



T Ü R M O B

**TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ**
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

**KATMA DEĞER
VERGİSİNDE TAM VE KİSMİ
TEVKİFATI UYGULAMASI**

KDV TEVKİFATI

**10.05.2012
TURMOB**

Önsöz

1985 yılında Türk Vergi Sisteminde yerini alan 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu, vergi sistemimizin temel taşlarından biri olmuştur. Bu düzenleme, ikincil düzenlemelerle birlikte önemli bir mevzuat hacmine de sahip olmuştur.

Ayrıca, Katma değer vergisi, vergi sistemimizin en önemli ve temel gelir kalemlerinden birini oluşturmaktadır.

Katma Değer Vergisi Kanununun 9 uncu maddesinin birinci ve 29 uncu maddesinin dördüncü fıkraları ile KDV tevkifat uygulamasına ve bu uygulamadan doğan iade taleplerinin yerine getirilmesine ilişkin usul ve esaslar Maliye Bakanlığı tarafından yeniden düzenlenmiştir.

14 Nisan 2012 tarihli ve 28264 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 117 seri no'lu Katma Değer Vergisi Kanunu Genel Tebliği'nde Katma Değer Vergisi tevkifat uygulamasına ilişkin önemli düzenlemeler yapılmıştır.

Bu Tebliğ ile yapılan düzenlemeler, 1 Mayıs 2012 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir.

Sizlerin istifadesine sunduğumuz e- kitabımızda, 117 seri no'lu Katma Değer Vergisi Kanunu Genel Tebliği'nde yapılan düzenlemeler açıklanmıştır. Çalışmanın, meslektaşlarımıza ve konuyla ilgilenenlere yararlı olmasını dilerim.

Ymm. Nail SANLI
TÜRMOB Genel Başkanı

İÇİNDEKİLER

KDV TEVKİFATI	1
KATMA DEĞER VERGİSİ TEVKİFATI	1
VERGİ TEVKİFATI.....	1
KATMA DEĞER VERGİSİNDE TEVKİFAT	2
TEVKİFAT YAPILABİLMESİ İÇİN İŞLEMİN KDV’NİN KONUSUNA GİRMESİ GEREKMEKTEDİR.....	3
KDV TEVKİFATINDA VERGİYİ DOĞURAN OLAY	5
KDV TEVKİFATI İHTİYARİ DEĞİLDİR.....	7
İŞLEMİN VERGİDEN İSTİSNA EDİLMİŞ OLMASI HALİNDE TEVKİFAT YAPILMAYACAKTIR.....	8
TEVKİF EDİLEN VERGİLERİN BEYANI	8
TEVKİF EDİLEN VERGİLERİN İNDİRİMİ.....	10
TEVKİFAT TÜRLERİ.....	12
TAM TEVKİFATA TABİ İŞLEMLER.....	12
A- Tam Tevkifat Yapmak Zorunda Olanlar	12
B- Tam Tevkifatın Kapsamı	13
C- Tam Tevkifat Kapsamına Giren İşlemler	13
İkametgâhı, İşyeri, Kanuni Merkezi Ve İş Merkezi Türkiye’de Bulunmayanlar Tarafından Yapılan İşlemler.....	13
a) Kapsama Giren Hizmet İfaları	13
b) Kapsama Giren Mal Teslimleri.....	15
c) Tam Tevkifat Kapsamına Giren İşlemin Kısmi Tevkifata da Tabi Olması Halinde De Tam Tevkifat Yapılacaktır	17
Serbest Meslek Faaliyeti Çerçevesinde Yapılan Teslim Ve Hizmetler.....	17
a) Kapsama Giren Serbest Meslek Faaliyetleri.....	17

b)	Tevkifat Yapılabilmesi İçin Aranılan Şartlar.....	18
c)	Serbest Meslek Erbabının Beyanname Vermesi ve Belge Düzenlemesi Yükümlülüğü	20
	Kiralama İşlemleri.....	21
a)	Kapsama Giren Kiralama İşlemleri.....	21
b)	Tevkifat Yapılması İçin Aranılan Şartlar	22
c)	Kiralama İşleminin Vergiden İstisna Edilmiş Olması.....	24
d)	5018 Sayılı Kanun'a Ekli Cetvellerde Yer Alan Kurum ve Kuruluşlara Yapılan Kiralama İşlemlerinde Tevkifat Uygulaması.....	25
	Reklam Verme İşlemleri.....	25
a)	Kapsama Giren Reklam Verme İşlemleri.....	25
b)	5018 Sayılı Kanun'a Ekli Cetvellerde Yer Alan Kurum ve Kuruluşların Reklam Verme Hizmetlerine Tevkifat Uygulaması.....	26
	KİSMİ TEVKİFATA TABİ İŞLEMLER.....	27
A-	Kısmi Tevkifata Konu İşlemler	27
B-	Kısmi Tevkifat Yapmayacak Olanlar	31
C-	Kısmi Tevkifat Kapsamına Alınan Hizmetler	33
1-	Yapım İşleri İle Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık Ve Etüt- Proje Hizmetleri	34
a)	Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı.....	34
b)	Tevkifat Kapsamına Giren Hizmetler.....	35
c)	30/4/2006 Tarihinden Önce İhalesi Tamamlanmış İşlerde Kısmi Tevkifat Uygulanması.....	36
d)	Alt Yüklenicilere (Taşeronlara) Devredilen Yapım İşleri de Tevkifata Tabidir.....	36
e)	Yapım İşleri İle Birlikte Yapılan Mimarlık, Mühendislik, Etüt, Plan, Proje, Harita (<i>Kadastral Harita Dahil</i>), Kadastro, İmar Uygulama, Her Ölçekte İmar Planı Hazırlama Ve Benzeri Hizmetlerde Tevkifat Uygulaması	38

f)	Yap-İşlet-Devret Modeli Çerçevesinde Yapılan İşlerin Alt Yükleniciye (Taşeron) Yaptırılması.....	39
g)	Tevkifata Tabi Olan İşlerin KDV'den İstisna Olması.....	39
2-	Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim Ve Benzeri Hizmetler.....	40
a)	Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı.....	40
b)	Tevkifat Kapsamına Giren Hizmetler.....	41
c)	Yapım İşlerinden Bağımsız ve Ayrı Olarak Verilen Hizmetler	42
d)	Eğitim Hizmetleri, Belli Koşulların Gerçekleşmesi Halinde Danışmanlık Hizmeti Kapsamında Değerlendirilecektir.....	42
e)	Avukatlık Verdikleri Danışmanlık Hizmetleri.....	43
f)	Uluslararası Gözetim Şirketlerinin Hizmet İfalaları.....	43
3-	Makine, Teçhizat, Demirbaş Ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım Ve Onarım Hizmetleri.....	43
a)	Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı.....	43
b)	Tevkifat Kapsamına Giren Hizmetler.....	45
c)	Bakım ve Onarım Hizmetleri	45
4-	Yemek Servis ve Organizasyon Hizmetleri.....	47
a)	Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı.....	47
b)	Tevkifat Kapsamına Giren Yemek Servis Hizmetleri	48
c)	Tevkifat Kapsamına Giren Organizasyon Hizmetleri.....	49
5-	İşgücü Temin Hizmetleri	50
a)	Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı.....	50
b)	Tevkifat Kapsamına Giren İşgücü Temin Hizmetleri	51
c)	Tevkifat Kapsamına Giren Özel Güvenlik ve Koruma Hizmetleri.....	52
6-	Yapı Denetim Hizmetleri	54
a)	Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı.....	54
b)	Tevkifat Kapsamına Giren Yapı Denetim Hizmetleri	55

c) Hizmet Bedelini Ödeyenin Kamu Kurumu Olması Halinde Tevkifat Yapacaklar	55
d) Müteahhit Tarafından Arsa Sahipleri Adına Ödenen Hizmet Bedellerinde Tevkifat	56
7- Fason Olarak Yaptırılan Tekstil Ve Konfeksiyon İşleri, Çanta Ve Ayakkabı Dikim İşleri Ve Bu İşlere Aracılık Hizmetleri.....	56
a) Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı.....	56
b) Tevkifat Kapsamına Hizmetleri.....	57
c) Tevkifata Tabi Tutulacak Fason İmalatın Şartları.....	58
d) Üretim Aşamaları İtibariyle Kısmi Fason İş Yapılması.....	59
e) Fason İş Yapanının Başkalarına Fason İş Yaptırması	59
f) Fason İş Yapanlar Tarafından Kullanılan Yardımcı Madde ve Malzemeler.....	60
g) Fason İşlerle İlgili Aracılık Hizmetleri	60
8- Turistik Mağazalara Verilen Müşteri Bulma / Götürme Hizmetleri	61
a) Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı.....	61
b) Tevkifata Tabi Hizmetin Kapsamı	61
9- Spor Kulüplerinin Yayın, Reklâm Ve İsim Hakkı Gelirlerine Konu İşlemleri.....	61
a) Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı.....	61
b) Tevkifat Kapsamına Giren İşlemler.....	62
10- Temizlik, Çevre Ve Bahçe Bakım Hizmetleri.....	64
a) Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı.....	64
b) Tevkifata Konu Hizmetlerin Kapsamı	65
11- Servis Taşımacılığı Hizmeti.....	67
a) Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı.....	67
b) Tevkifat Kapsamına Giren Servis Hizmetleri.....	68
12- Her Türlü Baskı Ve Basım Hizmetleri.....	69

a)	Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı.....	69
b)	Tevkifat Kapsamına Giren Hizmetler.....	70
13-	Yukarıda Sayılan Dışında Kalan Hizmetlerin 5018 sayılı Kanuna Ekli Cetvellerdeki Kurum ve Kuruluşlara Yapılan Hizmetlerin Tamamı Tevkifata Tabidir	71
D-	KISMİ TEVKİFAT UYGULANACAK TESLİMLER.....	72
1-	Külçe Metal Teslimleri.....	72
a)	Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı.....	72
b)	Tevkifat Kapsamına Giren Teslimler	73
2-	Bakır, Çinko Ve Alüminyum Ürünlerinin Teslimi	74
a)	Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı.....	74
b)	Tevkifat Kapsamına Giren Teslimler.....	75
3-	Hurda Ve Atık Teslimi.....	76
a)	Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı.....	76
b)	Tevkifat Kapsamına Giren Teslimler.....	78
c)	Kullanılması Mümkün Olan Hurda Metal ve Atık Teslimleri	79
d)	Hurda Teslimlerinde Alıcının Hurda Olarak Satışı Ya da Onarımdan Sonra Satışında Tevkifat Uygulaması	79
e)	Gemi Hurdalarının Tesliminde Tevkifat Uygulaması.....	80
4-	Metal, Plastik, Lastik, Kauçuk, Kâğıt Ve Cam Hurda Ve Atıklardan Elde Edilen Hammadde Teslimi.....	80
a)	Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı.....	80
b)	Tevkifata Kapsamına Giren Mal Teslimleri	82
5-	Pamuk, Tiftik, Yün Ve Yapağı İle Ham Post Ve Deri Teslimleri	82
a)	Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı.....	82
b)	Tevkifat Kapsamına Giren Mal Teslimleri.....	83
6-	Ağaç Ve Orman Ürünleri Teslimi	84
a)	Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı.....	84

b)	Tevkifat Kapsamına Giren Mal Teslimleri.....	86
E-	KİSMİ TEVKİFAT UYGULAMASIYLA İLGİLİ ORTAK HUSUSLAR	86
1-	Tevkifat Uygulamasında Sınır	86
a)	Alicılar Açısından.....	86
b)	KDV'den İstisna Kılınan İşlemlerde Kısmi Tevkifat Uygulanmayacaktır 87	
c)	Tevkifat Uygulanabilmesi İçin İşlem Bedelinin 1.000 TL'yi Aşması Gerekmemektedir.....	88
2-	Belge Düzeni	88
3-	Beyannamenin Düzenlenmesi.....	89
a)	Alicıların Beyanı.....	89
b)	Alicının Tevkifat Yapmaması, Eksik Beyan Etmesi Halinde Yapılacak İşlemler	91
c)	Satıcıların Beyanı.....	92
4-	Düzeltilme İşlemleri.....	94
a)	Mal İadeleri	94
b)	Fatura vb. Belgenin Hizmetin İfasından Önce Düzenlenen İşlemlerde Hizmet İadeleri	94
c)	<i>Matrahta Değişiklik</i>	95
	1- Kur Farkı, Fiyat Farkı vb. Nedenlerle Matrahta Meydana Gelen Değişiklikler	95
	2- Malların Kısmen İade Edilmesi, Hizmetin Kısmen İfa Edilmesi...95	95
5-	Fazla Veya Yersiz Tevkif Edilen Vergilerin İadesi	96
6-	Kısmi Tevkifata Tabi İşlemlerde Kdv İadesi	97
a)	Genel Şartlar	98
b)	Özel Şartlar	98
c)	Vergi Dairelerince Yapılacak İşlemler	103
d)	İade Uygulaması İle İlgili Diğer Hususlar	104

7- Bildirim Zorunluluğu Ve Mütessesil Sorumluluk	107
a) Satıcıların Bildirim Zorunluluğu	107
<i>Bildirim zorunluluğu sadece satıcı mükellefler için getirilmiştir.</i>	<i>107</i>
b) Mütessesil Sorumluluk.....	107
EKLER	109
1- Satıcılar Tarafından Kısmi Tevkifat Kapsamındaki İşlemlere Ait Verilecek Bildirim.....	109
2- 5018 Sayılı Kamu Malî Yönetimi Ve Kontrol Kanunu Eki.....	110
Listeler	110
(I) SAYILI CETVEL	110
GENEL BÜTÇE KAPSAMINDAKİ KAMU İDARELERİ	110
(II) SAYILI CETVEL	112
ÖZEL BÜTÇELİ İDARELER	112
A) YÜKSEKÖĞRETİM KURULU, ÜNİVERSİTELER VE YÜKSEK TEKNOLOJİ ENSTİTÜLERİ	112
B) ÖZEL BÜTÇELİ DİĞER İDARELER	114
(III) SAYILI CETVEL	116
DÜZENLEYİCİ VE DENETLEYİCİ KURUMLAR	116
(IV) SAYILI CETVEL	117
SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARI	117
3-KATMA DEĞER VERGİSİ TEVKİFAT ORANLARI	118

KATMA DEĞER VERGİSİ TEVKİFATI

VERGİ TEVKİFATI

Katma Değer Vergisinin konusuna, yurt içinde yapılan mal teslimi, hizmet ifası ve her türlü mal ve hizmet ithali ile KDVK'nun 1 inci maddesinde sayılan teslim ve hizmetler girmektedir. KDV, işlem üzerinden alınan bir vergi olduğundan, KDVK'nunda işlemi gerçekleştirenler de bu verginin mükellefi olarak belirlenmiştir. Vergiye tabi işlemi gerçekleştirenler mükellefin Türkiye'de bulunmaması halinde, vergi alacağını güvence altına almak için, KDVK'nun 9 uncu maddesinde vergiye tabi işleme taraf olan alıcılar, vergi sorumlusu tayin edilmiştir.

VUK'nun 11 inci maddesinde de yaptıkları veya yapacakları ödemelerden vergi kesmeye mecbur olanların, verginin tam olarak kesilip ödenmesinden ve bununla ilgili diğer ödevleri yerine getirmekten sorumlu oldukları, mal alım ve satımı ve hizmet ifası dolayısıyla vergi kesintisi yapmak ve vergi dairesine yatırmak zorunda olanların, bu yükümlülükleri yerine getirmemeleri halinde verginin ödenmesinden, alım satım taraf olanlar, hizmetten yararlananlar ve aralarında doğrudan veya hisımlık nedeniyle ya da sermaye, organizasyon veya yönetimine katılmak veya menfaat sağlamak suretiyle dolaylı olarak ilişkide bulunduğu tespit olunanların müteselsilen sorumlu oldukları hüküm altına alınmıştır. Maliye Bakanlığı da bu madde hükmüne istinaden, 84 seri no'lu KDVK Genel Tebliği'nde müteselsil sorumluluk uygulamasına ilişkin düzenlemeler yapmıştır.¹

VUK'nun 8 inci maddesinde *vergi sorumlusu*, “*verginin ödenmesi bakımından, alacaklı vergi dairesine karşı muhatap olan*

¹ 23.11.2001 Tarihli ve 24592 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

kişidir.” biçiminde tanımlanmış olup, aynı maddede bu kanunun müteakip maddelerinde geçen *"mükellef"* tabirinin vergi sorumlularına da şamil olduğu hüküm altına alınmıştır. Bu hükümlere göre vergi sorumlusu, vergi mükellefi gibi şekilsel ödevleri (defter tutma, bildirim ve beyanname verme, belge düzenleme gibi) de yerine getirmek zorundadır.

KATMA DEĞER VERGİSİNDE TEVKİFAT

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 9 uncu maddesinde “vergi sorumlusu” başlığı altına hangi hallerde vergi tevkifatı yapılacağı düzenlenmiştir. Söz konusu maddenin 1 inci fıkrasında yer alan;

“Mükellefin Türkiye içinde ikametgâhının, işyerinin, kanunî 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.”

hükmü uyarınca, yasa koyucu vergi alacağının güvence altına alınması amacıyla KDVK açısından işlemlere taraf olanları vergi sorumlusu kılmıştır. Ayrıca, maddede Maliye Bakanlığı'na **“gerekli görülen diğer hallerde”** vergi sorumlusu tayin etme yetkisi verilmiştir. Maliye Bakanlığı'na verilen bu yetkiye istinaden Bakanlıkça, bazı mal teslimi ve hizmet ifalarında vergi sorumluluğu ihdas edilmiştir.

Maliye Bakanlığı'nca KDVK, m.9'daki yetkiye istinaden vergi tevkifatı kapsamına alınan mal teslimleri ve hizmet ifaları ile ilgili uygulama son olarak çıkarılan, 14 Nisan 2012 tarihli ve 28264 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 117 seri no'lu KDVK Genel Tebliği'nde düzenlenmiştir. Bu Tebliğ ile yapılan düzenlemeler 1 Mayıs 2011 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir.

Bu kitapta, 117 seri no'lu Katma Değer Vergisi Kanunu Genel Tebliği'nde yapılan düzenlemeler açıklanmıştır.

TEVKİFAT YAPILABİLMESİ İÇİN İŞLEMİN KDV'NİN KONUSUNA GİRMESİ GEREKMEKTEDİR.

3065 sayılı KDVK'nun İnci maddesinde, verginin konusuna giren işlemler sayılmıştır. Söz konusu maddeye göre verginin konusuna giren işlemler aşağıdaki şekilde belirlenmiştir:

Türkiye'de yapılan aşağıdaki işlemler katma değer vergisine tabidir:

1. Ticarî, sınaî, ziraî faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetler,

2. Her türlü mal ve hizmet ithalatı,

3. Diğer faaliyetlerden doğan teslim ve hizmetler:

a) Posta, telefon, telgraf, teleks ve bunlara benzer hizmetler ile radyo ve televizyon hizmetleri,

b) Her türlü şans ve talih oyunlarının tertiplenmesi ve oynanması,

c) Profesyonel sanatçıların yer aldığı gösteriler ve konserler ile profesyonel sporcuların katıldığı sportif faaliyetler, maçlar, yarışlar ve yarışmalar tertiplenmesi, gösterilmesi,

d) Müzayede mahallerinde ve gümrük depolarında yapılan satışlar ile 10/2/2005 tarihli ve 5300 sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanununa göre düzenlenen ürün senetlerinin, senedin temsil ettiği ürünü depodan çekecek olanlara teslimi,()*

e) Boru hattı ile ham petrol, gaz ve bunların ürünlerinin taşınmaları,

f) Gelir Vergisi Kanununun 70 inci maddesinde belirtilen mal ve hakların kiralanması işlemleri,

g) Genel ve katma bütçeli idarelere, il özel idarelerine, belediyeler ve köyler ile bunların teşkil ettikleri birliklere, üniversitelere, dernek ve vakıflara, her türlü mesleki kuruluşlara ait veya tabi olan veyahut bunlar tarafından kurulan veya işletilen müesseseler ile döner sermayeli kuruluşların veya bunlara ait veya tabi diğer müesseselerin ticarî, sınaî, ziraî ve meslekî nitelikteki teslim ve hizmetleri,

h) Rekabet eşitsizliğini gidermek maksadıyla isteğe bağlı mükellefiyetler suretiyle vergilendirilecek teslim ve hizmetler.

Ticari, sınaî, zirai faaliyet ile serbest meslek faaliyetinin devamlılığı, kapsamı ve niteliği Gelir Vergisi Kanunu hükümlerine göre; Gelir Vergisi Kanununda açıklık bulunmadığı hallerde, Türk Ticaret Kanunu ve diğer ilgili mevzuat hükümlerine göre tayin ve tespit edilir.

Bu faaliyetlerin kanunların veya resmî makamların gösterdiği gerek üzerine yapılması, bunları yapanların hukukî statü ve kişilikleri, Türk tabiyetinde bulunup bulunmamaları, ikametgâh veya işyerlerinin yahut kanunî merkez veya iş merkezlerinin Türkiye'de olup olmaması işlemlerin mahiyetini değiştirmez ve vergilendirmeye mani teşkil etmez.

İthalatın kamu sektörü, özel sektör veya herhangi bir gerçek veya tüzelkişi tarafından yapılması veya herhangi bir şekil ve surette gerçekleştirilmesi, özellik taşıması vergilendirmeye tesir etmez.

Yukarıdaki yasa madde hükmünden de anlaşıldığı üzere KDV'nin konusuna giren işlemlerin Türkiye'de yapılması gerekmektedir. Ancak, sayılan bu faaliyetlerden **devamlılık arz edenler vergiye tabi olacak**, arizi faaliyetler çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetler ise vergiye tabi tutulmayacaktır. KDVK'nun 1. maddesinin 3/h bendi hükmüne göre **ihtiyari mükellefiyet şeklinde vergilendirilmelerini isteyen mükelleflerin faaliyetleri de vergiye tabi olacaktır.**

Diğer taraftan KDVK'nun 1. maddesinin 3. fıkrasında, bu faaliyetlerin kanunların veya resmi makamların gösterdiği gerek üzerine yapılmasının, bunları yapanların hukuki statü ve kişiliklerinin, Türk tabiyetinde bulunup bulunmamalarının, ikametgahı veya işyerlerinin yahut kanuni merkez veya iş merkezlerinin Türkiye'de olup olmamasının işlemlerin mahiyetini değiştirmeyeceği ve vergilendirmeye mani teşkil etmeyeceği hükme bağlanmıştır. Bu hükme göre söz konusu işlemleri kim yaparsa yapsın (**işlemin Türkiye'de yapılması şartıyla**) dar mükellef, tam mükellef, özel, resmi ayrımı yapılmaksızın vergilendirilecektir. Bu kapsamda diğer vergi kanunlarındaki muafiyet ve istisnalar bu Kanuna göre geçerli

olmayacaktır. Mesela Kurumlar vergisinden muaf tutulan herhangi bir kişi veya kuruluş katma değer vergisine tabi bir işlemi yapmışsa işlemin bu Kanuna göre istisna edilmemiş olması şartıyla vergilendirilecektir.

KDVK'nun 9 uncu maddesine istinaden Maliye Bakanlığı'

Örneğin, ikmetgahı yabancı ülkede bulunan (A) şahsının Türkiye'de elde ettiği ücret nedeniyle KDV hesaplanmayacaktır. Çünkü, ücret gelirler KDV'nin konusuna girmemektedir. Aynı şekilde Türkiye'de bir mal satışına aracılık eden ve bu faaliyeti sürekli yapmayan Alman uyruklu (A)'nın bu faaliyeti arızı yaptığından KDV'nin konusuna girmeyecek, dolayısıyla KDV tevkifatı da yapılamayacaktır.

KDV TEVKİFATINDA VERGİYİ DOĞURAN OLAY

Kaynakta kesinti ya da stopaj olarak da ifade edilen tevkifat müessesesinde vergiyi doğuran olay, ilgili vergi yasalarında, ayrıca düzenlenmektedir. *Örneğin, gelir ve kurumlar vergisi kanunlarında vergi tevkifatında vergiyi doğuran olay , “hesaben ya da nakden ödeme”* olarak belirlenmiştir.

KDVK'nunda ise, vergi tevkifatında vergiyi doğuran olay ayrıca belirlenmemiştir. Bu durumda KDVK'nun 10 uncu maddesinde belirlenen “vergiyi doğuran olay”ın, tevkifat açısından geçerli kabul edilmesi gerekmektedir. Nitekim 117 seri no'lu KDVK Genel Tebliği'nde *“Tevkifat kapsamındaki işlemlerde vergiyi doğuran olay bakımından özellikli bir durum söz konusu olmayıp, bu işlemlere ilişkin KDV'nin beyan dönemi KDV Kanununun 10 uncu maddesine göre tespit edilecektir”* biçiminde açıklama yapılmıştır. Bahse konu madde de KDVK'nun kapsamına giren işlemlerde vergiyi doğuran olay aşağıdaki şekilde belirlenmiştir:

Vergiyi Doğuran Olay:

a) *Mal teslimi ve hizmet ifası hallerinde, malın teslimi veya hizmetin yapılması,*

b) *Malın tesliminden veya hizmetin yapılmasından önce fatura veya benzeri belgeler verilmesi hallerinde, bu belgelerde gösterilen miktarla sınırlı olmak üzere fatura veya benzeri belgelerin düzenlenmesi,*

c) *Kısım kısım mal teslimi veya hizmet yapılması mutad olan veya bu hususlarda mutabık kalınan hallerde, her bir kısmın teslimi veya bir kısım hizmetin yapılması,*

d) *Komisyoncular vasıtasıyla veya konsinyasyon suretiyle yapılan satışlarda, malların alıcıya teslimi,*

e) *Malın alıcıya veya onun adına hareket edenlere gönderilmesi halinde, malın nakliyesine başlanması veya nakliyeciyi veya sürücüye tevdi,*

f) *(4369 sayılı Kanunun 82'nci maddesiyle yürürlükten kaldırılmıştır. Yürürlük; 1.1.1999)*

g) *Su, elektrik, gaz, ısıtma, soğutma ve benzeri enerji dağıtım veya kullanımlarında bunların bedellerinin tahakkuk ettirilmesi,*

h) *(3316 sayılı Kanunun 2'inci maddesiyle yürürlükten kaldırılmıştır.)*

ı) *İthalatta, Gümrük Kanununa göre gümrük vergisi ödeme mükellefiyetinin başlaması, gümrük vergisine tabi olmayan işlemlerde ise gümrük beyannamesinin tescili,*

j) *İkametgâhı, işyeri, kanunî merkezi ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayanlar tarafından yabancı ülkeler ile Türkiye arasında yapılan taşımacılık ile transit taşımacılıkta gümrük bölgesine girilmesi veya gümrük bölgesinden çıkılması,*

k) *5300 sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanununa göre düzenlenen ürün senetlerinin temsil ettiği ürünlerin depodan çekilmesi.*

Anında meydana gelir.

KDV tevkifatına tabi tutulacak işlemler açısından yukarıda belirlenen vergiyi doğuran olaylardan herhangi birinin meydana gelmesi gerekmektedir. Vergiyi doğuran olayın meydana geldiği anda da tevkifat yapılacaktır.

Bu kapsamda, işleme ait fatura veya benzeri belge izleyen ay içinde düzenlense dahi sorumlu sıfatıyla beyan, işlemin vuku bulduğu dönemin beyan süresi içinde yapılacaktır. Kısmi tevkifat uygulamasında satıcının mükellef sıfatıyla 1 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edeceği kısım 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.

Örneğin, tevkifata konu bir hizmet ifa edilmeden fatura vb. belge düzenlenmesi halinde, belgenin düzenlendiği anda vergiyi doğuran olay meydana geleceğinden, belgenin düzenlendiği anda tevkifatın da yapılması gerekmektedir.

KDV TEVKİFATI İHTİYARİ DEĞİLDİR

TC Anayasası'nın 73 üncü maddesinde kabul edilen vergilerin yasallığı ilkesi uyarınca vergi, resim, harç ve benzeri mali yükümlülüklerin kanunla konulup, kanunla değiştirilmesi gerekmektedir. Dolayısıyla, vergi mükellefiyeti ve vergi sorumluluğu da kanundan doğmak zorundadır. Bu nedenle vergi sorumluluğu veya yükümlülüğü kişilerin iradesi ile ihdas edilememektedir.

KDV tevkifatı da ihtiyari bir uygulama olmayıp, Maliye Bakanlığınca tevkifat uygulaması kapsamına alınan işlemlerde, işleme taraf olan alıcılar tarafından tevkifat yapılması zorunludur. **Diğer**

tarafтан, Maliye Bakanlığınca tevkifat kapsamına alınmamış işlemlerde alıcılar tarafından tevkifat yapılması mümkün değildir. Aksi uygulama, VUK uyarınca vergi hatası ile malul olup, düzeltilmesi gerekmektedir.

Örneğin, alıcı (A), tevkifata konu olmayan bir işlemde 100 TL KDV'nin 50 TL'si'ni tevkif ederek vergi dairesine ödemiştir. Bu durumda alıcı (A), tevkif ettiği vergiyi vergi dairesine ödemiş olsa da satıcı, tevkif edilen vergi tutarı kadar hesaplanan KDV'yi eksik beyan etmiş olacaktır. Dolayısıyla, satıcı, KDV açısından vergi ziyana sebebiyet vermiş olduğundan cezalı vergi tarhiyatı ile karşılaşacak olup, alıcı (B)'nin yersiz yere tevkif ederek beyan ettiği KDV tutarı ise VUK hükümlerine göre düzeltilecektir.

İŞLEMİN VERGİDEN İSTİSNA EDİLMİŞ OLMASI HALİNDE TEVKİFAT YAPILMAYACAKTIR

Tevkifat kapsamına giren işlemin (teslim/hizmet), vergiden müstesna olması halinde, tevkifat yapılmayacak ve mükellef veya sorumlu sıfatıyla vergi beyan edilmeyecektir.

Örneğin, basit usulde vergilendirilen mükelleflerin teslimleri KDV'den istisna olduğundan, bu mükelleflerden alınan ve tevkifat kapsamına alınan mal ve hizmet teslimlerinde KDV tevkifatı yapılmayacaktır.

TEVKİF EDİLEN VERGİLERİN BEYANI

Tevkifat, genel bütçeli idareler hariç, tevkifata tabi işlemin yapıldığı dönemde vergi sorumlularına ait 2 No.lu KDV beyannamesi ile beyan edilecektir.

Genel bütçeli idareler dışındaki vergi sorumluları tevkif ettikleri vergiyi, vergi sorumlularına ait 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan

edeceklerdir. Bunların başka faaliyetleri nedeniyle KDV mükellefiyetlerinin bulunmaması ve dolayısıyla 1 No.lu KDV Beyannamesi vermemeleri bu uygulamaya engel değildir.

2 No.lu KDV Beyannamesi sadece tevkifata tabi işlemlerin olduğu dönemlerde verilecektir. Dolayısıyla, tevkifata işlemin olmadığı vergilendirme dönemlerinde, beyanname verilmeyecektir. Gerçek usulde KDV mükellefleri (*KDV1 vergi türünden mükellef sicilinde kayıtlı olanlar*) tevkifata tabi tutulan KDV'nin beyanında 1015B beyanname kodlu KDV2 beyannamesini, *gerçek usulde KDV mükellefiyeti bulunmayanlar ise söz konusu verginin beyanında 9015 beyanname kodlu KDV2 beyannamesini kullanacaklardır.*

Genel bütçeli idareler, tevkif ettikleri KDV için sorumlu sıfatıyla beyanname vermeyeceklerdir. Bu idarelerce, tevkif edilen KDV, doğrudan muhasebe birimlerince gelir kaydedilecektir. Ancak, genel bütçeli idareler *dışındaki* kamu kurum ve kuruluşlarının yaptıkları KDV tevkifatı 2 No.lu KDV beyannamesi ile beyan edilecek ve ödenecektir.

Ayrıca, 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşların tevkifat uygulaması kapsamındaki alımlarına ait bedellerin, ***genel bütçe ödenekleri dışındaki bir kaynaktan karşılanması halinde*** tevkif edilen KDV, söz konusu idare, kurum ve kuruluşlar tarafından 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilecek ve ödenecektir. Dolayısıyla, bu kurumların, satın aldıkları ve KDV tevkifatına tabi tutulacak mal ve hizmet ifalarına ilişkin ödemenin kaynağını tespit etmektedirler.

Tevkifat, bu Tebliğ kapsamında olan mal ve hizmetleri satın alan ve adına fatura ve benzeri belge düzenlenen sorumlu tarafından yapılarak, yukarıda yapılan belirlemeler çerçevesinde 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilip ödenecek veya doğrudan muhasebe birimlerince ilgili Bütçe hesabına gelir kaydı yapılacaktır.

KDV mükellefiyeti bulunmayan BSMV mükelleflerinin 2 No.lu KDV Beyannamesini kurumlar vergisi yönünden bağlı oldukları vergi dairesine vermeleri gerekmektedir. Ancak, bankaların tevkif ettikleri vergiyi ödemeyi yapan şubeler itibariyle şubelerin bağlı buldukları vergi dairesine beyan edip ödemeleri de mümkün bulunmaktadır. Bu tercihi yapan bankaların, durumu bir dilekçe ile önceden genel müdürlüğün bağlı olduğu vergi dairesine yazılı şekilde bildirmeleri gerekmektedir. Bu bildirimine ait yazının bir örneği genel müdürlük tarafından şubelere gönderilecek, şubeler tarafından da kendi bağlı oldukları vergi dairelerine ibraz edilmek suretiyle sorumlu sıfatıyla beyanın şubeler tarafından yapılmasına başlanılacaktır.

TEVKİF EDİLEN VERGİLERİN İNDİRİMİ

2 No.lu KDV Beyannamesinde herhangi bir surette indirim yapılması mümkün olmadığından tevkif edilen KDV'nin tamamının beyan edilerek vergi dairesine ödenmesi gerekmektedir.

Öte yandan, tevkifat uygulayan alıcının KDV mükellefiyetinin bulunması ve tevkifat uyguladığı teslim veya hizmeti indirim hakkı tanınan işlemlerde kullanacak olması halinde, sorumlu sıfatıyla beyan edilen tutar, beyanın yapıldığı ay içinde verilmesi gereken 1 No.lu KDV beyannamesinde indirim konusu yapılabilecektir. Bu indirimin dayanağı 2 No.lu KDV beyannamesi olacaktır.

Kısmi tevkifata tabi işlemlerde, işlem bedeli üzerinden hesaplanan KDV'nin;

- *Satıcı tarafından beyan edilecek kısmı, takvim yılı aşılmamak şartıyla işleme ait fatura veya benzeri belgenin defterlere kaydedildiği döneme ilişkin olarak verilmesi gereken,*

- *Sorumlu sıfatıyla beyan edilen kısmı ise 2 No.lu KDV Beyannamesinin verildiği ay içinde verilmesi gereken,*

1 No.lu KDV Beyannamesinde **alıcı tarafından** indirim konusu yapılacaktır.

Örnek:

Satıcı (B), alıcı (A) 'ya 12 Mayıs 'ta 1.000 lira karşılığında bakır tel teslim etmiş, genel oranda KDV'ye tabi bu teslimle ilgili olarak 13 Mayıs 'ta düzenlediği faturada;

Hesaplanan KDV **180 TL,**

Tevkif edilecek KDV **126 TL**

Tahsil edilecek KDV **54 TL**

olarak göstermiştir.

*Alıcı (A), bu alışla ilgili 2 No.lu KDV beyannamesini 24 Haziran 'a kadar vermek zorundadır. **Bu ödevini yerine getirmişse**, söz konusu beyanname ile sorumlu sıfatıyla beyan edeceği 126 lirayı, 24 Haziran 'a kadar vermesi gereken Mayıs dönemi 1 No.lu KDV beyannamesinde indirim konusu yapabilecektir. 2 No.lu KDV beyannamesi yanlışlıkla süresinden sonra, örneğin, 24 Ağustos 'ta verilirse, 126 liralık tutar da 24 Ağustos 'a kadar verilmesi gereken Temmuz dönemi 1 No.lu KDV beyannamesinde indirim konusu yapılabilecektir.*

Mükellef (A) 'nın satıcıya ödediği/borçlandığı 54 liralık tutar ise yıl geçmemek şartıyla alış faturasının defterlere kaydedildiği dönemde indirim konusu yapılabilecektir.

Satıcının bu teslimle ilgili faturayı süresinden sonra, örneğin, 16 Temmuz 'da düzenleyip (A) 'ya intikal ettirmesi sorumlu sıfatıyla beyanın 24 Haziran 'a kadar yapılmasına engel değildir. Bu durumda hesaplanan verginin sorumlu sıfatıyla beyan edilecek olan 126 liralık kısmı 24 Haziran 'a kadar verilecek, satıcıya ödenmesi gereken 54 TL tutarındaki kısmı ise (vergiyi doğran olayın gerçekleştiği takvim yılı

geçmemek şartıyla) faturanın defterlere kaydedildiği dönem için verilecek 1 No.lu beyannamede indirim konusu yapılabilecektir.

TEVKİFAT TÜRLERİ

KDVK kapsamına giren işlemlerde tevkifat ikiye ayrılmaktadır. Bunlar:

- 1- Tam Tevkifat;** işlem bedeli üzerinden hesaplanan verginin tamamının işleme muhatap olan alıcılar tarafından beyan edilip ödenmesi;
- 2- Kısmi Tevkifat;** hesaplanan verginin Maliye Bakanlığınca belirlenen kısmının, işleme muhatap olan alıcılar tarafından, diğer kısmının ise işlemi (teslim veya hizmeti) yapan tarafından beyan edilip ödenmesidir.

KDVK, m.9'da vergi sorumlusu düzenlenirken, yapılacak kesinti oranı konusunda bir düzenleme yer almamıştır. Ancak, uygulamada Maliye Bakanlığı bu maddede tanınan yetkinin kısmi tevkifat uygulamasına da izin verdiğini kabul ederek düzenleme yapmıştır. Hukuki açıdan bakıldığında ise KDVK, m.9'un lafzı, tam tevkifat uygulamasına ilişkindir.

TAM TEVKİFATA TABİ İŞLEMLER

A- Tam Tevkifat Yapmak Zorunda Olanlar

Tam tevkifat kapsamına alınan ve KDV'nin konusuna giren işlemi yapanlar, ***KDV mükellefi olsun olmasın tam tevkifat yapmak zorundadır.*** Bir başka deyişle tam tevkifat yapacak olanlar sınırlandırılmamış olup, işleme taraf olan herkes tevkifat yapmak zorundadır.

B- Tam Tevkifatın Kapsamı

Tam tevkifat kapsamına giren işlemler açısından sadece 117 seri no'lu KDV Genel Tebliği'nde yer alan düzenlemelerle sınırlı olarak tevkifat yapılmaması gerekmektedir. Bir başka deyişle KDVK m.9 kapsamına giren işlemler için, verginin konusuna girmesi ve vergiden müstesna kılınmamış olması halinde bu işlem Tebliğde yer almasa da KDV tevkifatı yapılması gerekmektedir. **Ancak, 117 Seri No'lu KDVK Genel Tebliği'nde ; “Tam tevkifat uygulanacak işlemler, bu bölümde belirtilenlerle sınırlı olup, bunlar dışındaki işlemlerde işleme muhatap olanlar tarafından tam tevkifat uygulaması kapsamında işlem yapılmayacaktır.”** biçiminde belirleme yapıldığından, Tebliğe uyulması gerekmektedir. **Dolayısıyla söz konusu Tebliğde belirtilen işlemler dışında tam tevkifat yapılmayacaktır.**

Maliye Bakanlığınca 117 seri no'lu KDVK Genel Tebliği'nde tam tevkifat kapsamına alınan işlemler, vergi alacağının güvence altına alınması amacıyla belirlenmiştir. Tebliğe göre tam tevkifat kapsamına alınan işlemler aşağıdaki gibidir:

- i. *İkametgâhı, İşyeri, Kanuni Merkezi Ve İş Merkezi Türkiye’de Bulunmayanlar Tarafından Yapılan İşlemler,*
- ii. *Serbest Meslek Faaliyeti Çerçevesinde Yapılan Teslim Ve Hizmetler,*
- iii. *Kiralama İşlemleri,*
- iv. *Reklâm Verme İşlemleri.*

C- Tam Tevkifat Kapsamına Giren İşlemler

İkametgâhı, İşyeri, Kanuni Merkezi Ve İş Merkezi Türkiye’de Bulunmayanlar Tarafından Yapılan İşlemler

a) Kapsama Giren Hizmet İfaları

KDVK'nun 1 inci maddesinde her türlü mal ve hizmet ithali verginin konusu alınmıştır. Mal ithali işlemleri Gümrük İdaresince

yürütülmekte olup, hizmet ithalinde ise Gümrük İdarelerince herhangi bir işlem yapılmamaktadır. Mal ithalinde, ithal edilen mala ilişkin KDV’de ithalat sırasında ilgili Gümrük Müdürlüğü’ne ödenmektedir.

Öte yandan KDV Kanununun 1 inci maddesi uyarınca bir hizmetin KDV’nin konusuna girebilmesi için Türkiye’de ifa edilmesi gerekmektedir. Aynı Kanunun 6/b maddesinde ise **Türkiye’de yapılan veya faydalanılan hizmetlerin Türkiye’de ifa edilmiş sayılacağı hükme bağlanmıştır.**

Buna göre ikametgâhı, 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. Bu gibi hizmet ifalarında mükellef, esas olarak hizmeti ifa eden olmakla birlikte, Türkiye’de ikametgâhı, işyeri, kanuni merkezi ve iş merkezi bulunmadığından, KDV’nin tamamı, hizmetten faydalanan yurt içindeki muhatap tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilip ödenecektir.

Hizmetin vergiden müstesna olması ve hizmetin yurt dışında yapıp hizmetten yurt dışında faydalanılması halinde, mükellef veya sorumlu sıfatıyla KDV beyan edilmeyecektir.

Örneğin; ikametgahı yurt dışında bulunan bir mühendis, Türkiye’de bir fabrikanın montajını, makine tamirini, proje çizimini, fabrika inşaatının proje danışmanlığını vb. hizmetleri yapar ise, hizmet Türkiye’de ifa edildiğinden, mühendise bu işleri yaptıran kişi, mühendise yapmış olduğu ödeme üzerinden, vergi sorumlusu sıfatıyla KDV kesintisi yapacak ve kesinti tutarını (2) no’lu KDV beyannamesi ile beyan ederek ödeyecektir.

Yurt dışından temin edilen ve tevkifata tabi tutulması gereken hizmetlere ilişkin olarak aşağıdaki örnekler de verilebilir:

Türkiye’de ikametgâhı, işyeri, kanuni merkezi ve iş merkezi bulunmayan firmalar tarafından;

- *Türkiye’de inşa edilecek bir alış-veriş merkezi için yurt dışında çizilip Türkiye’ye gönderilen mimari proje hizmeti,*
- *Türkiye’de faaliyette bulunan enerji santralinin işletilmesine ilişkin olarak yurt dışından verilen danışmanlık hizmeti,*
- *KDV mükellefiyeti olmayan genel bütçeli bir idareye yurt dışından verilen bilgisayar yazılım hizmeti,*
- *KDV mükellefiyeti olmayan bir sivil toplum kuruluşuna konusuyla ilgili olarak dünyadaki hukuki gelişmeler hakkında yurt dışından bilgi gönderilmesi hizmeti.*

Yukarıda sayılan işlemlerin tamamında, işlemi yapanın işyeri, ikametgâhı, iş merkezi ve kanuni merkezi Türkiye’de bulunmamakta ise KDV tevkifatı yapılacaktır.

b) Kapsama Giren Mal Teslimleri

117 seri no’lu KDVK Genel Tebliğinde, ikametgâhı, işyeri, kanuni merkezi ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayanlar tarafından yapılan KDV Kanununun 1 inci maddesi kapsamındaki **mal teslimlerinde de** aynen hizmet ithalinde olduğu gibi işlem tesis edileceği biçiminde açıklama yer almaktadır. *Bu açıklamadan, yurt içinde mal tesliminde bulunan ancak, ikametgâhı, işyeri, kanuni merkezi ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayanlar tarafından yapılan ve verginin konusuna giren mal tesliminin yurt içinde yapılması halinde sorumlu sıfatıyla tam tevkifat yapılması anlaşılmaktadır.*

Örneğin, yabancı uyruklu bir kişinin sahibi bulunduğu ve yurt dışındaki ticari işletmesine dahil olan Gelir Vergisi Kanunu’nun 70 inci maddesinde sayılan işletme hakkını, marka hakkını, Türkiye’de satması halinde, alıcının tam tevkifat yapması gerekmektedir.

Ancak, yabancı uyruklu kişinin Türkiye’de sürekli ticari, sınai, mesleki ve zirai faaliyetle iştigal etmesi halinde bu faaliyetleri

kapsamında yapmış olduğu teslim ve hizmetleri nedeniyle yabancı uyruklu kişi Türkiye’de KDV mükellefi olacağından, KDV tevkifatı yapılmaması gerekmektedir.

Örneğin, Antalya’da market işleten yabancı uyruklu bir kişinin market işletmeciliği nedeniyle yapmış olduğu teslimlerde KDV tevkifatı yapılmayacaktır.

Örneğin, Fethiye’de zirai faaliyetle uğraşan ancak, bu faaliyeti nedeniyle gerçek usulde vergilendirilmeyen yabancı uyruklu kişinin, zirai ürün teslimleri, KDVK. m.17/4-b maddesi uyarınca KDV’den istisna olduğundan tevkifat yapılmayacaktır.

Mal tesliminde bulunan yabancıya teslim ettiği mal nedeniyle, teslimin KDVK’nun 1 inci maddesi kapsamına girip girmediğinin tespit edildikten sonra tevkifat yapıp yapılmayacağı belirlenmesi gerekmektedir. Yukarıda da açıklandığı üzere arızı nitelikteki ticari, zirai ve mesleki faaliyetler KDV’nin konusuna girmemektedir. Verginin konusuna girmeyen bir işlem nedeniyle de hukuken KDV tevkifatı yapılamayacağı izahtan varestedir.

*Örneğin, yabancı uyruklu bir kişinin Didim’de bulunan yazlığını satması ve bu satıştan doğan kazancın GVK uyarınca değer artış kazancına sayılması halinde, KDV hesaplanmayacak olup, KDV tevkifatı da yapılmayacaktır. Ancak, yabancıya gayrimenkul alım-satımını sürekli olarak yapması halinde ise, **bu faaliyeti ticari faaliyet olacaktır. Bu durumda,** yabancı şahıs ticari faaliyeti nedeniyle Türkiye’de KDV mükellefiyeti tesis ettirmemiş ise 117 seri no’lu KDVK Genel Tebliği’nde yapılan düzenleme uyarınca, yabancıdan gayrimenkul alan herkesin tam KDV tevkifatı yapması gerekmektedir.*

Örneğin, turist olarak Türkiye’ye gelen yabancıya sahip olduğu bilgisayarını, takısını vb. şahsi eşyalarını KDV mükellefi olmayan herhangi bir kişiye, derneğe, vakfa ya da KDV mükellefi olan bir kuyumcuya satması halinde, bu satış işlemine taraf olan alıcılar,

turistin bu faaliyetinin sürekli olup olmadığını tespit edemediğinde KDV tevkifatı yapılması gerekmektedir.

Öte yandan, Gümrük İdaresi kanalıyla gerçekleşen mal ithalinde KDV, Gümrük İdaresine ödeneceğinden herhangi bir tevkifat yapılmayacaktır. Ayrıca, mal tesliminin KDV'nin konusuna girmemesi ya da KDV'den istisna olması halinde de vergi hesaplanmayacaktır.

Örneğin, kanuni ve iş merkezi yurt dışında bulunan bir kurumun Türkiye'de bulunan taşınmazını satması halinde, söz konusu taşınmaz iki tam yıl süre ile kurumun aktifinde kalmış ise, bu taşınmaz teslimi KDVK, m.17/4-r uyarınca KDV'den istisna olduğundan KDV tevkifatı yapılmayacaktır. Aksi taktirde, taşınmazı satın alan KDV tevkifatı yapmak zorundadır.

c) Tam Tevkifat Kapsamına Giren İşlemin Kısmi Tevkifata da Tabi Olması Halinde De Tam Tevkifat Yapılacaktır

İkametgâhı, işyeri, kanuni merkezi ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayanlar tarafından yapılan hizmetlerin ya da mal tesliminin aynı zamanda kısmi tevkifat uygulaması kapsamında da olması halinde de tam tevkifat yapılacaktır.

Örneğin, kanuni ve iş merkezi yurt dışında bulunan bir avukatlık şirketinden Türkiye'deki bir uyuşmazlık nedeniyle danışmanlık hizmeti alınması halinde tam tevkifat yapılacaktır.

Serbest Meslek Faaliyeti Çerçevesinde Yapılan Teslim Ve Hizmetler

a) Kapsama Giren Serbest Meslek Faaliyetleri

KDV Kanununun 1/1inci maddesine göre, serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetler vergiye tabidir. Sözü edilen faaliyetleri **mutad ve sürekli olarak yapanlar KDV mükellefi olmakta, arızı serbest meslek faaliyetinde bulunanların ise KDV**

mükellefiyeti bulunmamaktadır. Çünkü, arızı serbest meslek faaliyeti, KDV'nin konusu dışında bırakılmıştır.

Serbest meslek faaliyetlerini mutad ve sürekli olarak yapanların prensip olarak, KDV mükellefiyeti tesis ettirmeleri gerekmektedir. Ancak, **193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 18 inci maddesi kapsamına giren teslim ve hizmetleri münhasıran aynı Kanunun 94 üncü maddesinde belirtilen kişi, kurum ve kuruluşlara yapanların hesaplayacağı KDV'nin bu kişi veya kuruluşlar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilmesi mümkün bulunmaktadır.** Dolayısıyla, GVK'nun 18 nci maddesi kapsamındaki teslim ve hizmetler için tam tevkifat uygulanabilecektir.

b) Tevkifat Yapılabilmesi İçin Aranılan Şartlar

Serbest meslek erbabının tam tevkifat uygulamasından faydalanabilmesi için;

- i- KDV mükellefiyetinin sadece Gelir Vergisi Kanununun 18 inci maddesi kapsamına giren işlemlerden ibaret olması,*
- ii- İşlemlerinin tamamının Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinde sayılan kişi, kurum ve kuruluşlara yapılması,*
- iii- Gelir Vergisi Kanununun 18 inci maddesi kapsamına giren işlemleri yapan kişilerin, bu şekilde işlem yapılmasını önceden vergi sorumlusuna (Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinde sayılanlara) bildirmesi,*

gerekmektedir.

Tevkifat yapılabilmesi için, Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinde sayılan kişi, kurum ve kuruluşlar alımlarında, satıcılardan **bir yazı talep edeceklerdir.** Bu yazıda işlemi yapanlar;

- Faaliyetlerinin arızı olması nedeniyle KDV'ye tabi olmadığını veya

- Faaliyetlerinin KDV'ye tabi olduğunu ve hesaplanacak KDV'nin sorumlu sıfatıyla beyanını tercih ettiklerini veya

- Faaliyetlerinin KDV'ye tabi olduğunu ve hesaplanacak KDV'nin kendileri tarafından mükellef sıfatıyla beyan edileceğini,

belirteceklerdir. Bu yazı, Vergi Usul Kanununun muhafaza ve ibraz hükümleri çerçevesinde saklanacak ve gerektiğinde yetkililere ibraz edilecektir.

Öte yandan, serbest meslek mensuplarından yapılan gelir vergisi kesintileri muhtasar beyanname ile beyan edilmekte, bunlardan Gelir Vergisi Kanununun 18 inci maddesi kapsamına girenler, “Ödemeler” kulaklığında “021” kodu ile listelenmektedir. Listede “021” kodu ile yer alan serbest meslek mensuplarından KDV tevkifatı yapılanlar ve yapılmayanlar ilgili satırlara giriş yapılmak suretiyle beyan edilecektir.

Öte yandan, Gelir Vergisi Kanunu'nun 18 inci maddesi kapsamına giren teslim veya hizmetleri aynı Kanunun 94 üncü maddesinde sayılan kişi, kurum ve kuruluşlar yanında bu maddede yer almayanlara da yapanlar bu uygulamadan **faydalanamayacaktır. Bunlar KDV mükellefiyeti tesis ettirecekler ve serbest meslek makbuzu düzenleyeceklerdir.**

Örneğin, ressam (A) yapmış olduğu resimleri, şair (B) yazdığı şiir kitabını kendisi doğrudan tüketiciye satmakta ve **bu faaliyetini sürekli yapmaktadır.** Bu durumda, (A) ve (B) KDV mükellefiyeti tesis ettirecek ve serbest meslek makbuzu düzenleyecektir. (A)'dan resim alanlar ile (B)'den şiir kitabı alanlar GVK, m.94, f.1'de sayılmış olsa da tevkifat yapmayacaktır.

c) Serbest Meslek Erbabının Beyanname Vermesi ve Belge Düzenlemesi Yükümlülüğü

İşlemlerine ait katma değer vergisinin beyan ve ödeme mükellefiyeti sorumlular tarafından yerine getirilen serbest meslek mensupları (*Gelir Vergisi Kanununun 18 inci maddesinde sayılanlar*) ayrıca KDV beyannameyi vermeyecek ve defter tutmayacaklardır. İşlemin belgelendirilmesi ise Vergi Usul Kanunu'nun genel hükümlerine göre gerçekleştirilecektir.

Bu uygulamaya göre, Gelir Vergisi Kanunu'nun 94 üncü maddesinde sayılan kişi, kurum ve kuruluşlar, aynı Kanunun 18 inci maddesi kapsamına giren kişilere yapacakları ödemeler ile ilgili olarak gelir vergisi (GV) stopaj tutarı dâhil işlem bedeli üzerinden KDV hesaplayıp sorumlu sıfatıyla beyan edip ödeyeceklerdir. Hesaplanan KDV tutarı gelir vergisi stopaj matrahına dâhil edilmeyecektir.

Ancak,

- i- *Sorumluluk uygulamasını tercih etmeyenler ile*
- ii- *Tam tevkifat kapsamına girmesi mümkün olmayan,*

mükelleflerin, Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinde sayılan kişi, kurum ve kuruluşlar ile bunlar dışındakilere yaptıkları işlemleri sebebiyle hesaplanan KDV, **yapılan teslim ve hizmet kısmi tevkifat kapsamına girsin girmesin**, kendileri tarafından mükellef sıfatıyla beyan edilip ödenecektir. **Bu mükellefler genel hükümler çerçevesinde defter tutacak, belge düzenleyecek ve KDV beyannameyi vereceklerdir.**

Bu uygulamaya göre, Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinde sayılan kişi, kurum ve kuruluşlar, aynı Kanunun 18 inci maddesi kapsamına giren kişilere yapacakları ödemeler ile ilgili olarak gelir vergisi (GV) stopaj tutarı dâhil işlem bedeli üzerinden KDV

hesaplayıp sorumlu sıfatıyla beyan edip ödeyeceklerdir. **Hesaplanan KDV tutarı gelir vergisi stopaj matrahına dâhil edilmeyecektir**

Örnek:

Dergilere karikatür çizen bir serbest meslek mensubu karikatür başına 200 TL net telif ücreti almaktadır. Karikatüristin her ay 1 karikatür verdiği (A) dergi işletmesi bu hizmetle ilgili GV ve KDV tevkifat tutarlarını aşağıdaki şekilde hesaplayacaktır.

- KDV hariç, GV stopajı dahil tutar : $200 / 0,83 = 240,96$;
- GV Stopajı : $240,96 \times 0,17 = 40,96$
- KDV : $240,96 \times 0,18 = 43,37$
- GV stopajı ve KDV dahil toplam bedel: $200 + 40,96 + 43,37 = 284,33$

*Dergi işletmesi 40,96 TL tutarındaki GV stopajını, muhtasar beyannamesine dahil edecek, 43,37 TL tutarındaki KDV'yi ise 2 No.lu KDV beyannamesi ile beyan edecektir. **Bu tutar, 1 No.lu beyannamesinde genel hükümler çerçevesinde indirim konusu yapılacaktır.***

Kiralama İşlemleri

a) Kapsama Giren Kiralama İşlemleri

KDVK'nun 1/3-f maddesinde, Gelir Vergisi Kanununun 70 inci maddesinde² belirtilen mal ve hakların kiralanması işlemleri verginin

² Aşağıda yazılı mal ve hakların sahipleri, mutasarrıfları, zilyedleri, irtifak ve intifa hakkı sahipleri veya kiracıları tarafından kiraya verilmesinden elde edilen iratlar gayrimenkul sermaye iradidir:

1. Arazi, bina (Döşeli olarak kiraya verilenlerde döşeme için alınan kira bedelleri dahildir), maden suları, menba suları, madenler, taş ocakları, kum ve çakıl istihsal yerleri, tuğla ve kiremit harmanları, tuzlalar ve bunların mütemmim cüzileri ve teferruatı;
2. Voli mahalleri ve dalyanlar;
3. Gayrimenkullerin, ayrı olarak kiraya verilen mütemmim cüzileri ve teferruatı ile bilumum tesisatı demirbaş eşyası ve döşemeleri;
4. Gayrimenkul olarak tescil edilen haklar;
5. Arama, işletme ve imtiyaz hakları ve ruhsatları, ihtira beratı (İhtira beratının mucitleri veya kanunî mirasçıları tarafından kiralanmasından doğan kazançlar, serbest meslek

konusuna alınmıştır. Verginin konusuna giren kiralama işlemlerinde, işlemlerin süreklilik arz edip etmemesinin vergilendirilme açısından bir önemi bulunmamaktadır. Buna göre, söz konusu mal ve hakların kiraya verilmesi işlemi, ticari, sınaî, zirai ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde verilen bir hizmet olmasa dahi KDV'ye tabi olacaktır.

b) Tevkifat Yapılması İçin Aranılan Şartlar

Tevkifat kapsamına giren 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.

Ayrıca, **kiracının;**

kazancıdır.), almeti farika, marka, ticaret unvanı, her türlü teknik resim, desen, model, plan ile sinema ve televizyon filmleri, ses ve görüntü bantları, sanayi ve ticaret ve bilim alanlarında elde edilmiş bir tecrübeye ait bilgilerle gizli bir formül veya bir imalat usulü üzerindeki kullanma hakkı veya kullanma imtiyazı gibi haklar (Bu hakların kullanılması için gerekli malzeme ve teçhizat bedelleri de gayrimenkul sermaye iradı sayılır.);

6. Telif hakları (bu hakların, müellifleri veya bunların kanuni mirasçıları tarafından kiralanmasından doğan kazançlar, serbest meslek kazancıdır);

7. Gemi ve gemi payları (Motorlu olup olmadıklarına ve tonilatolarına bakılmaz) ile bilimum motorlu tahmil ve tahliye vasıtaları;

8. Motorlu nakli ve cer vasıtaları, her türlü motorlu araç, makine ve tesisat ile bunların eklentileri.

Yukarıda yazılı mallar ve haklar ticarî veya zirai bir işletmeye dahil bulunduğu takdirde bunların iratları ticarî veya zirai kazancın tespitine müteallik hükümlere göre hesaplanır.

Tüccarlara ait olsa dahi, işletmeye dahil bulunmayan gayrimenkullerle haklar hakkında bu bölümdeki hükümler uygulanır.

Vakfın gelirinden hizmet karşılığı olmayarak alınan hisseler ile zirai faaliyete bilfiil iştirak etmeksizin sadece üründen pay alan arazi sahiplerinin gelirleri bu kanunun uygulanmasında gayrimenkul sermaye iradı addolunur.

- *Gelir Vergisi Kanununa göre **basit usulde vergilendirilenler (istisnadan vazgeçerek KDV mükellefi olmasalar dahi),***

- *Banka ve sigorta şirketleri gibi faaliyetleri KDV'den istisna olan işletmeler,*

- *Sadece KDV'ye tabi işlemlerinin bulunduğu dönemlerde KDV mükellefiyeti tesis ettirerek beyanname vermeleri uygun görülenler,*

- *5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşlar*

olması hallerinde de, kiralama hizmetine ait KDV söz konusu **kiracılar tarafından** tevkifata tabi tutulacaktır. **Örneğin,** basit usulde vergilendirilen ve taksi işleten bir gerçek kişinin taşıt kiralaması ya da taksi plakasını kiralaması halinde de yapmış olduğu kira ödemeleri nedeniyle KDV tevkifatı yapacaktır.

KDV'ye tabi olan kiralama işlemlerinde **kiraya verenin** başka faaliyetleri dolayısıyla **KDV mükellefi olması halinde,** sorumluluk uygulaması söz konusu olmayacak; kiraya veren, kiralama faaliyetlerine ait KDV'yi **diğer faaliyetleri ile birlikte genel esaslara göre beyan edecektir.** Faaliyetleri **sadece 2 No.lu KDV beyannamesi vermelerini gerektirenler ise bu kapsamda mütalaa edilmemektedir.** Dolayısıyla, sadece sorumlu sıfatıyla KDV mükellefiyeti tesis ettirenlerden yapılan kiralamalarda tevkifat yapılması gerekmektedir.

Yukarıda belirtilenler hariç, **kiracının** KDV mükellefi **olmaması** halinde de (*faaliyetleri sadece 2 No.lu KDV beyannamesi vermelerini gerektirenler de bu kapsamda mütalaa edilecektir*) kira bedeli üzerinden hesaplanan KDV, **kiraya veren tarafından mükellef sıfatıyla (1) no'lu KDV beyannamesi ile beyan edilecektir.** Kiraya verenin başka nedenlerle KDV mükellefiyeti olmaması bu uygulamaya engel değildir. Bu durumda GVK'nun 70 nci maddesinde sayılan mal ve hakları kiraya verenler KDV mükellefiyeti tesis ettirmek

zorundadırlar. **Kiraya veren sıfatıyla KDV mükellefiyeti tesis ettirenler, VUK hükümlerine göre bildirim, defter tutma, belge düzenleme gibi vergisel ödevleri de yerine getirmek zorundadır.**

Örneğin sahibi bulunduğu ya da kiraladığı taşıtı devlet memuru (A)'ya kiralayan (B), (A) KDV mükellefi olmadığından, KDV mükellefiyeti tesis ettirecek ve (1) no'lu KDV beyannamesi ile kira bedeli üzerinden hesaplanan KDV'yi beyan edecektir.

c) Kiralama İşleminin Vergiden İstisna Edilmiş Olması

KDVK'nun 17/4-d maddesinde *iktisadi işletmelere dahil olmayan gayrimenkullerin kiralanması işlemleri ile Sağlık Bakanlığına bağlı hastane, klinik, dispanser, sanatoryum gibi kurum ve kuruluşların yapacağı Gelir Vergisi Kanununun 70 inci maddesinde belirtilen mal ve hakların kiralanması işlemleri* KDV'den istisna edilmiştir. Dolayısıyla, bir iktisadi işletmeye dahil olmayan gayrimenkullerin kiralanması işlemlerinde KDV ve sorumluluk uygulaması söz konusu olmayacaktır.

Bu maddede yer alan “*İktisadi işletmelere dahil olmayan gayrimenkul*” ifadesinden, Medeni Kanun hükümlerine göre gayrimenkul sayılan mallar girmekte olup bunun dışında kalan mallar bu istisna kapsamında değerlendirilmemektedir.

Örneğin, özel malvarlığına giren bir taşıt aracının, markanın, maden arama hakkının, gemi payının kiralanması bu istisna kapsamına girmediğinden her hal ve takdirde KDV'ye tabi olması gerekmektedir.

Kiralama işleminin KDV'den müstesna olması halinde, mükellef veya sorumlu sıfatıyla KDV beyan edilmeyecektir.

d) 5018 Sayılı Kanun'a Ekli Cetvellerde Yer Alan Kurum ve Kuruluşlara Yapılan Kiralama İşlemlerinde Tevkifat Uygulaması

5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde³ yer alan idare, kurum ve kuruluşların kiralama işlemlerinde, kiracının KDV mükellefi olup olmadığına bakılmaksızın, tevkifat uygulanmayacaktır. Bu durumda, söz konusu idare, kurum ve kuruluşlar kiraya verme işlemleri dışında KDV'ye tabi işlemleri *bulunmamaları kaydıyla*, 1 No.lu KDV beyannamesini sadece kiralama işleminin gerçekleştiği dönemler için vereceklerdir.

Diğer taraftan, 5018 sayılı Kanun'a ekli (I) sayılı Cetvelde yer alan Genel bütçeli idareler, tevkif ettikleri KDV için sorumlu sıfatıyla beyanname vermeyecekler, tevkif edilen KDV doğrudan bunların muhasebe birimlerince gelir kaydedilecektir.

Reklam Verme İşlemleri

a) Kapsama Giren Reklam Verme İşlemleri

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,

³ 5018 Sayılı **KAMU MALİ YÖNETİMİ VE KONTROL KANUNU'** na ekli Cetvel Grupları başlıkları aşağıdaki gibi olup, bu kitabın ekinde yer almaktadır.

(I) SAYILI CETVEL : GENEL BÜTÇE KAPSAMINDAKİ KAMU İDARELERİ
(II) SAYILI CETVEL : ÖZEL BÜTÇELİ İDARELER
(III) SAYILI CETVEL: DÜZENLEYİCİ VE DENETLEYİCİ KURUMLAR
(IV) SAYILI CETVEL: SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARI

- Gerçek veya tüzel kişiler tarafından yayımlanan dergi, kitap gibi yazılı eserlerde yayınlanmak

ve benzeri şekillerde reklâm vermektedir.

Bu şekilde reklâm verme işlemleri ile ilgili KDV, ***reklâm hizmeti verenlerin KDV mükellefi olmaması halinde***, reklâm hizmeti alanlar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilecektir.

Ayrıca, reklam hizmetini alanların;

- Gelir Vergisi Kanununa göre basit usulde vergilendirilenler (istisnadan vazgeçerek KDV mükellefi olmasalar dahi),

- Banka ve sigorta şirketleri gibi faaliyetleri KDV'den istisna olan işletmeler,

- Sadece KDV'ye tabi işlemlerinin bulunduğu dönemlerde KDV mükellefiyeti tesis ettirerek beyanname vermeleri uygun görülenler,

- 5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşlar

olması hallerinde de, reklam hizmetine ait KDV, hizmeti alanlar tarafından tam tevkifata tabi tutulacaktır.

b) 5018 Sayılı Kanun'a Ekli Cetvellerde Yer Alan Kurum ve Kuruluşların Reklam Verme Hizmetlerine Tevkifat Uygulaması

5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde⁴ yer alan idare, kurum ve kuruluşların reklâm hizmeti vermeleri halinde, **reklâm hizmeti alanın, KDV mükellefi olup olmadığına bakılmaksızın, tevkifat**

⁴ 5018 Sayılı **KAMU MALİ YÖNETİMİ VE KONTROL KANUNU'** na ekli Cetvel Grupları başlıkları aşağıdaki gibi olup, bu kitabın ekinde yer almaktadır.

(V) SAYILI CETVEL : **GENEL BÜTÇE KAPSAMINDAKİ KAMU İDARELERİ**
(VI) SAYILI CETVEL : **ÖZEL BÜTÇELİ İDARELER**
(VII) SAYILI CETVEL : **DÜZENLEYİCİ VE DENETLEYİCİ KURUMLAR**
(VIII) SAYILI CETVEL : **SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARI**

uygulanmayacaktır. Bu durumda, söz konusu idare, kurum ve kuruluşlar kiraya verme işlemleri dışında KDV'ye tabi işlemleri **bulunmamaları kaydıyla**, 1 No.lu KDV beyannamesini sadece kiralama işleminin gerçekleştiği dönemler için vereceklerdir.

Diğer taraftan, 5018 sayılı Kanun'a ekli (I) sayılı Cetvelde yer alan Genel bütçeli idareler, tevkif ettikleri KDV için sorumlu sıfatıyla beyanname vermeyecekler, tevkif edilen KDV doğrudan bunların muhasebe birimlerince gelir kaydedilecektir.

KISMİ TEVKİFATA TABİ İŞLEMLER

A- Kısmi Tevkifata Konu İşlemler

117 seri No'lu KDVK Genel Tebliğinde kısmi tevkifat kapsamına alınan işlemler hizmet ifaları ve mal teslimleri olarak ayrıştırılmış ayrıca, herbir işlem bazında tevkifat yapacaklar da ayrı ayrı belirlenmiştir. Yapılan bu belirleme aşağıdaki tabloda özet olarak yer almaktadır.

KISMİ TEVKİFAT UYGULANACAK HİZMETLER	
TEVKİFAT YAPACAK OLANLAR	TEVKİFAT KAPSAMINA ALINAN HİZMETLER
<i>a) KDV mükellefleri (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dahil değildir.)</i>	<i>Turistik Mağazalara Verilen Müşteri Bulma / Götürme Hizmetleri,</i>
<i>a) KDV mükellefleri (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dahil değildir.)</i> <i>b) Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın):</i> <i>- 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</i>	<i>1) İşgücü Temin Hizmetleri,</i> <i>2) Yapı Denetim Hizmetleri,</i> <i>3) Fason Olarak Yapıtırılan Tekstil Ve Konfeksiyon İşleri, Çanta Ve Ayakkabı Dikim İşleri Ve Bu İşlere Aracılık Hizmetleri,</i> <i>4) Spor Kulüplerinin Yayın, Reklâm Ve İsim Hakkı Gelirlerine Konu İşlemleri,</i> <i>5) Temizlik, Çevre Ve Bahçe Bakım Hizmetleri,</i>

<p><i>birlikleri,</i></p> <p><i>-Yukarıda sayılanlar dışındaki, kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları,</i></p> <p><i>- Döner sermayeli kuruluşlar,</i></p> <p><i>- Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları,</i></p> <p><i>- Kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları,</i></p> <p><i>- Bankalar,</i></p> <p><i>- Kamu iktisadi teşebbüsleri (Kamu İktisadi Kuruluşları, İktisadi Devlet Teşekkülleri),</i></p> <p><i>-Özelleştirme kapsamındaki kuruluşlar,</i></p> <p><i>- Organize sanayi bölgeleri ile menkul kıymetler, vadeli işlemler borsaları dahil bütün borsalar,</i></p> <p><i>-Yarıdan fazla hissesi doğrudan yukarıda sayılan idare, kurum ve kuruluşlara ait olan (tek başına ya da birlikte) kurum, kuruluş ve işletmeler,</i></p> <p><i>- Payları İstanbul Menkul Kıymetler Borsasında işlem gören şirketler,</i></p> <p><i>- Kalkınma ve yatırım ajansları (Ancak okul aile birlikleri ve Sağlık Bakanlığına bağlı aile hekimliği kurumları bu kapsamda değerlendirilmeyecektir.)</i></p>	<p>6) Servis Taşımacılığı Hizmeti,</p>
<p><i>b)Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın):</i></p> <p><i>- 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,</i></p> <p><i>-Yukarıda sayılanlar dışındaki, kanunla</i></p>	<p>1) Yapım İşleri İle Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık Ve Etüt-Proje Hizmetleri,</p> <p>2) Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim Ve Benzeri Hizmetler,</p> <p>3) Makine, Teçhizat, Demirbaş Ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım Ve Onarım Hizmetleri,</p> <p>4) Yemek Servis Ve Organizasyon Hizmetleri,</p>

<p><i>kurulan kamu kurum ve kuruluşları,</i></p> <ul style="list-style-type: none">- <i>Döner sermayeli kuruluşlar,</i>- <i>Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları,</i>- <i>Kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları,</i>- <i>Bankalar,</i>- <i>Kamu iktisadi teşebbüsleri (Kamu İktisadi Kuruluşları, İktisadi Devlet Teşekkülleri),</i>- <i>Özelleştirme kapsamındaki kuruluşlar,</i>- <i>Organize sanayi bölgeleri ile menkul kıymetler, vadeli işlemler borsaları dahil bütün borsalar,</i>- <i>Yarıdan fazla hissesi doğrudan yukarıda sayılan idare, kurum ve kuruluşlara ait olan (tek başına ya da birlikte) kurum, kuruluş ve işletmeler,</i>- <i>Payları İstanbul Menkul Kıymetler Borsasında işlem gören şirketler,</i>- <i>Kalkınma ve yatırım ajansları (Ancak okul aile birlikleri ve Sağlık Bakanlığına bağlı aile hekimliği kurumları bu kapsamda değerlendirilmeyecektir.)</i>	<p>5) Her Türlü Baskı Ve Basım Hizmetleri,</p>
<p><i>5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlar.</i></p>	<p>KDV mükellefleri tarafından, 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlara ifa edilen ve 117 Seri No'lu KDVK Genel Tebliğinde belirtilmeyen diğer bütün hizmet ifaları.</p>
<p><i>KDV Kanununun (11/1-c) ve geçici 17 nci maddeleri kapsamındaki teslimlerde ve KDV Kanunu uyarınca KDV'den istisna olan teslim ve hizmetlerde tevkifat söz konusu olmayacaktır.</i></p>	

KISMI TEVKİFAT UYGULANACAK MAL TESLİMLERİ	
TEVKİFAT YAPACAK OLANLAR	TEVKİFAT KAPSAMINA ALINAN MAL TESLİMLERİ
<p><i>a) KDV mükellefleri (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dahil değildir.)</i></p> <p><i>b)Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın):</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - 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, 	<ol style="list-style-type: none"> 1) Külçe Metal Teslimleri, 2) Bakır, Çinko Ve Alüminyum Ürünlerinin Teslimi, 3) Hurda Ve Atık Teslimi, 4) Metal, Plastik, Lastik, Kauçuk, Kâğıt Ve Cam Hurda Ve Atıklardan Elde Edilen Hammadde Teslimi, 5) Pamuk, Tiftik, Yün Ve Yapağı İle Ham Post Ve Deri Teslimleri, 6) Ağaç Ve Orman Ürünleri Teslimi,

<p><i>kuruluş ve işletmeler,</i></p> <ul style="list-style-type: none">- <i>Payları İstanbul Menkul Kıymetler Borsasında işlem gören şirketler,</i>- <i>Kalkınma ve yatırım ajansları (Ancak okul aile birlikleri ve Sağlık Bakanlığına bağlı aile hekimliği kurumları bu kapsamda değerlendirilmeyecektir.)</i>	
<p><i>KDV Kanununun (11/1-c) ve geçici 17 nci maddeleri kapsamındaki teslimlerde ve KDV Kanunu uyarınca KDV'den istisna olan teslim ve hizmetlerde tevkifat söz konusu olmayacaktır.</i></p>	

117 seri no'lu KDVK Genel Tebliği'nde kısmi tevkifat kapsamına alınan işlemlerde, işlem bedeli üzerinden hesaplanan KDV'nin tamamı değil, bu işlemler için bu Tebliğde belirlenen orandaki kısmı alıcılar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilip ödenecek; tevkifata tabi tutulmayan kısım ise satıcılar tarafından mükellef sıfatıyla beyan edilip ***(beyannamede ödenmesi gereken KDV çıkması halinde)*** ödenecektir.

Kısmi tevkifat uygulanacak işlemler, Tebliğde belirtilenlerle sınırlı olup, bunlar dışındaki işlemlerde işleme muhatap olanlar tarafından kısmi tevkifat yapılmayacaktır.

B- Kısmi Tevkifat Yapmayacak Olanlar

Aşağıda sayılanların birbirlerine karşı yaptıkları teslim ve hizmetlerde (şirketleşenler dahil ***profesyonel spor kulüplerince yapılanlar hariç***), KDV tevkifatı **uygulanmayacaktır.**

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,

-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 (Ancak okul aile birlikleri ve Sağlık Bakanlığına bağlı aile hekimliği kurumları hariç.)

Diğer taraftan 5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşların tevkifat uygulaması kapsamındaki alımlarına ait bedellerin, **genel bütçe ödenekleri dışındaki bir kaynaktan ödenmesi tevkifat uygulamasına engel değildir.**

C- Kısmi Tevkifat Kapsamına Alınan Hizmetler

Hizmet alımlarında tevkifat uygulayacak alıcıların **tevkifat kapsamına giren hizmetlerde kullanılmak üzere** piyasadan yapacakları mal (Tebliğ'in mal tesliminde tevkifat uygulanacak mallar hariç) alımlarında tevkifat uygulamayacaktır.

Ancak, kısmi tevkifat kapsamına giren hizmetleri ifa edenlerin ***bu amaçla kullandıkları mallara ait tutarlar hizmet bedelinden düşülmeyecek; tevkifat, kullanılan mallara ait tutarlar da dahil olmak üzere toplam hizmet bedeli üzerinden hesaplanan KDV tutarına göre belirlenecektir.***

Örneğin, bir banka şubesi bahçe duvarının inşası işini, malzeme bankaya, işçilik müteahhide ait olmak üzere 4.000 TL + 720 TL KDV karşılığında ihale etmiştir. Banka şubesi, kum, demir, çimento, tuğla, briket vb. malzemeyi piyasadan 6.000 TL+ 1080 KDV'ye temin etmiştir. Banka şubesi, malzemelerin alımı sırasında tevkifat uygulamayacak, müteahhidin yapacağı 4.000 TL tutarındaki hizmete ilişkin 720 TL KDV üzerinden ise KDV tevkifatı uygulanacaktır.

*Banka şubesinin, bahçe duvarı yapım işini malzemeler de müteahhide ait olmak üzere 10.000 TL karşılığında ihale etmesi halinde, müteahhidin faturasında malzeme ve işçilik tutarları 6.000 ve 4.000 TL olarak **ayrı ayrı gösterilse bile**, 10.000 TL tutarındaki toplam bedel üzerinden hesaplanacak 1.800 TL KDV'ye, yapım işleri için geçerli olan oranda tevkifat uygulanacaktır.*

Tevkifat kapsamına alınan hizmetlere ilişkin yapılacak sözleşmelerde, hizmete ilişkin kullanılacak malzemenin kim tarafından karşılanacağını belirlemek gerekmektedir. Sözleşmede bu şekilde bir belirleme yapılmadığı takdirde, hizmet bedeli ile birlikte kullanılan malzeme bedeli toplamı üzerinden hesaplanan KDV esas alınarak kısmi tevkifat uygulanacaktır.

1- Yapım İşleri İle Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık Ve Etüt-Proje Hizmetleri

a) Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı

Tevkifat uygulayacak alıcılar aşağıdaki gibidir:

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,*
- *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 (Ancak okul aile birlikleri ve Sağlık Bakanlığına bağlı aile hekimliği kurumları hariç.)*

Yukarıda sayılanlara karşı ifa edilen yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetlerinde alıcılar tarafından **(2/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.**

b) Tevkifat Kapsamına Giren Hizmetler

Yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetleri kapsamına aşağıdaki hizmetler girmektedir.

- *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, dekapaj, taşkın koruma ve benzerlerine ilişkin her türlü inşaat işleri.*

- *Yukarıda sayılan yapılar ve inşaat işleri ile ilgili tesisat, imalat, ihrazat, nakliye, ısıtma-soğutma sistemleri, ses sistemi, görüntü sistemi, ışık sistemi, tamamlama, (boya badana dahil) her türlü bakım-onarım, dekorasyon, restorasyon, çevre düzenleme, dekapaj, sondaj, yıkma, güçlendirme, montaj, demontaj ve benzeri işler. (Bu işler, yukarıda belirtilen yapılarla ilgili olmakla birlikte inşaat işinden sonra veya inşaat işinden bağımsız olarak yapılmaları halinde de bu kapsamda tevkifata tabi tutulacaktır.)*

- *Yapım işleri ile birlikte ifa edilen; mimarlık, mühendislik, etüt, plan, proje, harita (kadastral harita dahil), kadastro, imar uygulama, her ölçekte imar planı hazırlama ve benzeri hizmetler. Bu hizmetler yapım işlerinden ayrı ve bağımsız olarak verildiği takdirde **etüt, plan-proje, danışmanlık, denetim ve benzeri hizmetleri** (-Piyasa etüt-araştırma, - Ekspertiz, - Plan-proje, - Teknik, ekonomik, mali ve hukuki alanda sunulan danışmanlık, müşavirlik, denetim ve benzeri hizmetler) kapsamında değerlendirilecek olup, **bu durumda Tevkifat oranı (9/10) olacaktır.***

c) 30/4/2006 Tarihinden Önce İhalesi Tamamlanmış İşlerde Kısmi Tevkifat Uygulanması

Tevkifat kapsamına giren ve yukarıda sayılan işlerde, **30/4/2006 (bu tarih dahil) tarihinden önce ihalesi** (*“ihale” ibaresi, yapım işlerinin yazılı bir sözleşmeye dayanarak yaptırılmasını ifade etmekle birlikte, herhangi bir ihale düzenlenmeden taraflar arasındaki sözleşme hükümleri uyarınca gerçekleştirilen yapım işlerini de kapsamaktadır.*) **tamamlanmış işlere ilişkin faturalarda gösterilen KDV tutarı tevkifata tabi tutulmayacaktır.** Ancak, 30/4/2006 (bu tarih dahil) tarihinden önce sözleşmesi imzalanan yapım işi yüklenicilerinin **bu tarihten sonra alt yüklenicilere devrettikleri veya devredecekleri kısımlara ait** KDV üzerinden ise tevkifat **yapmaları gerekmektedir.**

d) Alt Yüklenicilere (Taşeronlara) Devredilen Yapım İşleri de Tevkifata Tabidir.

Yüklenicileri tarafından tamamen veya kısmen alt yüklenicilere (taşeronlara) veya daha alt yüklenicilere devredilen yapım işlerinde, işi devreden her yüklenici tarafından, kendisine ifa edilen hizmete ait KDV üzerinden tevkifat yapılacaktır.

Örneğin, (A) Bakanlığı tarafından yapılan enerji nakil hattı işi ihalesini (B) İnşaat A.Ş. kazanmıştır. (B) bu işe ait nakliye işlerini (C) firmasına devretmiştir. Bu durumda, (B)'nin (A)' ya, (C)'nin (B)' ye düzenledikleri faturalarda tevkifat uygulanacaktır.

Örneğin DSI tarafından yaptırılan bir baraj inşasında kullanılacak hazır betonun, işin asıl yüklenicisi (A) İnş. Taah. A.Ş. tarafından (B) Hazır Beton A.Ş.'den temin edilmesi durumunda, hazır betonun hazırlanması, nakli ve yerine konulması işinin belirli bir yapım işinin bölümlerini teşkil eden işlerden olması ve bu nedenle inşaat taahhüt işi olarak kabul edilmesi nedeniyle (B) tarafından verilen hazır beton taahhüt ve temini hizmeti tevkifat uygulaması kapsamında olacaktır.

Tevkifat uygulaması kapsamındaki işin bir kısmının alt yüklenicilere (taşeronlara) devredilmesi halinde, devir işlemlerinin **yazılı bir sözleşmeye dayanıp dayanmaması tevkifat uygulaması bakımından önem arz etmemektedir.**

Alıcının, tevkifat yapacak olan belirlenmiş alıcılar içinde yer **almaması** halinde, ilk yüklenicinin ve alt yüklenicilerin bu kapsamdaki hizmetleri tevkifata tabi tutulmayacaktır. **Ancak, ilk yüklenicinin belirlenmiş alıcılar içinde yer alması halinde, ilk aşamada tevkifat kapsamına girmeyen bu işin kısmen veya tamamen devredildiği alt yüklenicilerden tevkifat yapılacaktır.**

Örneğin, Organize Sanayi Bölgesinin işyeri inşaat işini üstlenen müteahhide yapılan ödemeler ile bu işe ilişkin müteahhide iş yapan alt taşeronlara yapılan ödemeler üzerinden hesaplanan KDV kısmi tevkifata tabi tutulacaktır.

Örneğin, (A) Limited Şirketinin genel merkez inşaatının yapımını üstlenen müteahhit (B)'ye yapılan hakediş ödemeleri üzerinden (A) Limited Şirketi belirlenmiş alıcılar içinde sayılmadığından tevkifat yapılmayacaktır. Müteahhit (B)'nin de söz konusu işi alt taşeronlara yaptırması halinde de tevkifat yapılmayacaktır. Söz konusu iş, (X) konut yapı kooperatifine ya da aile hekimi kurumuna da yapılmış olsa da tevkifat yapılmayacaktır. Çünkü, kooperatifler ve aile hekimi kurumları belirlenmiş alıcılar içinde sayılmamıştır.

Alıcı ve ilk yüklenicinin belirlenmiş alıcılar içinde yer alması halinde ilk safhada tevkifat yapılmayacaktır. Ancak ilk yüklenicinin bu yapım işini belirlenmiş alıcılar içinde yer almayan alt yüklenicilere devretmesi halinde kendisi tarafından tevkifat uygulanacaktır.

Örneğin, belirlenmiş alıcılar içinde yer almayan (A) limited şirketi, yaptıracığı hizmet binası inşaatını (B) anonim şirketine ihale etmiştir. (B), hisse senetleri İMKB' de işlem gören bir şirkettir. (B), bu inşaatın su basmanı işini (C) firmasına yaptırmaktadır. Bu durumda,

(B) 'nin (A) ' ya düzenlediği faturada tevkifat uygulanmayacak, (C) 'nin (B) ' ye düzenlediği faturada ise tevkifat uygulanacaktır.

e) Yapım İşleri İle Birlikte Yapılan Mimarlık, Mühendislik, Etüt, Plan, Proje, Harita (Kadastral Harita Dahil), Kadastro, İmar Uygulama, Her Ölçekte İmar Planı Hazırlama Ve Benzeri Hizmetlerde Tevkifat Uygulaması

Mimarlık, mühendislik, etüt, plan, proje, harita (kadastral harita dahil), kadastro, imar uygulama, her ölçekte imar planı hazırlama ve benzeri işlerin yapım işleri ile birlikte yaptırılması halinde de **düzenlenen faturalarda (2/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.**

Diğer taraftan, yapım işlerinden *ayrı ve bağımsız olarak* mimarlık, mühendislik, etüt, plan, proje, harita (kadastral harita dahil), kadastro, imar uygulama, her ölçekte imar planı hazırlama ve benzeri işler *etüt, plan-proje, danışmanlık, denetim ve benzeri hizmetleri* (- Piyasa etüt-araştırma, - Ekspertiz, - Plan-proje, - Teknik, ekonomik, mali ve hukuki alanda sunulan danışmanlık, müşavirlik, denetim ve benzeri hizmetler) *kapsamında değerlendirilecek olup, bu durumda Tevkifat oranı (9/10) olacaktır.*

Öte yandan Mimarlık, mühendislik, etüt, plan, proje, harita (kadastral harita dahil), kadastro, imar uygulama, her ölçekte imar planı hazırlama ve benzeri işlerin ilk yüklenici tarafından yapım işinin bir kısmı ile birlikte alt yüklenicilere devredilmesi halinde, alt yüklenici tarafından düzenlenen faturalarda tevkifat uygulanacaktır. Yapım işlerinden ayrı ve bağımsız olarak mimarlık, mühendislik, etüt, plan, proje, harita (kadastral harita dahil), kadastro, imar uygulama, her ölçekte imar planı hazırlama ve benzeri işlerin alt yükleniciye devredilmesi halinde bu bölüm kapsamında işlem tesis edilmeyecektir. Devredilen söz konusu işler için işi devreden durumuna göre *etüt, plan-proje, danışmanlık, denetim ve benzeri hizmetleri* (-Piyasa etüt-

araştırma, - Ekspertiz, - Plan-proje, - Teknik, ekonomik, mali ve hukuki alanda sunulan danışmanlık, müşavirlik, denetim ve benzeri hizmetler) kapsamında değerlendirilecek olup, **bu durumda Tevkifat oranı (9/10) olacaktır.** tevkifat uygulanacaktır.

f) Yap-İşlet-Devret Modeli Çerçevesinde Yapılan İşlerin Alt Yükleniciye (Taşeron) Yaptırılması

Tevkifat kapsamına giren yapım işlerinin yap-işlet-devret modeli çerçevesinde yaptırılması halinde de alt yüklenicilere devredilen işler bakımından yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde işlem tesis edilecektir.

g) Tevkifata Tabi Olan İşlerin KDV'den İstisna Olması

Tevkifata tabi olan işlerin, KDV Kanunu hükümleri çerçevesinde vergiden müstesna olması halinde, işlem bedelleri üzerinden KDV hesaplanmayacağı için herhangi bir tevkifat yapılmayacaktır. **Ancak, vergiden istisna olan işlerin alt yüklenicilere devredilmesi ve alt yüklenicilerin yaptığı işlemin KDV'den müstesna olmaması halinde, alt yüklenicilerin gerçekleştirdikleri işlemler üzerinden hesaplanan KDV, tevkifata tabi tutulacaktır.**

Örneğin, hisse senetleri İMKB'de işlem gören (X) A.Ş.'ye, işlettiği limanın genişletilmesi işi ile ilgili olarak KDV Kanununun 13/e maddesi kapsamında verilen inşaat taahhüt işlerinin, asıl yüklenici tarafından alt yüklenicilere devredilmesi halinde, alt yükleniciler ve daha alt yüklenicilerin ifa ettikleri inşaat taahhüt (yapım) işlerinde, Tebliğin belirlenmiş alıcılar içinde olmamaları kaydıyla, tevkifat uygulanacaktır.

2- Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim Ve Benzeri Hizmetler

a) Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı

Tevkifat uygulayacak alıcılar aşağıdaki gibidir:

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,***
- 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 (Ancak okul aile birlikleri ve Sağlık Bakanlığına bağlı aile hekimliği kurumları hariç.)***

Yukarıda sayılanlara karşı ifa edilen etüt, plan-proje, danışmanlık, denetim ve benzeri hizmetlerde alıcılar tarafından **(9/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.**

b) Tevkifat Kapsamına Giren Hizmetler

Tevkifat kapsamına;

- *Piyasa etüt-araştırma,*

- *Ekspertiz,*

- *Plan-proje,*

- *Teknik, ekonomik, mali ve hukuki alanda sunulan danışmanlık, müşavirlik, denetim*

ve benzeri hizmetler girmektedir.

Örneğin, serbest muhasebeci mali müşavir (A)'nın danışmanlık sözleşmesi kapsamında halka açık bir şirkete sunduğu hizmet tevkifata tabi olacaktır. Mali müşavir (A)'nın (B) limited şirketine sunduğu denetim hizmeti ise tevkifata tabi olmayacaktır. Çünkü, (B) limited şirketi, belirlenmiş alıcılar içinde sayılmamaktadır.

Örneğin, hisseleri İMKB'de işlem gören bir sigorta şirketinin hasar tespitinde teknik rapor hazırlayan makine mühendisinin bu hizmeti teknik müşavirlik hizmeti olduğundan, bu hizmet nedeniyle mühendise yapılan ödemeden KDV tevkifatı yapılacaktır.

Tebliğde hem müşavirlik hem de danışmanlık terimlerine yer verilmiş olmakla birlikte, iki terim de aynı anlama gelmektedir.⁵ Ayrıca, Tebliğde yer alan **“ve benzeri hizmetler”** ifadesi ile neyin kastedildiği de belirsizlik taşımaktadır.

⁵ <http://tdkterim.gov.tr/bts/>

c) Yapım İşlerinden Bağımsız ve Ayrı Olarak Verilen Hizmetler

Yapım işlerinden bağımsız ve ayrı olarak verilen *mimarlık, mühendislik, etüt, plan, proje, harita (kadastral harita dahil), kadastro, imar uygulama, her ölçekte imar planı hazırlama ve benzeri hizmetler* ETÜT, PLAN-PROJE, DANIŞMANLIK, DENETİM VE BENZERİ HİZMETLERİ kapsamında değerlendirilecektir.

d) Eğitim Hizmetleri, Belli Koşulların Gerçekleşmesi Halinde Danışmanlık Hizmeti Kapsamında Değerlendirilecektir

Herhangi bir teslim ya da hizmet kapsamında veya bu teslim ya da hizmetin devamı niteliğinde verilmek ve **bedeli ayrıca belirlenmek kaydıyla** eğitim hizmetleri danışmanlık hizmeti kapsamında değerlendirilecektir.

Örneğin, TESMER’de sadece eğitim hizmeti sunan eğitimcinin bu hizmeti danışmanlık olmadığından KDV tevkifatı yapılmayacaktır.

Sadece eğitim hizmetleri danışmanlık hizmeti kapsamında kabul edilmemektedir. Eğitim hizmetinin, danışmanlık hizmeti kapsamında değerlendirilebilmesi için bu hizmetin herhangi bir teslim ya da hizmet kapsamında veya bu teslim ya da hizmetin devamı niteliğinde verilmesi ve eğitim hizmet bedelinin de ayrıca belirlenmiş olması gerekmektedir.

Örneğin, kalkınma ve yatırım ajansında yapılan denetim tevkifata tabidir. Ayrıca, bu denetim sırasında tespit edilen hata ve noksanlıklar konusunda denetlenen personele eğitim verilmesi ve eğitim ücretinin ayrıca belirlenmesi halinde kalkınma ve yatırım ajansınca, eğitim bedeli üzerinden hesaplanan KDV için de tevkifat yapılacaktır.

Örneğin, makine üreticisi bir mükellefin makineyi alan Bankanın personeline, belirlenen eğitim bedeli üzerinden makinenin kullanımı

*konusunda eğitim hizmeti sunması halinde, teslim edilen makine tevkifata tabi **olmasa da**, eğitim bedeli danışmanlık hizmeti olarak kabul edilerek, eğitim bedeline isabet eden KDV üzerinden tevkifat yapılacaktır.*

e) Avukatlık Verdikleri Danışmanlık Hizmetleri

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, toplam sözleşme bedeli üzerinden tevkifat uygulanacaktır.

f) Uluslararası Gözetim Şirketlerinin Hizmet İfaları

Uluslararası gözetim şirketleri tarafından ifa edilen gözetim hizmetleri ile araç, makine, teçhizat ve benzerlerinin kalite kontrol ve test edilmesine ilişkin hizmet alımları da tevkifata tabidir.

Ancak, yazılı ve görsel medya takip hizmetleri ile ilan, reklâm ve benzeri hizmetler danışmanlık ve denetim hizmetleri kapsamında değerlendirilmeyecektir.

3- Makine, Teçhizat, Demirbaş Ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım Ve Onarım Hizmetleri

a) Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı

Tevkifat uygulayacak alıcılar aşağıdaki gibidir:

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,*
- *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 (Ancak okul aile birlikleri ve Sağlık Bakanlığına bağlı aile hekimliği kurumları hariç.)*

Yukarıda sayılanlara karşı ifa edilen makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetlerinde alıcılar tarafından ***(5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.***

b) Tevkifat Kapsamına Giren Hizmetler

Tevkifat yapmak zorunda olan alıcılara ait veya bunlara tahsis edilen ve faaliyetlerinin yürütülmesinde kullanılan makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetleri tevkifat kapsamındadır.

c) Bakım ve Onarım Hizmetleri

Isıtma-soğutma sistemleri, havalandırma sistemi, ses sistemi, görüntü sistemi, ışık sistemi, asansör ve benzerlerine yönelik bakım ve onarım hizmetleri tevkifata tabi tutulacaktır. **Bunların ilk yapımı veya tamamen yenilenmesi ise YAPIM İŞLERİ İLE BU İŞLERLE BİRLİKTE İFA EDİLEN MÜHENDİSLİK-MİMARLIK VE ETÜT-PROJE HİZMETLERİ kapsamında (2/10) oranında KDV tevkifata tabi tutulacaktır.**

Örneğin, Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu'nun asansör bakım onarım işinde (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır. Asansörün tamamen yenilenmesi halinde ise yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetleri kapsamında (2/10) oranında kdv tevkifata tabi tutulacaktır. (A) Kooperatifine sunulan bakım onarım hizmetlerinde ise, kooperatif belirlenmiş alıcılar içinde sayılmadığından tevkifat uygulanmayacaktır.

Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtların **bakım hizmetleri**, bunların kendinden beklenen işlevleri sağlamak için belli aralıklarla veya gerektiği zaman yapılan faaliyetlerdir. **Bu hizmet sırasında bakımı yapılan eşyanın belli aksam ve parçalarının değiştirilmesi de hizmetin ayrılmaz bir parçası olarak kabul edilmektedir.**

Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtların **onarımı** ise bozulmuş, eskimiş araçların kullanılabilir hale getirilmesinden ibarettir. 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 hizmetlerin gereği olarak yapılan malzeme, yedek parça ve sarf malzemesi teslimleri de bakım ve onarım hizmetine dahil bulunmaktadır. Ancak, bu hizmetlerde kullanılacak malzeme, yedek parça, sarf malzemesi gibi malların tadil, bakım ve onarımı yaptırılanlar tarafından piyasadan satın alınıp bu işleri yapanlara verilmesi halinde, malların piyasadan satın alınması sırasında, mal teslimlerinde uygulanacak tevkifata ilişkin düzenlemelere saklı kalmak kaydıyla, tevkifat uygulanmayacaktır.

Örneğin, bir Bankanın elektrikli cihazlarının tamir ve bakımını üstlenen bir mükellefin bu hizmet kapsamında yedek parça teslim bedelleri üzerinden KDV tevkifatı yapılacaktır. Söz konusu yedek parçanın Bankaca, piyasadan satın alınıp, mükellefin sadece bakım ve onarım hizmeti sunması halinde sadece sunulan hizmet bedeli esas alınarak KDV tevkifatı uygulanacaktır.

Örneğin, hisse senetleri İMKB’de işlem gören (A) A.Ş. tarafından satın alınan kamyon şasisi üzerinde kasa, depo ve benzeri ilaveler yaptırmak suretiyle tadilat uygulanması halinde tadilat bedelleri üzerinden hesaplanan KDV tevkifata tabi olacaktır.

Örneğin, (A) kamu kurumu otomasyon sisteminin oluşturulması amacıyla (X) Yazılım ve Otomasyon Şirketi ile anlaşmıştır. Sözleşme kapsamında otomasyon sistemlerine ilişkin yazılım temini, satış sonrası güncelleme, bakım vb. hizmetleri de verilmektedir. Otomasyon sisteminin ve bilgisayarların kullanımında gerekli olan işletim sistemi yazılımlarına ilişkin olarak verilen değişiklik, sorun giderme, yenileme, bakım, güncelleme ve benzeri hizmetlere ilişkin bedel üzerinden hesaplanan KDV’nin 5/10’u (A) tarafından tevkifata tabi tutulacaktır.

4- Yemek Servis ve Organizasyon Hizmetleri

a) Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı

Tevkifat uygulayacak alıcılar aşağıdaki gibidir:

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,*
- *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 (Ancak okul aile birlikleri ve Sağlık Bakanlığına bağlı aile hekimliği kurumları hariç.)*

Yukarıda sayılanlara karşı ifa edilen her türlü yemek servis ve organizasyon hizmetlerinde alıcılar tarafından **(5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.**

b) Tevkifat Kapsamına Giren Yemek Servis Hizmetleri

Yemek servis hizmetleri; tevkifat yapacak olan idare, kurum ve kuruluşların personel, öğrenci, hasta, müşteri, misafir, yolcu sıfatı taşıyan kişilerin yemek ihtiyaçlarını karşılamak amacıyla yapacakları hizmet alımlarını kapsamaktadır.

Örneğin, Milli Eğitim Bakanlığı'nın (il veya ilçe milli eğitim müdürlüklerinin) taşınmalı eğitim kapsamında öğrencilere verilen öğle yemeği (kumanya) alımlarında, yemeği hazırlayan ve/veya dağıtımını yapan yüklenicilere yapılacak ödemelerden KDV tevkifatı yapılacaktır.

Bedelin kendi bütçe ödenekleri dışında bir kaynaktan karşılanması, örneğin, Sosyal Yardımlaşma Vakfı tarafından karşılanması halinde de yemek (kumanya) alımıyla ilgili olarak tevkifat yapılacaktır.

Yemeğin, tevkifat yapmakla sorumlu idare, kurum veya kuruluşlara ait bir yerde hazırlanması (pişirilmesi) veya tüketilmeye hazır halde temin edilmesi tevkifat uygulanmasına engel değildir.

Bazı şirketlerin üreterek pazarladıkları ve oluşturulan sisteme dahil işyerlerinde yeme-içme hizmeti teminine imkan veren yemek çeklerinin (karnelerinin-biletlerinin) bedeli üzerinden hesaplanan KDV, tevkifata tabi tutulmayacaktır. Ancak, yemek servis hizmetinin hizmeti alan idare, kurum veya kuruluşun bünyesinde ve doğrudan yemek çekini satan firma tarafından verilmesi halinde tevkifat uygulanacaktır.

Yemek servis hizmetinin, bu hizmetin verildiği mahallere (lokanta, restaurant ve benzeri yerlere) gidilmesi suretiyle alınması ve hizmete ait faturanın tevkifat yapmak zorunda olan idare, kurum ve kuruluşlar adına düzenlenmesi halinde de tevkifat kapsamında işlem tesis edilecektir.

Örneğin, kamu kurumu niteliğindeki bir meslek kuruluşunun düzenlediği genel kurulda üyelerine ve konuklarına bir lokantada

yemek vermesi ve faturanın meslek kuruluşu adına düzenlenmesi halinde KDV tevkifatı yapılacaktır.

Ayrıca otel, motel, tatil köyü ve benzeri konaklama tesislerinde, konaklama hizmetinden ayrı olarak verilen veya birlikte verilmekle beraber ayrı bir fatura ile belgelendirilen ya da aynı faturada ayrı olarak gösterilen durumlarda yemek servis hizmeti ile ilgili olarak tevkifat uygulaması kapsamında işlem yapılacaktır.

Örneğin, (A) Üniversitesinin otelde düzenlediği panelde otel faturasının Üniversite adına düzenlenmesi ve faturada yemek bedellerinin ayrıca gösterilmesi halinde tevkifat yapılacak, faturada sadece konaklama bedeli gösterilmesi halinde ise tevkifat yapılmayacaktır.

Tevkifat yapmak zorunda olan idare, kurum ve kuruluşların **kendi personeli marifetiyle hazırlanacak yemekler için piyasadan yiyecek maddeleri** ve hazırlanacak yemekle ilgili **çeşitli malzemeleri satın alması, tevkifata tabi değildir.**

c) Tevkifat Kapsamına Giren Organizasyon Hizmetleri

Tevkifat yapmak zorunda olan idare, kurum ve kuruluşların konser, fuar, kutlama, parti, kokteyl, davet, kongre, seminer, panel, tanıtım ve benzeri hizmet alımları tevkifata tabi tutulacaktır.

Söz konusu **hizmetleri veren mükelleflerin**, organizasyonun yapılacağı yeri (salon, otel ve benzeri) **işletenlerden alacakları hizmetler tevkifat uygulaması kapsamında değildir.** Bu durum, organizasyonu yapan firmaların, hizmet verdikleri idare, kurum ve kuruluşlar adına düzenledikleri faturalarda yer alan toplam tutar üzerinden tevkifat uygulanmasına engel değildir.

Örneğin, (A) Organizasyon A.Ş., (B) kamu kurumu ile kurumun 50. kuruluş yıldönümü kutlaması organizasyonunu düzenlemek için anlaşmıştır. Kutlama, bir başka ilde gerçekleştirilecek ve 2 gün

sürecektir. (A) bu kutlama için katılımcıların konaklamaları dahil bir otelle anlaşmıştır. Otel işletmesi tarafından (A)'ya verilen konaklama, salon kiralaması ve benzeri hizmetler tevkifata tabi olmayacaktır. (A)'nın, kutlama organizasyonu tertibi nedeniyle (B)'ye fatura edeceği toplam tutar üzerinden hesaplanan KDV ise (5/10) oranında tevkifata tabi tutulacaktır.

5- İşgücü Temin Hizmetleri

a) Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı

Tevkifat uygulayacak alıcılar aşağıdaki gibidir:

a) KDV mükellefleri (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dahil değildir.)

b) Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın):

- 5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşlar, il özel idareleri ve bunların teşkil ettikleri birlikler, belediyelerin teşkil ettikleri birlikler ile köylere hizmet götürme birlikleri,

-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 (Ancak okul aile birlikleri ve Sağlık Bakanlığına bağlı aile hekimliği kurumları hariç.)

Yukarıda sayılanlara faaliyetlerinin yürütülmesi ile ilgili işlemlerde kullanacakları işgücünün sağlanması şeklinde verilen hizmetlerde (işgücü temin hizmeti alımlarında) alıcılar tarafından **(9/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.**

b) Tevkifat Kapsamına Giren İşgücü Temin Hizmetleri

Gerçek veya tüzel kişiler faaliyetlerinin yürütülmesine ilişkin olarak ihtiyaç duydukları işgücünü kendilerine hizmet akdi ile bağlı ücretli statüsünde hizmet erbabı çalıştırarak temin etmek yerine, alt işverenlerden veya bu alanda ya da başka alanlarda faaliyette bulunan diğer kişi, kurum, kuruluş veya organizasyonlardan temin etmektedirler.

Bu tür hizmetler, esas itibariyle, temin edilen elemanların, hizmeti alan işletmenin bilfiil sevk, idare ve kontrolü altında çalıştırılabilmesinin mümkün bulunduğu durumlarda tevkifat kapsamına girmektedir.

Bu şekilde ortaya çıkan hizmetlerde aşağıdaki şartların varlığı halinde tevkifat uygulanacaktır.

- Temin edilen elemanların, hizmeti alana ücretli statüsünde hizmet akdiyle bağlı olmaması gerekmektedir.

- Temin edilen elemanların, hizmeti alanın sevk, idare ve kontrolü altında çalıştırılması gerekmektedir. Elemanların işletmenin mal ve hizmet üretimi safhalarından herhangi birinde çalıştırılması

halinde, sevk, idare ve kontrolün hizmeti alan işletmede olduğu kabul edilecektir.

Dolayısıyla işgücü temin hizmetinin varlığının tespitinde; hizmetin ifasında kullanılan elemanların işgücü temin hizmetini veren firmanın bünyesinde bulunması ve ona hizmet akdiyle bağlı olması, hizmeti alanın sevk, idare ve kontrolü altında çalıştırılması gibi karineler göz önünde bulundurulacak, bu hususların varlığı, taraflar arasında bir sözleşme yapılmışsa bu sözleşmedeki hükümler veya sözleşmeye bağlı teknik şartnamedeki açıklamalar da dikkate alınarak tespit edilecektir.

İşgücü temin hizmeti veren mükellefin, söz konusu hizmeti bir başka mükelleften temin ettiği elemanları kullanarak sunması halinde **sadece kendisine verilen işgücü temin hizmetinde tevkifat uygulanacaktır.**⁶ Dolayısıyla bu durumda tevkifat tek aşamada uygulanacaktır. Ancak, tebliğde

Örneğin, işgücü temin hizmeti veren (A) A.Ş, (B) Kollektif Şirketten temin ettiği elemanlar ile (C) iş ortaklığına işgücü hizmeti sunması halinde, sadece (A) A.Ş tevkifat yapacak olup, (C) iş ortaklığı tevkifat yapmayacaktır.

c) Tevkifat Kapsamına Giren Özel Güvenlik ve Koruma Hizmetleri

Tevkifat yapmak zorunda olanlara verilen özel güvenlik ve koruma hizmetleri de işgücü temin hizmeti kapsamında tevkifata tabi

⁶ 59 no'lu KDV sirkülerinde bu düzenleme “İşgücü temin hizmeti veren mükellefin, söz konusu hizmeti bir başka mükelleften temin ettiği elemanları kullanarak sunması halinde kendisine verilen işgücü temin hizmetinde de tevkifat uygulanacaktır.” biçiminde idi.

tutulacaktır. Buna göre, güvenlik hizmetleri sektöründe faaliyet gösteren işletmeler tarafından verilen;

- *Sabotaj, yangın, hırsızlık, soygun, yağma, yıkma tehditlerine karşı caydırıcı ön tedbirleri alma,*

- *Tesis, alan, alış-veriş merkezi, bina, nakil vasıtaları, konut, işyeri, etkinlik, gösteri, toplantı, kutlama, tören, müsabaka, organizasyon ve benzerlerinin güvenliğini sağlama,*

- *Arama ve kurtarma, özel eğitimli şoför,*

- *Güvenlik sistemi oluşturma ve izleme, giriş çıkış kontrolü, güvenlik etütleri hazırlama, personel güvenlik tahkikatları yapma, araştırma, koruma,*

- *Güvenlik ve korumaya yönelik eğitim ve danışmanlık,*

- *Değerli evrak, nakit, koleksiyon, maden ve eşya gibi kıymetlerin bir yerden başka bir yere transferi,*

- *İkaz-ihbar, alarm izleme,*

ve benzeri tüm hizmetler işgücü temin hizmeti kapsamında tevkifata tabi olacaktır.

Yalnızca özel güvenlik sistemlerinin kurulması bu kapsamda tevkifata **tabi değildir.** Ancak bu kurulumun **YAPIM İŞLERİ İLE BU İŞLERLE BİRLİKTE İFA EDİLEN MÜHENDİSLİK-MİMARLIK VE ETÜT-PROJE HİZMETLERİ'nin özelliklerini taşıması halinde, bu kapsamda (2/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.**

Örneğin, özel güvenlik hizmeti veren bir şirketin, (A) Apartman Yönetimine sunduğu hizmet, (A) Apartmanı Yönetimi KDV mükellefi değilse tevkifat yapılmayacaktır. Şirketin özel güvenlik hizmetini, avukat (B)'nin işyeri için sunması halinde ise tevkifat uygulanacaktır. Çünkü, Avukat (B) KDV mükellefi olup, tevkifat yapacaklar kapsamında sayılmıştır.

6- Yapı Denetim Hizmetleri

a) Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı

Tevkifat uygulayacak alıcılar aşağıdaki gibidir:

a) KDV mükellefleri (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dahil değildir.)

b) Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın):

- 5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşlar, il özel idareleri ve bunların teşkil ettikleri birlikler, belediyelerin teşkil ettikleri birlikler ile köylere hizmet götürme birlikleri,

-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 (Ancak okul aile birlikleri ve Sağlık Bakanlığına bağlı aile hekimliği kurumları hariç.)*

Yukarıda sayılanlara verilen yapı denetim hizmetlerinde alıcılar tarafından *(9/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.*

b) Tevkifat Kapsamına Giren Yapı Denetim Hizmetleri

Tevkifatın kapsamını, yapı denetim firmalarınca verilen yapı denetim hizmetleri oluşturmaktadır. **Su yapıları denetim hizmeti ve benzeri hizmetler de bu kapsamda değerlendirilmektedir.** Dolayısıyla, su yapıları denetim hizmetlerinde de tevkifat yapılacaktır.

c) Hizmet Bedelini Ödeyenin Kamu Kurumu Olması Halinde Tevkifat Yapacaklar

Tevkifat yapmakla sorumlu tutulanlara verilen yapı denetim hizmetlerinde *bedelin kamu kurumları aracılığıyla ödenmesi halinde* tevkifat, hizmeti satın alan ve adına yapı denetim hizmeti faturası düzenlenen tarafından uygulanacaktır.

Örneğin, Bizzat (X) Belediyesinde alınan yapı denetim hizmet bedelinin (X) belediyesi aracılığıyla ödenmesine rağmen yapı denetim hizmeti faturası, müteahhit adına düzenlenmiş ise, bu durumda tevkifatı müteahhit yapacaktır.

Diğer taraftan, kamu kurumları tarafından bizzat satın alınmayan yapı denetim hizmetlerine ilişkin bedellerin, bunlar adına açılan hesaplardan ödenmesi nedeniyle sorumlu sıfatıyla KDV tevkifatı **yapılmayacaktır.**

d) Müteahhit Tarafından Arsa Sahipleri Adına Ödenen Hizmet Bedellerinde Tevkifat

Arsa karşılığı inşaat işlerinde, hizmet bedeli müteahhit tarafından ödenmekle birlikte yapı denetim hizmetine ait fatura ilgili mevzuatı gereğince inşaat ruhsat sahibi (arsa sahibi) adına düzenlendiğinden, **inşaat ruhsat sahibinin mükellefiyet durumuna göre hareket edilecektir.** Ancak, ruhsat sahibinin Tebliğin kısmi tevkifat yapacaklar kapsamında olması halinde, tevkifat uygulaması kapsamında işlem tesis edilecektir.

Örneğin, müteahhit (A) arsa karşılığı yapmış olduğu inşaat işinde yapı denetim hizmet bedelini bizzat ödemiştir. Ancak, hizmet faturası KDV mükellefi olmayan arsa sahibi/sahipleri adına düzenlenmiştir. Bu durumda, KDV tevkifatı yapılmayacaktır.

7- Fason Olarak Yaptırılan Tekstil Ve Konfeksiyon İşleri, Çanta Ve Ayakkabı Dikim İşleri Ve Bu İşlere Aracılık Hizmetleri

a) Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı

Tevkifat uygulayacak alıcılar aşağıdaki gibidir:

a) KDV mükellefleri (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dahil değildir.)

b) Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın):

- 5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşlar, il özel idareleri ve bunların teşkil ettikleri birlikler, belediyelerin teşkil ettikleri birlikler ile köylere hizmet götürme birlikleri,

- 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 (Ancak okul aile birlikleri ve Sağlık Bakanlığına bağlı aile hekimliği kurumları hariç.)*

Yukarıda sayılanlara verilen yapılan fason tekstil ve konfeksiyon işleri, fason çanta ve ayakkabı dikim işleri ile fason işlerine aracılık hizmetlerinde, alıcılar tarafından **(5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.**

b) Tevkifat Kapsamına Hizmetleri

Bu tevkifat kapsamına;

- *Deriden mamul giyim eşyalarına ilişkin fason işler de dahil olmak üzere fason tekstil ve konfeksiyon işleri (perde, halı, mobilya kumaşı ve örtüsü, havlu, oto koltuk kumaşı, çuval ve benzerleri ile bunların imalinde kullanılacak iplik veya kumaşa verilen fason hizmetler dahil),*
- *Fason çanta, kemer, cüzdan ve benzerleri ile ayakkabı (terlik, çizme ve benzerleri dahil) dikim işleri (söz konusu malların dikimi dışında tadil ve onarım şeklinde ortaya çıkan hizmetler hariç)*

- Bu işlerle ilgili aracılık hizmetleri

girmektedir.

Diğer taraftan, **terziler** tarafından, verilen dikim, tadil, onarım şeklindeki hizmetler de tevkifat uygulaması **kapsamındadır**.

Örneğin, giyim eşyası satan ve KDV mükellefi olan (A) A.Ş; satışını yaptığı pantolonların paçalarını, KDV mükellefi olan (B) terzisine yaptırmaktadır. Bu durumda (A) A.Ş KDV tevkifatı yapacaktır. Öte yandan, terzi (B)'nin basit usulde vergilendirilen mükellef olması ve istisnadan vazgeçmemesi halinde, terzinin yaptığı hizmet KDV'den istisna olduğundan tevkifat yapılmayacaktır.

c) Tevkifata Tabi Tutulacak Fason İmalatın Şartları

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

Bu çerçevede, tekstil ve konfeksiyon sektöründeki boya, apre, baskı ve kasarılama işlerinde, boya ve kimyevi maddelerin işi yaptıranlar tarafından temin edilip, bu işleri yapanlara verilmesi halinde tevkifat **uygulanacak; boya ve kimyevi maddelerin bu işleri yapanlar tarafından temin edilip kullanılması halinde tevkifat yapılmayacaktır**.

Ütüleme, çözgü, haşıl, dikim, kesim, kapitone, traşlama, zımpara, şardon, yakma, ram, nakış ve benzeri bütün işler tevkifat uygulamasına tabidir. Ancak, bu işler boya, baskı, apre ve kasarılama işlerinin bir unsuru veya tamamlayıcısı olarak onlarla birlikte yapılıyorsa, aynı faturada gösterilmeleri kaydıyla bu işler tevkifat uygulaması bakımından boya, baskı, apre ve kasarılama hizmetleri **gibi işlem görecektir**.

Fason olarak yapılan yıkama ve kurutma işlerinde de yardımcı malzemelerin işi yaptıranlar tarafından temin edilip bu işleri yapanlara verilmesi halinde tevkifat uygulanacaktır. Presleme işinin yıkama ve kurutma işlerinin bir unsuru veya tamamlayıcısı olarak birlikte yapılması ve aynı faturada gösterilmesi halinde tevkifat uygulanacaktır. Presleme işinin yıkama ve kurutma işinden ayrı olarak yapılması durumunda tevkifat uygulanmayacaktır.

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 yaptıranlar 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.

d) Üretim Aşamaları İtibariyle Kısmi Fason İş Yapılması

Fason işlerde mamul bir bütün olarak imal ettirilebileceği gibi, üretim aşamaları itibariyle kısmi olarak fason iş yaptırılması da mümkündür.

Örneğin, bir konfeksiyon firmasının pazarlayacağı gömleklerin kumaşını, kesimini, dikimini ayrı ayrı firmalara fason olarak yaptırması halinde her bir kısmi iş, tevkifat uygulaması kapsamına girecektir.

e) Fason İş Yapanının Başkalarına Fason İş Yaptırması

Fason iş yapanların, başkalarına fason iş yaptırması, her iki fason iş bakımından tevkifat uygulamasına engel değildir.

Örneğin, imal edip pazarladığı pantolonların bir kısmını fason olarak imal ettiren bir mükellef, aynı zamanda ihracatçı firmalara fason olarak erkek takım elbisesi imal ediyorsa, fason yaptırdığı pantolonlar için kendisi tevkifat uygulayacak, ihracatçıya yaptığı fason takım elbiseler için ise ihracatçı tarafından tevkifat uygulanacaktır.

f) Fason İşi Yapanlar Tarafından Kullanılan Yardımcı Madde ve Malzemeler

Fason olarak yapılan işlerde, fason işi yapanlar tarafından kullanılan iplik, fermuar, düğme, tela, astar ve benzeri her türlü yardımcı madde ve malzemeler, fason hizmet bedeline dahil edilecektir. Fason iş için kullanılan bu madde ve malzemelerin ayrı fatura edilmesi söz konusu değildir. Bir başka deyişle fason olarak yapılan işlerde hizmet bedeli, yardımcı malzemeler dahil edilerek hesaplanacaktır.

g) Fason İşlerle İlgili Aracılık Hizmetleri

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 de tevkifata tabi tutulacaktır.

Fason yapılmak üzere alınan işin tamamen başka firmalara fason olarak yaptırılması halinde de her iki aşamada tevkifat uygulanacaktır.

8- Turistik Mağazalara Verilen Müşteri Bulma / Götürme Hizmetleri

a) Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı

KDV mükelleflerine (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dahil değildir.) turizm acentesi, rehber ve benzerlerince verilen müşteri bulma hizmetlerinde, **alıcılar tarafından (9/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.**

b) Tevkifata Tabi Hizmetin Kapsamı

Turizm acentesi, rehber ve benzerlerinin turist kabilelerini alışveriş etmeleri için belirli dükkânlara/mağazalara götürmeleri karşılığında bu işletmelerden aldıkları komisyonlar genel oranda KDV'ye tabidir.

Bu kapsamdaki komisyon ve benzeri ödemeleri yapan işletmeler tarafından komisyon tutarına ait KDV üzerinden tevkifat uygulanacaktır.

9- Spor Kulüplerinin Yayın, Reklâm Ve İsim Hakkı Gelirlerine Konu İşlemleri

a) Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı

Profesyonel spor kulüplerince (şirketleşenler dahil) yapılan, ve tevkifat kapsamına alınan işlemlerde **aşağıda sayılanlar tarafından (9/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.**

a) KDV mükellefleri (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dahil değildir.)

b) Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın):

- 5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşlar, il özel idareleri ve bunların teşkil ettikleri birlikler,

belediyelerin teşkil ettikleri birlikler ile köylere hizmet götürme birlikleri,

-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 (Ancak okul aile birlikleri ve Sağlık Bakanlığına bağlı aile hekimliği kurumları hariç.)

b) Tevkifat Kapsamına Giren İşlemler

Profesyonel spor kulüpleri (şirketleşenler dahil);

- Sponsorluk yoluyla veya reklâm almak (reklam alanları ve panolarının kiralanması dahil) suretiyle **reklâm gelirleri**,

- Spor müsabakalarının veya kulüple ilgili faaliyetlerin yayınlanması suretiyle **yayın geliri**,

- Toplumsal şans oyunları ve diğer faaliyetlerde kulüp isminin kullanılmasına izin verilmesinden dolayı **isim hakkı**

geliri elde etmektedirler.

Spor kulüplerinin genel oranda KDV'ye tabi olan bu gelirlerine konu işlemleri nedeniyle hesaplanan KDV'nin 9/10'u işlemin muhatapları (reklâm hizmeti alanlar, yayın faaliyetini gerçekleştirenler, isim hakkını kullananlar vb.) tarafından tevkifata tabi tutulacaktır.

*Örneğin, (A) Hazır Giyim A.Ş., şirketin reklamının futbolcuların formalarında yapılması amacıyla hem Türkiye Süper Liginde mücadele eden (Z) spor kulübü hem de faaliyet gösterdiği ilin **mahalli liginde mücadele eden (Y) spor kulübü ile anlaşmıştır.** KDV mükellefi (Z) spor kulübünün verdiği reklâm hizmeti bu bölüm kapsamında kısmi tevkifata tabi olacaktır. **(Y) spor kulübünün** reklâm hizmetine ilişkin KDV ise KDV mükellefiyetinin bulunmaması kaydıyla **reklam verme hizmetleri kapsamında tam tevkifata tabi tutulacaktır.***

Örneğin, Türkiye Futbol Federasyonu, Türkiye Süper Ligi 2012/2013 futbol sezonu müsabakalarının televizyondan yayınlanmasına ilişkin yayın hakkını yapılan ihale sonucunda (Y) Medya A.Ş.'ye vermiştir. Futbol müsabakalarının yayın hakkı karşılığında yayın hakkı bedelinin Futbol Federasyonu tarafından Türkiye Süper Liginde mücadele eden (F) Spor Kulübüne aktarılmasına ilişkin olarak (F) tarafından düzenlenecek faturada genel oran üzerinden KDV hesaplanacak ve hesaplanan KDV tutarının (9/10)'u Federasyon tarafından tevkif edilerek (F)'ye ödenmeyecek, ancak söz konusu vergi tutarı sorumlu sıfatıyla 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilerek ödenecektir.

Örneğin, 2012/2013 futbol sezonunda Spor-Toto Teşkilat Başkanlığınca futbol müsabakaları üzerine tertip edilen "iddaa" oyununda/müşterek bahsinde, müsabakalarının söz konusu oyun biletlerinde yer verilmesine ilişkin isim hakkı kullanımı nedeniyle

Türkiye Süper Liginde mücadele eden (Z) Spor Kulübüne Spor-Toto Teşkilat Başkanlığınca Eylül/2012 dönemi ile ilgili olarak aktarılacak bedele ilişkin söz konusu işlem genel oranda KDV'ye tabi olacaktır.

(Z) tarafından Spor-Toto Teşkilat Başkanlığı adına düzenlenecek faturada hesaplanacak KDV'nin (9/10)'u adı geçen Başkanlıkça tevkifata tabi tutulacaktır.

Örneğin, (A) Spor Ürünleri A.Ş., 2013 takvim yılında üretimini yapacağı spor malzemelerinde kulüp isminin kullanılması amacıyla 100.000 ₺ karşılığında Türkiye Basketbol Liginde mücadele eden (Y) Spor Kulübüyle anlaşmıştır. (Y) aynı zamanda, kendi ismi kullanılarak basketbol okulu açılmasına izin verilmesi hususunda (B) Basketbol Okulu ile anlaşmıştır. (Y) bu anlaşmadan 20.000 ₺ gelir elde edecektir. Her iki isim hakkı kullanımına izin verilmesine ilişkin sözleşmeler çerçevesinde isim hakkı bedelleri, faturaları düzenlenerek peşin tahsil edilmiştir. (Y)'nin, (A) ve (B)'ye verdiği isim hakkı kullanım haklarının devri genel esaslar çerçevesinde KDV'ye ve tevkifata tabi olacaktır. Bu çerçevede, (A)'ya düzenlenen faturada yer alan KDV'nin $[(100.000 \times 0,18) \times 0,90 =] 16.200$ TL'lik kısmı, (B)'ye düzenlenen faturada yer alan KDV'nin ise $[(20.000 \times 0,18) \times 0,90 =] 3.240$ TL'lik kısmı, bunlar tarafından tevkifata tabi tutularak sorumlu sıfatıyla beyan edilip ödenecektir.

10- Temizlik, Çevre Ve Bahçe Bakım Hizmetleri

a) Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı

Aşağıda sayılanların temizlik, çevre ve bahçe bakım hizmeti alımlarında, **alıcılar tarafından (7/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.**

a) KDV mükellefleri (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dahil değildir.)

b) Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın):

- *5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşlar, il özel idareleri ve bunların teşkil ettikleri birlikler, belediyelerin teşkil ettikleri birlikler ile köylere hizmet götürme birlikleri,*

- *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 (Ancak okul aile birlikleri ve Sağlık Bakanlığına bağlı aile hekimliği kurumları bu kapsamda değerlendirilmeyecektir.)*

b) Tevkifata Konu Hizmetlerin Kapsamı

Temizlik hizmetleri sektörünün yaygın olarak sunduğu hizmetler;

- *Bina temizliği,*
 - *Sokak temizliği,*
 - *Sağlık kuruluşlarının hijyenik temizliği ve hastane atıklarının toplanması ve imhası,*
 - *Çöp toplama ve toplanan çöplerin imhası,*
 - *Park ve bahçeler ile mezarlık alanlarının temizliği,*
 - *Haşere mücadelesi,*
 - *Demiryolu ve kara nakil vasıtalarının temizliği*
- ve benzeri işlerden oluşmakta olup,** bu işler tevkifat uygulaması kapsamındadır.

Bina temizliğine; binaların müstemilat ve eklentileri dahil iç ve dış cephesinin temizliği ile her türlü mefruşatının (halı, perde, koltuk, süs eşyası vb.) bina içinde veya dışında yaptırılan temizliği dahildir.

Ayrıca havlu, çarşaf, elbise, çamaşır gibi eşyaların temizletirilmesi veya yıkattırılması da temizlik hizmetleri kapsamında tevkifata tabi olacaktır.

Örneğin, (A) oteli, havlu ve çarşaflarını (B) Çamaşır Yıkama İşletmesine yikatması karşılığında (B)'ye yaptığı ödemelerde KDV tevkifatı uygulayacaktır.

Ancak, temizlik işlerinde kullanılacak deterjan, süpürge gibi alet-edevat ve sarf malzemelerinin satın alınması sırasında tevkifat uygulanmayacaktır.

Tevkifat yapmak zorunda olanların park, bahçe ve mezarlık alanları ile bulvar, refüj, göbek, rekreasyon alanları ve havuzların bakımı, bitkilendirilmesi, sulanması, haşere mücadelesi, sokak hayvanlarının toplanması-ıslahı ve **benzerlerine ilişkin hizmet**

alımları, çevre ve bahçe bakım hizmetleri kapsamında tevkifata tabi olacaktır.

11- Servis Taşımacılığı Hizmeti

a) Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı

Aşağıda sayılanlar **taşımacılık hizmeti alımlarında (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.**

a) KDV mükellefleri (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dahil değildir.)

b) Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın):

- 5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşlar, il özel idareleri ve bunların teşkil ettikleri birlikler, belediyelerin teşkil ettikleri birlikler ile köylere hizmet götürme birlikleri,

- 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 (Ancak okul aile birlikleri ve Sağlık Bakanlığına bağlı aile hekimliği kurumları bu kapsamda değerlendirilmeyecektir.)

b) Tevkifat Kapsamına Giren Servis Hizmetleri

Tevkifat kapsamına,

- i. Personel,*
- ii. Öğrenci,*
- iii. Müşteri*

ve benzerlerinin belirli bir güzergah dahilinde taşınması amacıyla ihdas ettikleri servis hizmetlerine ilişkin olarak yapılan taşımacılık hizmeti alımları girmektedir.

Söz konusu hizmetin, tahsis edilmiş özel plakalı araçlar ile yapılıp yapılmaması tevkifat uygulaması kapsamında işlem tesisine engel değildir.

Örneğin, (A) A.Ş, fabrika personelinin taşınması için (B) Taşımacılık A.Ş'den aldığı hizmet nedeniyle KDV tevkifatı yapacaktır.

Servis hizmetinin, personel veya öğrencilerin (veya velilerin) **kendi aralarında anlaşmak suretiyle doğrudan taşımacı ile sözleşme yapılması/anlaşılması suretiyle sağlanması halinde**, esas olarak hizmete ait faturaların servis hizmetinden yararlanan personel, öğrenci (veya velisi) adına düzenlenmesi gerektiğinden, tevkifat uygulanmayacaktır. Ancak, faturanın tevkifat yapmakla sorumlu

tutulanlar adına düzenlenmesi halinde tevkifat uygulaması kapsamında işlem tesis edilecektir.

12-Her Türlü Baskı Ve Basım Hizmetleri

a) Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı

Tevkifat uygulayacak alıcılar aşağıdaki gibidir:

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,

-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 (Ancak okul aile birlikleri ve Sağlık Bakanlığına bağlı aile hekimliği kurumları hariç.)*

Yukarıda sayılanlara karşı ifa edilen baskı ve basım hizmetlerinde *alıcılar tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.*

b) Tevkifat Kapsamına Giren Hizmetler

Sorumlu tayin edilenlere verilen; kitap, ansiklopedi, risale, dergi, broşür, gazete, bülten, basılı kağıt, katalog, afiş, poster, dosya, klasör, matbu evrak, makbuz, kartvizit, antetli kağıt, zarf, bloknote, defter, ajanda, takvim, her çeşit belge ve sertifika, davetiye, mesaj ve tebrik kartı, etiket, ambalaj, test gibi süreli veya süresiz yayınlar ile diğer ürünlerin her türlü (*cd, vcd, dvd gibi baskılar dâhil*) baskı ve basım hizmeti ile bunların veya sorumlu tayin edilenler tarafından kullanılan her çeşit evrakın ciltlenmesine ilişkin hizmetler tevkifata tabi tutulacaktır.

Üretimde kullanılacak kâğıt, boya ve benzeri ham ve yardımcı maddelerin siparişi veren alıcı tarafından temin edilmesi veya edilmemesi tevkifat uygulamasına engel değildir. Bir başka deyişle bu tür durumlarda tevkifat uygulanacaktır.

Ayrıca, söz konusu işlemler hizmet niteliğinde olduğundan, **baskısı yapılmış ve piyasada satışa sunulmuş hazır haldeki ürünlerin doğrudan alımında tevkifat uygulanmayacaktır.** Bu kapsamda, hizmetin veya faaliyetin gerektirdiği kırtasiye, basılı kağıt, defter ve benzeri malların alımı tevkifata tabi tutulmayacaktır.

Örneğin, Milli Eğitim Bakanlığının 2011–2012 eğitim-öğretim yılında ilköğretim okullarında okutulacak ve içeriğini kendisinin

belirlediği ders kitaplarının baskı işi ihalesini (A) Matbaacılık A.Ş. kazanmış ve bu işe ilişkin sözleşme imzalanmıştır. Söz konusu iş, esas itibariyle baskı hizmeti alımıdır ve hizmet bedeli üzerinden hesaplanan KDV'nin (5/10)'u Milli Eğitim Bakanlığı tarafından tevkifata tabi tutulacak ve (A)'ya ödenmeyecektir. Öte yandan, (Y) Yayın Evi tarafından basımı yapılarak piyasada satışa sunulmuş olan bir kitabı, Milli Eğitim Bakanlığının aynı eğitim-öğretim yılında yardımcı ders kitabı olarak kullanmayı uygun bulması ve mal alım ihalesiyle doğrudan bu kitapları piyasadan veya yayın evinden satın alması halinde bu işlem esas itibariyle mal alımı olması nedeniyle "teslim" niteliği taşıdığından tevkifat kapsamında değerlendirilmeyecektir.

13- Yukarıda Sayılan Dışında Kalan Hizmetlerin 5018 sayılı Kanuna Ekli Cetvellerdeki Kurum ve Kuruluşlara Yapılan Hizmetlerin Tamamı Tevkifata Tabidir

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.**

Örneğin, (A) Bakanlığının eşyalarının taşınması için KDV mükellefi olan taşımacı (B)'den aldığı hizmet nedeniyle KDV tevkifatı yapılacaktır. Taşımacılık hizmeti 117 seri no'lu KDVK Genel Tebliği'nde sayılmamış olmasına rağmen, hizmeti satın alan (A) Bakanlığı 5018 sayılı Kanuna ekli cetvelde yer aldığından, 5/10 oranında KDV tevkifatı yapılacaktır.

D- KİSMİ TEVKİFAT UYGULANACAK TESLİMLER***1- Külçe Metal Teslimleri*****a) Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı**

Tevkifat uygulayacak alıcılar aşağıdaki gibidir:

a) KDV mükellefleri (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dahil değildir.)

b) Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın):

- 5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşlar, il özel idareleri ve bunların teşkil ettikleri birlikler, belediyelerin teşkil ettikleri birlikler ile köylere hizmet götürme birlikleri,

-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 (Ancak okul aile birlikleri ve Sağlık Bakanlığına bağlı aile hekimliği kurumları hariç.)*

Yukarıda sayılanlara yapılan külçe metal tesliminde, (7/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.

Hurda metallerden elde edilenler dışındaki bakır, çinko ve alüminyum külçelerinin **ithalatçılar ve ilk üreticiler (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.**

İthalatçılar tarafından yapılacak teslimlerde, satıcı (ithalatçı) tarafından düzenlenecek faturada ***“Teslim edilen mal doğrudan ithalat yoluyla temin edildiğinden tevkifat uygulanmamıştır.”*** açıklamasına ve ithalata ilişkin fatura ve gümrük beyannamesi bilgilerine yer verilecektir. Cevherden üretim yapanlar ise düzenlenecek faturada ***“Teslim edilen mal firmamızca cevherden üretildiğinden tevkifat uygulanmamıştır.”*** açıklamasına yer vermek suretiyle tevkifat uygulanmaksızın işlem yapabileceklerdir.

b)Tevkifat Kapsamına Giren Teslimler

Tevkifat kapsamına, **her türlü hurda metallerden elde edilen** külçeler ile hurda metallerden elde edilenler dışındaki bakır, çinko ve alüminyum külçelerinin teslimi girmektedir. Slab, billet (biyet), kütük ve ingot teslimleri de bu uygulama bakımından külçe olarak değerlendirilecektir.

Yukarıda belirtilen metallerin, alışlarında tevkifat uygulanıp uygulanmadığına ve silisyum, magnezyum, mangan, nikel, titan gibi maddeler ihtiva edip etmediklerine bakılmaksızın, külçe, slab, biyet, kütük ve ingot haline getirilmiş şekilde satışında KDV tevkifatı uygulanacaktır.

2- Bakır, Çinko Ve Alüminyum Ürünlerinin Teslimi

a) Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı

Tevkifat uygulayacak alıcılar aşağıdaki gibidir:

a) KDV mükellefleri (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dahil değildir.)

b) Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın):

- 5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşlar, il özel idareleri ve bunların teşkil ettikleri birlikler, belediyelerin teşkil ettikleri birlikler ile köylere hizmet götürme birlikleri,

-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 (Ancak okul aile birlikleri ve Sağlık Bakanlığına bağlı aile hekimliği kurumları hariç.)*

Bakır ve alaşımlarından, çinko ve alaşımlarından, alüminyum ve alaşımlarından mamul ürünlerin yukarıda sayılanlara tesliminde, (7/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.

Tevkifata konu ürünlerin, **ilk üreticileri (cevherden üretim yapanlar) ile ithalatçıları tarafından tesliminde tevkifat uygulanmayacak**, sonraki safhaların teslimleri ise tevkifata tabi olacaktır.

İthalatçılar tarafından yapılacak teslimlerde, satıcı (ithalatçı) tarafından düzenlenecek faturada **“Teslim edilen mal doğrudan ithalat yoluyla temin edildiğinden tevkifat uygulanmamıştır.”** açıklamasına ve ithalata ilişkin fatura ve gümrük beyannamesi bilgilerine yer verilecektir. Cevherden üretim yapanlar ise düzenlenecek faturada **“Teslim edilen mal firmamızca cevherden üretildiğinden tevkifat uygulanmamıştır.”** açıklamasına yer vermek suretiyle tevkifat uygulanmaksızın işlem yapabileceklerdir.

b) Tevkifat Kapsamına Giren Teslimler

Tevkifat kapsamına, bakır ve alaşımlarından, çinko ve alaşımlarından, alüminyum ve alaşımlarından mamul; anot, katot,

granül, filmaşın, profil, levha, tabaka, rulo, şerit, panel, sac, boru, pirinç çubuk, lama, her türlü tel ve benzerleri girmektedir.

Profilin boyanmış veya kaplanmış olması, bunların tesliminde tevkifat uygulanmasına engel değildir. Bu durumda, profilin boyanması veya kaplanmasına ilişkin fason eloksal işçiliği tevkifat kapsamında olmayacaktır.

Bakır, çinko ve alüminyum telin; plastik, cam, kâğıt, emaye, vernik ve benzeri izolasyon malzemeleri ile kaplanması suretiyle elde edilen "izoleli iletken" teslimleri tevkifata tabi tutulmayacaktır.

Ayrıca, söz konusu metal ve alaşımlarından imal edilen nihai ürünler ile bunların kesme, sıyırma, kıvrırma, kaynak, bükme, vida yeri delme-açma ve benzeri şekillerde işlenmesi sonucu elde edilen yarı mamul ve mamul mahiyetindeki malların teslimleri tevkifata tabi olmayacaktır.

Örneğin, bakır, çinko, alüminyum ve bunların alaşımı metallere elde edilen meşrubat kutusu, otomobil parçası, havalandırma kanal borusu, pano, çerçeve, kapı, kapı kolu, mahya, alüminyum folyo, köşebent, vida, somun, vida soketi, dübel, kilit, çivi, kepenk taşı, flanş, maşon, dirsek, bek, kanca, menteşe, aksesuar ve benzerlerinin teslimi tevkifata tabi olmayacaktır.

3- Hurda Ve Atık Teslimi

a) Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı

Metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıklarının teslimi KDV Kanununun (17/4-g) maddesi gereğince KDV'den müstesnadır. Ancak, bu malların teslimi ile ilgili olarak aynı Kanunun (18/1) maddesine göre istisnadan vazgeçilmesi mümkündür.

İstisnadan vazgeçenlerin metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıklarının tesliminde, aşağıda sayılan alıcılar tarafından **(9/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.**

a) KDV mükellefleri (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dahil değildir.)

b) Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın):

- 5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşlar, il özel idareleri ve bunların teşkil ettikleri birlikler, belediyelerin teşkil ettikleri birlikler ile köylere hizmet götürme birlikleri,

-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 (Ancak okul aile birlikleri ve Sağlık Bakanlığına bağlı aile hekimliği kurumları hariç.)*

b) Tevkifat Kapsamına Giren Teslimler

Tevkifat kapsamına hurda metal ve atık teslimleri girmektedir.

Hurda kavramı; her türlü metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt ve cam hurdasını, bunların hurda halindeki karışımlarını, aynen veya onarılmak suretiyle üretim amaçlarına uygun olarak kullanılmayacak haldeki metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt ve cam karakterli her türlü ham, yarı mamul ve mamul maddeyi ifade etmektedir.

117 seri no'lu KDVK Genel Tebliğine göre hurda kavramının işaret edilen genel anlamı çerçevesinde;

- *Demir, bakır, alüminyum, pirinç, kurşun, teneke, çelik, çinko, pik, sarı, bronz, nikel, kızıl, lehim, mangan-tutyta, antimon ve benzeri her türlü metaller,*

- *Bu metallerin alaşım, bileşim ve cürufları,*

- *İmalathane ya da fabrikalarda imalat sırasında ortaya çıkan metal kırpıntı, döküntü ve talaşlar ile standart dışı çıkan metal ürünler,*

- *İzabe tesislerinden çıkan standart dışı metal hammaddeler, yarı mamuller, hadde bozukları*

ve benzerleri "hurda metal" kabul edilmektedir.

Ayrıca, hurda veya atık niteliğindeki; her türlü kâğıt, karton, mukavva, kauçuk, plastik ile bunların kırpıntıları, naylon, lastik kırıkları, cam şişe, kavanoz, otomobil ve pencere camları, cam kırıkları teslimleri de tevkifat uygulaması kapsamındadır.

c) Kullanılması Mümkün Olan Hurda Metal ve Atık Teslimleri

Tamir ve bakımdan sonra **aynı amaçla kullanılması mümkün olan** kullanılmış metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt ve cam esaslı eşya teslimlerinde **tevkifat uygulanmayacaktır.**

Örneğin, hurda olarak tabir edilen bir jeneratör, bobinleri sarılıp tamir ve bakımdan sonra yeniden jeneratör olarak kullanılacak hale getiriliyorsa, kullanılmış jeneratörün tesliminde tevkifat uygulanmayacaktır.

Örneğin, (A) Ltd. Şti. tarafından, atık değerlendirme işiyle uğraşan Hurda A.Ş.'ye yapılacak hurda pil, hurda akü vb. teslimleri esas itibariyle Kanunun (17/4-g) maddesi kapsamında KDV'den istisna olacak, (A)'nın istisnadan vazgeçmiş olması halinde teslim bedeli üzerinden hesaplanan KDV'nin (9/10)'u Hurda A.Ş. tarafından tevkifata tabi tutulacaktır. Hurda akü ve pilin belirli bir işlemde geçirildikten sonra tekrar kullanılabilir duruma gelmesinin mümkün olması halinde, bu teslimde istisna veya tevkifat uygulanmayacaktır.

d) Hurda Teslimlerinde Alıcının Hurda Olarak Satışı Ya da Onarıldıktan Sonra Satışında Tevkifat Uygulaması

KDV Kanununun (17/4-g) maddesi veya tevkifat uygulaması kapsamında değerlendirilebilmesi için ekonomik ömrünü doldurmuş araç-gereç ve iş makinelerinin **hurda olarak satılması ve satış sonunda alıcının bunları, hurda olarak değerlendirmesi gerekmektedir.** Aynen veya onarılmak suretiyle üretim amaçlarına uygun olarak kullanılacak durumda olanların teslimi tevkifat kapsamında değerlendirilmeyecektir.

İlgili mevzuat çerçevesinde hurdaya ayrılmak suretiyle trafikten çekilmeleri nedeniyle teslimleri KDV Kanununun (17/4-g) maddesi

uyarınca vergiden müstesna olan motorlu kara taşıtlarının tesliminde de aynı şekilde işlem tesis edilecektir.

e) Gemi Hurdalarının Tesliminde Tevkifat Uygulaması

Hurda gemilerden yapılan sökümler sonrası teslimlerde de gemi söküm işlerinde hurda gemilerin sökülmesi sonunda elde edilen metal aksam (pervane, motor, telsiz, radyo-teyp, uydu alıcısı vb.) **aynı amaçla kullanılmak üzere satılıyorsa alıcılar tarafından KDV tevkifatı yapılmayacaktır.**

Söz konusu aksamın kullanılamaz durumda olması halinde ise bunların sökenler tarafından tesliminde ve sonraki safhalarda tevkifat uygulanacaktır.

Aynı şekilde, **hurda gemilerden sökülen sac aksamın, sökenler tarafından tesliminde ve sonraki safhalarda el değiştirmelerinde de tevkifat uygulanacaktır.**

4- Metal, Plastik, Lastik, Kauçuk, Kâğıt Ve Cam Hurda Ve Atıklardan Elde Edilen Hammadde Teslimi

a) Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı

KDV mükellefleri tarafından tevkifat kapsamına alınan ürünlerin, aşağıda sayılanlara tesliminde, **(9/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.**

a) KDV mükellefleri (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dahil değildir.)

b) Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın):

- 5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşlar, il özel idareleri ve bunların teşkil ettikleri

birlikler, belediyelerin teşkil ettikleri birlikler ile köylere hizmet götürme birlikleri,

-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 (Ancak okul aile birlikleri ve Sağlık Bakanlığına bağlı aile hekimliği kurumları hariç.)

Tevkifat kapsamına giren ürünlerin teslimleri, KDV Kanununun (17/4-g) maddesi kapsamında olmayıp, genel oranda (%18) KDV'ye tabi bulunmaktadır.

Bunların, **ithalatçıları tarafından tesliminde tevkifat uygulanmayacak, sonraki safhaların teslimleri ise tevkifata tabi olacaktır.** İthalatçılar tarafından yapılacak teslimlerde, satıcı (ithalatçı)

tarafından düzenlenecek faturada ***“Teslim edilen mal doğrudan ithalat yoluyla temin edildiğinden tevkifat uygulanmamıştır.”*** açıklamasına ve ithalata ilişkin fatura ve gümrük beyannamesi bilgilerine yer verilecektir.

b) Tevkifata Kapsamına Giren Mal Teslimleri

Metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt ve cam hurda ve atıklarının çeşitli işlemlerden geçirilip işlenmesi sonucunda elde edilen ve genellikle hurda ve atık niteliklerini kaybederek metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt ve cam esaslı malzeme imalatında hammadde olarak kullanılan mamul niteliğindeki kırık, çapak, toz, granül ve benzeri ürünlerin teslimi tevkifat uygulaması kapsamındadır.

5- Pamuk, Tiftik, Yün Ve Yapağı İle Ham Post Ve Deri Teslimleri

a) Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı

KDV mükellefleri tarafından tevkifat kapsamına giren malların, aşağıda sayılanlara tesliminde, ***(9/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.***

a) KDV mükellefleri (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dahil değildir.)

b) Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın):

- 5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşlar, il özel idareleri ve bunların teşkil ettikleri birlikler, belediyelerin teşkil ettikleri birlikler ile köylere hizmet götürme birlikleri,

-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 (Ancak okul aile birlikleri ve Sağlık Bakanlığına bağlı aile hekimliği kurumları hariç.)*

b) Tevkifat Kapsamına Giren Mal Teslimleri

Mal ve hizmetlere uygulanacak KDV oranlarını belirleyen 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki (II) sayılı listenin (B) bölümünün 1 ve 2 nci sıraları⁷ kapsamına giren ürünlerin teslimi tevkifat uygulaması kapsamındadır.

Buna göre;

⁷ 1- Kütü ve elyaf pamuk, linter pamuk, pamuk lifi döküntüleri, natürel veya tops haldeki tiftik, yün ve yapağı,

2- Türk Gümrük Tarife Cetvelininin 41.01 pozisyonundaki sığır 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 derileri,

- *Kütlü ve elyaf pamuk, linter pamuk, pamuk lifi döküntüleri, natürel veya tops haldeki tiftik, yün ve yapağı,*

- *Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 41.01 pozisyonundaki⁸ sığır ve atların, 41.02 pozisyonundaki⁹ koyun ve kuzuların (astragan veya karakul, persaniye, breitschwanz ve benzerleri, Hint, Çin, Moğolistan ve Tibet kuzuları hariç), 41.03 pozisyonundaki¹⁰ keçi ve oğlakların (Yemen, Moğolistan ve Tibet keçi ve oğlakları hariç) ham post ve derilerinin,*

tesliminde tevkifat uygulanacaktır.

6- Ağaç Ve Orman Ürünleri Teslimi

a) Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı

Aşağıda sayılanlar, tevkifat kapsamına giren ürün, artık, talaş ve kırpıntı alımlarında **(9/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.**

a) KDV mükellefleri (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dahil değildir.)

b) Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın):

- 5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşlar, il özel idareleri ve bunların teşkil ettikleri

⁸ *41.01: Sığırların (bufalo dahil) ve atların ham derileri (yaş veya tuzlanmış, kurutulmuş, kireçlenmiş, pikle edilmiş veya başka şekilde muhafaza edilmiş, fakat dabaklanmamış, parşömine edilmemiş veya daha ileri bir işleme tabi tutulmamış) (kilları alınmış veya parçalara ayrılmış olsun olmasın)*

⁹ *41.02: Koyun ve kuzuların ham derileri (yaş veya tuzlanmış, kurutulmuş, kireçlenmiş, pikle edilmiş veya başka şekilde muhafaza edilmiş fakat dabaklanmamış, parşömine edilmemiş veya daha ileri bir şekilde hazırlanmamış) (yünü alınmış veya parçalara ayrılmış olsun olmasın) (bu fasılın 1 (c) notunda belirtilenler hariç)*

¹⁰ *41.03: Diğer ham deriler (yaş veya tuzlanmış, kurutulmuş, kireçlenmiş, pikle edilmiş veya başka şekilde muhafaza edilmiş fakat dabaklanmamış, parşömine edilmemiş veya daha ileri bir şekilde hazırlanmamış) (kilları alınmış veya parçalara ayrılmış olsun olmasın)(bu fasılın 1 (b) ve 1 (c) notlarında belirtilenler hariç)*

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 (Ancak okul aile birlikleri ve Sağlık Bakanlığına bağlı aile hekimliği kurumları hariç.)

Tevkifat kapsamına giren malların **ithalatçıları tarafından tesliminde tevkifat uygulanmayacaktır.** İthalatçılar tarafından yapılacak teslimlerde, satıcı (ithalatçı) tarafından düzenlenecek faturada ***“Teslim edilen mal doğrudan ithalat yoluyla temin edildiğinden tevkifat uygulanmamıştır.”*** açıklamasına ve ithalata ilişkin fatura ve gümrük beyannamesi bilgilerine yer verilecektir.

b) Tevkifat Kapsamına Giren Mal Teslimleri

Ağaç işleme endüstrisinde kullanılan ve ilk madde-malzeme niteliğinde olan her türlü ağaç, tomruk, odun ile bunların önceden belirlenmiş ölçülerde biçilmesiyle elde edilen inşaatlık, doğramalık, marangozluk, mobilyalık ve benzeri kereste, mobilya ve kereste imalatı sonucu ortaya çıkan kırpıntı, çıta ve benzeri imalat artıkları ile odun artığı talaş teslimleri **tevkifat uygulaması kapsamındadır**.

Öte yandan, tomruk, odun, kereste, kırpıntı, atık vb. mahiyetinde olmayan; mobilya, kapı-pencere doğraması, döşeme malzemesi, sunta, levha, mdf, rabıta, lambri, süpürgelik ve benzeri ürünlerin tesliminde **tevkifat uygulanmayacaktır**.

E- KİSMİ TEVKİFAT UYGULAMASIYLA İLGİLİ ORTAK HUSUSLAR

1- Tevkifat Uygulamasında Sınır

a) Alıcılar Açısından

117 seri no'lu KDV Kanunu Genel Tebliğinde tevkifat yapmak zorunda olan ve aşağıda sayılan **“belirlenmiş alıcılar”ın** kısmi tevkifat uygulaması kapsamındaki teslim ve hizmetlerinde hesaplanan KDV, alıcıların durumuna bakılmaksızın, tevkifata tabi tutulmayacaktır. Ancak, bu durum profesyonel spor kulüplerince (şirketleşenler dahil) yapılan teslim ve hizmetlerde geçerli değildir.

- 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 (Ancak okul aile birlikleri ve Sağlık Bakanlığına bağlı aile hekimliği kurumları hariç.)*

b) KDV'den İstisna Kılınan İşlemlerde Kısmi Tevkifat Uygulanmayacaktır

KDV Kanununun (11/1-c) ve geçici 17 nci maddeleri kapsamındaki teslimlerde ve KDV Kanunu uyarınca KDV'den istisna olan teslim ve hizmetlerde tevkifat söz konusu olmayacaktır.

Örneğin, *Gelir Vergisi Kanununa göre gerçek usulde vergiye tabi olmayan bir çiftçi tarafından yapılan yün ve yapağı teslimleri, KDV Kanununun 17/4-b maddesi uyarınca KDV'den müstesna olduğundan, bu işleme ait bedel üzerinden KDV hesaplanmayacak ve dolayısıyla tevkifat yapılmayacaktır.*

c) Tevkifat Uygulanabilmesi İçin İşlem Bedelinin 1.000 TL'yi Aşması Gerekmemektedir

Kısmi tevkifat uygulaması kapsamına giren **her bir işlemin KDV dahil bedeli 1.000 TL'yi aşmadığı takdirde**, hesaplanan KDV tevkifata tabi tutulmayacaktır. 1.000 TL'lik sınırın tespitinde, ÖTV vb. vergiler de dahil toplam bedel dikkate alınacaktır. **Sınırın aşılması halinde ise tutarın tamamı üzerinden tevkifat yapılacaktır.**

Tespit edilen tutarı aşan işlemlerde KDV tevkifatı zorunluluğundan kaçınmak amacıyla bedel parçalara ayrılamayacak, aynı işleme ait bedellerin toplamı dikkate alınarak bu sınırın aşılması halinde tevkifat yapılacaktır.

Tevkifat zorunluluğundan kaçınmak amacıyla, birden fazla fatura düzenlenmek suretiyle bedelin parçalara bölündüğünün tespiti halinde vergi dairelerince, bütünlük arzettiği anlaşılan alımların toplamının yukarıda belirtilen sınırı aşıp aşmadığına bakılarak gerekli işlemler yapılacaktır.

2- Belge Düzeni

Tevkifata tabi işlemler dolayısıyla **satıcılar tarafından düzenlenecek belgelerde; “İşlem Bedeli, Hesaplanan KDV, Tevkifat Oranı, Alıcı Tarafından Tevkif Edilecek KDV Tutarı, Tevkifat Dahil Toplam Tutar ve Tevkifattan Sonra Tahsil Edilmesi Gereken Toplam Bedel (Tevkifat Hariç Toplam Tutar)” ayrıca gösterilecektir.**

Bu fatura satıcı açısından, işlem bedeli üzerinden hesaplanan KDV'ye tevkifat uygulandığını tevsik eden belge mahiyetini de taşımaktadır.

Faturaya, borçlanılan miktar olarak rakam ve yazı ile tevkifattan sonra kalan tutar yazılacaktır.

Örnek:

KDV hariç 3.000 TL tutarındaki %18 oranında KDV'ye tabi bir işlem 5/10 oranında KDV tevkifatına tabidir. Bu işleme ait fatura aşağıdaki şekilde düzenlenecektir.

<i>İşlem Bedeli</i>	<i>:</i>	<i>3.000 TL</i>
<i>Hesaplanan KDV</i>	<i>:</i>	<i>540 TL</i>
<i>Tevkifat Oranı</i>	<i>:</i>	<i>5/10</i>
<i>Alıcı tarafından Tevkif Edilecek KDV</i>	<i>:</i>	<i>270 TL</i>
<i>Tevkifat Dahil Toplam Tutar</i>	<i>:</i>	<i>3.540 TL</i>
<i>Tevkifat Hariç Toplam Tutar</i>	<i>:</i>	<i>3.270 TL</i>

Yalnız Üçbinikiyüzyetmiş Türk Lirasıdır.

Tevkifata tabi tutulan işlemlerle tevkifat uygulaması kapsamında bulunmayan işlemlerin birlikte yapılması halinde bu işlemlerin tek fatura ile belgelendirilmesi mümkündür. Bu durumda, tevkifata tabi işlem bedeli ve bu bedel üzerinden hesaplanan KDV ile tevkif edilen KDV tutarı fatura üzerinde ayrıca gösterilecektir. Bu şekilde yapılan faturalamalarda da tevkifat uygulaması kapsamındaki işlem bedelinin KDV dahil tutarının 1.000 TL'yi aşım aşmadığı dikkate alınacak, aşmıyorsa tevkifat uygulanmayacaktır.

3- Beyannamenin Düzenlenmesi

a) Alıcıların Beyanı

Tevkifata tabi tutulan KDV, alıcılar tarafından ***(genel bütçeli idareler hariç)***, tevkifata tabi işlemin vuku bulduğu tarihi içine alan

vergilendirme dönemine ait 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilecek ve ödenecektir.

Diğer taraftan, 5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşların tevkifat uygulaması kapsamındaki alımlarına ait bedellerin, genel bütçe ödenekleri dışındaki bir kaynaktan ödenmesi halinde **genel bütçeli idareler tarafından tevkif edilen vergiler, vergi sorumlularına ait 2 No.lu KDV beyannamesi ile beyan edilip ödenecektir.**

2 No.lu KDV Beyannamesinin "***Genel Bilgiler***" kulakçığında vergi sorumlusu mükellefe ait sicil bilgilerinin doldurulmasına ilişkin satırlar yer almaktadır. Tevkifat yapan mükellefler, "***Vergi Sorumlusuna Ait Sicil Bilgilerini***" kapsayan satırlara kendi sicil bilgilerinin dolduracaklardır.

"***Kesinti Yapılan Satıcılar***" kulakçığında ise her bir kesinti yapılan mükellef itibariyle, tevkifat uygulaması kapsamındaki işlemleri yapan (satıcı) mükellefle ilgili kimlik bilgileri, tevkifata tabi işleme ait matrah ve tevkifat tutarına ilişkin kayıt yapılacaktır.

"***Vergi Bildirimi***" kulakçığının, "**Tam Tevkifat Uygulanan İşlemlere Ait Bildirim**" tablosunda, işlem bedeli üzerinden hesaplanan KDV'nin tamamının alıcı tarafından tevkif edildiği işlemler beyan edilecektir. Tablonun "**İşlem Türü**" alanı, bu alana ilişkin işlem türü listesinden seçim yapılmak suretiyle doldurulacaktır. "Matrah" alanına, işlemin KDV hariç bedeli, "**Oran**" alanına işlemin tabi olduğu KDV oranı girilecektir. **Alıcı tarafından tevkif edilen KDV tutarını gösteren "Vergi" alanı, e-beyanname programı tarafından hesaplanmaktadır.**

Söz konusu kulakçığın "**Kısmi Tevkifat Uygulanan İşlemlere Ait Bildirim**" tablosunda ise Maliye Bakanlığınca kısmi tevkifat uygulaması kapsamına alınması uygun görülen ve **işlem bedeli üzerinden hesaplanan KDV tutarının tamamının değil, alıcı tarafından tevkif edilen kısmının beyanı yapılacaktır.** "*Matrah*"

alanına işlemin KDV hariç bedeli, “Oran” alanına işlemin tabi olduğu KDV oranı, “Tevkifat Oranı” alanına beyanı yapılan işlem için öngörölmüş alıcıların yapacağı tevkifat oranı yazılacaktır. İşlem bedeli üzerinden hesaplanan KDV’ye tevkifat oranının uygulanması suretiyle bulunan ve alıcı tarafından tevkif edilen tutarı gösteren “Vergi” alanı, e-beyanname programı tarafından hesaplanmaktadır.

b) Alıcının Tevkifat Yapmaması, Eksik Beyan Etmesi Halinde Yapılacak İşlemler

KDV Kanununun (9/1) maddesi kapsamında sorumlu tayin edilenlerin, sorumlu sıfatıyla beyan edip ödemeleri gereken vergilerin beyan edilmemesi veya eksik beyan edilmesi halinde, **bu vergi tutarının ikmalen veya resen tarh edilerek vergi ziyai cezası kesilmesi ve gecikme faizi hesaplanması gerekmektedir.** Sorumlu sıfatıyla beyan edilmeyen tutarın 1 No.lu KDV beyannamesinde indirim konusu yapılmamış olması bu şekilde işlem tesis edilmesine engel değildir.

Diğer taraftan, sorumlu sıfatıyla beyan edilmeyen veya eksik beyan edilen KDV tutarının satıcı tarafından **beyan edilmiş olması halinde sorumlu adına yapılacak tarhiyatta vergi aslı aranmayacaktır.** Sorumlu tarafından beyan edilip ödenmesi gerekirken satıcı tarafından beyan edilen KDV’nin ödenmiş olması halinde, bu verginin normal vade tarihinden ödendiği tarihe kadar; söz konusu verginin ödenmemiş olması halinde ise normal vade tarihinden yapılacak tarhiyatın tahakkuk tarihine kadar gecikme faizi uygulanacaktır.

Diğer taraftan 117 seri no’lu KDV Kanunu Genel Tebliği ile getirilen bu düzenleme idari bir yorumdur. Vergi aslının olmadığı bir durumda, vergi ziyai cezasının kesilmesi, VUK, m.341 ve m.344 ile çelişmektedir. Ayrıca, Maliye Bakanlığı bu Tebliğ ile görüş

değişikliğine gitmekte olup¹¹, bu Tebliğin yürürlüğe girdiği tarihten sonra, geçmişte yapılan işlemlerin bu Tebliğe göre düzeltilip düzeltilmeyeceği hususuna Tebliğde yer verilmemiş olmakla birlikte, lehe olan hükümlerin uygulanması gerekmektedir. Bir başka deyişle geçmişte yapılan tarhiyatlara ilişkin olarak, vergi tutarının satıcılar tarafından beyan edilmesi halinde, tarh edilen vergi asılları ödenmemiş ise terkin edilmesi gerektiği hukuken kabul edilmesi gerekmektedir.

c) Satıcıların Beyanı

Kısmi tevkifat uygulaması kapsamındaki işlemleri yapan mükelleflerin beyanına ilişkin olarak, ilgili dönem 1 No.lu KDV Beyannamesinin iki ayrı bölümüne kayıt yapılacaktır. Birinci kayıt, **“Matrah” kulakçığında** “Kısmi Tevkifat Uygulanan İşlemler” tablosuna; ikinci kayıt **“İstisnalar-Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler”** kulakçığında “Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler” tablosuna yapılacaktır.

- 1- Öncelikle, “Kısmi Tevkifat Uygulanan İşlemler” tablosunun “İşlem Türü” alanı, bu alana ilişkin işlem türü listesinden seçim yapılmak suretiyle doldurulacaktır. “Matrah” alanına kısmi tevkifat uygulanan işleme ait bedel (KDV hariç) tam olarak yazılır. “Oran” alanına işlemin tabi olduğu KDV

¹¹ 49 Seri No’lu Mülga KDVK GT:

B - SORUMLU SIFATIYLA ÖDENEN KATMA DEĞER VERGİSİNİN İNDİRİMİ

Katma Değer Vergisi Kanununun 29 ve 34. maddeleri gereğince, mükellefler yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden, faaliyetlerine ilişkin olarak yükledikleri katma değer vergisini indirebilmektedirler.

Buna göre, aynı Kanunun 9. maddesi gereğince sorumlu sıfatıyla ödenen katma değer vergisinin, 2 no.lu katma değer vergisi beyannamelerine dayanılarak indirim konusu yapılması mümkün bulunmaktadır.

Sorumlu sıfatıyla beyanın hiç yapılmadığının veya eksik yapıldığının tespiti üzerine bu vergilerin ikmalen veya re'sen tarhedilmesi halinde de tarhedilen vergi aslı indirim konusu yapılabilecektir. İndirim, ikmalen veya re'sen tarhedilen vergi aslının vergi dairesine ödenmesi ve ödemenin gerçekleştiği takvim yılı aşılması şartıyla kanuni defterlere kaydedildiği dönemde, 1 numaralı katma değer vergisi beyannamesi ile yapılacaktır.

oranı, “Tevkifat Oranı” alanına ise tevkifat uygulaması kapsamına alınan işlemlerde alıcı için öngörülen tevkifat oranı (alıcının uygulayacağı tevkifat oranı) yazılır. Örneğin; özel güvenlik hizmeti verenler tevkifat oranı için (9/10), bakır külçe teslimi yapanlar ise tevkifat oranı için (7/10) oranını seçmelidir. “Vergi” alanı, tevkifat oranının tersi alınarak beyanname programı tarafından hesaplanmaktadır. Buna göre, “Vergi” alanında, işlem bedeli üzerinden hesaplanan KDV’nin tevkifata tabi tutulmayan kısmı yer alacaktır.

- 2- Daha sonra, “İstisnalar-Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler” kulakçığında “Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler” tablosunda “İşlem Türü” listesinden, yapılan işleme ait “Kod” seçilecektir.

“Teslim ve Hizmet Tutarı” alanına, işleme ait bedelin (KDV hariç) tamamı yazılacaktır. Bu alana yazılacak tutar, beyanı yapılacak işlem ile ilgili olarak “Kısmi Tevkifat Uygulanan İşlemler” tablosunun “Matrah” alanına yazılan tutarla aynı olacaktır.

“İadeye Konu Olan KDV” alanına, alıcı tarafından tevkifata tabi tutularak sorumlu sıfatıyla beyan edilen tutar yazılacaktır.

Tevkifat uygulaması nedeniyle iade almak istemeyen mükellefler bu tabloya kayıt yapmayacaklardır.

Beyannamenin usulüne uygun olarak doldurulmasından sonra "Sonuç Hesapları" kulakçığında yer alan "İade Edilmesi Gereken KDV" satırındaki tutarın bu uygulamadan kaynaklanan kısmı, talep edilmesi halinde 117 seri No’lu KDV Kanunu Genel Tebliğinde belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde, mükellefe iade edilecektir.

4- Düzeltme İşlemleri

Tevkifat kapsamına alınan işlemlerde ortaya çıkan mal iadeleri ve matrah değişiklikleri ile ilgili olarak aşağıdaki şekilde işlem yapılması gerekmektedir.

a) Mal İadeleri

Mal iadelerinde düzeltme, işlem bedeli üzerinden hesaplanan verginin **tevkifata tabi tutulmayan kısmı üzerinden** gerçekleştirilecektir.

Örneğin, pamuk toptancısı (A), 14/4/2012 tarihinde tekstil firması (B)'ye 50.000 TL karşılığında pamuk teslim etmiş, hesaplanan $(50.000 \times 0,08 =)4.000$ TL KDV'nin $(4.000 \times 0,10 =)400$ TL'lik kısmı (A)'ya ödenmiş ve onun tarafından beyan edilmiş, $(4.000 \times 0,90 =) 3.600$ TL'lik kısmı ise (B) tarafından tevkifata tabi tutulmuş ve Nisan/2012 dönemi beyannamesi ile sorumlu sıfatıyla beyan edilmiştir. İşleme ilişkin fatura (B) tarafından 21/4/2012 tarihinde yasal kayıtlara alınmıştır. (B), (A)'ya ödediği 400 TL ile sorumlu sıfatıyla beyan ettiği 3.600 TL'yi Nisan/2012 dönemine ait 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapmıştır. Söz konusu pamuğun 1/5'i 10/6/2012 tarihinde (A)'ya iade edilmiştir. Bu durumda (B), (A)'dan 10.080 TL'yi geri alacak, mal iadesinin gerçekleştiği dönemde, 80 TL'yi 1 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edecektir. (A) ise, aynı dönemde 80 TL'yi 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapacaktır. Bu işlemler nedeniyle defter kayıtlarında KDV'nin sadece tevkifata tabi tutulmayan 80 TL'lik kısmı için düzeltme işlemi yapılacak, tevkifata tabi tutularak sorumlu sıfatıyla beyan edilmiş ve indirim konusu yapılmış olan tutar için düzeltme işlemi yapılmayacaktır.

b) Fatura vb. Belgenin Hizmetin İfasından Önce Düzenlenen İşlemlerde Hizmet İadeleri

Tevkifat uygulaması kapsamında bulunan hizmetlerde düzeltme, ifa edilen hizmetin iadesi söz konusu olmayacağından, **faturanın**

hizmetin ifasından önce düzenlendiği durumlarda hizmetten tamamen vazgeçilmesi ya da hizmetin sözleşme şartlarına uygun olarak gerçekleştirilmemesi nedeniyle işlemin matrahında bir değişiklik meydana gelmesi halinde yapılabilecektir

c) Matrahta Değişiklik

1- Kur Farkı, Fiyat Farkı vb. Nedenlerle Matrahta Meydana Gelen Değişiklikler

Fiyat farkı, kur farkı ve benzeri nedenlerle tevkifata tabi işlemin bedelinde **sonradan bir artış ortaya çıkması halinde**, bu artış ile ilgili olarak fatura düzenlenerek KDV hesaplanacak ve hesaplanan KDV üzerinden (tevkifat alt sınırı dikkate alınmaksızın) **tevkifat uygulanacaktır**. Bu şekilde işlem yapılabilmesi için fiyat farkı, kur farkı ve benzerinin ait olduğu **asıl işleme ait KDV dahil bedelin tevkifat alt sınırını geçmiş ve tevkifata tabi tutulmuş olması gerekmektedir**.

Alıcı lehine, **ödemenin yapıldığı tarihte** kur farkı oluşması halinde ise kur farkı tutarı üzerinden alıcı tarafından satıcıya bir fatura düzenlenerek, **teslim ve hizmetin yapıldığı tarihteki oran üzerinden** KDV hesaplanması gerekmektedir. Böylece, matrahta oluşan azalma tutarı, tevkifata tabi tutulmayan KDV tutarı ile birlikte, satıcı tarafından alıcıya iade edilecektir. Ayrıca, söz konusu KDV tutarı alıcı tarafından 1 No.lu KDV beyannamesi ile beyan edilecektir.

117 seri no'lu KDV Kanunu Genel Tebliğinde, kısmi tevkifat uygulamasında alıcı lehine olan oluşan kur farklarında vergiyi doğuran olay tahsil esasına bağlanmış olup, satıcı lehine doğan kur farklarında ise herhangi bir belirleme yapılmamıştır.

2- Malların Kısmen İade Edilmesi, Hizmetin Kısmen İfa Edilmesi

Malların kısmen iade edilmesi, hizmetin bir kısmının tamamlanmaması, malların ve hizmetin sözleşmede belirtilen evsafa

uymaması ve benzeri nedenlerle **tevkifata tabi işlem bedelinde sonradan bir azalma meydana gelmişse**, azalma miktarı ile ilgili olarak mal iadelerine ilişkin açıklamaları çerçevesinde işlem yapılacaktır.

Örneğin, konfeksiyon toptancısı (A)'dan 100.000 TL'ye 1.000 parçalık fason iş siparişi alan imalatçı (B) tarafından, 2012/Nisan döneminde bu işle ilgili olarak fatura düzenlemiş, faturada gösterilen $(100.000 \times 0,08 =)$ 8.000 TL KDV'nin $(8.000 \times 0,10 =)$ 800 TL'si (B)'ye ödenmiş, $(8.000 \times 0,90 =)$ 7.200 TL'lik kısmı ise (A) tarafından tevkifata tabi tutularak sorumlu sıfatıyla beyan edilmiştir. (B), bu siparişin 200 adetlik kısmını zamanında teslim edemediğinden bedelde 20.000 TL'lik bir azalma meydana gelmiştir. 2012/Mayıs döneminde ortaya çıkan bu değişiklik nedeniyle tarafların karşılıklı düzeltme yapması gerekmektedir. Buna göre (B), (A)'ya 20.000 TL ile birlikte bu tutara ait $(20.000 \times 0,08 =)$ 1.600 TL KDV'nin tevkifata tabi tutulmayan $(1.600 \times 0,10 =)$ 160 TL'sini (toplam 20.160 TL) iade edecek, 2012/Nisan döneminde beyan ettiği 160 TL'yi 2012/Mayıs dönemine ait 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapacaktır. (A) ise 2012/Nisan döneminde indirim konusu yaptığı 160 TL'yi, 2012/Mayıs döneminde 1 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edecektir. (A)'nın bu fason sipariş nedeniyle tevkifata tabi tutularak beyan ettiği verginin, 20.000 TL'ye isabet eden kısmı olan $(1.600 \times 0,90 =)$ 1.440 TL aynı zamanda indirim konusu yapılmış olduğundan, bir düzeltme işlemine konu olmayacaktır.

5- Fazla Veya Yersiz Tevkif Edilen Vergilerin İadesi

Fazla veya yersiz tevkif edilerek ödenen vergi bulunması halinde, gerek alıcı gerekse satıcının beyanlarının düzeltilmesi suretiyle işlemin tevkifat uygulanmadan önceki hale döndürülmesi gerekir.

Fazla veya yersiz tevkif edilen vergi öncelikle tevkifatı yapan alıcı tarafından satıcıya iade edilecektir. Alıcının, fazla veya yersiz

tevkif ettiği KDV tutarını satıcıya ödediğini gösterir belge ve satıcının düzeltmeyi yaptığını gösterir vergi dairesi yazısı ile birlikte başvurusu halinde, fazla veya yersiz tevkif edilen vergi, bu vergiyi vergi dairesine beyan ederek ödeyen alıcıya iade edilecektir.

Tevkifata tabi olmadığı halde tevkifat uygulanan ve satıcı tarafından verginin tamamının beyan edildiği durumlarda, satıcının düzeltmeyi yaptığını gösterir vergi dairesi yazısının ibrazı aranmayacaktır.

Tevkifata tabi olan ve tevkifata tabi tutulan, ancak satıcı tarafından verginin tamamının beyan edildiği durumlarda, satıcının düzeltmeyi yapmasından sonra, varsa önceki beyanı üzerine ödenen KDV'nin, söz konusu işlemle sınırlı kısmı satıcıya iade edilecektir. Dolayısıyla bu durumda alıcıya iade söz konusu olmayacaktır.

Fazla ve Yersiz Tevkif edilen vergilerden yapılacak iadelerde teminat, YMM KDV İadesi Tasdik Raporu ve Vergi İnceleme Raporu aranmayacaktır.

Tevkifata tabi tutulan KDV'nin alıcı tarafından beyan edilmiş ancak ödenmemiş olması halinde, sorumlu sıfatıyla beyan edilen bu vergi tahakkuktan terkin edilecektir.

Genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinin muhasebe birimleri tarafından yapılan fazla veya yersiz tevkifatlar, satıcının beyanlarını düzelttiğini gösterir vergi dairesi yazısını ibraz etmesi üzerine ödemeyi yapan muhasebe birimlerince düzeltilecek ve gereken durumlarda iade edilecektir.

6- Kısmi Tevkifata Tabi İşlemlerde Kdv İadesi

Kısmi tevkifat uygulamasından kaynaklanan iade talepleri 117 seri No'lu KDVK Genel Tebliği'nde belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde yerine getirilecektir. Tebliğe göre iade talep edilmesi için aşağıdaki şartların yerine getirilmesi gerekmektedir:

a) Genel Şartlar

Kısmi tevkifat uygulamasından doğan KDV alacaklarının mükellefe iade edilebilmesi için aranan genel şartlar aşağıdaki gibi belirlenmiştir.

- 1- **Satıcının** tevkifat uygulanmayan KDV tutarını 1 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan etmiş olması,
- 2- **Alıcının** da yaptığı tevkifatla ilgili 2 No.lu KDV Beyannamesini vergi dairesine vermiş olması,

gerekmektedir.

Ayrıca, iade 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.**

Öte yandan, iade taleplerinin yerine getirilmesinde, alıcı tarafından 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilen ve tahakkuk ettirilen KDV'nin ödenmiş olması şartı aranmamaktadır.

Genel bütçe kapsamındaki idarelere yapılan işlemlerde ise hakedişin harcama yetkilisince onaylanmış olması gereklidir. Bunlara yapılan işlemlerde, ayrıca beyan ve ödeme aranmamaktadır.

b) Özel Şartlar

Kısmi tevkifata konu KDV, mahsuben ya da nakden iade edilebilmektedir. 117 seri no'lu KDVK Genel Tebliğine göre iade şekline göre mükelleflerin yapması gereken işlemler aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

MAHSUBEN İADE ŞARTLARI (*)		
TEVKİFATA KONU İŞLEM	Mahsuben İade İçin Aranılan Belgeler	
	İADE TUTARI 2.000 TL'yi GEÇMEYENLER	İADE TUTARI 2.000 TL'yi GEÇENLER
<ul style="list-style-type: none"> - Temizlik, bahçe ve çevre bakım hizmetleri, - Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetleri, - Her türlü yemek servisi ve organizasyon hizmetleri, - Etüt, plan-proje, danışmanlık, denetim ve benzeri hizmetler, - Fason olarak yaptırılan tekstil ve konfeksiyon işleri ile fason ayakkabı ve çanta dikim işleri ve fason işlerle ilgili aracılık hizmetleri, - Yapı denetim hizmeti, - Servis taşımacılığı hizmeti, - Her türlü baskı ve 	<p><i>VİR, YMM raporu ve teminat aranılmaksızın yerine getirilecektir.</i></p>	<p><i>Sadece teminat ve/veya VİR sonucuna göre yerine getirilecektir. 2.000 TL'yi aşan kısım için teminat verilmesi halinde teminat, VİR ile çözülecektir.</i></p> <p><i>(YMM RAPORU İLE İADE YAPILMAMAKTADIR.)</i></p>

<p>basım hizmeti,</p> <p>- İşgücü temin hizmeti,</p> <p>- Turistik mağazalara verilen müşteri bulma/götürme hizmeti</p>		
<p>- Yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetleri,</p> <p>- Spor kulüplerinin yayın, isim hakkı ve reklâm gelirlerine konu işlemleri,</p> <p>- 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlara ifa edilen ve 117 no'lu KDVK Genel Tebliğinde belirtilmeyen diğer bütün hizmetler,</p> <p>- Külçe metal teslimleri,</p> <p>- Bakır, çinko ve alüminyum ürünlerinin teslimi,</p> <p>- Metal, plastik, kâğıt, cam hurda ve atıklarının teslimi,</p> <p>- Metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt ve cam hurda ve atıklarından elde edilen hammadde teslimi,</p>	<p><i>VİR, YMM raporu ve teminat aranılmaksızın yerine getirilecektir.</i></p>	<p><i>VİR sonucuna göre veya YMM raporu ile yerine getirilecektir. 2.000 TL'yi aşan kısım için teminat verilmesi halinde teminat, VİR sonucuna göre veya YMM raporu ile çözülecektir.</i></p>

- Pamuk, tiftik, yün ve yapağı ile ham post ve deri teslimi, - Ağaç ve orman ürünleri teslimi		
<p>(*) <i>Kısmi tevkifat uygulamasından kaynaklanan iade alacaklarının mahsuben iadesi</i>, mükellefin kendisinin, ortaklık payı ile orantılı olmak üzere adi, kolektif ve komandit şirketlerde ortakların (komandit şirketlerde sadece komandite ortakların) ithalat sırasında uygulananlar dahil vergi borçları ile sosyal sigortalar prim borçları ve ferileri için söz konusu olabilecektir. Mahsup kapsamına, tevkifatla ilgili olarak verilen 2 No.lu KDV Beyannamesine göre tahakkuk eden vergiler de dahildir.</p> <p>İade taleplerinde vergi daireleri; gerekli kontrolleri yaparak, belge ya da belgelerdeki muhteviyat eksikliklerinin tespiti halinde, eksiklikleri mükellefe yazı ile bildirecektir. Yazının tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içerisinde eksiklikleri tamamlayan mükelleflerin VİR, YMM Raporu ve teminat istenmeyen mahsuben iade talepleri, mahsup dilekçesinin vergi dairesine verildiği tarih itibariyle yerine getirilecek ve bunlara gecikme zammı uygulanmayacaktır. 30 günlük ek süreden sonra eksikliklerini tamamlayan mükelleflerin mahsup talepleri ise eksikliklerin tamamlandığı tarih itibariyle yerine getirilecek ve borcun vadesinden mahsup tarihine kadar geçen süre için gecikme zammı uygulanacaktır.</p>		

NAKDEN İADE ŞARTLARI		
TEVKİFATA KONU İŞLEM	NAKDEN İADE İÇİN ARANAN BELGELER	
	İADE TUTARI 2.000 TL'yi GEÇMEYENLER	İADE TUTARI 2.000 TL'yi GEÇENLER
- Temizlik, bahçe ve çevre bakım hizmetleri, - Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil,	<i>İade tutarına bakılmaksızın <u>münhasıran teminat ve/veya VİR ile yerine getirilecektir.</u></i>	<i>Nakden iade talepleri <u>münhasıran teminat ve/veya VİR ile yerine getirilecektir.</u></i> <i>İade talebinin tamamı kadar teminat verilmesi halinde</i>

<p>bakım ve onarım hizmetleri,</p> <ul style="list-style-type: none"> - Her türlü yemek servisi ve organizasyon hizmetleri, - Etüt, plan-proje, danışmanlık, denetim ve benzeri hizmetler, - Fason olarak yaptırılan tekstil ve konfeksiyon işleri ile fason ayakkabı ve çanta dikim işleri ve fason işlerle ilgili aracılık hizmetleri, - Yapı denetim hizmeti, - Servis taşımacılığı hizmeti, - Her türlü baskı ve basım hizmeti, - İşgücü temin hizmeti, - Turistik mağazalara verilen müşteri bulma/götürme hizmeti 		<p><i>teminat, münhasıran VİR sonucuna göre çözülecektir.</i></p> <p><i>(YMM RAPORU İLE İADE YAPILMAMAKTADIR.)</i></p>
<ul style="list-style-type: none"> - Yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetleri, - Spor kulüplerinin yayın, isim hakkı ve reklâm gelirlerine 	<p><i>VİR, YMM raporu ve teminat aranılmaksızın yerine getirilecektir.</i></p>	<p><i>VİR sonucuna göre veya YMM raporu ile yerine getirilecektir. 2.000 TL'yi aşan kısım için teminat verilmesi halinde teminat, VİR sonucuna göre veya YMM raporu ile çözülecektir.</i></p>

<p>konu işlemleri,</p> <ul style="list-style-type: none">- 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlara ifa edilen ve 117 no'lu KDVK Genel Tebliğinde belirtilmeyen diğer bütün hizmetler,- Külçe metal teslimi,- Bakır, çinko ve alüminyum ürünlerinin teslimi,- Metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıklarının teslimi,- Metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt ve cam hurda ve atıklarından elde edilen hammadde teslimi,- Pamuk, tiftik, yün ve yapağı ile ham post ve deri teslimi,- Ağaç ve orman ürünleri teslimi		
--	--	--

c) Vergi Dairelerince Yapılacak İşlemler

Kısmi tevkifat uygulamasından kaynaklanan iade taleplerinde vergi dairelerince;

- İade talep dilekçesi ve internet vergi dairesi aracılığı ile gönderilen listelere ait internet vergi dairesi liste alındısı,

- Tevkifatlı işlemlerin gerçekleştiği döneme ilişkin indirilecek KDV listesi,

- Tevkifat uygulanan işleme ilişkin satış faturalarının dökümünü gösteren liste

aranmaktadır.

d) İade Uygulaması İle İlgili Diğer Hususlar

Kısmi tevkifat uygulamasından kaynaklanan iade taleplerinin yerine getirilmesi ile ilgili olarak bu 117 seri no'lu KDVK Genel Tebliği'nde açıklama bulunmayan durumlarda, KDVK'nun 11/1-a maddesinde düzenlenen gümrük beyannameli mal ihracından kaynaklanan iade talepleri için geçerli olan usul ve esaslara (indirimli teminat uygulaması hariç) göre işlem yapılacaktır.

Mükelleflerin tevkifat uygulaması kapsamındaki işler dolayısıyla alıcı tarafından tevkifata tabi tutulan KDV'yi, ilgili dönemde iade konusu yapmama tercihinde bulduktan sonra, izleyen dönemlerde bu tercihlerinden vazgeçerek iade talep etmeleri mümkündür. Ancak, tevkifatlı işlemin gerçekleştiği dönem için düzeltme beyannamesi verilmesi gerekmektedir.

Aynı şekilde, mükelleflerin tevkifat uygulanan tutarı beyannamede iade olarak gösterdikten sonra, iade işlemi tamamlanıncaya kadar bu tercihlerinden vazgeçmeleri de mümkündür. Bu durumda da iade beyanının yapıldığı dönem için düzeltme beyannamesi verilmesi gerekmektedir.

Her iki durumun da bir dilekçe ile bağlı olunan vergi dairesine bildirilmesi gerekmektedir.

Aynı işlem dolayısıyla, tevkifat ve indirimli oran uygulamaları nedeniyle KDV iade alacağı doğmuşsa, öncelikle tevkifattan doğan KDV alacağı iade edilecektir.

Mükellefin aynı dönemde başka iade hakkı doğuran işlemlerinin bulunması halinde bu işlemlere ait iade talepleri, söz konusu işlem veya işlemlerle ilgili usul ve esaslar çerçevesinde sonuçlandırılacaktır.

Mükellefin aynı dönemde diğer iade hakkı doğuran işlemlerinin (indirimli orana tabi işlemler hariç) de bulunması ve iade edilmesi gereken KDV tutarının, tevkifat ve diğer iade hakkı doğuran işlemlere ilişkin iade beyanı toplamından küçük olması halinde, iade talepleri mükellefin işlem türü bazında tercihi doğrultusunda sonuçlandırılacaktır.

İade hakkı sahiplerince, iade alacaklarının mahsubundan sonra kalan kısmının nakden iadesinin istenmesi halinde, nakden iade için aranan şartlara göre işlem yapılacaktır. Bu şekilde yapılacak iadede, mahsup yoluyla iade edilen kısım, teminatsız incelemesiz nakden iade için bir sınır belirlenmişse, belirlenen sınırın hesabında dikkate alınmayacaktır.

İade alacağının tamamının **üçüncü kişilere nakden ödenmesinin talep edilmesi halinde**, iade hakkı sahibi mükellefe nakden iadeye ilişkin usul ve esaslar uygulanacaktır. Bu durumda, alacağın üçüncü kişilere ödenmesine ilişkin talep, alacağın açık bir şekilde kime temlik edildiğini içeren, noter tarafından onaylanmış alacağın temlik sözleşmesi ile yapılacaktır. Mahsup sonrası alacağın, üçüncü kişilere nakden iadesinin talep edilmesi halinde de alacağın temlikine ilişkin talebin yukarıda belirtilen şekilde yapılması gerekmektedir. Üçüncü kişilerin vergi dairelerine olan borçlarına mahsubunun talep edilmesi halinde de aynı şekilde işlem tesis edilecektir.

İade alacağının, *mükellefin kendisinin, ortaklık payı ile orantılı olmak üzere adi, kollektif ve komandit şirketlerde ortakların (komandit şirketlerde sadece komandite ortakların) ithalat sırasında uygulananlar dahil vergi borçları ile sosyal sigortalar prim borçları ve feriler dışında*; mükellefin kendisinin vergi dairesine olan borçlarına veya

üçüncü kişilerin vergi dairesine olan borçlarına mahsubunun talep edilmesi halinde, iade hakkı sahibi mükellefe **nakden iadeye ilişkin usul ve esaslar uygulanacaktır.**

İade alacakları, her bir vergilendirme dönemi için ayrı ayrı talep edilecektir. Birden fazla döneme ilişkin iade alacaklarının, kümülatif hesaplama yapılmak suretiyle birlikte (toplam tutar olarak) iadesi talep edilemeyecektir.

Öte yandan, birden fazla döneme ilişkin iade alacağının aynı dilekçe ile istenmesi mümkündür. Ancak bu durumda, her bir döneme ait iade talep tutarının ayrı ayrı olarak dilekçede belirtilmesi ve eklerin de her bir dönem için ayrı ayrı düzenlenmesi gerekmektedir.

İadenin YMM raporu verilmek suretiyle talep edildiği durumlarda, aynı takvim yılı içinde bulunmak ve her bir vergilendirme dönemine ait iade tutarı ayrı ayrı belirtmek/hesaplanmak, istenilen bilgilere her bir dönem itibariyle ayrı ayrı yer verilmek koşuluyla **birden fazla vergilendirme dönemi için tek bir YMM raporu verilmesi mümkündür.**

İade alacağının YMM raporu ile alınmak istendiği hallerde, esas itibariyle, **YMM raporunun her bir iade hakkı doğuran işlem türü itibariyle ayrı ayrı düzenlenerek verilmesi gerekmektedir. Ancak, farklı iade hakkı doğuran işlemlerden (tam istisna kapsamındaki işlemler, indirimli orana tabi işlemler, kısmi tevkifat uygulaması kapsamındaki işlemler gibi) kaynaklanan iade taleplerinin, aynı vergilendirme dönemine ilişkin olması kaydıyla,** aynı YMM raporuna istinaden sonuçlandırılması mümkündür. Bu durumda YMM raporu, her bir işlem türüne ait iade tutarı ayrı ayrı belirtmek/hesaplanmak, istenilen bilgilere ayrı ayrı yer verilmek ve benzeri hususlara dikkat edilmek suretiyle hazırlanacaktır.

7- Bildirim Zorunluluğu Ve Müteselsil Sorumluluk

a) Satıcıların Bildirim Zorunluluğu

Kısmi tevkifat uygulaması kapsamına alınan işlemlerde satıcılar, tevkifat uygulanan satışları ile satış yaptıkları alıcılara ait bir listeyi, satışın yapıldığı döneme ait 1 No.lu KDV Beyannamesi ekinde elektronik ortamda vermek zorundadırlar.

Buna göre tevkifat uygulanan her satış faturası/serbest meslek makbuzu ve benzeri itibariyle;

- *Belgenin tarih ve numarası,*
- *Tevkifat uygulanan işlemin cinsi, tutarı,*
- *İşlemin tabi olduğu KDV oranı, toplam hesaplanan KDV tutarı, alıcı tarafından tevkif edilen KDV tutarı,*
- *Alıcının adı/soyadı-unvanı ve vergi kimlik numarası veya TC kimlik numarası,*

ve benzeri bilgilerini içeren liste, **satıcı mükellefler tarafından** ilgili döneme ait beyanname ekinde verilecektir.

Bu bildirim zorunluluğuna uymayan veya eksik ya da yanıltıcı bildirimde bulunanlar hakkında 213 sayılı Vergi Usul Kanunu çerçevesinde işlem yapılacaktır.

Bildirim zorunluluğu sadece satıcı mükellefler için getirilmiştir.

b) Müteselsil Sorumluluk

Tevkifata tabi alımları dolayısıyla **KDV tevkifatı uygulayanlar**, **tevkifat tutarını beyan edip ödemiş olmaları şartıyla, tevkif edilen vergi ile sınırlı olmak üzere** bu işlemlerle ilgili olarak önceki safhalarda ortaya çıkan verginin Hazineye intikal etmemiş olması nedeniyle müteselsil sorumluluk uygulaması ile muhatap tutulmayacaklardır.

Müteselsil sorumluluk alıcı açısından ortadan kaldırılmakla birlikte, kısmi tevkifata tabi işlemlerde **tevkif edilen vergi ile sınırlı olmak üzere, müteselsil sorumluluk ortadan kaldırılmakta, tevkif edilmeyen vergi kısmı için müteselsil sorumluluk devam etmektedir.**

EKLER

1- Satıcılar Tarafından Kısmi Tevkifat Kapsamındaki İşlemlere Ait Verilecek Bildirim

Ek- 1

KİSMİ TEVKİFAT UYGULAMASI KAPSAMINDAKİ İŞLEMLERE AİT BİLDİRİM

KİSMİ TEVKİFAT UYGULAMASI KAPSAMINDAKİ İŞLEMLERE AİT BİLDİRİM											
Sıra No.	Alıcının		Satış Faturası ve Benzeri Belgenin			Tevkifat Uygulanan İşlem					
	Vergi Kimlik Numarası/T.C. Kimlik Numarası	Soyadı-Adı / Unvanı	Tarihi	Serisi	Sıra No.su	Cinsi	Tutarı (KDV Harf.)	KDV oranı	Toplam Hesaplanan	Tevkifat Oranı	Tevkifat Tutarı (Alıcı Tarafından Beyan Edilecek KDV Tutarı)
TOPLAM								-		-	

2- 5018 Sayılı Kamu Malî Yönetimi Ve Kontrol Kanunu Eki

Listeler

(I) SAYILI CETVEL

(Değişik: 22/12/2005-5436/12 md.)

GENEL BÜTÇE KAPSAMINDAKİ KAMU İDARELERİ

- 1) Türkiye Büyük Millet Meclisi
- 2) Cumhurbaşkanlığı
- 3) Başbakanlık
- 4) Anayasa Mahkemesi
- 5) Yargıtay
- 6) Danıştay
- 7) Hâkimler ve Savcılar Yüksek Kurulu
- 8) Sayıştay
- 9) Adalet Bakanlığı
- 10) Millî Savunma Bakanlığı
- 11) İçişleri Bakanlığı
- 12) Dışişleri Bakanlığı
- 13) Maliye Bakanlığı
- 14) Millî Eğitim Bakanlığı
- (...)
- 16) Sağlık Bakanlığı
- 17) Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığı
- (...)
- 19) Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı
- (...)
- 21) Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı
- 22) Kültür ve Turizm Bakanlığı
- (...)
- 24) Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığı
- 25) Avrupa Birliği Bakanlığı
- 26) Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı
- 27) Çevre ve Şehircilik Bakanlığı
- 28) Ekonomi Bakanlığı
- 29) Gençlik ve Spor Bakanlığı
- 30) Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı
- 31) Gümrük ve Ticaret Bakanlığı
- 32) Kalkınma Bakanlığı
- 33) Orman ve Su İşleri Bakanlığı
- 34) Millî Güvenlik Kurulu Genel Sekreterliği

- 35) Millî İstihbarat Teşkilatı Müsteşarlığı
- 36) Jandarma Genel Komutanlığı
- 37) Sahil Güvenlik Komutanlığı
- 38) Emniyet Genel Müdürlüğü
- 39) Diyanet İşleri Başkanlığı
- 40) Hazine Müsteşarlığı
- (...)
- 42) Kamu Düzeni ve Güvenliği Müsteşarlığı
- 43) Başbakanlık Yüksek Denetleme Kurulu
- 44) Devlet Personel Başkanlığı
- 45) Türkiye İstatistik Kurumu
- 46) Afet ve Acil Durum Yönetimi Başkanlığı
- 47) Gelir İdaresi Başkanlığı
- (...)(11)
- 49) Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü
- 50) Meteoroloji Genel Müdürlüğü
- (...)(11)
- 52) Basın-Yayın ve Enformasyon Genel Müdürlüğü
- 53) Türkiye Halk Sağlığı Kurumu
- 54) Türkiye Kamu Hastaneleri Kurumu

(II) SAYILI CETVEL

(Değişik: 22/12/2005-5436/12 md.)

ÖZEL BÜTÇELİ İDARELER

A) YÜKSEKÖĞRETİM KURULU, ÜNİVERSİTELER VE YÜKSEK TEKNOLOJİ ENSTİTÜLERİ

- 1) Yükseköğretim Kurulu
- 2) Ölçme, Seçme ve Yerleştirme Merkezi Başkanlığı
- 3) İstanbul Üniversitesi
- 4) İstanbul Teknik Üniversitesi
- 5) Ankara Üniversitesi
- 6) Karadeniz Teknik Üniversitesi
- 7) Ege Üniversitesi
- 8) Atatürk Üniversitesi
- 9) Orta Doğu Teknik Üniversitesi
- 10) Hacettepe Üniversitesi
- 11) Boğaziçi Üniversitesi
- 12) Dicle Üniversitesi
- 13) Çukurova Üniversitesi
- 14) Anadolu Üniversitesi
- 15) Cumhuriyet Üniversitesi
- 16) İnönü Üniversitesi
- 17) Fırat Üniversitesi
- 18) Ondokuz Mayıs Üniversitesi
- 19) Selçuk Üniversitesi
- 20) Uludağ Üniversitesi
- 21) Erciyes Üniversitesi
- 22) Akdeniz Üniversitesi
- 23) Dokuz Eylül Üniversitesi
- 24) Gazi Üniversitesi
- 25) Marmara Üniversitesi
- 26) Mimar Sinan Güzel Sanatlar Üniversitesi
- 27) Trakya Üniversitesi
- 28) Yıldız Teknik Üniversitesi
- 29) Yüzüncü Yıl Üniversitesi
- 30) Gaziantep Üniversitesi
- 31) Abant İzzet Baysal Üniversitesi
- 32) Adnan Menderes Üniversitesi
- 33) Afyon Kocatepe Üniversitesi
- 34) Balıkesir Üniversitesi
- 35) Celal Bayar Üniversitesi
- 36) Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesi
- 37) Dumlupınar Üniversitesi
- 38) Gaziosmanpaşa Üniversitesi

- 39) Gebze Yüksek Teknoloji Enstitüsü
- 40) Harran Üniversitesi
- 41) İzmir Yüksek Teknoloji Enstitüsü
- 42) Kafkas Üniversitesi
- 43) Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi
- 44) Kırıkkale Üniversitesi
- 45) Kocaeli Üniversitesi
- 46) Mersin Üniversitesi
- 47) Muğla Üniversitesi
- 48) Mustafa Kemal Üniversitesi
- 49) Niğde Üniversitesi
- 50) Pamukkale Üniversitesi
- 51) Sakarya Üniversitesi
- 52) Süleyman Demirel Üniversitesi
- 53) (Ek: 30/3/2012-6287/22 md.) Bülent Ecevit Üniversitesi
- 54) Eskişehir Osmangazi Üniversitesi
- 55) Galatasaray Üniversitesi
- 56) (Ek: 1/3/2006-5467/5 md.) Ahi Evran Üniversitesi
- 57) (Ek: 1/3/2006-5467/5 md.) Kastamonu Üniversitesi
- 58) (Ek: 1/3/2006-5467/5 md.) Düzce Üniversitesi
- 59) (Ek: 1/3/2006-5467/5 md.) Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi
- 60) (Ek: 1/3/2006-5467/5 md.) Uşak Üniversitesi
- 61) (Ek: 1/3/2006-5467/5 md.; Değişik: 30/3/2012-6287/22 md.) Recep Tayyip Erdoğan Üniversitesi
- 62) (Ek: 1/3/2006-5467/5 md.) Namık Kemal Üniversitesi
- 63) (Ek: 1/3/2006-5467/5 md.) Erzincan Üniversitesi
- 64) (Ek: 1/3/2006-5467/5 md.) Aksaray Üniversitesi
- 65) (Ek: 1/3/2006-5467/5 md.) Giresun Üniversitesi
- 66) (Ek: 1/3/2006-5467/5 md.) Hitit Üniversitesi
- 67) (Ek: 1/3/2006-5467/5 md.) Bozok Üniversitesi
- 68) (Ek: 1/3/2006-5467/5 md.) Adıyaman Üniversitesi
- 69) (Ek: 1/3/2006-5467/5 md.) Ordu Üniversitesi
- 70) (Ek: 1/3/2006-5467/5 md.) Amasya Üniversitesi

- 71) (Ek: 17/5/2007-5662/9 md.) Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesi
- 72) (Ek: 17/5/2007-5662/9 md.) Ağrı Dağı Üniversitesi
- 73) (Ek: 17/5/2007-5662/9 md.) Sinop Üniversitesi
- 74) (Ek: 17/5/2007-5662/9 md.) Siirt Üniversitesi
- 75) (Ek: 17/5/2007-5662/9 md.) Nevşehir Üniversitesi
- 76) (Ek: 17/5/2007-5662/9 md.) Karabük Üniversitesi
- 77) (Ek: 17/5/2007-5662/9 md.) Kilis 7 Aralık Üniversitesi
- 78) (Ek: 17/5/2007-5662/9 md.) Çankırı Karatekin Üniversitesi
- 79) (Ek: 17/5/2007-5662/9 md.) Artvin Çoruh Üniversitesi

- 80) (Ek: 17/5/2007-5662/9 md.; Değişik: 19/4/2012-6296/4 md.) Bilecik Şeyh Edebali Üniversitesi
- 81) (Ek: 17/5/2007-5662/9 md.) Bitlis Eren Üniversitesi
- 82) (Ek: 17/5/2007-5662/9 md.) Kırklareli Üniversitesi
- 83) (Ek: 17/5/2007-5662/9 md.) Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi
- 84) (Ek: 17/5/2007-5662/9 md.) Bingöl Üniversitesi
- 85) (Ek: 17/5/2007-5662/9 md.) Muş Alparslan Üniversitesi
- 86) (Ek: 17/5/2007-5662/9 md.) Mardin Artuklu Üniversitesi
- 87) (Ek: 17/5/2007-5662/9 md.) Batman Üniversitesi
- 88) (Ek: 22/5/2008-5765/3 md.) Ardahan Üniversitesi
- 89) (Ek: 22/5/2008-5765/3 md.) Bartın Üniversitesi
- 90) (Ek: 22/5/2008-5765/3 md.) Bayburt Üniversitesi
- 91) (Ek: 22/5/2008-5765/3 md.) Gümüşhane Üniversitesi
- 92) (Ek: 22/5/2008-5765/3 md.) Hakkari Üniversitesi
- 93) (Ek: 22/5/2008-5765/3 md.) Iğdır Üniversitesi
- 94) (Ek: 22/5/2008-5765/3 md.) Şırnak Üniversitesi
- 95) (Ek: 22/5/2008-5765/3 md.) Tunceli Üniversitesi
- 96) (Ek: 22/5/2008-5765/3 md.) Yalova Üniversitesi
- 97) (Ek: 1/4/2010-5979/4 md.) Türk-Alman Üniversitesi
- 98) (Ek: 14/7/2010-6005/2 md.) Yıldırım Beyazıt Üniversitesi
- 99) (Ek: 14/7/2010-6005/2 md.) Bursa Teknik Üniversitesi
- 100) (Ek: 14/7/2010-6005/2 md.) İstanbul Medeniyet Üniversitesi
- 101) (Ek: 14/7/2010-6005/2 md.) İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi
- 102) (Ek: 14/7/2010-6005/2 md.; Değişik: 30/3/2012-6287/22 md.) Necmettin Erbakan Üniversitesi
- 103) (Ek: 14/7/2010-6005/2 md.; Değişik: 30/3/2012-6287/22 md.) Abdullah Gül Üniversitesi
- 104) (Ek: 14/7/2010-6005/2 md.) Erzurum Teknik Üniversitesi
- 105) (Ek: 31/3/2011-6218/2 md.) Adana Bilim ve Teknoloji Üniversitesi

B) ÖZEL BÜTÇELİ DİĞER İDARELER

- 1) Savunma Sanayi Müsteşarlığı
- 2) Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu
- 3) (Ek: 25/6/2009-5917/47 md.) Atatürk Araştırma Merkezi
- 4) (Ek: 25/6/2009-5917/47 md.) Atatürk Kültür Merkezi
- 5) (Ek: 25/6/2009-5917/47 md.) Türk Dil Kurumu
- 6) (Ek: 25/6/2009-5917/47 md.) Türk Tarih Kurumu
- 7) Türkiye ve Orta-Doğu Amme İdaresi Enstitüsü
- 8) Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu
- 9) Türkiye Bilimler Akademisi
- 10) Türkiye Adalet Akademisi
- 11) Yükseköğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumu
- 12) Karayolları Genel Müdürlüğü
- 13) Spor Genel Müdürlüğü

- 14) Devlet Tiyatroları Genel Müdürlüğü
- 15) Devlet Opera ve Balesi Genel Müdürlüğü
- 16) Orman Genel Müdürlüğü
- 17) Vakıflar Genel Müdürlüğü
- 18) (Değişik: 11/10/2011-KHK-663/58 md.) Türkiye Hudut ve Sahiller Sağlık Genel Müdürlüğü
- (...)
- 20) Maden Tetkik ve Arama Genel Müdürlüğü
- 21) Sivil Havacılık Genel Müdürlüğü
- 22) Türk Akreditasyon Kurumu
- 23) Türk Standartları Enstitüsü
- (...)
- 25) Türk Patent Enstitüsü
- 26) Ulusal Bor Araştırma Enstitüsü
- 27) Türkiye Atom Enerjisi Kurumu
- 28) Küçük ve Orta Ölçekli Sanayi Geliştirme ve Destekleme İdaresi Başkanlığı
- (...)
- 30) Türk İşbirliği ve Koordinasyon Ajansı Başkanlığı
- 31) (Mülga: 8/8/2011-648-KHK/19 md.)
- 32) GAP Bölge Kalkınma İdaresi
- 33) Özelleştirme İdaresi Başkanlığı
- 34) (Ek: 28/9/2006-5548/36 md.; İptal: Anayasa Mahkemesi'nin 25/12/2008 tarihli ve E.: 2006/140, K.: 2008/185 sayılı Kararı ile.)
- 35) Ceza ve İnfaz Kurumları ile Tutukevleri İş Yurtları Kurumu
- 36) (Ek: 21/9/2006-5544/31 md.) Meslekî Yeterlilik Kurumu
- 37) (Ek: 24/3/2010-5978/30 md.) Yurtdışı Türkler ve Akraba Topluluklar Başkanlığı
- 38) (Ek: 28/12/2010-6093/14 md.) Türkiye Yazma Eserler Başkanlığı
- 39) (Ek: 6/3/2011-KHK-643/13 md.) Doğu Anadolu Projesi Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı
- 40) (Ek: 6/3/2011-KHK-643/13 md.) Konya Ovası Projesi Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı
- 41) (Ek: 8/8/2011-KHK-649/60 md.) Doğu Karadeniz Projesi Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı
- 42) (Ek: 11/10/2011-KHK-662/58 md.) Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğü
- 43) (Ek: 10/10/2011-KHK-658/12 md.) Türkiye Su Enstitüsü
- 44) (Ek: 11/10/2011-KHK-663/58 md.) Türkiye İlaç ve Tıbbî Cihaz Kurumu

(III) SAYILI CETVEL

(Değişik: 22/12/2005-5436/12 md.)

DÜZENLEYİCİ VE DENETLEYİCİ KURUMLAR

- 1) Radyo ve Televizyon Üst Kurulu**
- 2) Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu**
- 3) Sermaye Piyasası Kurulu**
- 4) Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu**
- 5) Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu**
- 6) Kamu İhale Kurumu**
- 7) Rekabet Kurumu**
- 8) Tütün ve Alkol Piyasası Düzenleme Kurumu**
- 9) Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu**

(IV) SAYILI CETVEL
(Değişik: 16/5/2006-5502/42 md.)
SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARI
1- Sosyal Güvenlik Kurumu
2- Türkiye İş Kurumu Genel Müdürlüğü

3-KATMA DEĞER VERGİSİ TEVKİFAT ORANLARI

KISMİ TEVKİFAT ORANLARI

(117 SERİ NO'LU KDV KANUNU GENEL TEBLİĞİ YÜRÜRLÜK; 1 MAYIS 2012)

Sıra No	Tevkifata Tabi Mal veya Hizmet	Tevkifata Konu İşlemler	Tevkifat Yapacak Olanlar	Tevkifat Oranı
1	YAPIM İŞLERİ İLE BU İŞLERLE BİRLİKTE İFA EDİLEN MÜHENDİSLİK-MİMARLIK VE ETÜT-PROJE HİZMETLERİ	<p>- 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, dekapaj, taşkın koruma ve benzerlerine ilişkin her türlü inşaat işleri.</p> <p>- Yukarıda sayılan yapılar ve inşaat işleri ile ilgili tesisat, imalat, ihrazat, nakliye, ısıtma-soğutma sistemleri, ses sistemi, görüntü sistemi, ışık sistemi, tamamlama, (boya badana dahil) her türlü bakım-onarım, dekorasyon, restorasyon, çevre düzenleme, dekapaj, sondaj, yıkma, güçlendirme, montaj, demontaj ve benzeri işler. (Bu işler, yukarıda belirtilen yapılarla ilgili olmakla birlikte inşaat işinden sonra veya inşaat işinden bağımsız</p>	<p>Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın):</p> <p>- 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,</p> <p>-Yukarıda sayılanlar dışındaki, kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları,</p> <p>- Döner sermayeli kuruluşlar,</p> <p>- Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları,</p> <p>- Kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları,</p> <p>- Bankalar,</p> <p>- Kamu iktisadi teşebbüsleri (Kamu İktisadi Kuruluşları,</p>	<p>İfa edilen yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetlerinde alıcılar tarafından (2/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.</p>

		<p>olarak yapılmaları halinde de bu kapsamda tevkifata tabi tutulur.)</p> <p>- Yapım işleri ile birlikte ifa edilen; mimarlık, mühendislik, etüt, plan, proje, harita (kadastral harita dahil), kadastro, imar uygulama, her ölçekte imar planı hazırlama ve benzeri hizmetler. Bu hizmetler yapım işlerinden ayrı ve bağımsız olarak verildiği takdirde Tebliğin (3.2.2.) bölümü kapsamında değerlendirilir.</p> <p>Yüklenicileri tarafından tamamen veya kısmen alt yüklenicilere (taşeronlara) veya daha alt yüklenicilere devredilen yapım işlerinde, işi devreden her yüklenici tarafından, kendisine ifa edilen hizmete ait KDV üzerinden tevkifat yapılacaktır.</p>	<p>İktisadi Devlet Teşekkülleri),</p> <p>-Özelleştirme kapsamındaki kuruluşlar,</p> <p>- Organize sanayi bölgeleri ile menkul kıymetler, vadeli işlemler borsaları dahil bütün borsalar,</p> <p>-Yarıdan fazla hissesi doğrudan yukarıda sayılan idare, kurum ve kuruluşlara ait olan (tek başına ya da birlikte) kurum, kuruluş ve işletmeler,</p> <p>- Payları İstanbul Menkul Kıymetler Borsasında işlem gören şirketler,</p> <p>- Kalkınma ve yatırım ajansları (Ancak okul aile birlikleri ve Sağlık Bakanlığına bağlı aile hekimliği kurumları bu kapsamda değerlendirilmeyecektir.)</p>	
2	ETÜT, PLAN-PROJE, DANIŞMANLIK, DENETİM VE BENZERİ HİZMETLER	<p>- Piyasa etüt-araştırma,</p> <p>- Ekspertiz,</p> <p>- Plan-proje,</p> <p>- Teknik, ekonomik, mali ve hukuki alanda</p>	<p>Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın):</p> <p>- 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</p>	<p>İfa edilen etüt, plan-proje, danışmanlık, denetim ve benzeri hizmetlerde alıcılar tarafından (9/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.</p>

	<p><i>sunulan danışmanlık, müşavirlik, denetim ve benzeri hizmetler girmektedir.</i></p>	<p><i>götürme birlikleri,</i></p> <ul style="list-style-type: none">- <i>Yukarıda sayılanlar dışındaki, kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları,</i>- <i>Döner sermayeli kuruluşlar,</i>- <i>Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları,</i>- <i>Kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları,</i>- <i>Bankalar,</i>- <i>Kamu iktisadi teşebbüsleri (Kamu İktisadi Kuruluşları, İktisadi Devlet Teşekkülleri),</i>- <i>Özelleştirme kapsamındaki kuruluşlar,</i>- <i>Organize sanayi bölgeleri ile menkul kıymetler, vadeli işlemler borsaları dahil bütün borsalar,</i>- <i>Yarıdan fazla hissesi doğrudan yukarıda sayılan idare, kurum ve kuruluşlara ait olan (tek başına ya da birlikte) kurum, kuruluş ve işletmeler,</i>- <i>Payları İstanbul Menkul Kıymetler Borsasında işlem</i>	
--	--	---	--

3	MAKİNE, TEÇHİZAT, DEMİRBAŞ VE TAŞITLARA AİT TADİL, BAKIM VE ONARIM HİZMETLERİ	Tevkifat yapacak kişi ve kuruluşlara ait veya bunlara tahsis edilen ve faaliyetlerinin yürütülmesinde kullanılan makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetleri tevkifat kapsamındadır.	<p>gören şirketler,</p> <p>Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın):</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 	İfa edilen makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetlerinde alıcılar tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.
---	--	--	---	--

			<p>borsaları dahil bütün borsalar,</p> <p>- Yarıdan fazla hissesi doğrudan yukarıda sayılan idare, kurum ve kuruluşlara ait olan (tek başına ya da birlikte) kurum, kuruluş ve işletmeler,</p> <p>- Payları İstanbul Menkul Kıymetler Borsasında işlem gören şirketler,</p> <p>- Kalkınma ve yatırım ajansları (Ancak okul aile birlikleri ve Sağlık Bakanlığına bağlı aile hekimliği kurumları bu kapsamda değerlendirilmeyecektir.)</p>	
4	YEMEK SERVİS VE ORGANİZASYON HİZMETLERİ	<p>İfa edilen her türlü yemek servisi ve organizasyon hizmetleri.</p> <p>Ancak, Yemek servisi hizmetleri; Tebliğin (3.1.2/b) ayırımında sayılan idare, kurum ve kuruluşların personel, öğrenci, hasta, müşteri, misafir, yolcu sıfatı taşıyan kişilerin yemek ihtiyaçlarını karşılamak amacıyla hizmet yapacakları hizmet alımlarını kapsamaktadır.</p> <p><u>Tevkifat yapacak olan idare, kurum ve kuruluşların konser, fuar, kutlama, parti, kokteyl, davet, kongre, seminer,</u></p>	<p>Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın):</p> <p>- 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,</p> <p>- Yukarıda sayılanlar dışındaki, kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları,</p> <p>- Döner sermayeli kuruluşlar,</p> <p>- Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları,</p>	<p>İfa edilen her türlü yemek servisi ve organizasyon hizmetlerinde alıcılar tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.</p>

		<p><u>panel, tanıtım ve benzeri hizmet alımları</u> tevkifata tabi tutulacaktır. Ancak, Söz konusu hizmetleri veren mükelleflerin, organizasyonun yapılacağı yeri (salon, otel ve benzeri) işletenlerden alacakları hizmetler tevkifat uygulaması kapsamında değildir. Bu durum, organizasyonu yapan firmaların, hizmet verdikleri idare, kurum ve kuruluşlar adına düzenledikleri faturalarda yer alan toplam tutar üzerinden tevkifat uygulanmasına engel değildir.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - 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 (Ancak okul aile birlikleri ve Sağlık Bakanlığına bağlı aile hekimliği kurumları bu kapsamda değerlendirilmeyecektir.) 	
5	İŞGÜCÜ TEMİN HİZMETLERİ	<p>Faaliyetlerinin yürütülmesi ile ilgili işlemlerde kullanacakları işgücünün sağlanması şeklinde verilen hizmetlerde (işgücü temin</p>	<p>a) KDV mükellefleri (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dahil değildir.) b) Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın):</p>	<p>İşgücünün sağlanması şeklinde verilen hizmetlerde (işgücü temin</p>

		<p>hizmeti alımlarında)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Temin edilen elemanların, hizmeti alana ücretli statüsünde hizmet akdiyle bağlı olmaması gerekmektedir. - Temin edilen elemanların, hizmeti alanın sevk, idare ve kontrolü altında çalıştırılması gerekmektedir. Elemanların işletmenin mal ve hizmet üretimi safhalarından herhangi birinde çalıştırılması halinde, sevk, idare ve kontrolün hizmeti alan işletmede olduğu kabul edilecektir. <p>Dolayısıyla işgücü temin hizmetinin varlığının tespitinde; hizmetin ifasında kullanılan elemanların işgücü temin hizmetini veren firmanın bünyesinde bulunması ve ona hizmet akdiyle bağlı olması, hizmeti alanın sevk, idare ve kontrolü altında çalıştırılması gibi karineler göz önünde bulundurulacak, bu hususların varlığı, taraflar arasında bir sözleşme yapılmışsa bu sözleşmedeki hükümler veya sözleşmeye bağlı teknik</p>	<ul style="list-style-type: none"> - 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 (Ancak okul aile birlikleri ve Sağlık Bakanlığına bağlı aile hekimliği kurumları bu kapsamda değerlendirilmeyecektir.) 	<p>hizmeti alımlarında) alıcılar tarafından (9/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.</p>
--	--	--	---	--

		<p><i>şartnamedeki açıklamalar da dikkate alınarak tespit edilecektir.</i></p> <p><i>İşgücü temin hizmeti veren mükellefin, söz konusu hizmeti bir başka mükelleften temin ettiği elemanları kullanarak sunması halinde sadece kendisine verilen işgücü temin hizmetinde tevkifat uygulanacaktır.</i></p> <p>Özel güvenlik ve koruma hizmetleri de işgücü temin hizmeti kapsamında tevkifata tabi tutulacaktır.</p> <p><i>Yalnızca özel güvenlik sistemlerinin kurulması bu kapsamda tevkifata tabi değildir. Ancak bu kurulumun 117 seri No'lu KDVK Genel Tebliğinin (3.2.1.) bölümünde açıklanan yapım işlerinin özelliklerini taşıması halinde, bu kapsamda tevkifat uygulanacaktır.</i></p>		
6	YAPI DENETİM HİZMETLERİ	<p><i>Yapı denetim firmalarınca verilen yapı denetim hizmetleri oluşturmaktadır. Su yapıları denetim hizmeti ve benzeri hizmetler.</i></p> <p><i>Tevkifat yapmakla sorumlu tutulanlara verilen yapı denetim hizmetlerinde bedelin kamu kurumları</i></p>	<p>a) KDV mükellefleri (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dahil değildir.)</p> <p>b) Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın):</p> <p>- 5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşlar, il özel idareleri ve bunların teşkil ettikleri birlikler, belediyelerin teşkil ettikleri</p>	<p><i>Yapı denetim hizmetlerinde alıcılar tarafından</i></p> <p>(9/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır</p>

		<p>aracılığıyla ödenmesi halinde tevkifat, hizmeti satın alan ve adına yapı denetim hizmeti faturası düzenlenen tarafından uygulanacaktır. Kamu kurumları tarafından bizzat satın alınmayan yapı denetim hizmetlerine ilişkin bedellerin, bunlar adına açılan hesaplardan ödenmesi nedeniyle sorumlu sıfatıyla KDV tevkifatı yapmaları söz konusu değildir.</p> <p>Arsa karşılığı inşaat işlerinde, hizmet bedeli müteahhit tarafından ödenmekle birlikte yapı denetim hizmetine ait fatura ilgili mevzuatı gereğince inşaat ruhsat sahibi (arsa sahibi) adına düzenlendiğinden, inşaat ruhsat sahibinin mükellefiyet durumuna göre hareket edilecektir. Ruhsat sahibinin tevkifat kapsamında giren kişi ya da kurum olması halinde, tevkifat uygulaması kapsamında işlem tesis edilecektir.</p>	<p>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 (Ancak okul aile birlikleri ve Sağlık Bakanlığına bağlı aile hekimliği kurumları bu kapsamda değerlendirilmeyecektir.)</p>	
--	--	--	--	--

7	FASON OLARAK YAPTIRILAN TEKSTİL VE KONFEKSİYON İŞLERİ, ÇANTA VE AYAKKABI DİKİM İŞLERİ VE BU İŞLERE ARACILIK HİZMETLERİ	<p><i>Tevkifat kapsamına;</i></p> <ul style="list-style-type: none">- Deriden mamul giyim eşyalarına ilişkin fason işler de dahil olmak üzere fason tekstil ve konfeksiyon işleri (perde, halı, mobilya kumaşı ve örtüsü, havlu, oto koltuk kumaşı, çuval ve benzerleri ile bunların imalinde kullanılacak iplik veya kumaşa verilen fason hizmetler dahil),- Fason çanta, kemer, cüzdan ve benzerleri ile ayakkabı (terlik, çizme ve benzerleri dahil) dikim işleri (söz konusu malların dikimi dışında tadil ve onarım şeklinde ortaya çıkan hizmetler hariç)- bu işlerle ilgili aracılık hizmetleri <p><i>girmektedir.</i></p> <p><i>Terziler tarafından, 117 seri no'lu KDVK Tebliğinin (3.1.2.) bölümünde sayılanlara verilen dikim, tadil, onarım şeklindeki hizmetler de tevkifat uygulaması kapsamındadır.</i></p>		<p><i>Fason tekstil ve konfeksiyon işleri, fason çanta ve ayakkabı dikim işleri ile 117 seri no'lu KDVK Genel Tebliğinin (3.2.7.2.6) bölümünde belirtilen aracılık hizmetlerinde, alıcılar tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır</i></p>
---	---	--	--	--

		<p><i>Fason imalatın şartı, imal edilecek mal ile ilgili ana hammadde başta olmak üzere hammaddelerin fason iş yaptıranlarca temin edilmesidir.</i></p> <p><i>Bazı KDV mükellefleri;</i></p> <p><i>- Fason iş yaptıracak olanlara, fason iş yapacak işletmeleri,</i></p> <p><i>- Fason iş yapacak işletmelere, fason iş yaptıracak olanları,</i></p> <p><i>temin etmek suretiyle aracılık hizmeti vermektedir. Bu hizmetlerde aracı firmanın fason işle ilgili bir sorumluluğu bulunmamakta, sadece tarafları bir araya getirmektedir. Bu aracılık hizmetleri tevkifata tabidir.</i></p> <p><i>Fason yapılmak üzere alınan işin tamamen başka firmalara fason olarak yaptırılması halinde de her iki aşamada tevkifat uygulanacaktır.</i></p>		
--	--	---	--	--

8	TURİSTİK MAĞAZALARA VERİLEN MÜŞTERİ BULMA / GÖTÜRME HİZMETLERİ	<p>Turizm acentesi, rehber ve benzerlerinin turist kafilelerini alışveriş etmeleri için belirli dükkânlara/mağazalara götürmeleri karşılığında bu işletmelerden aldıkları komisyonlar genel oranda KDV'ye tabidir.</p> <p>Bu kapsamdaki komisyon ve benzeri ödemeleri yapan işletmeler tarafından komisyon tutarına ait KDV üzerinden tevkifat uygulanacaktır</p>	KDV mükellefleri (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dahil değildir.)	Turizm acentesi, rehber ve benzerlerince verilen müşteri bulma hizmetlerinde, alıcılar tarafından (9/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.
9	SPOR KULÜPLERİNİN YAYIN, REKLÂM VE İSİM HAKKI GELİRLERİNE KONU İŞLEMLERİ	<p>Profesyonel spor kulüpleri (şirketleşenler dahil);</p> <p>- sponsorluk yoluyla veya reklâm almak (reklam alanları ve panolarının kiralanması dahil) suretiyle reklâm gelirleri,</p> <p>- spor müsabakalarının veya kulüple ilgili faaliyetlerin yayınlanması suretiyle yayın geliri,</p> <p>- toplumsal şans oyunları ve diğer faaliyetlerde kulüp isminin kullanılmasına izin verilmesinden dolayı isim hakkı</p>	<p>a) KDV mükellefleri (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dahil değildir.)</p> <p>b) Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın):</p> <p>- 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,</p> <p>- Yukarıda sayılanlar dışındaki, kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları,</p> <p>- Döner sermayeli kuruluşlar,</p> <p>- Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları,</p> <p>- Kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları,</p> <p>- Bankalar,</p>	Profesyonel spor kulüplerince (şirketleşenler dahil) yapılan, işlemlerde (9/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.

		<p>geliri elde etmektedirler.</p> <p>Spor kulüplerinin genel oranda KDV'ye tabi olan bu gelirlerine konu işlemleri nedeniyle hesaplanan KDV'nin 9/10'u işlemin muhatapları (reklâm hizmeti alanlar, yayın faaliyetini gerçekleştirenler, isim hakkını kullananlar vb.) tarafından tevkifata tabi tutulacaktır.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - 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, 	
10	TEMİZLİK, ÇEVRE VE BAHÇE BAKIM HİZMETLERİ	<p>Temizlik hizmetleri sektörünün yaygın olarak sunduğu hizmetler;</p> <ul style="list-style-type: none"> - bina temizliği, - sokak temizliği, - sağlık kuruluşlarının hijyenik temizliği ve hastane atıklarının toplanması ve imhası, - çöp toplama ve toplanan çöplerin imhası, - park ve bahçeler ile mezarlık alanlarının temizliği, 	<p>a) KDV mükellefleri (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dahil değildir.)</p> <p>b) Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın):</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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, 	<p>Temizlik, çevre ve bahçe bakım hizmeti alımlarında, alıcılar tarafından (7/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.</p>

		<p>- haşere mücadelesi,</p> <p>- demiryolu ve kara nakil vasıtalarının temizliği</p> <p>ve benzeri işlerden oluşmakta olup, bu işler tevkifat uygulaması kapsamındadır.</p> <p>Bina temizliğine; binaların müstemilat ve eklentileri dahil iç ve dış cephesinin temizliği ile her türlü mefruşatının (halı, perde, koltuk, süs eşyası vb.) bina içinde veya dışında yaptırılan temizliği dahildir.</p> <p>Ayrıca havlu, çarşaf, elbise, çamaşır gibi eşyaların temizletirilmesi veya yıkattırılması da temizlik hizmetleri kapsamında tevkifata tabi olacaktır.</p> <p>Ancak, temizlik işlerinde kullanılacak deterjan, süpürge gibi alet-edevat ve sarf malzemelerinin satın alınması sırasında tevkifat uygulanmayacaktır.</p> <p>Sorumlu tayin edilenlerin park, bahçe ve mezarlık alanları ile bulvar, refüj, göbek, rekreasyon alanları</p>	<p>- Kamu iktisadi teşebbüsleri (Kamu İktisadi Kuruluşları, İktisadi Devlet Teşekkülleri),</p> <p>- Özelleştirme kapsamındaki kuruluşlar,</p> <p>- Organize sanayi bölgeleri ile menkul kıymetler, vadeli işlemler borsaları dahil bütün borsalar,</p> <p>- Yarıdan fazla hissesi doğrudan yukarıda sayılan idare, kurum ve kuruluşlara ait olan (tek başına ya da birlikte) kurum, kuruluş ve işletmeler,</p> <p>- Payları İstanbul Menkul Kıymetler Borsasında işlem gören şirketler,</p> <p>- Kalkınma ve yatırım ajansları (Ancak okul aile birlikleri ve Sağlık Bakanlığına bağlı aile hekimliği kurumları bu kapsamda değerlendirilmeyecektir.)</p>	
--	--	---	---	--

		ve havuzların bakımı, bitkilendirilmesi, sulanması, haşere mücadelesi, sokak hayvanlarının toplanması-ıslahı ve benzerlerine ilişkin hizmet alımları, çevre ve bahçe bakım hizmetleri kapsamında tevkifata tabi olacaktır		
11	SERVİS TAŞIMACILIĞI HİZMETİ	<p>Personel, öğrenci, müşteri ve benzerlerinin belirli bir güzergah dahilinde taşınması amacıyla ihdas ettikleri servis hizmetlerine ilişkin olarak yaptıkları taşımacılık hizmeti alımları girmektedir.</p> <p>Söz konusu hizmetin, tahsis edilmiş özel plakalı araçlar ile yapılıp yapılmaması tevkifat uygulaması kapsamında işlem tesisine engel değildir.</p> <p>Servis hizmetinin, personel veya öğrencilerin (veya velilerin) kendi aralarında anlaşmak suretiyle doğrudan taşımacı ile sözleşme yapılması/anlaşılması suretiyle sağlanması halinde, esas olarak hizmete ait faturaların servis hizmetinden yararlanan personel, öğrenci (veya velisi) adına düzenlenmesi gerektiğinden, tevkifat</p>	<p>a) KDV mükellefleri (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dahil değildir.)</p> <p>b) Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın):</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 	TTaşımacılık hizmeti alımlarında (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.

		<p>uygulanmayacaktır. Ancak, faturanın tevkifat yapmakla sorumlu tutulanlar adına düzenlenmesi halinde tevkifat uygulaması kapsamında işlem tesis edilecektir.</p>	<p>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 (Ancak okul aile birlikleri ve Sağlık Bakanlığına bağlı aile hekimliği kurumları bu kapsamda değerlendirilmeyecektir.)</p>	
12	HER TÜRLÜ BASKI VE BASIM HİZMETLERİ	<p>Sorumlu tayin edilenlere verilen; kitap, ansiklopedi, risale, dergi, broşür, gazete, bülten, basılı kağıt, katalog, afiş, poster, dosya, klasör, matbu evrak, makbuz, kartvizit, antetli kağıt, zarf, bloknot, defter, ajanda, takvim, her çeşit belge ve sertifika, davetiye, mesaj ve tebrik kartı, etiket, ambalaj, test gibi süreli veya süresiz yayınlar ile diğer ürünlerin her türlü (cd, vcd, dvd gibi baskılar dâhil) baskı ve basımı hizmeti ile bunların veya sorumlu tayin edilenler tarafından kullanılan her çeşit evrakın ciltlenmesine ilişkin hizmetler bu bölüm kapsamında tevkifata tabi tutulacaktır.</p>	<p>Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın):</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 	<p>Baskı ve basım hizmetlerinde alıcılar tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.</p>

		<p>Üretimde kullanılacak kâğıt, boya ve benzeri ham ve yardımcı maddelerin siparişi veren alıcı tarafından temin edilmesi veya edilmemesi tevkifat uygulamasına engel değildir.</p> <p>Ayrıca, söz konusu işlemler hizmet niteliğinde olduğundan, baskısı yapılmış ve piyasada satışa sunulmuş hazır haldeki ürünlerin doğrudan alımında tevkifat uygulanmayacaktır. Bu kapsamda, hizmetin veya faaliyetin gerektirdiği kırtasiye, basılı kâğıt, defter ve benzeri malların alımı bu bölüm kapsamında değerlendirilmeyecektir.</p>	<p>sandıkları,</p> <p>- Bankalar,</p> <p>- Kamu iktisadi teşebbüsleri (Kamu İktisadi Kuruluşları, İktisadi Devlet Teşekkülleri),</p> <p>- Özelleştirme kapsamındaki kuruluşlar,</p> <p>- Organize sanayi bölgeleri ile menkul kıymetler, vadeli işlemler borsaları dahil bütün borsalar,</p> <p>- Yarıdan fazla hissesi doğrudan yukarıda sayılan idare, kurum ve kuruluşlara ait olan (tek başına ya da birlikte) kurum, kuruluş ve işletmeler,</p> <p>- Payları İstanbul Menkul Kıymetler Borsasında işlem gören şirketler,</p> <p>- Kalkınma ve yatırım ajansları (Ancak okul aile birlikleri ve Sağlık Bakanlığına bağlı aile hekimliği kurumları bu kapsamda değerlendirilmeyecektir.)</p>	
13	KÜLÇE METAL TESLİMLERİ	<p>Hurda metallere elde edilenler dışındaki bakır, çinko ve alüminyum külçelerinin ithalatçıları ve ilk üreticileri (cevherden üretim yapanlar) tarafından yapılan teslimlerinde tevkifat</p>	<p>a) KDV mükellefleri (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dahil değildir.)</p> <p>b) Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın):</p> <p>- 5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan idare, kurum</p>	<p>Külçe metallerin Tebliğin tesliminde, (7/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır</p>

		<p>uygulanmayacak, bu safhalardan sonraki el değiştirmelerde ise tevkifat uygulanacaktır. Hurda metalden elde edilen külçelerin ithalatçıları ve üreticileri tarafından tesliminde de tevkifat uygulanacaktır.</p> <p><i>İthalatçılar tarafından yapılacak teslimlerde, satıcı (ithalatçı) tarafından düzenlenecek faturada "Teslim edilen mal doğrudan ithalat yoluyla temin edildiğinden tevkifat uygulanmamıştır."</i> açıklamasına ve ithalata ilişkin fatura ve gümrük beyannamesi bilgilerine yer verilecektir. Cevherden üretim yapanlar ise düzenlenecek faturada "Teslim edilen mal firmamızca cevherden üretildiğinden tevkifat uygulanmamıştır." açıklamasına yer vermek suretiyle tevkifat uygulanmaksızın işlem yapabileceklerdir.</p> <p><i>Tevkifat kapsamına, her türlü hurda metallere elde edilen külçeler ile hurda metallere elde edilenler dışındaki bakır, çinko ve</i></p>	<p><i>ve kuruluşlar, il özel idareleri ve bunların teşkil ettikleri birlikler, belediyelerin teşkil ettikleri birlikler ile köylere hizmet götürme birlikleri,</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 (Ancak okul aile birlikleri ve Sağlık Bakanlığına bağlı aile hekimliği kurumları bu kapsamda değerlendirilmeyecektir.) 	
--	--	---	--	--

		<p>alüminyum külçelerinin teslimi girmektedir. Slab, billet (biyet), kütük ve ingot teslimleri de bu uygulama bakımından külçe olarak değerlendirilecektir.</p> <p>Yukarıda belirtilen metallerin, alışlarında tevkifat uygulanıp uygulanmadığına ve silisyum, magnezyum, mangan, nikel, titan gibi maddeler ihtiva edip etmediklerine bakılmaksızın, külçe, slab, biyet, kütük ve ingot haline getirilmiş şekilde satışında KDV tevkifatı uygulanacaktır.</p>		
14	BAKIR, ÇİNKO VE ALÜMİNYUM ÜRÜNLERİNİN TESLİMİ	<p>Bunların, ilk üreticileri (cevherden üretim yapanlar) ile ithalatçıları tarafından tesliminde tevkifat uygulanmayacak, sonraki safhaların teslimleri ise tevkifata tabi olacaktır.</p> <p>İthalatçılar tarafından yapılacak teslimlerde, satıcı (ithalatçı) tarafından düzenlenecek faturada "Teslim edilen mal doğrudan ithalat yoluyla temin edildiğinden tevkifat uygulanmamıştır." açıklamasına ve ithalata ilişkin fatura ve gümrük beyannamesi bilgilerine yer</p>	<p>a) KDV mükellefleri (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dahil değildir.)</p> <p>b) Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın):</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 	<p>Çinko ve alaşımlarından, alüminyum ve alaşımlarından mamul, 117 seri No'lu KDVK Genel Tebliğinin (3.3.2.2.) bölümünde belirtilen ürünlerin tesliminde, (7/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.</p>

		<p>verilecektir. Cevherden üretim yapanlar ise düzenlenecek faturada "Teslim edilen mal firmamızca cevherden üretildiğinden tevkifat uygulanmamıştır." açıklamasına yer vermek suretiyle tevkifat uygulanmaksızın işlem yapabileceklerdir.</p> <p>Tevkifat kapsamına, bakır ve alaşımlarından, çinko ve alaşımlarından, alüminyum ve alaşımlarından mamul; anot, katot, granül, filmaşın, profil, levha, tabaka, rulo, şerit, panel, sac, boru, pirinç çubuk, lama, her türlü tel ve benzerleri girmektedir.</p> <p>Profilin boyanmış veya kaplanmış olması, bunların tesliminde tevkifat uygulanmasına engel değildir. Bu durumda, profilin boyanması veya kaplanmasına ilişkin fason eloksal işçiliği tevkifat kapsamında olmayacaktır.</p> <p>Bakır, çinko ve alüminyum telin; plastik, cam, kâğıt, emaye, vernik ve benzeri izolasyon malzemeleri ile kaplanması suretiyle elde edilen "izoleli iletken"</p>	<p>kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları,</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 (Ancak okul aile birlikleri ve Sağlık Bakanlığına bağlı aile hekimliği kurumları bu kapsamda değerlendirilmeyecektir.) 	
--	--	--	---	--

		<p>teslimleri tevkifata tabi tutulmayacaktır.</p> <p>Ayrıca, söz konusu metal ve alaşımlarından imal edilen nihai ürünler ile bunların kesme, sıyırma, kıvrırma, kaynak, bükme, vida yeri delme-açma ve benzeri şekillerde işlenmesi sonucu elde edilen yarı mamul ve mamul mahiyetindeki malların teslimleri tevkifata tabi olmayacaktır.</p>		
15	HURDA VE ATIK TESLİMİ	<p>Hurda kavramı; her türlü metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt ve cam hurdasını, bunların hurda halindeki karışımlarını, aynen veya onarılmak suretiyle üretim amaçlarına uygun olarak kullanılmayacak haldeki metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt ve cam karakterli her türlü ham, yarı mamul ve mamul maddeyi ifade etmektedir.</p> <p>Hurda kavramının işaret edilen genel anlamı çerçevesinde;</p> <p>- demir, bakır, alüminyum, pirinç, kurşun, teneke, çelik, çinko, pik, sarı, bronz, nikel, kıvılcık, lehim, mangan-tutya, antimon ve benzeri her türlü</p>	<p>a) KDV mükellefleri (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dahil değildir.)</p> <p>b) Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın):</p> <p>- 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,</p> <p>- Yukarıda sayılanlar dışındaki, kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları,</p> <p>- Döner sermayeli kuruluşlar,</p> <p>- Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları,</p> <p>- Kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları,</p> <p>- Bankalar,</p> <p>- Kamu iktisadi teşebbüsleri (Kamu İktisadi Kuruluşları,</p>	<p>Metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıklarının teslimi KDV Kanununun (17/4-g) maddesi gereğince KDV'den müstesnadır. Ancak, bu malların teslimi ile ilgili olarak aynı Kanunun (18/1) maddesine göre istisnadan vazgeçilmesi mümkündür.</p> <p>İstisnadan vazgeçenlerin metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda</p>

		<p>metaller,</p> <ul style="list-style-type: none"> - bu metallerin alalım, bileşim ve cürufları, - imalathane ya da fabrikalarda imalat sırasında ortaya çıkan metal kırpıntı, döküntü ve talaşlar ile standart dışı çıkan metal ürünler, - izabe tesislerinden çıkan standart dışı metal hammaddeler, yarı mamuller, hadde bozukları <p>ve benzerleri "hurda metal" kabul edilecektir.</p> <p>Ayrıca, hurda veya atık niteliğindeki; her türlü kâğıt, karton, mukavva, kauçuk, plastik ile bunların kırpıntıları, naylon, lastik kırıkları, cam şişe, kavanoz, otomobil ve pencere camları, cam kırıkları teslimleri de tevkifat uygulaması kapsamındadır.</p> <p>Tamir ve bakımdan sonra aynı amaçla kullanılması mümkün olan kullanılmış metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt ve cam esaslı eşya teslimlerinde tevkifat</p>	<p>İktisadi Devlet Teşekkülleri),</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 (Ancak okul aile birlikleri ve Sağlık Bakanlığına bağlı aile hekimliği kurumları bu kapsamda değerlendirilmeyecektir.) 	<p>ve atıklarının tesliminde, alıcılar tarafından (9/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.</p>
--	--	---	---	--

16	METAL, PLASTİK, LASTİK, KAÜÇUK, KÂĞIT VE CAM HURDA VE ATIKLARDAN ELDE EDİLEN HAMMADDE TESLİMİ	<p>uygulanmayacaktır.</p> <p>Bunların, ithalatçıları tarafından tesliminde tevkifat uygulanmayacak, sonraki safhaların teslimleri ise tevkifata tabi olacaktır. İthalatçılar tarafından yapılacak teslimlerde, satıcı (ithalatçı) tarafından düzenlenecek faturada "Teslim edilen mal doğrudan ithalat yoluyla temin edildiğinden tevkifat uygulanmamıştır." açıklamasına ve ithalata ilişkin fatura ve gümrük beyannamesi bilgilerine yer verilecektir.</p> <p>Metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt ve cam hurda ve atıklarının çeşitli işlemlerden geçirilip işlenmesi sonucunda elde edilen ve genellikle hurda ve atık niteliklerini kaybederek metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt ve cam esaslı malzeme imalatında hammadde olarak kullanılan mamul niteliğindeki kırık, çapak, toz, granül ve benzeri ürünlerin teslimi tevkifat uygulaması kapsamındadır.</p>	<p>a) KDV mükellefleri (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dahil değildir.)</p> <p>b) Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın):</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 	(9/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.
----	--	--	---	--

			gören şirketler, - Kalkınma ve yatırım ajansları (Ancak okul aile birlikleri ve Sağlık Bakanlığına bağlı aile hekimliği kurumları bu kapsamda değerlendirilmeyecektir.)	
17	PAMUK, TİFTİK, YÜN VE YAPAĞI İLE HAM POST VE DERİ TESLİMLERİ	Mal ve hizmetlere uygulanacak KDV oranlarını belirleyen 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ⁴ eki (II) sayılı listenin (B) bölümünün 1 ve 2 nci sıraları kapsamına giren ürünlerin teslimi tevkifat uygulaması kapsamındadır. Buna göre; - kütü ve elyaf pamuk, linter pamuk, pamuk lifi döküntüleri, natürel veya tops haldeki tiftik, yün ve yapağı, - Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 41.01 pozisyonundaki sığır 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	a) KDV mükellefleri (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dahil değildir.) b) Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın): - 5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşlar, il özel idareleri ve bunların teşkil ettikleri birlikler, belediyelerin teşkil ettikleri birlikler ile köylere hizmet götürme birlikleri, - 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	(9/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.

		oğlakları hariç) ham post ve derilerinin, tesliminde tevkifat uygulanacaktır.	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 (Ancak okul aile birlikleri ve Sağlık Bakanlığına bağlı aile hekimliği kurumları bu kapsamda değerlendirilmeyecektir.)	
18	AĞAÇ VE ORMAN ÜRÜNLERİ TESLİMİ	Söz konusu malların ithalatçıları tarafından tesliminde tevkifat uygulanmayacaktır. İthalatçılar tarafından yapılacak teslimlerde, satıcı (ithalatçı) tarafından düzenlenecek faturada "Teslim edilen mal doğrudan ithalat yoluyla temin edildiğinden tevkifat uygulanmamıştır." açıklamasına ve ithalata ilişkin fatura ve gümrük beyannamesi bilgilerine yer verilecektir. Ağaç işleme endüstrisinde kullanılan ve ilk madde-malzeme niteliğinde olan her türlü ağaç, tomruk, odun ile bunların önceden belirlenmiş ölçülerde biçilmesiyle elde edilen	a) KDV mükellefleri (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dahil değildir.) b) Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın): - 5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşlar, il özel idareleri ve bunların teşkil ettikleri birlikler, belediyelerin teşkil ettikleri birlikler ile köylere hizmet götürme birlikleri, - 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),	(9/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.

		<p>inşaatlık, doğramalık, marangozluk, mobilyalık ve benzeri kereste, mobilya ve kereste imalatı sonucu ortaya çıkan kırpıntı, çıta ve benzeri imalat artıkları ile odun artığı talaş teslimleri tevkifat uygulaması kapsamındadır.</p> <p>Öte yandan, tomruk, odun, kereste, kırpıntı, atık vb. mahiyetinde olmayan; mobilya, kapı-pencere doğraması, döşeme malzemesi, sunta, levha, mdf, rabita, lambri, süpürgelik ve benzeri ürünlerin tesliminde tevkifat uygulanmayacaktır.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - 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 (Ancak okul aile birlikleri ve Sağlık Bakanlığına bağlı aile hekimliği kurumları bu kapsamda değerlendirilmeyecektir.) 	
	<p>KDV mükellefleri tarafından, 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlara ifa edilen ve 117 Seri No'lu KDVK Genel Tebliğinde belirtilmeyen diğer bütün hizmet ifaları.</p>	<p>117 Seri No'lu KDVK Genel Tebliğinde belirtilmeyen diğer bütün hizmet ifaları.</p>	<p>KDV mükellefleri tarafından</p>	<p>5/10</p>
<p>Kısmi tevkifat uygulaması kapsamına giren her bir işlemin <u>KDV dahil bedeli 1.000</u> 'yi aşmadığı takdirde, hesaplanan KDV tevkifata tabi tutulmayacaktır. Sınırın aşılması halinde ise tutarın tamamı üzerinden tevkifat yapılacaktır. KDV Kanununun (11/1-c) ve geçici 17 nci maddeleri kapsamındaki teslimlerde ve KDV Kanunu uyarınca KDV'den istisna olan teslim ve hizmetlerde tevkifat söz konusu olmayacaktır.</p>				

TAM TEVKİFATA TABİ İŞLEMLER
(117 SERİ NO'LU KDV KANUNU GENEL TEBLİĞİ YÜRÜRLÜK; 1 MAYIS 2012)

Sıra No	Tevkifata Tabi Mal veya Hizmet	Tevkifata Konu İşlemler	Tevkifat Yapacak Olanlar
1	İKAMETGÂHI, İŞYERİ, KANUNİ MERKEZİ VE İŞ MERKEZİ TÜRKİYEDE BULUNMAYANLAR TARAFINDAN YAPILAN İŞLEMLER,	<i>İkametgâhı, işyeri, kanuni merkezi ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayanların Türkiye’de yaptığı hizmetler ile bunların yurt dışında yaptığı ancak Türkiye’de faydalanılan hizmetler</i>	<i>Muhatap olanlar tarafından (Mükellef olup olmaması önem arz etmemektedir.)</i>
2	SERBEST MESLEK FAALİYETİ ÇERÇEVESİNDE YAPILAN TESLİM VE HİZMETLER,	<i>Serbest meslek faaliyetlerini mutad ve sürekli olarak yapanların prensip olarak, KDV mükellefiyeti tesis ettirmeleri gerekmektedir. Ancak, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 18 inci maddesi kapsamına giren teslim ve hizmetleri münhasıran aynı Kanununun 94 üncü maddesinde belirtilen kişi, kurum ve kuruluşlara yapanların hesaplayacağı KDV’nin bu kişi veya kuruluşlar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilmesi mümkün bulunmaktadır.</i>	<i>Hizmeti ifa edenin KV mükellefi olmaması ve devamlı olarak faaliyette bulunması ve serbest meslek erbabının bu uygulamadan faydalanabilmesi için KDV mükellefiyetinin sadece Gelir Vergisi Kanununun 18 inci maddesi kapsamına giren işlemlerden ibaret olması ve işlemlerinin tamamının aynı Kanununun 94 üncü maddesinde sayılan kişi, kurum ve kuruluşlara yapılması gerekmektedir.</i> <i>GVK, m.94, f.1’de sayılanlar, meslek erbabının talepte bulunması halinde tevkifat yapacaklardır. Tevkifat Yapacak olanlar; Kamu idare ve</i>

			<p><i>müesseseleri, iktisadî kamu müesseseleri, sair kurumlar, ticaret şirketleri, iş ortaklıkları, dernekler, vakıflar, dernek ve vakıfların iktisadî işletmeleri, kooperatifler, yatırım fonu yönetenler, gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı, zirai kazançlarını bilanço veya zirai işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçilerdir.</i></p>
3	KİRALAMA İŞLEMLERİ,	<p><i>KDVK'nunda vergiden istisna edilmeyen ve GVK 70 nci maddesinde yazılı mal ve hakların kiralanması işlemleri;</i></p>	<p>- Kiraya verenin başka faaliyetleri nedeniyle KDV mükellefiyetinin bulunmaması (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dâhildir),</p> <p>- Kiracının KDV mükellefi olması (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dâhil değildir),</p> <p>şartlarının birlikte var olması halinde, kiracı tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilecektir.</p> <p>Ayrıca, kiracının;</p> <p>- Gelir Vergisi Kanununa göre basit usulde vergilendirilenler (istisnadan vazgeçerek KDV mükellefi olmasalar dahi),</p> <p>- banka ve sigorta şirketleri gibi faaliyetleri KDV'den istisna</p>

		<p>olan işletmeler,</p> <p>- sadece KDV'ye tabi işlemlerinin bulunduğu dönemlerde KDV mükellefiyeti tesis ettirerek beyanname vermeleri uygun görülenler,</p> <p>- 5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşlar</p> <p>olması hallerinde de, kiralama hizmetine ait KDV söz konusu kiracılar tarafından tevkifata tabi tutulacaktır.</p> <p><i>Yukarıda belirtilenler hariç kiracının KDV mükellefi olmaması halinde de (faaliyetleri sadece 2 No.lu KDV beyannamesi vermelerini gerektirenler de bu kapsamda müatalaa edilecektir) kira bedeli üzerinden hesaplanan KDV, kiraya veren tarafından mükellef sıfatıyla beyan edilecektir. Kiraya verenin başka nedenlerle KDV mükellefiyeti olmaması bu uygulamaya engel değildir.</i></p> <p>5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşların Tebliğin bu bölümü kapsamındaki kiralama işlemlerinde, kiracının KDV mükellefi olup olmadığına bakılmaksızın, tevkifat uygulanmayacaktır.</p>
--	--	--

4	REKLÂM VERME İŞLEMLERİ.		<p><i>KDV mükellefi olan gerçek veya tüzel kişiler (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dahil değildir),</i></p> <ul style="list-style-type: none">- <i>Amatör spor kulüplerine, oyuncularının formalarında gösterilmek,</i>- <i>Şahıslara veya kuruluşlara ait bina, arsa, arazi gibi yerlerde duvarlara yazılmak, pano olarak yerleştirilmek,</i>- <i>gerçek veya tüzel kişiler tarafından yayımlanan dergi, kitap gibi yazılı eserlerde yayınlanmak</i> <p><i>ve benzeri şekillerde reklâm vermektedir.</i></p> <p><i>Bu şekilde reklâm verme işlemleri ile ilgili KDV, reklâm hizmeti verenlerin KDV mükellefi olmaması halinde, reklâm hizmeti alanlar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilecektir.</i></p> <p><i>Ayrıca, reklam hizmetini alanların;</i></p> <ul style="list-style-type: none">- <i>Gelir Vergisi Kanununa göre basit usulde vergilendirilenler (istisnadan vazgeçerek KDV mükellefi olmasalar dahi),</i>- <i>banka ve sigorta şirketleri</i>
---	-------------------------	--	--

		<p><i>gibi faaliyetleri KDV'den istisna olan işletmeler,</i></p> <p><i>- sadece KDV'ye tabi işlemlerinin bulunduğu dönemlerde KDV mükellefiyeti tesis ettirerek beyanname vermeleri uygun görülenler,</i></p> <p><i>- 5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşlar</i></p> <p><i>olması hallerinde de, reklam hizmetine ait KDV, hizmeti alanlar tarafından bu bölüm kapsamında tevkifata tabi tutulacaktır.</i></p> <p><i>5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşların Tebliğin bu bölümü kapsamında reklâm hizmeti vermeleri halinde, reklâm hizmeti alanın KDV mükellefi olup olmadığına bakılmaksızın, tevkifat uygulanmayacaktır.</i></p>
--	--	--