacak?

70 Seri No.lu KDV Genel Tebliği'nde yapılan açıklamalara göre, Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 9'uncu maddesi gereğince, tevkif edilen KDV'yi sorumlu sıfatıyla vergi dairesine nakden veya mahsuben ödeyenler, bu işlemler ile ilgili olarak önceki safhalarda ortaya çıkan verginin Hazine'ye intikal etmemiş olması nedeniyle müteselsil sorumluluk uygulaması ile muhatap tutulmayacaklardır.

Ancak, pamuk, tiftik, yün ve yapağı ile ham post ve deri teslimleri, büyük ve

küçükbaş hayvan etlerinin (sakatat ve bağırsak dahil) teslimleri ve turizm acentesi, rehber ve benzerleri tarafından turist kabilelerini alışveriş etmeleri için belirli dükkanlara/mağazalara götürme şeklinde verilen hizmetlerde satıcılar, tevkifat uygulanan satışları ile satış yaptıkları alıcılara ait bir listeyi izleyen ayın 15'inci gününün mesai saati bitimine kadar bağlı oldukları vergi dairesine vermek zorundadırlar. Bu listeyi vermeyen veya eksik veren satıcılar, alıcının tevkifat tutarını beyan etmemesi veya beyan etmekle birlikte vergi dairesine ödememesi halinde Hazineye intikal etmeyen vergi tutarlarının ödenmesinden alıcılar ile birlikte müteselsilen sorumlu olacaktır.



VII. Özellik arz eden durumlar

96. Tevkifata tabi olmadığı halde tevkifata tabi tutulan ve mükellefi (satıcısı) tarafından verginin tamamının beyan edildiği durumda ne yapılacak?

Bu durumda, yersiz tevkifat uygulanan mükellef, sorumludan tevkifatın mahiyetini ve miktarını gösteren bir belge olarak sorumlunun bağlı olduğu vergi dairesine dilekçe ile başvuracak ve verginin tamamını beyan ettiği halde yersiz uygulanan tevkifat nedeniyle verginin tamamını tahsil edemediğini belirterek bu verginin iadesini isteyecektir.

Tevkifatın yersiz olduğunun anlaşılması halinde vergi dairesi, mükellefin bağlı olduğu vergi dairesinden tevkifata konu işlem bedelinin tamamen beyan edilip edilmediğini yazı ile soracak, gelen cevaptan işlemin tevkifatsız olarak beyan edildiğinin anlaşılması üzerine yersiz olarak tevkif edilen ve ödenen vergi mükellefe red ve iade edilecektir.

97. Tevkifata tabi olan ve tevkifata tabi tutulan, ancak mükellefi (satıcısı) tarafından verginin tamamının beyan edildiği durumda ne yapılacak?

Tevkifata tabi olan ve tevkifata tabi tutulan, ancak verginin tamamı beyan edilen işlemlerde düzeltme talebi tevsik edici belgelerle mükellefin bağlı olduğu vergi dairesine yapılacaktır. Vergi dairesi düzeltme talebini yerine getirmek için sorumlunun vergi dairesinden de bilgi alarak işlemi sonuçlandıracaktır.

98. Tevkifata tabi olmadığı halde tevkifata tabi tutulan ya da yüksek tevkifat oranı uygulanan ve mükellefi (satıcısı) tarafından verginin tamamı beyan edilmeyen işlemlerde ne yapılacak?

Tevkifata tabi olmadığı halde tevkifata tabi tutulan ya da yüksek tevkifat oranı uygulanan ve mükellefi tarafından tamamı beyan edilmeyen işlemlerde, 96 numaralı soruda belirtilen şekilde sorumlunun bağlı bulunduğu vergi dairesine başvuru yapılmak suretiyle düzeltme yapılacaktır.

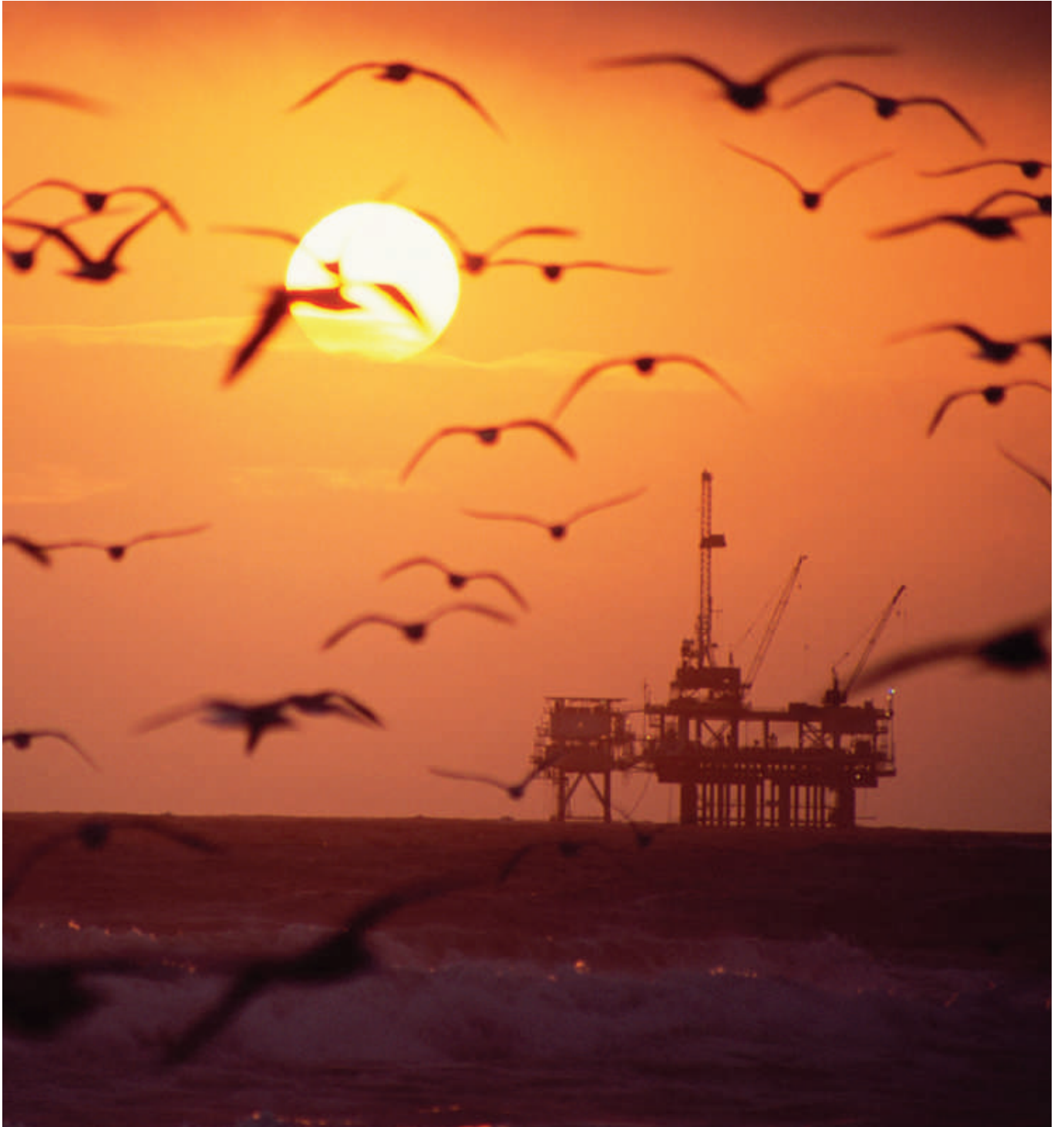
Yapılan düzeltme işlemi sonucunda iade edilen katma değer vergisi tutarı mükellef tarafından iadenin gerçekleştiği döneme ait KDV beyannamesinin "İlave edilecek KDV" satırında beyan edilecektir. Bu düzeltme işlemi sonucunda vergi ziyai söz konusu olmadığından ceza ve gecikme faizi uygulanmayacaktır.

99. Tevkifata tabi tutulmuş bir mal veya hizmetin sorumlular tarafından satıcılara kısmen veya tamamen iade edilmesi veya diğer nedenlerle bedelde bir azalma olması durumunda ne yapılacaktır?

Daha önce sorumlusu tarafından KDV tevkifatı yapılarak satın alınan bir mal veya hizmetin kısmen veya tamamen iadesi veya çeşitli nedenlerle kısmen veya tamamen iptali durumunda, işlem bedeli (veya bedelin azalan kısmı) üzerinden hesaplanan verginin tevkifata tabi tutulmayan kısmı üzerinden düzeltme gerçekleştirilecektir. Tevkifata tabi tutularak sorumlu sıfatıyla beyan edilen ve indirim konusu yapılan tutarlar için düzeltme işlemi yapılmayacaktır.

100. Fiyat farkı, kur farkı ve benzeri nedenlerle tevkifata tabi işlemin bedelinde bir artış ortaya çıkması halinde ne yapılacak?

Fiyat farkı, kur farkı ve benzeri nedenlerle tevkifata tabi işlemin bedelinde sonradan bir artış ortaya çıkması halinde, bu artış ile ilgili olarak fatura düzenlenerek katma değer vergisi hesaplanması ve hesaplanan katma değer vergisi üzerinden de işlemin kendisinin ait olduğu oranda tevkifat uygulanması gerekmektedir.



Ernst & Young

Assurance | Tax | Transactions | Advisory

Ernst & Young Hakkında

Ernst & Young, denetim, vergi, kurumsal finansman ve danışmanlık hizmetlerinde bir dünya lideridir. Dünya genelinde toplam 144.000 çalışmamız, ortak değerlerimizi ve kaliteyi ön planda tutan kararlı tutumumuzu hep birlikte paylaşmaktadır.

Daha fazla bilgi için, lütfen www.ey.com/tr adresini ziyaret ediniz.

Ernst & Young, her biri ayrı birer tüzel kişiliğe sahip Ernst & Young Global Limited'e üye firmalardan oluşan global bir organizasyon olup tüm hizmetlerini bu üye firmalar tarafından sunmaktadır.

Ernst & Young'ın sunduğu vergi hizmetleri

İşleriniz gerçek potansiyellerine güçlü temeller üzerinde yapılandırılarak ve sürdürülebilir bir şekilde geliştirilerek ulaşabilir. Ernst & Young olarak vergi yükümlülüklerinizi sorumlu ve zamanında yerine getirmenizin önemli bir fark ortaya çıkaracağını düşünüyoruz. Bu nedenle 135'ten fazla ülkedeki 25,000 vergi çalışmamız nerede olursanız olun ve vergi ihtiyaçlarınız ne olursa olsun kaliteli hizmet anlayışımıza duyduğumuz tereddütsüz bağlılık temelinde sizlere teknik bilgi, iş tecrübesi ve tutarlı metodolojiler sunmaktadır. Ernst & Young'ın farkı buradadır.

www.ey.com/tr
www.vergidegundem.com

© Ernst & Young 2010
Tüm Hakları Saklıdır.

"100 Soruda Katma Değer Vergisinde Kısmi Tevkifat Uygulaması" konulu çalışmamız genel bilgi vermek amacıyla ve 30 Nisan 2010 tarihi itibarıyla yürürlükte bulunan vergi yasalarının ilgili hükümleri dikkate alınarak Ernst & Young uzmanları tarafından hazırlanmıştır. Bu çalışmada yer alan bilgi ve açıklamalardan dolayı Ernst & Young ve/veya Kuzey Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.'ye sorumluluk iddiasında bulunulamaz. Vergi mevzuatımızın sık değiştirilen ve farklı anlayışlarla yorumlanabilen yapısı nedeniyle, herhangi bir konuda uygulama yapılmadan önce konunun uzmanlarından profesyonel yardım alınmasını tavsiye ederiz.