

ANKARAS-Sirküler/2012-11

24.04.2012
ANKARA

KONU: KDV Tevkifat Uygulamasındaki Yeni Düzenlemeler Hk.' da

14 Nisan 2012 tarihli ve 28264 sayılı Resmi Gazete 'de 117 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği yayımlandı.

Söz konusu Tebliğde; KDV tevkifat uygulamasına ve bu uygulamadan doğan iade taleplerinin yerine getirilmesine ilişkin usul ve esaslar hakkında açıklamalar yer almaktadır.

KDV Kanunu'nun **Vergi Sorumlusu** başlıklı 9 uncu maddesi kapsamında yapılan tevkifat işlemleri, bugüne kadar çeşitli KDV Genel Tebliğlerinde düzenlenmiş olup, 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğ ile 37 adet Tebliğin tevkifata ilişkin bölümleri yürürlükten kaldırılarak, tevkifat uygulamasının usul ve esasları tek çatı altında toplanmıştır.

Bilindiği üzere, 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. "**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.

Tebliğ ile yapılan düzenlemelerden öne çıkan bazı hususlar aşağıda özetlenerek tarafınıza sunulmuştur.

1. İşleme ait fatura veya benzeri belge izleyen ay içinde düzenlense dahi sorumlu sıfatıyla beyan, işlemin vuku bulduğu dönemin beyan süresi içinde yapılacak, kısmi tevkifat uygulamasında satıcının mükellef sıfatıyla 1 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edeceği kısmı da aynı dönemde beyan edilecektir.

Hizmet işlemlerinde, hizmetin ayın sonunda tamamlanması halinde de fatura izleyen ayda düzenlense dahi bu şekilde işlem yapılacaktır. İşlem bedelinin ödenmemesi, işleme ait faturanın süresinde düzenlenmemesi, alıcıya geç gelmesi veya hiç gelmemesi tevkifatın yapılıp yukarıda belirtilen süre içinde sorumlu tarafından beyan edilmesine engel değildir.

2. Bu tebliğe beraber önceden tevkifat uygulanmayan bazı hizmetlerin bundan böyle tevkifata tabi tutulması söz konusuysa, bazılarındaki tevkifat uygulaması ise kaldırılmıştır.

*Servis taşımacılığı, baskı ve basım hizmetlerinde 5/10' luk bir tevkifat oranı getirilmiştir.

*Ağaç ve orman ürünlerinin tesliminde de tevkifat uygulaması getirilmiş ve tevkifat oranı 9/10 olarak belirlenmiştir.

*Büyük ve küçükbaş hayvan etlerinin tesliminde ½ oranındaki tevkifat uygulaması kaldırılmıştır.

* Akaryakıt işi ile devamlı olarak uğraşmayanlardan (mutad depo kapsamında yurt dışından akaryakıt getirip satanlardan) akaryakıt alınması işleminde tevkifat kaldırılmıştır.

*KDV mükellefleri tarafından, 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlara ifa edilen ve tebliğde belirtilmeyen diğer bütün hizmet ifalarında söz konusu idare, kurum ve kuruluşlar tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.

3. Bazı tevkifat oranları değişmiştir.

* Özel güvenlik hizmetleri iş gücü hizmet alımı kapsamında değerlendirilerek alımındaki tevkifat oranı 4/5'ten 9/10'a çıkarılmıştır.

* Yapı denetim hizmetlerinde tevkifat oranı 1/2'den 9/10'a çıkarılmıştır.

* Turistik mağazalara müşteri bulma ve götürme hizmetlerinde tevkifat oranı 2/3'ten 9/10'a çıkarılmıştır.

* Temizlik Çevre ve Bahçe bakım hizmetlerine yönelik olarak tevkifat yapacakların kapsamı genişletilmiş (Hizmet alan tüm KDV mükellefleri ve belirlenmiş alıcılar) ve 7/10'luk bir tevkifat oranı belirlenmiştir.

* Hurdadan elde edilenler dışında kalan ve ithalatçıları ve ilk üreticileri dışındaki kalanlardan alımlarda Külçe metal teslimlerine (bakır çinko, alüminyum) 7/10'luk bir tevkifat oranı belirlenmiştir.

Hurda metallere elde edilenler dışındaki bakır, çinko ve alüminyum külçelerinin ithalatçıları ve ilk üreticiler (cevherden üretim yapanlar) tarafından yapılan teslimlerinde tevkifat uygulanmayacak, bu safhalardan sonraki el değiştirmelerde ise tevkifat uygulanacaktır. Aynı şekilde, bakır ve alaşımlarından, çinko ve alaşımlarından, alüminyum ve alaşımlarından mamul ürünlerin ilk üreticileri (cevherden üretim yapanlar) ile ithalatçıları tarafından tesliminde tevkifat uygulanmayacak, sonraki safhaların teslimleri ise tevkifata tabi olacaktır. Bu da önemli yeniliklerden biri olarak karşımıza çıkmaktadır. Önceki uygulamada ilk üreticiler ve ithalatçıları tevkifat yapmak durumundayken bu tebliğ ile birlikte sadece sonraki safhalar tevkifata tabi tutulmuştur. * Bakır çinko ve alüminyum ürünlerinin tesliminde tevkifat oranı 9/10'dan 7/10'a çekilmiştir.

4. Getirilen en önemli yeniliklerden biri de kısmi tevkifat uygulaması kapsamına giren her bir işlemin KDV dahil bedeli 1.000 TL'vi aşmadığı takdirde, hesaplanan KDV tevkifata tabi tutulmayacaktır. Sınırın aşılması halinde ise tutarın tamamı üzerinden tevkifat yapılacaktır.

5. KDV Tevkifat Tablosu

Yapılan düzenlemeler sonrasında KDV tevkifat uygulamasının son hali şu şekildedir:

Katma Değer Vergisinde Sorumluluk ve Tevkifata Tabi Mal veya Hizmetler	Tevkifat Oranı	Tevkifatı Yapacak Olanlar
KDV mükellefi olanların, KDV mükellefi olmayanlardan, ticari işletmeye dahil olmayan (Gayrimenkuller hariç) ve Gelir Vergisi	İşlem üzerinden hesaplanan Katma Değer Vergisinin	Kiraya verenin başka faaliyetleri nedeniyle KDV mükellefiyetinin bulunmaması (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dâhildir), Kiracının KDV

Kanunu'nun 70'nci maddesinde sayılan mal ve hakların kiralama işlemleri	tamamı	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.	İşlem üzerinden hesaplanan Katma Değer Vergisinin tamamı	İkametgâhı, işyeri, kanuni merkezi ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayanların 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 kapsamına giren teslim ve hizmetler;	İşlem üzerinden hesaplanan Katma Değer Vergisinin tamamı	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 tüzel kişiler tarafından yayımlanan dergi, kitap gibi yazılı eserlerde yayınlanmak ve benzeri şekillerde reklâm vermeleri,	İşlem üzerinden hesaplanan katma değer vergisinin Tamamı	Reklâm hizmeti verenlerin KDV mükellefi olmaması halinde, reklâm hizmeti alanlar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilecektir.
İşgücü Temin Hizmeti	9/10	Hizmet Alan tüm KDV mükellefleri ve Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın)(*)

Özel güvenlik hizmetleri	9/10	Hizmet Alan tüm KDV mükellefleri ve 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	Hizmet Alan tüm KDV mükellefleri ve Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın)(*)
Yemek Servisi ve Organizasyon Hizmetleri	5/10	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	Aşağıdaki aracılık hizmetlerinde, alıcılar tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır. 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	Hizmet Alan tüm KDV mükellefleri ve Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın)(*)
Turistik Mağazalara Verilen Müşteri Bulma/Götürme Hizmeti	9/10	Tüm KDV mükellefleri (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dahil değildir)
Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri	7/10	Hizmet Alan tüm KDV mükellefleri ve Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın)(*)
Yapım işleri ile bu işlere ilişkin mühendislik mimarlık ve etüt-proje hizmetleri,	2/10	Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın)(*)
Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara	5/10	Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın)(*)

ait tadil, bakım ve onarım hizmetleri,		olmasın)(*)
Etüt. Plan-Proje. Danışmanlık, Denetim ve Benzeri Hizmetler	9/10	Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın)(*)
Profesyonel Spor Kulüplerinin Yayın, Reklam ve İsim Hakkı Gelirlerine Konu İşlemleri	9/10	Hizmet Alan tüm KDV mükellefleri ve Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın)(*)
Servis Taşımacılığı Hizmeti	5/10	Hizmet Alan tüm KDV mükellefleri ve Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın)(*)
Her Türlü Baskı ve Basım Hizmetleri	5/10	Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın) (*)
Külçe Metal	7/10	Hizmet Alan tüm KDV mükellefleri ve Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın)(*) Hurda metallerden 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	Hizmet Alan tüm KDV mükellefleri ve 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	Hizmet Alan tüm KDV mükellefleri ve Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın)(*)
Metal, Plastik, Lastik, Kauçuk, Kağıt ve Cam Hurda ve Atıklardan Elde Edilen Hammadde Teslimi	9/10	Hizmet Alan tüm KDV mükellefleri ve Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın)(*)
Ağaç ve Orman Ürünleri Teslimi	9/10	Hizmet Alan tüm KDV mükellefleri ve Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın)(*) Söz konusu malların ithalatçıları tarafından tesliminde tevkifat uygulanmayacaktır. İthalatçıları 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.

**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, Kanunla kurulan kurum ve kuruluşlar, Döner sermayeli kuruluşlar, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, emekli ve yardım sandıkları, bankalar, KİT'ler, OSB'ler, yarıdan fazla hissesi yukarıdaki kurumlara ait işletmeler, İMKB de işlem gören firmalar.*

Tebliğ **01 Mayıs 2012** tarihinden itibaren yürürlüğe girecektir.

Saygılarımızla.

BAĞLANTI	ETKİNLİK ALANINDAKİ İL TEMSİLCİLİKLERİ
MERKEZ	ANKARA, ARDAHAN, BARTIN, BOLU, ÇANKIRI, KARAMAN, KARABÜK, KAYSERİ, KIRIKKALE, KONYA, SIVAS, ZONGULDAK
ADANA ŞUBE	ADANA, HATAY, MERSİN, OSMANİYE
ANTALYA ŞUBE	ANTALYA, BURDUR, ISPARTA
BURSA ŞUBE	BALIKESİR, BURSA, ÇANAKKALE
DENİZLİ ŞUBE	DENİZLİ, MUĞLA, UŞAK
ESKİŞEHİR ŞUBE	AFYON, ESKİŞEHİR, KÜTAHYA
KOCAELİ ŞUBE	KOCAELİ, YALOVA
İSTANBUL ŞUBE	EDİRNE, İSTANBUL, KIRKLARELİ, TEKİRDAĞ
İZMİR ŞUBE	AYDIN, İZMİR, MANİSA,
SAKARYA ŞUBE	BİLECİK, DÜZCE, SAKARYA
SAMSUN ŞUBE	AMASYA, ÇORUM, KASTAMONU, SAMSUN, SİNOP, TOKAT
TRABZON ŞUBE	ARTVIN, BAYBURT, GİRESUN, GÜMÜŞHANE, RİZE, ORDU, TRABZON
DİYARBAKIR BÖLGE	BATMAN, DİYARBAKIR, HAKKARİ, MARDİN, SİİRT, ŞIRNAK
ELAZIĞ BÖLGE	BİNGÖL, BİTLİS, ELAZIĞ, MALATYA, MUŞ, TUNCELİ, VAN
ERZURUM BÖLGE	AĞRI, ERZİNCAN, ERZURUM, İĞDIR, KARS
GAZİANTEP BÖLGE	GAZİANTEP, ADIYAMAN, K.MARAŞ, KİLİS, Ş.URFA,
NEVŞEHİR BÖLGE	AKSARAY, NEVŞEHİR, NİĞDE, KIRŞEHİR, YOZGAT

Değişiklik Tarihi: 14.05.2012