

KATMA DEĞER VERGİSİ İADESİ

VE

117 SERİ NUMARALI GENEL TEBLİĞ SONRASI

KATMA DEĞER VERGİSİNDE TEVKİFAT

UYGULAMALARI

27 HAZİRAN 2012

MEHMET SABRİ YÜCE
YMM

YÜCEL GENÇ
YMM

KATMA DEĞER VERGİSİ

VERGİLEMEDE **YARATILAN KATMA DEĞERİ ESAS ALAN** BİR VERGİDİR.

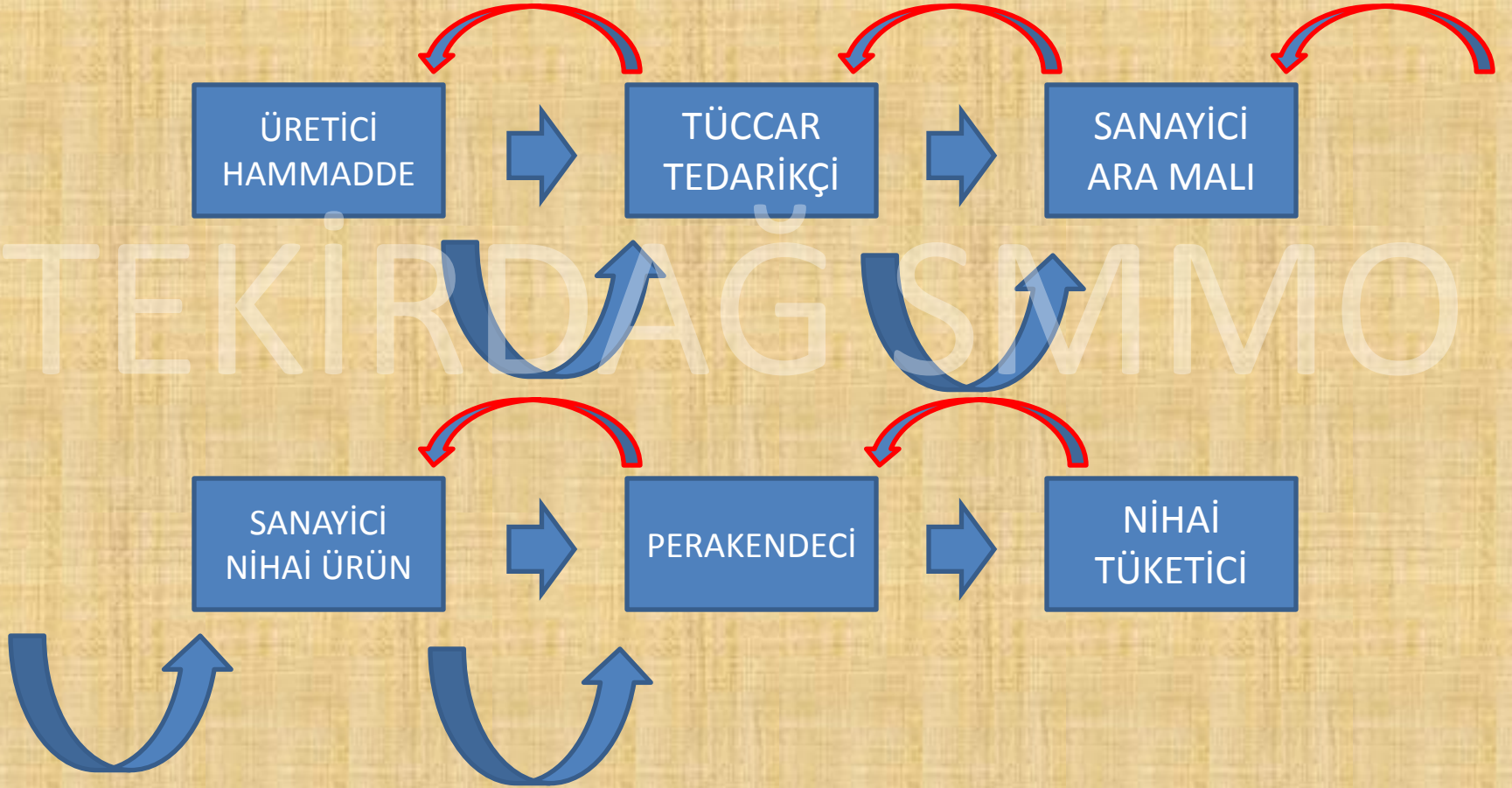
ÇOK SAFHALI YAYILI BİR **SATIŞ VERGİSİ DURUMUNDADIR.**

ÜRETİM ZİNCİRİNİN HER AŞAMASINDAN VERGİ ALINMASI NEDENİ İLE **MUAMELE VERGİSİDİR.**

ÜRETİMDEN TÜKETİCİYE KADAR HER EL DEĞİŞTİRME AŞAMASINDA ALINAN YAYGIN FAKAT KÜMÜLATİF ETKİSİ OLMAYAN GENEL BİR **TÜKETİM VERGİSİDİR.**

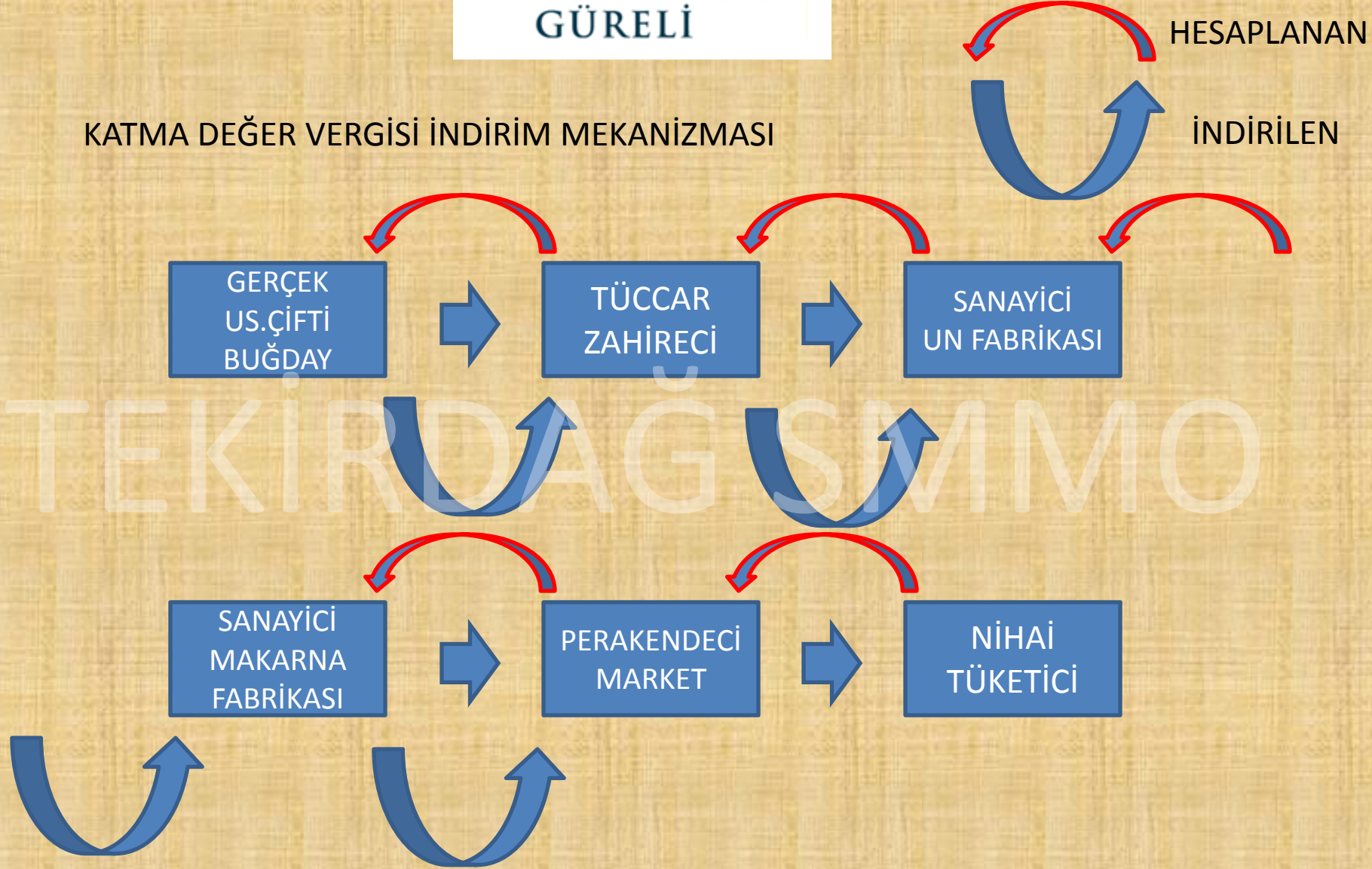
KATMA DEĞER VERGİSİNİN FİİLİ MÜKELLEFİ **NİHAİ TÜKETİCİLERDİR.**

KATMA DEĞER VERGİSİ

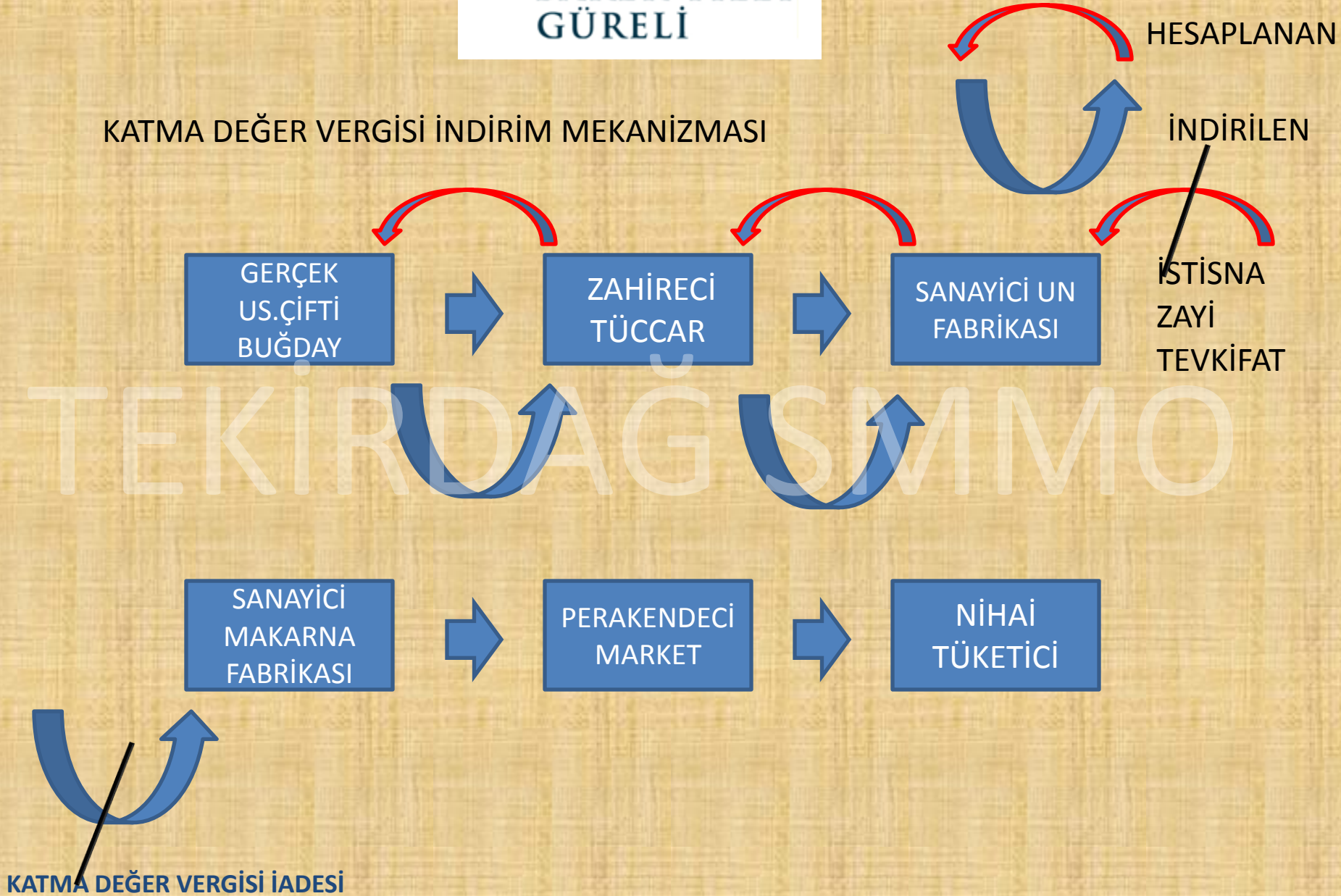


KATMA DEĞER VERGİSİ İADESİ

KATMA DEĞER VERGİSİ İNDİRİM MEKANİZMASI



KATMA DEĞER VERGİSİ İNDİRİM MEKANİZMASI



KATMA DEĞER VERGİSİ (ZİNCİRİN KOPMASI) İNDİRİM MEKANİZMASININ ORTADAN KALKMASININ VE NİHAİ TÜKETİCİNİN VERGİLENDİRİLEMESİNİN NEDENLERİ

İSTİSNALAR

KDVK Md: 11 – 17 VE BAZI GEÇİCİ MADDELER

ZAYİ OLAN MALLAR (MÜCBİR SEBEPLER HARİÇ OLMAK ÜZERE)

ÇALINMA, BOZULMA, YANGIN, SU BASKINI ,KAYBOLMA VS.
(MÜCBİR SEBEPLER DEPREM, SEL FELAKETİ, M.B. İLAN EDİLEN YANGIN)

TEVKİFAT (117 SERİ NUMARALI KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU GENEL TEBLİĞİ)

KATMA DEĞER VERGİSİ (ZİNCİRİN KOPMASI) İNDİRİM MEKANİZMASININ
ORTADAN KALKMASININ VE NİHAİ TÜKETİCİNİN VERGİLENDİRİLEMESİNİN
NEDENLERİ

İSTİSNALAR (TDK : BİR KİMSE VEYA **BİR ŞEYİ** BENZERLERİNDEN AYRI TUTMA , KURAL DIŞILIK)

İHRACAT İSTİSNASI (KDV Md: 11 – 12) (KDV Md: 1 Türkiye’de yapılan aşağıdaki işlemler KDV’ne tabidir)

DİREKT MAL VE HİZMET İHRACATI
YOLCU BERABERİ EŞYA
İHRAÇ KAYITLI TESLİMLER

ARAÇLAR, PETROL ARAMALARI VE TEŞVİK BELGELİ YATIRIMLARDA İSTİSNA (KDV Md:13)

TAŞIMACILIK İSTİSNASI (KDV Md:14)

DİPLOMATİK İSTİSNALAR (KDV Md:15)

İTHALAT İSTİSNASI (KDV Md:16)

SOSYAL VE ASKERİ AMAÇLI İSTİSNALAR İLE DİĞER İSTİSNALAR (KDV Md:17)

KATMA DEĞER VERGİSİ (ZİNCİRİN KOPMASI) İNDİRİM MEKANİZMASININ ORTADAN KALKMASININ VE NİHAİ TÜKETİCİNİN VERGİLENDİRİLEMESİNİN NEDENLERİ

İSTİSNALAR (TDK : BİR KİMSE VEYA **BİR ŞEYİ** BENZERLERİNDEN AYRI TUTMA , KURAL DIŞILIK)

GEÇİCİ MADDELERDE BELİRTİLEN İSTİSNALAR

22.07.1998 TARİHİNDEN ÖNCE RUHSAT ALAN KONUT YAPI KOOP. YAPILAN TAAH. İŞLERİ (Gç.Md:15)
TEKNOLOJİ GELİŞTİRME BÖLEGELERİNDEKİ FAALİYETLERE TANINAN İSTİSNA (Gç.Md:20)
MEB'NA BİLGİSAYAR VE DONANIMLARININ BEDELSİZ TESLİMİNE TANINAN İSTİSNA (Gç.Md:23)
BM VE OECD GİBİ KURUMLARIN RESMİ KULLANIMLARINA İLİŞKİN YAPILAN TESLİMLER (Gç.Md:26)
16.06.2009 TARİHİNDEN ÖNCE RUHSAT ALMIŞ KONUT YAPI KOOP. ÜYELİRİNE YAPTIĞI KONUT
TESLİMLERİ (Gç.Md:28)
YAP İŞLET DEVRET MODELİ ÇERÇEVESİNDE YAPILAN HİZMETLERE İLİŞKİN İSTİSNA (Gç.Md:29)

***KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNUNDA MEKELLEFE YÖNELİK MUAFİYET KAVRAMI YOKTUR
İŞLEME DÖNÜK İSTİSNALAR VARDIR VE TEK TEK TANIMLANMIŞTIR.**

KATMA DEĞER VERGİSİ

TAM İSTİSNA – KISMİ İSTİSNA KAVRAMLARI

TAM İSTİSNALAR

İHRACAT İSTİSNASI (KDVK Md: 11 – 12)

ARAÇLAR, PETROL ARAMALARI VE TEŞVİK BELGELİ YATIRIMLARDA İSTİSNA (KDVK Md:13)

TAŞIMACILIK İSTİSNASI (KDVK Md:14)

DİPLOMATİK İSTİSNALAR (KDVK Md:15)

SOSYAL VE ASKERİ AMAÇLI İSTİSNALAR İLE DİĞER İSTİSNALAR ‘DAN SADECE
(KDVK Md:17/4-S ÖZÜRLÜLER İÇİN ÖZEL ÜRETİLMİŞ ARAÇLARA İLİŞKİN İSTİSNA

KURAL: Vergiden istisna edilmiş bulunan işlemlerle ilgili fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen Katma Değer Vergisi, mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanacak Katma Değer Vergisinden indirilir. Vergiye tabi işlemlerin mevcut olmaması veya hesaplanan verginin indirilecek vergiden az olması hallerinde indirilemeyen Katma Değer Vergisi, Maliye ve Gümrük Bakanlığınca tespit edilecek esaslara göre bu işlemleri yapanlara iade olunur.

KATMA DEĞER VERGİSİ

TAM İSTİSNA – KİSMİ İSTİSNA KAVRAMLARI

KİSMİ İSTİSNALAR

İTHALAT İSTİSNASI (KDVK Md:16)

SOSYAL VE ASKERİ AMAÇLI İSTİSNALAR İLE DİĞER İSTİSNALAR (KDVK Md:17)

GEÇİCİ MADDELERDE BELİRTİLEN İSTİSNALAR

KURAL : Vergiye tabi olmayan veya vergiden istisna edilen işlemler dolayısıyla yüklenilen KDV, hesaplanan katma değer vergisinden indirim konusu yapılamaz. Kısmi istisnalarda mal ya da hizmet alımı sırasında vergi indirimi arasına alınan KDV, işlemin vergiden istisna şekilde teslimini müteakip indirimler arasından çıkartılıp KDV Beyannamesinin **İlave Edilecek KDV** satırına yazılması suretiyle düzeltilmesi gerekir. Ancak tam istisna olarak sayılmayan bazı istisna maddelerinde indirim hakkı, bazılarında da buna ilaveten iade hakkı da tanınmaktadır. (Örn:Gç.Md:23 – Gç.Md:29)

KATMA DEĞER VERGİSİ

İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEMLER

- TAM İSTİSNALAR
- KDVK' DA SAYILAN VE İADE HAKKI TANINAN GEÇİCİ MADDELERDEKİ İSTİSNALAR
- KDVK Md:29/2 UYARINCA İNDİRİMLİ ORANDA YAPILAN FAALİYETLER
- FAZLA VE YERSİZ ÖDENEN KATMA DEĞER VERGİSİ
- KATMA DEĞER VERGİSİ TEVKİFAT UYGULAMALARI

KURAL : HERHANGİ BİR MAL YA DA HİZMET TESLİMİ OLMADAN İADE HAKKI DOĞMAZ. İSTER TAM İSTİSNA ŞEKLİNDE OLSUN, İSTER KDV ORANI BAKANLAR KURULU KARARINCA İNDİRİLMİŞ MAL VE HİZMET TESLİMİ OLSUN İADEDEN BAHSEDEBİLMEK İÇİN MAL VE HİZMETİN TESLİM EDİLMESİ VE YÜKLENİLEREK İNDİRİM YOLU İLE GİDERİLEMİYEN KDV'NİN BULUNMASI GEREKMEKTEDİR.

KATMA DEĞER VERGİSİ

İADE SÜRECİ

- NAKDEN İADE
- MAHSUBEN İADE
 - VERGİ BORÇLARINA (GÜMRÜK VERGİLERİ DAHİL) MAHSUP
 - ŞAHİS ŞİRKETLERİNDE ORTAKLARIN VERGİ BORÇLARINA MAHSUP (HİSESİ NİSPETİNDE)
 - BAŞKA KURUMLARA OLAN BORÇLARA MASUP
 - SOSYAL GÜVENLİK KURUMU PRİM BORÇLARI
 - %51 VE DAHA FAZLASI KAMUYA AİT ELEKRİK VE DOĞALGAZ ŞİRKETLERİNE OLAN BORÇLAR (SADECE Md: 29/2 İÇİN)

KATMA DEĞER VERGİSİ

NAKDEN İADE

- TEMİNAT
- VERGİ İNCELEMESİ
- YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK RAPORU

GENEL KURAL :

- A) 4.000.- TL' na KADAR OLAN İADE TALEPLERİNDE TEMİNAT, İNCELEME VE YMM RAPORU ARANMAZ
- B) HER BİR DÖNEM İTİBARI İLE 364.000.- TL' nı AŞAN İADE TALEPLERİ SÜRESİNDE İMZALANMIŞ YMM TAM TADİK SÖZLEŞMESİ YOK İSE VERGİ İNCELEMESİ İLE NETİCELENDİRİLİR.

KATMA DEĞER VERGİSİ

MAHSUBEN İADE

- TEMİNAT
- VERGİ İNCELEMESİ
- YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK RAPORU

GENEL KURAL :

- A) BAŞTA 84 SERİ NUMARALI KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ OLMAK ÜZERE İLGİLİ GENEL TEBLİĞLERDEKİ BELGELER İLE İADE TALEBİNDE BULUNULDUĞUNDA MİKTARINA BAKILMAKSIZIN TEMİNAT, İNCELEME VE YMM RAPORU ARANMAZ
- B) İNDİRİMLİ ORAN NEDENİ İLE YAPILAN CARİ DÖNEM İADE TALEPLERİ SADECE MAHSUBEN TALEP EDİLEBİLİR VE 4.000.- TL' nı AŞAN TALEPLERDE TEMİNAT, İNCELEME VE YMM RAPORU ARANIR

KATMA DEĞER VERGİSİ

**117 SERİ NUMARALI
KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
GENEL TEBLİĞİ
İLE
KATMA DEĞER VERGİSİ TEVKİFAT
UYGULAMALARINA GETİRİLEN DÜZENLEMELER**

KATMA DEĞER VERGİSİ

TEVKİFAT UYGULAMASININ YASAL DAYANAĞI KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU MADDE : 9/1

Mükellefin Türkiye içinde ikametgahının, işyerinin kanuni merkezi ve iş merkezinin bulunmaması hallerinde ve gerekli görülen diğer hallerde Maliye Bakanlığı, vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutabilir.

KATMA DEĞER VERGİSİ

KDV TEVKİFATININ NİTELİĞİ

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.

KATMA DEĞER VERGİSİ

TAM TEVKİFAT UYGULAMASI

(İşlem bedeli üzerinden hesaplanan KDV'nin tamamı, mal veya hizmetin alıcıları tarafından tevkifata tabi tutulacaktır.)

1-İKAMETGÂHI, İŞYERİ, KANUNİ MERKEZİ VE İŞ MERKEZİ TÜRKİYEDE BULUNMAYANLAR TARAFINDAN YAPILAN İŞLEMLER

2-SERBEST MESLEK FAALİYETİ ÇERÇEVESİNDE YAPILAN TESLİM VE HİZMETLER

3-KİRALAMA İŞLEMLERİ

4-REKLAM VERME İŞLEMLERİ

KATMA DEĞER VERGİSİ

TAM TEVKİFAT UYGULAMASI

1-İKAMETGÂHI, İŞYERİ, KANUNİ MERKEZİ VE İŞ MERKEZİ TÜRKİYEDE BULUNMAYANLAR TARAFINDAN YAPILAN İŞLEMLER:

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.

KDV’nin tamamı, hizmetten faydalanan yurt içindeki muhatap tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilip ödenecektir.

- Türkiye’de inşa edilecek bir alış-veriş merkezi için yurt dışında çizilip Türkiye’ye gönderilen mimari proje hizmeti,
- KDV mükellefiyeti olmayan genel bütçeli bir idareye yurt dışından verilen bilgisayar yazılım hizmeti,

KATMA DEĞER VERGİSİ

TAM TEVKİFAT UYGULAMASI

2-SERBEST MESLEK FAALİYETİ ÇERÇEVESİNDE YAPILAN TESLİM VE HİZMETLER:

Tevkifat uygulaması yapılabilmesi için KDV mükellefiyetinin sadece [Gelir Vergisi Kanununun 18 inci maddesi](#) kapsamına giren işlemlerden ibaret olması ve işlemlerinin tamamının aynı Kanunun 94 üncü maddesinde sayılan kişi, kurum ve kuruluşlara yapılması gerekmektedir.

KATMA DEĞER VERGİSİ

TAM TEVKİFAT UYGULAMASI

3-KİRALAMA İŞLEMLERİ:

Gelir Vergisi Kanununun 70 . Maddesinde belirtilen kiralama işlemleri ile ilgili KDV;

- 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.

KATMA DEĞER VERGİSİ

TAM TEVKİFAT UYGULAMASI

4-REKLAM VERME İŞLEMLERİ:

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

Şeklinde ve benzeri reklâm verme işlemleri ile ilgili KDV, reklâm hizmeti alanlar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilecektir.

KATMA DEĞER VERGİSİ

KISMİ TEVKİFAT UYGULAMASI

KISMİ TEVKİFATIN MAHİYETİ VE TEVKİFAT UYGULAYACAK ALICILAR

Tebliğde belirlenen mal ve hizmet teslimi işlemlerinde, işlem bedeli üzerinden hesaplanan KDV'nin tamamı değil, bu işlemler için tespit edilen orandaki kısmı alıcılar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilip ödenecek; tevkifata tabi tutulmayan kısım ise satıcılar tarafından mükellef sıfatıyla beyan edilip (beyannamede ödenmesi gereken KDV çıkması halinde) ödenecektir.

Kısmi tevkifat uygulaması kapsamında KDV tevkifatı yapmak üzere sorumlu tutulabilecekler iki grup halinde belirtilmiştir.

- a) **KDV mükellefleri** (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dahil değildir.) **(3.1.2.a)**
- b) **Belirlenmiş alıcılar** (KDV mükellefi olsun olmasın) **(3.1.2.b)**

KATMA DEĞER VERGİSİ

KISMİ TEVKİFAT UYGULAMASI

KISMİ TEVKİFATIN MAHİYETİ VE TEVKİFAT UYGULAYACAK ALICILAR

Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın) **(3.1.2.b)**

- 5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşlar, il özel idareleri ve bunların teşkil ettikleri birlikler, belediyelerin teşkil ettikleri birlikler ile köylere hizmet götürme birlikleri,
- Yukarıda sayılanlar dışındaki, kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları,
- Döner sermayeli kuruluşlar,
- Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları,
- Kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları,
- Bankalar,
- Kamu iktisadi teşebbüsleri (Kamu İktisadi Kuruluşları, İktisadi Devlet Teşekkülleri),
- Özelleştirme kapsamındaki kuruluşlar,
- Organize sanayi bölgeleri ile menkul kıymetler, vadeli işlemler borsaları dahil bütün borsalar,
- Yarıdan fazla hissesi doğrudan yukarıda sayılan idare, kurum ve kuruluşlara ait olan (tek başına ya da birlikte) kurum, kuruluş ve işletmeler,
- Payları İstanbul Menkul Kıymetler Borsasında işlem gören şirketler,
- Kalkınma ve Yatırım Ajansları

KATMA DEĞER VERGİSİ

KISMİ TEVKİFAT UYGULAMASI

KISMİ TEVKİFATIN MAHİYETİ VE TEVKİFAT UYGULAYACAK ALICILAR

Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın) **(3.1.2.b)**

21.06.2012 tarih ve 63 Seri Numaralı Katma Değer Vergisi Kanunu Sirküleri
Önemli açıklama

Belediyeler (büyükşehir belediyeleri dâhil) 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin **(3.1.2.b) ayrımında yer almamaktadır. Bu itibarla **belediyelerin Tebliğin yürürlüğe girdiği 01/5/2012 tarihinden itibaren kısmi tevkifat uygulaması kapsamında **tevkifat yapma sorumlulukları kaldırılmıştır.******

Ancak belediyelerin bünyelerinde oluşan iktisadi işletmeler nedeniyle gerçek usulde KDV mükellefiyeti bulunması halinde Tebliğin (3.1.2.a) bölümü çerçevesinde tevkifat yapma zorunlulukları bulunmaktadır.

KATMA DEĞER VERGİSİ

KISMİ TEVKİFAT UYGULAMASI

KISMİ TEVKİFAT UYGULANACAK HİZMETLER

1. YAPIM İŞLERİ İLE BU İŞLERLE BİRLİKTE İFA EDİLEN MÜHENDİSLİK-MİMARLIK VE ETÜT-PROJE HİZMETLERİ
2. ETÜT, PLAN-PROJE, DANIŞMANLIK, DENETİM VE BENZERİ HİZMETLER
3. MAKİNE, TEÇHİZAT, DEMİRBAŞ VE TAŞITLARA AİT TADİL, BAKIM VE ONARIM HİZMETLERİ
4. YEMEK SERVİS VE ORGANİZASYON HİZMETLERİ
5. İŞGÜCÜ TEMİN HİZMETLERİ
6. YAPI DENETİM HİZMETLERİ
7. FASON OLARAK YAPTIRILAN TEKSTİL VE KONFEKSİYON İŞLERİ, ÇANTA VE AYAKKABI DİKİM İŞLERİ VE BU İŞLERE ARACILIK HİZMETLERİ
8. TURİSTİK MAĞAZALARA VERİLEN MÜŞTERİ BULMA / GÖTÜRME HİZMETLERİ
9. SPOR KULÜPLERİNİN YAYIN, REKLÂM VE İSİM HAKKI GELİRLERİNE KONU İŞLEMLERİ
10. TEMİZLİK, ÇEVRE VE BAHÇE BAKIM HİZMETLERİ
11. SERVİS TAŞIMACILIĞI HİZMETİ
12. HER TÜRLÜ BASKI VE BASIM HİZMETLERİ

KISMİ TEVKİFAT UYGULAMASI HİZMETLERE İLİŞKİN TABLO

	HİZMETİN TÜRÜ	TEVKİFAT ORANI	KDV MÜKELLEFLERİ	BELİRLENMİŞ ALICILAR
1	YAPIM İŞLERİ İLE BU İŞLERLE BİRLİKTE İFA EDİLEN MÜHENDİSLİK-MİMARLIK VE ETÜT-PROJE HİZMETLERİ	2/10	TEVKİFAT YOK	TEVKİFAT VAR
2	ETÜT, PLAN-PROJE, DANIŞMANLIK, DENETİM VE BENZERİ HİZMETLER	9/10	TEVKİFAT YOK	TEVKİFAT VAR
3	MAKİNE, TEÇHİZAT, DEMİRBAŞ VE TAŞITLARA AİT TADİL, BAKIM VE ONARIM HİZMETLERİ	5/10	TEVKİFAT YOK	TEVKİFAT VAR
4	YEMEK SERVİS VE ORGANİZASYON HİZMETLERİ	5/10	TEVKİFAT YOK	TEVKİFAT VAR
5	İŞGÜCÜ TEMİN HİZMETLERİ	9/10	TEVKİFAT VAR	TEVKİFAT VAR
6	YAPI DENETİM HİZMETLERİ	9/10	TEVKİFAT VAR	TEVKİFAT VAR
7	FASON OLARAK YAPTIRILAN TEKSTİL VE KONFEKSİYON İŞLERİ, ÇANTA VE AYAKKABI DİKİM İŞLERİ VE BU İŞLERE ARACILIK HİZMETLERİ	5/10	TEVKİFAT VAR	TEVKİFAT VAR
8	TURİSTİK MAĞAZALARA VERİLEN MÜŞTERİ BULMA / GÖTÜRME HİZMETLERİ	9/10	TEVKİFAT VAR	TEVKİFAT YOK
9	SPOR KULÜPLERİNİN YAYIN, REKLÂM VE İSİM HAKKI GELİRLERİNE KONU İŞLEMLERİ	9/10	TEVKİFAT VAR	TEVKİFAT VAR
10	TEMİZLİK, ÇEVRE VE BAHÇE BAKIM HİZMETLERİ	7/10	TEVKİFAT VAR	TEVKİFAT VAR
11	SERVİS TAŞIMACILIĞI HİZMETİ	5/10	TEVKİFAT VAR	TEVKİFAT VAR
12	HER TÜRLÜ BASKI VE BASIM HİZMETLERİ	5/10	TEVKİFAT YOK	TEVKİFAT VAR

KATMA DEĞER VERGİSİ

KISMİ TEVKİFAT UYGULAMASI
KISMİ TEVKİFAT UYGULANACAK HİZMETLER

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

KATMA DEĞER VERGİSİ

KISMİ TEVKİFAT UYGULAMASI
KISMİ TEVKİFAT UYGULANACAK TESLİMLER

1. KÜLÇE METAL TESLİMLERİ
2. BAKIR, ÇİNKO VE ALÜMİNYUM ÜRÜNLERİNİN TESLİMİ
3. HURDA VE ATIK TESLİMİ
4. METAL, PLASTİK, LASTİK, KAUKUK, KÂĞIT VE CAM HURDA VE ATIKLARDAN ELDE EDİLEN HAMMADDE TESLİMİ
5. PAMUK, TİFTİK, YÜN VE YAPAĞI İLE HAM POST VE DERİ TESLİMLERİ
6. AĞAÇ VE ORMAN ÜRÜNLERİ TESLİMİ

KISMİ TEVKİFAT UYGULAMASI TESLİMLERE İLİŞKİN TABLO

	TESLİMİN TÜRÜ	TEVKİFAT ORANI	KDV MÜKELLEFLERİ	BELİRLENMİŞ ALICILAR
1	KÜLÇE METAL TESLİMLERİ	7/10	TEVKİFAT VAR	TEVKİFAT VAR
2	BAKIR, ÇİNKO VE ALÜMİNYUM ÜRÜNLERİNİN TESLİMİ	7/10	TEVKİFAT VAR	TEVKİFAT VAR
3	HURDA VE ATIK TESLİMİ	9/10	TEVKİFAT VAR	TEVKİFAT VAR
4	METAL, PLASTİK, LASTİK, KAÜÇUK, KÂĞIT VE CAM HURDA VE ATIKLARDAN ELDE EDİLEN HAMMADDE TESLİMİ	9/10	TEVKİFAT VAR	TEVKİFAT VAR
5	PAMUK, TİFTİK, YÜN VE YAPAĞI İLE HAM POST VE DERİ TESLİMLERİ	9/10	TEVKİFAT VAR	TEVKİFAT VAR
6	AĞAÇ VE ORMAN ÜRÜNLERİ TESLİMİ	9/10	TEVKİFAT VAR	TEVKİFAT VAR

KATMA DEĞER VERGİSİ

KISMİ TEVKİFAT UYGULAMASI

BAZI ORTAK HUSUSLAR

*3.1.2.b ayırımında sayılanların (Belirlenmiş Alıcıların), kısmi tevkifat uygulaması kapsamındaki teslim ve hizmetlerinde hesaplanan KDV, alıcıların durumuna bakılmaksızın, **tevkifata tabi tutulmayacaktır.**

*KDV Kanununun **11/1-c** (İhraç kayıtlı teslimler) ve **geçici 17 nci** maddeleri (Dahilde işleme rejimi kapsamında ihraç edilecek malların üretiminde kullanılacak hammaddelerin 11/1-c hükümlerine göre teslimi) **kapsamındaki teslimlerde** ve KDV Kanunu uyarınca **KDV'den istisna olan teslim ve hizmetlerde tevkifat söz konusu olmayacaktır.**

*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.

KATMA DEĞER VERGİSİ

KISMİ TEVKİFAT UYGULAMASI

TEVKİFATA TABİ İŞLEMLERDE KDV İADESİ

*Kısmi tevkifat uygulamasından doğan KDV alacaklarının mükellefe iade edilebilmesi için, satıcının tevkifat uygulanmayan KDV tutarını 1 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan etmiş olması, alıcının da yaptığı tevkifatla ilgili 2 No.lu KDV Beyannamesini vergi dairesine vermiş olması zorunludur.

*İade olarak talep edilecek tutar, işlemin bünyesine giren KDV değil, tevkif edilen KDV esas alınarak belirlenecektir. İadesi istenilecek KDV, hiçbir surette tevkifata tabi tutulan KDV'den fazla olmayacaktır.,

*YMM Tasdik Raporunun arandığı hallerde, YMM raporlarına ilişkin limitlerde gümrük beyannameli mal ihracından kaynaklanan iade talepleri için öngörülen tutarlar geçerlidir. (Tam Tasdik Sözleşmesi yoksa en fazla 364.000.-TL)

* 84 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin5, "II. Özel Esaslar" bölümündeki açıklamalar, kısmi tevkifat uygulamasından doğan iade taleplerinin yerine getirilmesi bakımından da geçerlidir.

KISMİ TEVKİFAT UYGULAMASI

TEVKİFATA TABİ İŞLEMLERDE MAHSUBEN KDV İADESİ

	HİZMET VE TESLİMİN TÜRÜ	MAHSUBEN İADE		
		VİR, YMM RAPORU VE TEMİNAT ARANMAKSIZIN 2.000 TL AŞMAYAN MAHSUP TALEBİ	2.000 TL AŞAN MAHSUP TALEPLERİ SADECE VİR	2.000 TL AŞAN MAHSUP TALEPLERİ VİR VEYA YMM RAPORU
H1	YAPIM İŞLERİ İLE BU İŞLERLE BİRLİKTE İFA EDİLEN MÜHENDİSLİK-MİMARLIK VE ETÜT-PROJE HİZMETLERİ	GEÇERLİ	X	X
H2	ETÜT, PLAN-PROJE, DANIŞMANLIK, DENETİM VE BENZERİ HİZMETLER	GEÇERLİ	X	-
H3	MAKİNE, TEÇHİZAT, DEMİRBAŞ VE TAŞITLARA AİT TADİL, BAKIM VE ONARIM HİZMETLERİ	GEÇERLİ	X	-
H4	YEMEK SERVİS VE ORGANİZASYON HİZMETLERİ	GEÇERLİ	X	-
H5	İŞGÜCÜ TEMİN HİZMETLERİ	GEÇERLİ	X	-
H6	YAPI DENETİM HİZMETLERİ	GEÇERLİ	X	-
H7	FASON OLARAK YAPTIRILAN TEKSTİL VE KONFEKSİYON İŞLERİ, ÇANTA VE AYAKKABI DİKİM İŞLERİ VE BU İŞLERE ARACILIK HİZMETLERİ	GEÇERLİ	X	-
H8	TURİSTİK MAĞAZALARA VERİLEN MÜŞTERİ BULMA / GÖTÜRME HİZMETLERİ	GEÇERLİ	X	-
H9	SPOR KULÜPLERİNİN YAYIN, REKLÂM VE İSİM HAKKI GELİRLERİNE KONU İŞLEMLERİ	GEÇERLİ	X	X
H10	TEMİZLİK, ÇEVRE VE BAHÇE BAKIM HİZMETLERİ	GEÇERLİ	X	-
H11	SERVİS TAŞIMACILIĞI HİZMETİ	GEÇERLİ	X	-
H12	HER TÜRLÜ BASKI VE BASIM HİZMETLERİ	GEÇERLİ	X	-
T1	KÜLÇE METAL TESLİMLERİ	GEÇERLİ	X	X
T2	BAKIR, ÇİNKO VE ALÜMİNYUM ÜRÜNLERİNİN TESLİMİ	GEÇERLİ	X	X
T3	HURDA VE ATIK TESLİMİ	GEÇERLİ	X	X
T4	METAL, PLASTİK, LASTİK, KAUCUK, KÂĞIT VE CAM HURDA VE ATIKLARDAN ELDE EDİLEN HAMMADDE TESLİMİ	GEÇERLİ	X	X
T5	PAMUK, TİFTİK, YÜN VE YAPAĞI İLE HAM POST VE DERİ TESLİMLERİ	GEÇERLİ	X	X
T6	AĞAÇ VE ORMAN ÜRÜNLERİ TESLİMİ	GEÇERLİ	X	X

KİSMİ TEVKİFAT UYGULAMASI

TEVKİFATA TABİ İŞLEMLERDE NAKDEN KDV İADESİ

	HİZMET VE TESLİMİN TÜRÜ	NAKDEN İADE		
		VİR, YMM RAPORU VE TEMİNAT ARANMAKSIZIN 2.000 TL AŞMAYAN NAKİT İADE TALEBİ	MİKTARINA BAKILMAKSIZIN MÜNHASIRAN VİR	2.000 TL AŞAN NAKİT İADE TALEPLERİ VİR VEYA YMM RAPORU
H1	YAPIM İŞLERİ İLE BU İŞLERLE BİRLİKTE İFA EDİLEN MÜHENDİSLİK-MİMARLIK VE ETÜT-PROJE HİZMETLERİ	GEÇERLİ		X
H2	ETÜT, PLAN-PROJE, DANIŞMANLIK, DENETİM VE BENZERİ HİZMETLER	GEÇERSİZ	X	-
H3	MAKİNE, TEÇHİZAT, DEMİRBAŞ VE TAŞITLARA AİT TADİL, BAKIM VE ONARIM HİZMETLERİ	GEÇERSİZ	X	-
H4	YEMEK SERVİS VE ORGANİZASYON HİZMETLERİ	GEÇERSİZ	X	-
H5	İŞGÜCÜ TEMİN HİZMETLERİ	GEÇERSİZ	X	-
H6	YAPI DENETİM HİZMETLERİ	GEÇERSİZ	X	-
H7	FASON OLARAK YAPTIRILAN TEKSTİL VE KONFEKSİYON İŞLERİ, ÇANTA VE AYAKKABI DİKİM İŞLERİ VE BU İŞLERE ARACILIK HİZMETLERİ	GEÇERSİZ	X	-
H8	TURİSTİK MAĞAZALARA VERİLEN MÜŞTERİ BULMA / GÖTÜRME HİZMETLERİ	GEÇERSİZ	X	-
H9	SPOR KULÜPLERİNİN YAYIN, REKLÂM VE İSİM HAKKI GELİRLERİNE KONU İŞLEMLERİ	GEÇERLİ		X
H10	TEMİZLİK, ÇEVRE VE BAHÇE BAKIM HİZMETLERİ	GEÇERSİZ	X	-
H11	SERVİS TAŞIMACILIĞI HİZMETİ	GEÇERSİZ	X	-
H12	HER TÜR LÜ BASKI VE BASIM HİZMETLERİ	GEÇERSİZ	X	-
T1	KÜLÇE METAL TESLİMLERİ	GEÇERLİ		X
T2	BAKIR, ÇİNKO VE ALÜMİNYUM ÜRÜNLERİNİN TESLİMİ	GEÇERLİ		X
T3	HURDA VE ATIK TESLİMİ	GEÇERLİ		X
T4	METAL, PLASTİK, LASTİK, KAUÇUK, KÂĞIT VE CAM HURDA VE ATIKLARDAN ELDE EDİLEN HAMMADDE TESLİMİ	GEÇERLİ		X
T5	PAMUK, TİFTİK, YÜN VE YAPAĞI İLE HAM POST VE DERİ TESLİMLERİ	GEÇERLİ		X
T6	AĞAÇ VE ORMAN ÜRÜNLERİ TESLİMİ	GEÇERLİ		X



BİZİ DİNLEDİĞİNİZ İÇİN TEŞEKKÜR EDERİZ

**GÜRELİ YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
TRAKYA ŞUBESİ**