

KATMA DE ER VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ TASLAMI
(TEVKİFAT UYGULAMASI)
(SERİ NO:...)

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun (9/1) ve (29/4) maddeleri ile Vergi Usul Kanununun 120 nci maddesinin Maliye Bakanlığı'na verdiği yetkiler çerçevesinde, KDV tevkifatı uygulanacak işlemler ile uygulamaya ilişkin usul ve esaslar aşağıda açıklanmıştır.

A. TAM TEVKİFAT UYGULAMASI

Aşağıdaki işlemlerde işlem bedeli üzerinden hesaplanan KDV'nin tamamı mal veya hizmetin alıcıları tarafından 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilerek vergi dairesine ödenecektir.

1. YURTDIŞINDAN TEMİN EDİLEN HİZMETLERDE SORUMLULUK UYGULAMASI

KDV Kanununun 1 inci maddesine göre bir hizmetin verginin 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.

Bu hükümlere göre, ikametgâhi, iş yeri, kanuni merkezi ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayanların Türkiye'de yaptığı işlemler ile bunların yurtdışında yaptığı işlemler ancak Türkiye'de faydalanılan hizmetler KDV'ye tabi olacaktır. Bu gibi hizmet ifalarında mükellef esas olarak yurtdışındaki firma olmakla birlikte, firmanın Türkiye'de ikametgâhi, iş yeri, kanuni merkezi ve iş merkezinin bulunmaması nedeniyle vergi, hizmetten faydalanan yurt içindeki muhatap tarafından başlı bulunulan vergi dairesine Kanunun 9 uncu maddesi gereğince sorumlu sıfatıyla beyan edilip ödenecektir.

Verginin sorumlu sıfatıyla beyan edilmesi için hizmetten Türkiye'de faydalanan muhatabın gerçek usulde KDV mükellefi olması şarttır. KDV mükellefiyeti bulunmayanlar da yurtdışından temin ettikleri ve Türkiye'de faydalandıkları hizmetler nedeniyle vergi tevkifatı yapmak zorundadır.

Yurtdışından temin edilen ve tevkifata tabi tutulması gereken hizmetlere ilişkin örnekler aşağıdadır.

Örnek 1:

Türkiye'de ikametgâhi, iş yeri, kanuni merkezi ve iş merkezi bulunmayan firmalar tarafından;

- Türkiye'de inşaa edilecek bir alı-veri merkezi için çizilen mimari proje,
- Türkiye'de faaliyette bulunan enerji santralinin işletilmesine ilişkin olarak verilen danışmanlık hizmeti,
- KDV mükellefiyeti olmayan genel bütçeli bir idareye verilen yazılım hizmeti,
- KDV mükellefiyeti olmayan bir sivil toplum kurulu una konusuyula ilgili olarak dünyadaki hukuki gelişmeler hakkında bilgi gönderilmesi.

Yurt dışından temin edilen ancak tevkifata tabi tutulmaması gereken hizmetlere ilişkin örnekler aşağıdadır.

Örnek 2:

- İhraç edilecek mallar için yurt dışındaki firmalar tarafından yurt dışı ında verilen gözetmenlik, reklâm ve tanıtım, mü teri bulma ve benzeri hizmetler, ihraç konusu malın yurt dışı ında tüketilecek olması nedeniyle KDV'ye tabi de ildir. Bu hizmetler nedeniyle yurt dışı ındaki firmaya ödenecek bedeller nedeniyle tevkifat uygulanmayacaktır.

- Türkiye'deki otel, hastane, özel okul gibi hizmet i letmeleri için yurt dışı ında yapılan reklâm ve tanıtım hizmetleri, yurt dışı ında ifa edildi inden ve Türkiye'de yararlanma kesin olmadı ından KDV'ye ve bu amaçla ödenen bedeller tevkifata tabi de ildir.

Ancak bu hizmet i letmeleri için yurt dışı ında mü teri bulan firmaya, Türkiye'ye gönderdi i mü teriler için ödenen komisyon ve benzeri bedeller üzerinden KDV hesaplanması ve bu KDV tutarının sorumlu sıfatıyla beyan edilmesi gerekmektedir.

-Türkiye'deki firmanın yurt dışı ındaki tazminat davasını yurt dışı ındaki mahkemelerde takip eden avukatın yaptı ı hizmet yurt dışı ında ifa edildi inden ve hizmetten yurt dışı ında faydalanıldı ından KDV'nin konusuna girmemektedir. Bu nedenle avukata ödenen bedeller üzerinden KDV hesaplanıp sorumlu sıfatıyla beyan edilmeyecektir.

2. GELİR VERGİSİ KANUNUNUN 18 İNCE MADDESİ KAPSAMINA GİREN İŞLERDE SORUMLULUK UYGULAMASI

2.1. Genel Olarak

KDV Kanununun (1/1) maddesine göre, serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetler vergiye tabidir. Buna göre, sözü edilen faaliyetleri mutad ve sürekli bir şekilde yapanlar gerçek usulde KDV mükellefi olacak, bunların arızî nitelik taşıyan serbest meslek faaliyetlerinde ise vergi uygulanmayacaktır.

Gelir Vergisi Kanununun 18 inci maddesi kapsamına giren faaliyetlerde de yukarıdaki hüküm geçerli olacaktır. Sözü edilen 18 inci madde kapsamına giren faaliyetlerin mutad ve sürekli bir çerçevede sürdürülmesi gerçek usulde KDV mükellefiyetini gerektirmektedir. Bu faaliyetlerin arızî olarak yapılması halinde ise vergi aranılmamaktadır.

Buna göre, serbest meslek faaliyetlerinde KDV uygulaması aşağıdaki şekilde yürütülecektir.

(1) Bu faaliyetlerin arızî şekilde yapılması KDV'ye tabi olmadı ından, arızî olarak serbest meslek faaliyetinde bulunanların KDV mükellefiyetleri tesis edilmeyecektir.

(2) Bu faaliyetleri mutad ve sürekli olarak yapanların, prensip olarak, KDV mükellefiyeti tesis ettirmeleri gerekmektedir. Ancak, Gelir Vergisi Kanununun 18 inci maddesi kapsamına giren teslim ve hizmetleri münhasıran aynı Kanunun 94 üncü maddesinde belirtilen ki i ve kurulu lara yapanların hesaplayacağı KDV'nin bu ki i veya kurulu lar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilmesi mümkün bulunmaktadır.

Serbest meslek erbabının bu uygulamadan faydalanabilmesi için gerçek usulde KDV mükellefiyetlerinin sadece Gelir Vergisi Kanununun 18 inci maddesi kapsamına giren i lemlerden ibaret olması ve i lemlerinin tamamının aynı Kanunun 94 üncü maddesinde sayılan ki i, kurum ve kurulu lara yapılması gerekmektedir.

Ayrıca, sorumluluk uygulaması kapsamında i lem yapılabilmesi için Gelir Vergisi Kanununun 18 inci maddesi kapsamına giren ki ilerinin bu ekilde i lem yapılmasını önceden vergi sorumlusuna bildirmesi gerekmektedir.

lemlerine ait verginin beyan ve ödeme mükellefiyeti sorumlular tarafından yerine getirilen serbest meslek mensupları (Gelir Vergisi Kanununun 18 inci maddesinde sayılanlar) ayıca KDV beyannamesi vermeyecek ve defter tutmayacaklardır. lemin belgelenmesi ise Vergi Usul Kanununun genel hükümlerine göre gerçekle tirilecektir.

Bu uygulamaya göre, Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinde sayılan ki i, kurum ve kurulu lar, aynı Kanunun 18 inci maddesi kapsamına giren ki ilere yapacakları ödemeler ile ilgili olarak gelir vergisi stopajına esas olan miktar üzerinden KDV hesaplayıp sorumlu sıfatıyla beyan edip ödeyeceklerdir.

Gelir Vergisi Kanununun 18 inci maddesi kapsamına giren teslim veya hizmetleri aynı Kanunun 94 üncü maddesinde sayılan ki i, kurum ve kurulu lar yanında bu maddede yer almayanlara da yapanlar bu uygulamadan faydalanamayacaktır.

(3) Sorumluluk uygulamasını tercih etmeyenler ile esasen bu kapsama girmesi mümkün olmayan mükelleflerin, Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinde sayılan ki i, kurum ve kurulu lar ile bunlar dı ndakilere yaptıkları teslim ve hizmet ifaları sebebiyle hesaplanan KDV kendileri tarafından mükellef sıfatıyla beyan edilip ödenecektir. Bu mükellefler genel hükümler çerçevesinde defter tutacak, belge düzenleyecek ve KDV beyannamesi vereceklerdir. Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinde sayılan ki i ve kurulu ların bu i lemler sebebiyle vergi sorumlulukları söz konusu de ildir.

2.2. Bildirim Zorunlulu u

Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinde sayılan ki i, kurum ve kurulu lar serbest meslek faaliyeti kapsamında yaptıkları hizmet alımlarında hizmeti verenlerden bir yazı talep edeceklerdir. Bu yazıda hizmeti verenler;

- faaliyetlerinin arızı olması nedeniyle KDV' ye tabi olmadı ını veya
 - faaliyetlerinin KDV'ye tabi oldu unu ve hesaplanacak KDV'nin sorumlu sıfatıyla beyanını tercih ettiklerini veya
 - faaliyetlerinin KDV'ye tabi oldu unu ve bu Tebli in (A/2.1) bölümünün (3) numaralı ayırımında belirtilen artları ta ımları nedeniyle hesaplanacak verginin kendileri tarafından mükellef sıfatıyla beyan edilece ini,
- belirteceklerdir. Bu yazı Vergi Usul Kanununun muhafaza ve ibraz hükümleri gere ince saklanacak ve gerekti inde yetkililere ibraz edilecektir.

Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinde belirtilen ki i, kurum ve kurulu lar, bu beyanlar uyarınca KDV tevkifatı yapmak zorunda olmadıkları hizmet erbabına ili kin olarak;

- hizmeti verenin adı, soyadı, unvanı, açık adresi, vergi kimlik numarası,
- hizmetin niteli i,
- tevkifat yapılmamasının nedeni,
- gider pusulasının veya serbest meslek makbuzunun tarih ve numarası,
- ödeme tutarı,

bilgilerini, aylık dönemler ve alımların tamamı itibariyle bir liste halinde düzenleyerek hizmetin alındı ı ayı izleyen ayın 15 inci günü mesai saati bitimine kadar elektronik ortamda (<http://www.gib.gov.tr/>) Gelir daresi Ba kanlı ına bildireceklerdir. Bu bildirim yapmayanlar, hizmetin KDV'ye tabi olup beyan edilmedi inin vergi idaresince tespit edilmesi halinde, ziyaa u ratılan vergiden hizmeti verenle birlikte müteselsilen sorumlu olacaktır.

3. K RALAMA LEMLER NDE SORUMLULUK UYGULAMASI

KDV Kanununun (1/3-f) maddesine göre, Gelir Vergisi Kanununun 70 inci maddesinde belirtilen mal ve hakların

kiraya verilmesi i lemleri verginin konusuna girmektedir. Buna göre, söz konusu mal ve hakların kiraya verilmesi i lemi, ticari, sınai, zirai ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde verilen bir hizmet olmasa dahi KDV'ye tabi olacaktır.

Bu kiralama i lemleri ile ilgili KDV;

- Kiraya verenin ba ka faaliyetleri nedeniyle gerçek usulde KDV mükellefiyetinin bulunmaması,
- Kiralayanın gerçek usulde KDV mükellefi olması,

artlarının birlikte var olması halinde, kiralayan tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilecektir. Kiralama i leminin vergiden müstesna olması halinde, mükellef veya sorumlu sıfatıyla vergi beyan edilmeyece i tabiidir.

Kiraya verenin ba ka faaliyetleri dolayısıyla gerçek usulde KDV mükellefi olması halinde, sorumluluk uygulaması söz konusu olmayacak; kiraya veren, kiralama faaliyetleri ile ilgili KDV'yi di er faaliyetleri ile birlikte genel esaslara göre beyan edecektir.

Kiralayanın gerçek usulde KDV mükellefi olmaması halinde ise kira bedeli üzerinden hesaplanan KDV kiraya veren tarafından mükellef sıfatıyla beyan edilecektir. Kiraya verenin ba ka nedenlerle KDV mükellefiyeti olmaması bu uygulamaya engel de ildir.

4. REKLÂM VERME LEMLER NDE SORUMLULUK UYGULAMASI

Gerçek usulde KDV mükellefi olan bazı i letmeler KDV mükellefiyeti olmayan;

- amatör spor kulüplerine, oyuncularının formalarında gösterilmek,
- ahıslara veya kurulu lara ait bina, arsa, arazi gibi yerlerde duvarlara yazılmak, pano olarak yerle tirilmek,
- dergi, kitap gibi yazılı eserlerde yayınlanmak

ve benzeri ekillerde reklâm vermektedir.

Bu eklede reklâm verme i lemleri ile ilgili KDV, reklâmı alanların gerçek usulde KDV mükellefi olmaması halinde, reklâmı verenler tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilecektir.

Reklâm verenlerin gerçek usulde KDV mükellefi olmaması halinde ise reklâm hizmetine ili kin KDV, ba ka nedenlerle KDV mükellefiyeti bulunsun bulunmasın reklâm alanlar tarafından mükellef sıfatıyla beyan edilecektir.

5. SINIR T CARET YOLUYLA THAL ED LEN MALLAR

KDV Kanununun (1/2) maddesi uyarınca, sınır ticareti yoluyla mal ithali KDV' ye tabi bulunmaktadır. Bu suretle ithal edilen malların yurtiçinde tesliminde de Kanunun (1/1) maddesi kapsamında vergi uygulanaca ı tabiidir. Türkiye'de ikametgâhı, i yeri, kanuni merkezi veya i merkezi bulunmayanlar tarafından ithal edilen malların yurtiçinde tesliminden do an KDV' nin, Kanunun 9 uncu maddesi gere ince alıcılar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilip ödenmek üzere tevkifata tabi tutulması gerekmektedir.

Ancak bu durumda ithalde ödenen KDV' nin indirim konusu yapılamaması söz konusu olmaktadır. Bu nedenle, Türkiye'de ikametgâhı, i yeri, kanuni merkezi veya i merkezi bulunmayanlar tarafından sınır ticareti yoluyla ithal edilen malların yurtiçinde tesliminde, bu mallar için gümrükte vergi ödendi inin belgelendirilmesi ve alıcıların gider pusulası düzenlemesi ko uluyla tevkifat yapılmasına gerek bulunmamaktadır.

B. KISM TEVK FAT UYGULAMASI

1. KISM TEVK FATIN MAH YET VE TEVK FAT UYGULAYACAK ALICILAR

Tebli in (B/2) bölümü kapsamındaki teslim ve hizmetlerde, i lem bedeli üzerinden hesaplanan KDV'nin tamamı de il, bu i lemler için ilgili bölümlerde belirlenen orandaki kısmı alıcılar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilecek, tevkifata tabi tutulmayan kısım ise satıcılara ödenecek ve bunlar tarafından mükellef sıfatıyla beyan edilecektir.

Tevkifat yapacak alıcılar a a ıda belirtilmi tir. (Tevkifat uygulaması kapsamındaki her bir i lemle ilgili olarak sonraki bölümlerde farklı bir açıklama yapılmı olması halinde bu açıklamaya göre i lem yapılacaktır).

- a) Gerçek usulde KDV mükellefleri,
- b) Belirlenmi dare, Kurum ve Kurulu lar:

Birbirlerine kar ı yaptıkları tevkifat kapsamındaki i lemler hariç olmak üzere, KDV mükellefi olsun olmasın;

- 5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan idare ve kurumlar, il özel idareleri, belediyeler ve bunların te kil ettikleri birlikler ile köylere hizmet götürme birlikleri,
- Döner sermayeli kurulu lar,
- Kanunla kurulan kamu kurum ve kurulu ları,
- Kamu kurumu niteli indeki meslek kurulu ları,
- Bankalar (katılım bankaları dahil),
- Kamu iktisadi te ebbüsleri (Kamu ktisadi Kurulu ları, ktisadi Devlet Te ekkülleri),
- Özelle tirme kapsamındaki kurulu lar,

- Organize sanayi bölgeleri ile menkul kıymetler, vadeli i lemler borsaları dahil bütün borsalar,
- Yarıdan fazla hissesi do rudan yukarıda sayılan kurum ve kurulu lara ait olan (tek ba ina ya da birlikte) kurum, kurulu ve i letmeler,
- Hisse senetleri stanbul Menkul Kıymetler Borsasına kote edilmi irketler,
- Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Ba kanlı ina ba lı mükellefler.

2. TEVK FAT UYGULANACAK H ZMETLER

2.1. BEL RLENM DARE, KURUM VE KURULU LARA YAPILAN BAZI H ZMETLER

2.1.1. Sorumlu Tayin Edilen dare, Kurum ve Kurulu lar

Tebli in (B/2.1.2) bölümünde belirtilen hizmetlerde yine bu Tebli in (B/1.b) ayrımında sayılan alıcılar tarafından tevkifat uygulanacaktır.

5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan idare ve kurumların tevkifat uygulaması kapsamındaki alımlarına ait bedellerin, genel bütçe a-l-o-m-a-l-i-y-e.c-o-m ödenekleri di ndaki bir kaynaktan ödenmesi tevkifat uygulanmasına engel de ildir.

2.1.2. Tevkifat Uygulanacak Hizmetler ve Tevkifat Oranı

Tebli in (B/1.b) ayrımında sayılan alıcılara kar ı ifa edilen;

- Yapım i leri ile bu i lere ili kin mühendislik-mimarlık ve etüt-proje,
- Temizlik,
- Bahçe ve çevre bakım,
- Makine, teçhizat, demirba ve ta ıtlara ait tadil, bakım ve onarım,
- Her türlü yemek servisi,
- Danı manlık ve denetim,
- Organizasyon (konser, fuar, kutlama, parti, kokteyl, davet, kongre, seminer, panel, tanıtım ve benzeri) ,
- Araç kiralama (oförü ile birlikte olsun olmasın otomobil, otobüs, kamyon, i makinesi ve benzerlerinin kiralanması)

hizmetleri KDV tevkifatına tabidir. Tevkifat oranı yapım i leri ile bu i lere ili kin mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetlerinde (%30), bu bölüm kapsamındaki di er hizmetlerde (%60) olarak uygulanacaktır.

Tevkifat kapsamına giren bu i lemlerin tamamı "hizmet" mahiyetindedir. KDV Kanununun 2 nci maddesinde tanımı verilen "teslim" mahiyetindeki i lemler bu bölümde düzenlenen tevkifat uygulaması kapsamına girmemektedir.

Bu nedenle, yukarıda sayılan idare, kurum ve kurulu ların, tevkifat kapsamına giren hizmetlerde kullanılmak üzere piyasadan yapacakları mal (Tebli in B/3 bölümü kapsamındaki mallar hariç) alımlarında tevkifat uygulanmayacaktır.

Ancak, kapsama giren hizmetleri ifa edenlerin bu amaçla kullandıkları mallara ait tutarlar hizmet bedelinden dü ölmeyecek; tevkifat, kullanılan mallara ait tutarlar da dahil olmak üzere toplam hizmet bedeli üzerinden hesaplanacaktır.

Örnek:

Bir banka ubesi bahçe duvarının in ası i ini malzeme kendisine, i çilik müteahhide ait olmak üzere 4.000 YTL kar ılı ında ihale etmi tir. Banka kum, demir, çimento, tu la, briket vb. malzemeyi piyasadan 6.000 YTL 'ye temin etmi tir. Banka ubesi malzemelerin alımı sırasında tevkifat uygulamayacak, müteahhidin yapaca ı 4.000 YTL tutarındaki hizmet ise tevkifata tabi olacaktır.

Bankanın, bahçe duvarı yapım i ini malzemeler de müteahhide ait olmak üzere 10.000 YTL kar ılı ında ihale etmesi halinde, müteahhidin faturasında malzeme ve i çilik tutarları 6.000 ve 4.000 YTL olarak ayrı ayrı gösterilse bile, 10.000 YTL tutarındaki toplam bedel üzerinden hesaplanacak KDV'ye, yapım i leri için geçerli olan oranda tevkifat uygulanacaktır.

2.1.3. Tevkifata Tabi Tutulan Hizmetlerin Kapsamı

2.1.3.1. Yapım leri ile Bu lere li kin Mühendislik-Mimarlık ve Etüt-Proje Hizmetleri

2.1.3.1.1. Bu bölüm kapsamına a a ıdaki hizmetler girmektedir.

- Bina, karayolu, demiryolu, otoyol, havalimanı, rıhtım, liman, tersane, köprü, tünel, metro, viyadük, spor tesisi, alt yapı, boru iletim hattı, haberle me ve enerji nakil hattı, baraj, enerji santrali, rafineri tesisi, sulama tesisi, toprak ıslahı, ta kın koruma, dekapaj ve benzerlerine ili kin her türlü in aat i leri.

- Yukarıda sayılan yapılarla ilgili tesisat, imalat, ihrazat, nakliye, ısıtma-so utma sistemleri, ses sistemi, görüntü sistemi, ık sistemi, tamamlama, (boya badana dahil) her türlü bakım-onarım, dekorasyon, restorasyon, çevre düzenlemesi, sondaj, yıkma, güçlendirme, montaj ve demontaj ve benzeri i ler. (Bu i ler, yukarıda belirtilen yapılarla ilgili olmakla birlikte in aat i inden sonra veya in aat i inden ba ımsız olarak yapılması halinde de bu kapsamda tevkifata tabi tutulacaktır.)

-Yapım i leri ile birlikte ifa edilen; mimarlık, mühendislik, etüt, proje, harita (kadastral harita dahil), kadastro, imar uygulama, her ölçekte imar planı hazırlama ve benzeri hizmetler.

Bu hizmetler yapım i lerinden ayrı olarak verildi i takdirde bu Tebli in (B/2.1.3.5) bölümü kapsamında de erlendirilecektir.

2.1.3.1.2. Tebli in (B/2.1.3.1) bölümü kapsamındaki i lerde, 30/04/2006 (bu tarih dahil) tarihinden önce ihalesi tamamlanmı i lere ili kin faturalarda gösterilen KDV tutarı tevkifata tabi tutulmayacaktır. ("ihale" ibaresi, yapım i lerinin yazılı bir sözleşme dayanarak yaptırılmasını ifade etmekte olup herhangi bir ihale düzenlenmeden taraflar arasındaki sözleşme hükümleri uyarınca gerçekleştirilen yapım i lerini de kapsamaktadır.)

Tevkifata tabi tutulmayacak yapım i lerinin yüklenicileri, 30/04/2006 (bu tarih dahil) tarihinden önce alt yüklenicilere devrettikleri kısımlara ait KDV üzerinden tevkifat yapmayacaklardır. Ancak, 30/04/2006 (bu tarih dahil) tarihinden önce sözleşme

imzalanan yapımları yüklenicilerinin bu tarihten sonra alt yüklenicilere devrettikleri veya devredecekleri kısımlara ait KDV üzerinden ise tevkifat yapmaları gerekmektedir.

2.1.3.1.3. Yüklenicileri tarafından tamamen veya kısmen alt yüklenicilere (taahhütler) veya daha alt yüklenicilere devredilen yapımlarında, yüklenicilerin devreden her yüklenici tarafından, kendisine ifa edilen hizmete ait KDV üzerinden tevkifat yapılacaktır. Bu uygulamada aşağıdaki açıklamalara göre işlem yapılacaktır.

(1) Alıcının bu Tebliğin (B/1.b) ayrımında sayılanlar arasında yer almaması halinde ilk yüklenicinin ve alt yüklenicilerin bu kapsamdaki hizmetleri tevkifata tabi tutulmayacaktır. Ancak ilk yüklenicinin (B/1.b) ayrımında yer alması halinde ilk taahhütçüde tevkifat kapsamına girmeyen bu yapımların kısmen veya tamamen devredildiği alt yüklenicilerden ilk yüklenici tarafından tevkifat yapılacaktır.

Örnek:

Bu Tebliğin (B/1.b) ayrımı kapsamına girmeyen (A) limitet şirketi, yaptıracak olduğu hizmet binasının inşaatını (B) anonim şirketine ihale etmiştir. (B), hisse senetleri MKB'ye kote edilmiş bir şirkettir. (B), bu inşaatın inşaatını (C) firmasına yaptırmaktadır.

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

(2) Alıcı ve ilk yüklenicinin (B/1.b) ayrımında yer alması halinde tevkifat söz konusu değildir. Ancak ilk yüklenicinin bu yapımlarını (B/1.b) ayrımında yer almayan alt yüklenicilere devretmesi halinde tevkifat uygulanacaktır.

(3) Tevkifata tabi bulunan yapımların KDV Kanunu hükümleri çerçevesinde vergiden müstesna olması halinde, yapımların bedelleri üzerinden KDV hesaplanmayacağı için herhangi bir tevkifat yapılmayacağı tabiidir. Ancak, vergiden istisna olan yapımların alt yüklenicilere devredilmesi ve alt yüklenicilerin yaptığı yapımların istisna kapsamına girmemesi halinde, alt yüklenicilerin gerçekleştirdikleri yapımlar üzerinden hesaplanan katma değer vergisi genel esaslar çerçevesinde tevkifata tabi tutulacaktır.

(4) Yukarıda belirtilen yapımların, kamu yatırımlarının finansman kaynaklarından biri olan yapı-ilet-devret modeli çerçevesinde yaptırılan yapımlarla ilgili olarak verilmesi tevkifat uygulamasına engel teşkil etmeyecektir.

Örnek:

Tebliğin (B/1.b) ayrımı kapsamına giren bir kuruma yapı-ilet-devret modeli çerçevesinde bir barajın inşaatı yapan (A) şirketinin inşaat şirketi, hafriyatını (B) Taahhütçü A.Ş.'ye vermiştir. (B)'nin (A)'ya yaptığı iş sözleşmesi için bedel üzerinden hesaplanan KDV'nin (%30)'u (A) tarafından tevkifata tabi tutularak sorumlu sıfatıyla beyan edilip ödenecektir. (A)'nın Tebliğin (B/1.b) ayrımı kapsamında olup olmaması tevkifat uygulamasına engel olmayacaktır.

2.1.3.2. Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri

Temizlik hizmetleri sektörünün yaygın olarak sunduğu hizmetler;

- Bina temizli i,
- Sokak temizli i
- Sa lık kurulu larının hijyenik temizli i ve hastane atıklarının imhası,
- Çöp toplama ve toplanan çöplerin imhası,
- Park ve bahçeler ile mezarlık alanlarının temizli i ve bakımı,
- Ha ere mücadeleleri,
- Demiryolu ve kara nakil vasıtalarının temizli i

ve benzeri i lerden oluşmaktadır.

Bina temizli ine; binaların mü temilat ve eklentileri dahil iç ve dış cephesinin temizli i ile her türlü mefrutunun (halı, perde, koltuk, süs e yası vb.) bina içinde veya dışında yaptırılan temizli i dahildir. Ayrıca havlu, çar af, elbise, çama ır gibi e yaların kuru temizlettirilmesi veya yıkattırılması da temizlik hizmetleri kapsamında tevkifata tabi olacaktır.

Ancak, temizlik i lerinde kullanılacak deterjan, süpürge vb. malzemenin piyasadan satın alınması sırasında tevkifat uygulanmayacağı tabiidir.

Öte yandan, bu Tebli in (B/1.b) ayrımı ile sorumlu tayin edilenlerin park ve bahçeler ile bulvar, refüj, göbek, rekreasyon alanları ve havuzların bakımı, bitkilendirilmesi, sulanması ha ere mücadeleleri, sokak hayvanlarının toplanması ve ıslahına ili kin hizmet alımları da tevkifata tabi olacaktır.

2.1.3.3. Makine, Teçhizat, Demirba ve Ta ıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri

Bu Tebli in (B/1.b) ayrımında sorumlu tayin edilenlere ait veya bu idare, kurum ve kurulu lara tahsis edilen ve faaliyetlerinin yürütülmesinde kullanılan makine, teçhizat, demirba ve ta ıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetlerine ili kin bedel üzerinden tevkifat uygulanacaktır.

Örnek:

Belediyenin satın aldığı kamyon asisi üzerinde kasa, çöp konteyneri, depo ve benzeri ilaveler yaptırmak suretiyle tadilat uygulanması halinde tadilat bedelleri üzerinden hesaplanan KDV tevkifata tabi olacaktır.

Makine, teçhizat, demirba ve ta ıtların bakım hizmetleri, bunların kendinden beklenen i levleri sa lamak için belli aralıklarla veya gerekti i zaman yapılan faaliyetlerdir. Bu hizmet sırasında bakımı yapılan e yanın belli aksam ve parçalarının de i tirilmesi de hizmetin ayrılmaz bir parçasıdır.

Makine, teçhizat, demirba ve ta ıtların onarımı ise bozulmu , eskimi araçların kullanılabilir hale getirilmesinden ibarettir.

Bakım hizmetinde olduğu gibi onarım hizmetinde de onarılan e ye ait bazı parçaların de i tirilmesi i in tabii bir sonucudur. Dolayısıyla, makine, teçhizat, demirba ve ta ıtlara ait bakım ve onarım hizmetlerinin yalnızca i çilik hizmetinden ibaret sayılması söz konusu

olmayıp, bu hizmetin gere i olarak yapılan mal, malzeme ve parça teslimleri de bakım ve onarım hizmetine dahil bulunmaktadır.

Ancak, bu hizmetlerde kullanılacak malzeme, yedek parça, sarf malzemesi gibi malların tadil bakım ve onarımı yaptıranlar tarafından piyasadan satın alınıp bu i leri yapanlara verilmesi halinde, malların piyasadan satın alınması sırasında tevkifat uygulanmayacaktır.

2.1.3.4. Yemek Servis Hizmetleri

Yemek servis hizmetleri; Tebli in (B/1.b) ayrımında sayılan idare, kurum ve kurulu ların personel, ö renci, hasta, mü teri, misafir, yolcu sıfatı ta ryan ki ilerinin yemek ihtiyaçlarını kar ılamak amacıyla yapacakları hizmet alımlarını kapsamaktadır.

Örnek:

Milli E itim Bakanlığı nın ta ımalı e itim kapsamında ö rencilere verilen ö le yeme i alımlarında, yeme i hazırlayan ve/veya da itimini yapan yüklenicilere yapılacak ö demelerden KDV tevkifatı yapılacaktır.

Toplu yemek ve benzeri hizmet alımları da tevkifata tabidir.

Yukarıda belirtilen amaçlarla yapılan hizmet alımlarının, tevkifat yapmakla sorumlu idare, kurum veya kurulu lara ait bir yerde hazırlanması (pi irilmesi) veya tüketilmeye hazır halde temin edilmesi tevkifat uygulanmasına engel de ildir.

Bazı irketlerin üreterek pazarladıkları ve olu turulan sisteme dahil i yerlerinde yeme içme hizmeti teminine imkan veren yemek (karne-bilet) çeklerinin bedeli üzerinden hesaplanan KDV, tevkifata tabi tutulmayacaktır. Ancak, yemek servis hizmetinin hizmeti alan idare, kurum veya kurulu un bünyesinde ve do rudan yemek çekini satan firma tarafından verilmesi halinde tevkifat uygulanacaktır.

Öte yandan, tevkifat yapmak zorunda olan idare, kurum ve kurulu ların kendi personeli marifetiyle hazırlanacak yemekler için piyasadan yiyecek maddeleri ve bu i le ilgili çe itli malzemeleri satın alması tevkifata tabi de ildir.

2.1.3.5. Danı manlık ve Denetim Hizmetleri

Tebli in (B/1.b) ayrımında sayılan idare, kurum ve kurulu lara sunulan piyasa etüt - ara tırma ve ekspertiz hizmetleri ile bu kurulu lara yapılan herhangi bir teslim ya da hizmet kapsamında veya bu teslim ya da hizmetin devamı niteli inde verilen ve bedeli ayrıca belirlenen e itim hizmetleri danı manlık hizmeti kapsamında de erlendirilecek ve tevkifata tabi tutulacaktır.

Uluslararası gözetim irketleri tarafından ifa edilen gözetim hizmetleri ile araç, makine, teçhizat ve benzerlerinin kalite kontrol ve test edilmesine ili kin hizmetler de bu kapsamda tevkifata tabidir.

Avukatların hukuki ihtilaflarla ilgili olarak yargı mercileri nezdinde veya yargı kararlarının sonuçları ile ilgili olarak vekâlet akdi çerçevesinde (icra vb.) verdikleri hizmetler de dahil olmak üzere avukatlık ve danı manlık hizmetleri de tevkifata tabidir. Aynı ekilde SM,

SMMM ve YMM'ler ile bunlar tarafından oluşturulan şirketler tarafından verilen muhasebe, denetim, rapor hazırlanması, danışmanlık ve benzeri hizmetlerde de tevkifat uygulanacaktır.

Yazılı ve görsel medya takip hizmetleri ile ilan, reklâm ve benzeri hizmetler danışmanlık ve denetim hizmetleri kapsamında de erlendirilmeyecektir.

2.2. ÖZEL GÜVENLİK HİZMETLERİ

2.2.1. Sorumlu Tayin Edilenler

Bu Tebliğin (B/1) bölümünde sayılanlara verilen özel güvenlik hizmetleri (%90) oranında tevkifata tabidir.

2.2.2. Kapsam

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

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

2.3. GÜCÜ TEMİN HİZMETLERİ

2.3.1. Sorumlu Tayin Edilenler

Bu Tebliğin (B/1) bölümünde sayılanların, faaliyetlerinin yürütülmesi ile ilgili işlemlerde kullanacakları gücü temin hizmeti alımlarına ait hesaplanan KDV (%90) oranında tevkifata tabi tutulacaktır.

2.3.2. Kapsam

KDV mükellefi bazı işletmeler faaliyetlerinin yürütülmesine ilişkin olarak ihtiyaç duydukları gücünü kendilerine hizmet akdi ile bağlı ücretli statüsünde hizmet erbabı çalıştırarak temin etmek yerine, alt işverenlerden veya bu alanda faaliyette bulunan diğer kurum, kuruluş veya organizasyonlardan temin etmektedirler.

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

(1) Temin edilen elemanların, hizmeti alanın ücretli statüsünde hizmet akdiyle bağlı olmaması gerekmektedir.

(2) Temin edilen elemanların, hizmeti alanın sevk ve idaresi altında çalıştırılması gerekmektedir. Elemanların işletmenin asıl faaliyet konusu olan mal ve hizmet üretiminin

bütün safhaları ya da çe itli safhalarında çalı tırılması halinde, sevk ve idarenin hizmeti alan i letmede oldu u kabul edilecektir.

Hastanelere verilen yazı ma, veri giri , hazırlama ve kontrol, hasta yardımcılı ı, hasta kar ılama ve yönlendirme, hasta ta ıma, hasta danı manlı ı, tıbbi dokümantasyon, sekreterlik ve benzeri i lerde kullanılan elemanların, hastane yönetiminin bilfiil sevk ve idaresi altında çalı ması gerekti inden, söz konusu i ler eleman temin hizmeti olarak de erlendirilecektir.

gücü temini hizmetlerinde tevkifat uygulamasına ili kin açıklayıcı örnekler a a ıdadır.

Örnek 1:

malatçı (A) firması, üretim faaliyetinde çalı tırmak üzere (B) firmasından, ürünlerin ambalajlama i lerinde çalı tırmak üzere (C) firmasından eleman temin etmi tir. (B) ve (C) firmalarından yapılan bu eleman tedariki i gücü temin hizmeti alımı mahiyetinde oldu undan tevkifata tabi olacaktır.

Örnek 2:

(A) firması, ürünlerinin pazarlama ve tanıtımını, mü teri ile birebir temas kuran elemanlar aracılı ıyla yapmaktadır.

Firma bu i i;

- kendisiyle ücret akdi bulunan,
- ki isel ba vuruları üzerine anla maya varılan,
- (B) firmasından temin edilen,

elemanlar aracılı ıyla yürütmektedir.

İk iki gruba giren elemanlar bakımından tevkifatın söz konusu olmayaca ı tabiidir. (B) firmasından yapılan eleman temini, i gücü temin hizmeti alımı mahiyetinde oldu undan yani elemanların sevk, idare ve kontrolü fiilen (A) firmasında bulundu undan tevkifat kapsamında i lem yapılacaktır.

Örnek 3:

(A) firması, i yeri merkezinin farklı bir binaya ta ınması için (B) firması ile anla ma yapmı , (B) firması ta ıma i ini 6 eleman kullanarak sözleşme artlarına uygun olarak yerine getirmi tir.

Bu i lemde i gücü temin hizmeti de il ta ıma hizmeti alınması söz konusu oldu undan tevkifat uygulanmayacaktır. Ancak (B) firması, ta ıma i inde kullanaca ı elemanları (C) firmasından temin etmi se, ta ıma i inde kullanılacak elemanların sevk ve idaresi (B) firmasında oldu undan söz konusu elemanların (C) firmasından temini tevkifata tabi olacaktır.

Örnek 4:

(A) bankası ile mali mü avirlik hizmeti sunmak üzere anla ması bulunan (B) mali mü avirlik i letmesinin bazı elemanları, belirli dönemlerde kayıtlarını tutmak üzere (A) bankasının mekânlarında çalı maktadır. Eleman tahsisi ekindeki bu hizmet, mali mü avirlik hizmetinin tamamlayıcı unsuru olarak sunuluyor ve bedeli de mali mü avirlik bedeli içinde tahsil ediliyorsa tevkifata tabi olmayacaktır. Ancak muhasebe kayıtlarının tutulması i ini yapan elemanlar, 3568 sayılı Kanunun 2 nci maddesinde belirtilen mesleki hizmetlere ili kin anla ma bulunmayan herhangi bir firmadan temin ediliyorsa tevkifat uygulanacaktır.

2.4. YAPI DENET M H ZMETLER

Yapı denetim kurulu larının, bu Tebli in (B/1) bölümünde sayılanlara verdikleri yapı denetim hizmetleri (%90) oranında KDV tevkifatına tabi tutulacaktır.

Yukarıda belirtilenlere verilen yapı denetim hizmetlerinde bedelin belediyeler, il özel idareleri veya ba ka kurumlar aracılı ıyla ödenmesi halinde de tevkifat, hizmeti satın alan ve adına yapı denetim hizmeti faturası düzenlenen alıcı tarafından uygulanacaktır. Belediyeler, il özel idareleri veya ba ka kurumlar tarafından bizzat satın alınmayan yapı denetim hizmetlerine ili kin bedellerin, bunlar adına açılan hesaplardan ödenmesi nedeniyle sorumlu sıfatıyla KDV tevkifatı yapmaları söz konusu de ildir.

2.5. FASON OLARAK YAPTIRILAN TEKST L VE KONFEKS YON LER LE ÇANTA VE AYAKKABI D K M LER

2.5.1. Sorumlu Tayin Edilenler

Bu Tebli in (B/1) bölümünde sayılanlara yapılan fason tekstil ve konfeksiyon i leri ile çanta ve ayakkabı dikim i leri (%90) oranında KDV tevkifatına tabi tutulacaktır.

2.5.2. Kapsam

Fason imalatın artı, imal edilecek mal ile ilgili ana hammadde ba ta olmak üzere hammaddelerin fason i yaptırılanlarca temin edilmesidir.

Fason i lerde mamul bir bütün olarak imal ettirilebilece i gibi, üretim a amaları itibariyle kısmi olarak fason i yaptırılması da mümkündür. *Örne in; bir konfeksiyon firmasının pazarlayaca ı gömleklerin kuma ını, kesimini, dikimini ayrı ayrı firmalara fason olarak yaptırması halinde her bir kısmi i tevkifat uygulaması kapsamına girecektir.*

Fason i yapanların, ba kalarına fason i yaptırılmaları, her iki fason i bakımından tevkifat uygulamasına engel de ildir. *Örne in; imal edip pazarladı ı pantolonların bir kısmını fason olarak imal ettiren bir mükellef, aynı zamanda ihracatçı firmalara fason olarak erkek takım elbisesi imal ediyorsa, fason yaptırdı ı pantolonlar için kendisi tevkifat uygulayacak, ihracatçıya yaptı ı fason takım elbiseler için ise ihracatçı tarafından tevkifat uygulanacaktır.*

Fason olarak yapılan i lerde, fason i i yapanlar tarafından kullanılan iplik, tela, fermuar, dü me, astar ve benzeri her türlü yardımcı madde ve malzemeler, fason hizmet bedeline dahil edilecektir. Fason i için kullanılan bu madde ve malzemelerin ayrı fatura edilmesi söz konusu de ildir.

Deriden mamul giyim e yasının fason i leri de bu kapsamda tevkifat uygulamasına tabidir.

Çanta (kemer, cüzdan ve benzerleri dahil) ve ayakkabı (terlik, çizme ve benzerleri dahil) dikim i leri tevkifat uygulaması kapsamındadır. Söz konusu malların dikimi dı nda tadil ve onarım eklinde ortaya çıkan hizmetler tevkifat kapsamına girmemektedir.

Tekstil ve konfeksiyon sektöründeki boya, apre, baskı ve kasarlama i lerinde, boya ve kimyevi maddelerin i i yaptırınlar tarafından temin edilip, bu i leri yapanlara verilmesi halinde tevkifat uygulanacak, boya ve kimyevi maddelerin bu i leri yapanlar tarafından temin edilip kullanılması halinde tevkifat yapılmayacaktır.

Yukarıda sayılanlar dı nda kalan, ütöleme, çözü, ha ıl, dikim, kesim, kapitone, tıra lama, zımpara, ardon, yakma, ram, nakı ve benzeri bütün i ler tevkifat uygulamasına tabidir.

Ancak, bu i ler boya, baskı, apre ve kasarlama i lerinin bir unsuru veya tamamlayıcısı olarak onlarla birlikte yapılıyorsa, aynı faturada gösterilmeleri kaydıyla bu i ler tevkifat uygulaması bakımından boya, baskı, apre ve kasarlama hizmetleri gibi i lem görecektir.

Fason olarak yapılan yıkama ve kurutma i lerinde de yardımcı malzemelerin i i yaptırınlar tarafından temin edilip bu i leri yapanlara verilmesi halinde tevkifat uygulanacaktır. Presleme i inin, yıkama ve kurutma i lerinin bir unsuru veya tamamlayıcısı olarak birlikte yapılması ve aynı faturada gösterilmesi halinde tevkifata tabi tutulacaktır. Presleme i inin yıkama ve kurutma i inden ayrı olarak yapılması durumunda tevkifat uygulanmayacaktır.

Tekstil sektöründe tevkifat uygulaması giyim e yaları ile sınırlı de ildir. Perde, halı, mobilya kuma ı, havlu, oto koltuk kuma ı, çuval ve benzerleri ile bunların imalinde kullanılacak iplik veya kuma a verilen fason hizmetlerde de tevkifat uygulanacaktır.

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

Terziler tarafından bu Tebli in (B/1) bölümünde sayılanlara verilen dikim, tadil, onarım eklindeki hizmetler de tevkifat kapsamındadır.

2.6. TURİZM AÇENTELERİ VE BENZERLERİNİN TURİST KAFİLELERİNİN ALI VERİ İTMELERİ İÇİN BELİRLİ DÜKKÂNLARA/MAZALARA GÖTÜRMELERİ KARŞILINDA BU İLETMELERDEN ALDIKLARI KOMİSYONLAR GENEL ORANDA KDV'YE TABİDİR. BU KAPSAMDAKİ KOMİSYON VB. ÖDEMELERİ YAPAN GERÇEK USULDE KDV MÜKELLEFİ SATICI İLETMELER TARAFINDAN KOMİSYON TUTARINA AİT KDV'İN (%60)'U TEVKİFATA TABİ TUTULARAK SORUMLU SIFATIYLA BEYAN EDİLECEKTİR.

Turizm acentesi, rehber ve benzerlerinin turist kabilelerini alı veri etmeleri için belirli dükkânlara/maazalara götürmeleri karşılığında bu iletmelerden aldıkları komisyonlar genel oranda KDV'ye tabidir. Bu kapsamdaki komisyon vb. ödemeleri yapan gerçek usulde KDV mükellefi satıcı iletmeler tarafından komisyon tutarına ait KDV'nin (%60)'u tevkifata tabi tutularak sorumlu sıfatıyla beyan edilecektir.

2.7. SPOR KULÜPLERİNİN YAYIN VE REKLÂM GELİRLERİNE KONU OLAN TEVKİFATLAR

Profesyonel spor kulüpleri (ticari şirket olanlar dahil) sponsorluk yoluyla veya reklâm almak suretiyle reklâm gelirleri, spor müsabakalarının veya kulüple ilgili faaliyetlerin yayınlanması suretiyle yayın geliri ve iddia, spor toto-loto ve benzeri şans oyunlarından dolayı isim hakkı geliri elde etmektedirler.

Spor kulüplerinin genel oranda KDV'ye tabi olan bu gelirleri nedeniyle hesaplanan KDV'nin reklâmı veren veya yayın faaliyetini gerçekleştirenler ya da yukarıda belirtilen şans oyunlarında isim hakkını kullananlar tarafından (%60) oranında tevkifata tabi tutulması uygun görülmüştür.

Bu kapsamdaki ödemeleri yapanların gerçek usulde KDV mükellefi olmamaları tevkifat yapmalarına engel değildir.

3. TEVKİFAT UYGULANACAK TESLİMLER

3.1. AKARYAKIT TESLİMLERİ

KDV ödenmeksizin yurda getirilen petrol ürünlerinin bu Tebliğin (B/1) bölümünde sayılanlara tesliminde (%90) oranında tevkifat uygulanacaktır. Üretimde KDV ödenmi olan veya akaryakıt bayilerinden KDV ödenerek satın alınan akaryakıt ürünlerinin tesliminde tevkifat uygulanmayacak, hesaplanan KDV'nin tamamı genel esaslara göre beyan edilip ödenecektir.

Örnek:

Şirket A, akaryakıt bayii (B)'den KDV ödeyerek satın aldığı ve depoladığı motorini talep üzerine tedarikçilerine satıp fatura düzenlemektedir. Tedarikçiler bu teslim nedeniyle tevkifat yapmayacaktır.

3.2. KÜLÇE METAL TESLİMLERİ

3.2.1. Sorumlu Tayin Edilenler

İthalatçılar ve ilk üreticiler hariç olmak üzere, KDV mükellefleri tarafından külçe metallerin bu Tebliğin (B/1) bölümünde sayılanlara tesliminde (%60) oranında tevkifat uygulanacaktır.

3.2.2. Kapsam

Hurda metallerden, hurda olmayan metallerden, aynı metalin hurda olan ve olmayanlarının karışımlarından elde edilen külçeler ile slab, biyet, kütük ve ingot teslimlerinde tevkifat uygulanacaktır.

Metallerin, alımlarında tevkifat uygulanıp uygulanmadığına ve silisyum, magnezyum, mangan, nikel, titan gibi katkı maddeleri kullanılıp kullanılmadığına bakılmaksızın külçe haline getirilip satılması bu kapsamda tevkifata tabi olacaktır.

3.3. BAKIR, ÇİNKÜ VE ALÜMİNYUM ÜRÜNLERİNİN TESLİMİ

3.3.1. Sorumlu Tayin Edilenler

Gerçek usule tabi KDV mükellefleri tarafından; bakır ve alaşımlarından, çinko ve alaşımlarından, alüminyum ve alaşımlarından mamul ağırlıkta belirtilen ürünlerin bu Tebliğin (B/1) bölümünde sayılanlara tesliminde (%90) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.

3.3.2. Kapsam

Tevkifat kapsamına, bakır ve alaşımlarından, çinko ve alaşımlarından, alüminyum ve alaşımlarından mamul; anot, katot, her çeşit granül, filmanın, profil, levha, tabaka, rulo, erit, panel, sac, boru, pirinç çubuk, lama, her türlü tel ve benzerleri girmektedir.

Bakır ve alaşımlarından, çinko ve alaşımlarından, alüminyum ve alaşımlarından mamul ürünlerin; ithalatçıları tarafından tesliminde tevkifat uygulanacak, ilk üreticileri tarafından tesliminde ise tevkifat uygulanmayacaktır.

Alüminyum profil ile alüminyum ve çinko levha teslimlerinde KDV tevkifatı;

- bunları doğrudan slab, biyet, ingot, külçe gibi ham maddelerden imal edenler tarafından yapılacak ilk teslimleri ile

- bunları ithal edenler tarafından yapılacak ilk teslimlerinde,

uygulanacak, profil ve levhanın ilk üreticileri ve ithalatçılarından sonraki safhalardaki teslimleri KDV tevkifatına tabi tutulmayacaktır. Profilin boya ve benzeri ile boyanıp (kaplanıp) tesliminde de tevkifat uygulanacaktır.

Bakır, çinko ve alüminyum telin; plastik, cam, kâğıt, emaye, vernik ve benzeri izolasyon malzemeleri ile kaplanması suretiyle elde edilen "izoleli iletken" teslimleri bu kapsamda mütalaa edilemeyeceğinden 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 işlemlerde işlenmesi sonucu elde edilen yarı mamul ve mamul mahiyetindeki malların teslimleri tevkifata tabi olmayacaktır.

Örneğin, söz konusu metallere elde edilen metal rubat kutusu, otomobil parçası, havalandırma kanal borusu, pencere, pano, çerçeve, kapı, kapı kolu, mahya, mutfak folyosu, köşebent, vida, vida soketi, dübel, kilit, çivi, kepenk tahtası, flanş, manşon, dirsek, bükme, kanca, menteşe, aksesuar ve benzerlerinin teslimi tevkifata tabi olmayacaktır.

3.4. HURDA VE ATIK TESLİMİ

3.4.1. Sorumlu Tayin Edilenler

KDV mükelleflerinden, KDV Kanununun (17/4-g) maddesinde düzenlenen istisnadan aynı Kanunun (18/1) maddesi uyarınca vazgeçenlerin bu Tebliğin (B/1) bölümünde sayılanlara yapacakları metal, plastik, kâğıt, cam hurda ve atıklarının teslimlerinde teslim bedeli üzerinden hesaplanan KDV (%60) oranında tevkifata tabidir.

3.4.2. Kapsam

KDV Kanununun (17/4-g) maddesinde 5035 sayılı Kanunla yapılan de i iklik sonucu metal, plastik, kâ it, cam hurda ve atıklarının teslimi 1.1.2004 tarihinden itibaren KDV'den istisna edilmi tir.

Öte yandan, KDV Kanununun (17/4-g) maddesindeki istisnadan aynı Kanunun (18/1) maddesi uyarınca vazgeçen mükelleflere ait i lemler üzerinden hesaplanan KDV tevkifata tabi tutulacaktır.

KDV mükelleflerinden, istisnadan vazgeçenlerin bu Tebli in (B/1) bölümünde sayılanlara yapacakları hurda ve atık niteli indeki metal ve plastik malzeme, kâ it, cam teslimlerinde, teslim bedeli üzerinden hesaplanan KDV tevkifata tabidir. Vergi tevkifatı, istisnadan vazgeçen mükellefler arasında her el de i tirmede uygulanacaktır. Hurda kavramı; her türlü maden, plastik, kâ it ve cam hurdasını, bunların hurda halindeki karı ımlarını, aynen veya onarılmak suretiyle üretim amaçlarına uygun olarak kullanılmayacak haldeki metal, plastik, kâ it ve cam karakterli her türlü ham, yarı mamul ve mamul maddeyi ifade etmektedir.

Hurda kavramının i aret edilen genel anlamı çerçevesinde; demir, bakır, alüminyum, pirinç, kur un, teneke, çelik, çinko, pik, sarı, bronz, nikel, kızıl, lehim, mangan-tutya, antimon ve benzeri her türlü metaller ile bu metallerin ala ım, bile im ve cürufları, imalathane ya da fabrikalarda imalat sırasında elde edilen metal kırpıntı, döküntü ve tala lar ile standart dı ı çıkan metal ürünler, izabe tesislerinden çıkan standart dı ı metal hammaddeler, yarı mamuller, hadde bozukları ve benzerleri "hurda metal" kabul edilecektir.

Tamir ve bakımdan sonra aynı amaçla kullanılması mümkün olan kullanılmı metal e ya teslimlerinde tevkifat uygulanmayacaktır.

Örnek:

"Hurda" olarak tabir edilen bir jeneratör, bobinleri sarılıp tamir ve bakımdan sonra yeniden jeneratör olarak kullanılacak hale getiriliyorsa, kullanılmı jeneratörün tesliminde tevkifat uygulanmayacaktır.

Araçların, Kanunun (17/4-g) maddesi veya tevkifat uygulaması kapsamında de erlendirilebilmesi için ekonomik ömrünü doldurmuş araç-gereç ve i makinelerinin hurda olarak satılması ve satı sonunda alıcının aracı hurda olarak de erlendirmesi gerekmektedir. Aynen ve onarılmak suretiyle üretim amaçlarına uygun olarak kullanılacak durumdaki araçların teslimi tevkifat kapsamında de erlendirilmeyecektir.

Örnek:

Atık de erlendirme i iyle u ra an Hurda A. .'ye yapılacak hurda pil, hurda akü vb. teslimleri esas itibariyle Kanunun (17/4-g) maddesi kapsamında KDV'den istisna olacak, teslimde bulunan mükellefin istisnadan vazgeçmi olması halinde teslim bedeli üzerinden hesaplanan KDV'nin (%60)'ı Hurda A. . tarafından tevkifata tabi tutulacaktır.

Hurda akünün belirli bir i lemden geçirildikten sonra tekrar kullanılabilir duruma gelmesinin mümkün olması halinde, bu teslimde istisna veya tevkifat uygulanmayacaktır.

Hurda gemilerden yapılan sökümlerde de yukarıdaki hususa göre hareket edilecektir. Ancak, hurda gemilerden sökülen saç aksamın, sökenler tarafından tesliminde tevkifat uygulanmayacaktır. Hurda gemi saçlarının sonraki safhalarda el de i tirmelerinde ise tevkifat uygulanacaktır.

Gemi sökümü lerinde hurda gemilerin sökülmesi sonunda elde edilen metal aksam (pervane, motor vb.) aynı amaçla kullanılmak üzere satılıyorsa alıcılar tarafından KDV tevkifatı yapılmayacaktır. Söz konusu aksamın kullanılamaz durumda olması halinde de bunların sökenler tarafından tesliminde tevkifat uygulanmayacak ancak, sonraki safhalarda tevkifat uygulanacaktır.

thal edilen hurda metallerin yurt içindeki ilk satı ve teslimleri tevkifata tabi de ildir. Satıcı tarafından düzenlenecek faturada bu hususa ili kin erh dü ülmesi ve ithalata ili kin belgelerin bir fotokopisinin alıcıya verilmesi suretiyle tevkifat yapılmayacaktır.

stisnadan vazgeçen KDV mükellefleri tarafından hurda veya atık niteli indeki her türlü kâ it, karton, mukavva, plastik ile bunların kırıntıları, naylon, lastik kırıkları ve cam i e, kavanoz, otomobil ve pencere camları, cam kırıkları teslimleri de tevkifata tabi tutulacaktır.

3.5. HURDA VE ATIKLARDAN ELDE ED LEN KAÜÇUK VE PLAST K HAMMADES TESL M

3.5.1. Sorumlu Tayin Edilenler

Gerçek usule tabi KDV mükellefleri tarafından (B/3.5.2) bölümünde belirtilen ürünlerin Tebli in (B/1) bölümünde sayılanlara tesliminde (%60) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.

3.5.2. Kapsam

Kauçuk ve plastik hurda ve atıklarının çe itli i lemlerden geçirilip i lenmesi sonucunda elde edilen ve genellikle hurda ve atık niteliklerini kaybederek kauçuk ve plastik esaslı malzeme imalatında hammadde olarak kullanılan mamul niteli indeki pet kırıkları, plastik çapak, plastik toz, kauçuk toz, plastik granül, kauçuk granül ve benzeri ürünlerin tesliminde tevkifat uygulanacaktır.

3.6. PAMUK, T FT K, YÜN VE YAPA I LE HAM POST VE DER TESL MLER

3.6.1. Sorumlu Tayin Edilenler

Mal ve hizmetlere uygulanacak KDV oranlarını belirleyen 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki (II) sayılı listenin (B) bölümünün 1 ve 2 nci sıraları kapsamına giren ürünlerin, bu Tebli in (B/1) bölümünde sayılanlara tesliminde hesaplanan KDV bunlar tarafından (%60) oranında tevkifata tabi tutulacaktır.

3.6.2. Kapsam

Kütlü ve elyaf pamuk, linter pamuk, pamuk lifi döküntüleri, natürel veya tops haldeki tiftik, yün ve yapa ı ile Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 41.01 pozisyonundaki sı ır ve atların, 41.02 pozisyonundaki koyun ve kuzuların (astragan veya karakul, persaniye, breitschwanz ve benzerleri, Hint, Çin, Mo olistan ve Tibet kuzuları hariç), 41.03 pozisyonundaki keçi ve o lakların (Yemen, Mo olistan ve Tibet keçi ve o lakları hariç) ham post ve derilerinin tesliminde alıcılar tarafından tevkifat uygulanarak sorumlu sıfatıyla beyan edilecektir.

Tevkifat uygulaması kapsamındaki pamuk, tiftik, yün ve yapa ı karı ımlı ürünlerin üretimi sırasında ortaya çıkan döküntü, kırpıntı ve benzerlerinin belirli bir i lemden geçirilmesi sonucunda elde edilen ve hammadde olarak kullanılan ürünlerin tesliminde tevkifat uygulanmayacaktır.

3.7. BÜYÜK VE KÜÇÜKBA HAYVAN ETLERİNİN TESLİMİ

3.7.1. Sorumlu Tayin Edilenler

Bu Tebliğin (B/1) bölümünde sayılanların büyük ve küçükba hayvan eti (sakatat ve ba ırsak dahil) alımında hesaplanan KDV, bunlar tarafından (%60) oranında tevkifata tabi tutulacaktır.

3.7.2. Kapsam

KDV oranlarının belirlendi i 2007/13033 sayılı BKK eki II sayılı Listenin (A) bölümünün (1/b) sırasında yer alan ürünlerin tesliminde tevkifat uygulanacaktır.

Büyük ve küçükba hayvanların teslim alınıp kesildikten sonra çıkan et miktarına göre teslim bedelinin belirlenmesi halinde, bu durumu i lemin canlı hayvan teslimi niteli ini de i tirmeyece inden, faturada teslimin "canlı hayvan" olarak belirtilmesi artıyla, söz konusu teslimlerde tevkifat uygulanmayacaktır.

Öte yandan, herhangi bir ısıtma ve pi irme i lemine tabi tutulmadan söz konusu hayvan etlerinden elde edilen çi döner, köfte ve benzeri ürünlerin teslimleri bu kapsamda tevkifata tabi tutulacaktır. Katkı maddeleri içeren, i lemden geçirilmi mamul haldeki hazır köfte, pi irilmi kıyım ve benzeri teslimlerde ise tevkifat uygulanmayacaktır.

3.8. A AÇ VE ORMAN ÜRÜNLERİNİN TESLİMİ

3.8.1. Sorumlu Tayin Edilenler

Bu Tebliğin (B/1) bölümünde sayılanların, (B/3.8.2) bölümünde belirtilen ürün, artık, tala ve kırpıntı alımlarında hesaplanan KDV, bunlar tarafından (%60) oranında tevkifata tabi tutulacaktır.

3.8.2. Kapsam

A aç i leme endüstrisinde ilk madde ve malzeme olarak kullanılan her türlü a aç, kereste, tomruk, odun, odun artı ı, tala ile mobilya ve kereste imalatı sonucu ortaya

çıkan her türlü kırpıntı, çıta ve benzeri imalat artıklarının tesliminde tevkifat uygulanacaktır.

C. KISM TEVK FAT UYGULAMASIYLA LG L GENEL HÜKÜMLER

1. TEVK FAT UYGULAMASINDA SINIR

1.1. Tebli in (B/1.b) ayırımında sayılan kurum, kurulu ve i letmelerin Tebli in (B) bölümü kapsamındaki teslim ve hizmetlerinde hesaplanan KDV, alıcılar tarafından tevkifata tabi tutulmayacaktır.

Ayrıca, KDV Kanununun (11/1-c) ve geçici 17 nci maddeleri kapsamında ihraç kayıtlı teslimlerde ve KDV Kanunu uyarınca KDV'den istisna olan teslim ve hizmetlerde tevkifatın söz konusu olmayacağı tabiidir.

1.2. Bu Tebli in (B) bölümü kapsamına giren her bir i lemin KDV dahil bedeli Vergi Usul Kanununa göre o yıl için geçerli fatura düzenleme sınırının iki katını a madde i takdirde, hesaplanan KDV tevkifata tabi tutulmayacaktır. Sınırın a ılması halinde ise tutarın tamamı üzerinden tevkifat yapılacaktır. Ancak, tespit edilen tutarı a an i lemlerde KDV tevkifatı zorunlulu undan kaçınmak amacıyla bedel parçalara ayrılamayacak, aynı i leme ait bedellerin toplamı dikkate alınarak bu sınırın a ılması halinde tevkifat yapılacaktır.

Tevkifat zorunlulu undan kaçınmak amacıyla, birden fazla fatura düzenlenmek suretiyle parçalara bölündü ünün tespiti halinde vergi idaresince, bütünlük arzetti i anlaşılan alımların toplamının yukarıda belirtilen sınırı a ıp a madde ina bakılarak gerekli i lem yapılacaktır.

2. BELGE DÜZEN

Tevkifata tabi i lemler dolayısıyla satıcılar tarafından düzenlenecek belgelerde; " i lem Bedeli, Hesaplanan KDV, Tevkifat Oranı, Tevkif Edilecek KDV Tutarı, Satıcıya Ödenecek KDV Tutarı, Tevkifat Dahil Toplam Bedel ve Tevkifattan Sonra Tahsil Edilmesi Gereken Toplam Bedel" ayrıca gösterilecektir. Bu fatura satıcı açısından, i lem bedeli üzerinden hesaplanan KDV'ye tevkifat uygulandı nı tevsik eden belge mahiyetini de ta ımaktadır. Faturaya borçlanılan miktar olarak rakam ve yazı ile tevkifattan sonra kalan tutar yazılacaktır.

Örnek:

KDV hariç 1000 YTL tutarındaki bir i lem %60 oranında KDV tevkifatına tabidir. Bu i leme ait fatura a a ıdaki ekilde düzenlenecektir.

<i>i lem Bedeli.....</i>	<i>1000</i>
<i>Hesaplanan KDV:</i>	<i>180</i>
<i>Tevkifat oranı:</i>	<i>%60</i>
<i>Tevkif edilecek KDV:</i>	<i>108</i>
<i>Tahsil Edilecek KDV:</i>	<i>72</i>
<i>KDV Dahil Toplam Tutar:</i>	<i>1180</i>
<i>Tevkifat Hariç Toplam Tutar:</i>	<i>1072</i>

Yalnız binyetmi iki YTL' dir

3. BEYAN

3.1. Alıcıların Beyanı

Tevkif edilen vergi alıcılar tarafından, tevkifata tabi i lemin vuku buldu u tarihi içine alan vergilendirme dönemine ait 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilecektir.

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

"Kesinti Yapılan Mükellefler" kulakçı ında ise her bir i lem itibariyle tevkifat uygulaması kapsamındaki i lemleri yapan (satıcı) mükellefle ilgili sicil bilgileri ve tevkifat tutarına ili kin kayıt yapılacaktır.

"Vergi Bildirimi" kulakçı ının, "Tam Tevkifat Uygulanan lemlere Ait Bildirim" tablosunda, i lem bedeli üzerinden hesaplanan KDV'nin tamamının alıcı tarafından tevkif edildi i lemler beyan edilecektir. "Matrah" alanına, i lemin KDV hariç bedeli, "Oran" alanına i lemin tabi oldu u KDV oranı, "Vergi" alanına i lem bedeli üzerinden hesaplanan KDV'nin tamamı yazılacaktır.

Söz konusu kulakçı ın "Kısmi Tevkifat Uygulanan lemlere Ait Bildirim" tablosunda ise Maliye Bakanlı ınca kısmi tevkifat uygulaması kapsamına alınması uygun görülen ve i lem bedeli üzerinden hesaplanan KDV tutarının tamamının de il, alıcı tarafından tevkif edilen kısmının beyanı yapılacaktır. "Matrah" alanına i lemin KDV hariç bedeli, "Oran" alanına i lemin tabi oldu u KDV oranı, "Tevkifat Oranı" alanına beyanı yapılan i lem için öngörölmü alıcıların yapaca ı tevkifat oranı, i lem bedeli üzerinden hesaplanan KDV'ye tevkifat oranının uygulanması suretiyle bulunan ve alıcı tarafından tevkif edilen tutarı gösteren "Vergi" alanı e-beyanname programı tarafından hesaplanmaktadır.

leme ait fatura veya benzeri belge izleyen ay içinde düzenlense dahi, satıcının mükellef, alıcının sorumlu sıfatıyla beyanı, i lemin vuku buldu u dönemin beyan süresi içinde yapılmalıdır. Hizmet i lemlerinde, hizmetin ayın sonunda tamamlanması halinde de fatura izleyen ayda düzenlense dahi bu ekilde i lem yapılacaktır.

lem bedelinin tahsil edilmemesi, i lem faturasının süresinde düzenlenmemesi, alıcıya geç gelmesi veya hiç gelmemesi tevkifatın yapılıp beyan edilmesine engel de ildir.

2 No.lu KDV Beyannamesinde herhangi bir surette indirim yapılması mümkün olmadı ından tevkif edilen verginin, aynen vergi dairesine yatırılması gerekmektedir. Ancak tevkifat uygulayan kurumun KDV mükellefiyetinin bulunması ve bu hizmeti indirim hakkı tanınan i lemlerde kullanacak olması halinde, hizmet bedelinin satıcıya ödenen kısmı ile birlikte 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilen tevkifat tutarının aynı döneme ait 1 No.lu KDV beyannamesinde indirim konusu yapılabilece i tabiidir. Hizmet bedeli üzerinden hesaplanan verginin satıcıya ödenen kısmı takvim yılı a ılmamak artıyla hizmet faturasının defterlere kaydedildi i dönemde, sorumlu sıfatıyla beyan edilen kısmı

ise 2 No.lu KDV Beyannamesinin ait oldu u dönem için verilen 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapılacaktır.

Alıcılar, 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilen verginin ödendi ine ili kin belgenin ka eli ve imzaya yetkili olanlarca imzalı fotokopilerini, beyannamenin verildi i tarihi izleyen ayın ilk 10 günü içinde satıcıya intikal ettirecektir. Satıcılar bu tarihe kadar belgelerin gelmemesi halinde durumu aynı ayın 20 nci gününe kadar alıcının vergi dairesine bildirecektir.

Birden fazla ki i veya kurulu tan tevkifata tabi alım yapan mükellefler bu ekinde beyan edip ödedikleri vergilerden, her bir mükellefe ait kısmı *".././.... tarih ve sayılı fatura ile tarafımıza yapmı oldu unuz teslim ve/veya hizmete ait tutarındaki katma de er vergisi tevkifatı, beyanımız üzerine vergi dairesince .././.... tarih ve sayılı tahakkuk fi i ile tahakkuk ettirilmı ve aynı vergi dairesine .././.... tarih ve sayılı makbuzla ödenmi tir."* ekinde bir yazı ile kendisinden tevkifat yapılan mükellefe bildireceklerdir. Bu yazının yukarıda belirtilen ki iler tarafından ve aynı ekinde imzalanması gerekmektedir.

Sorumlu sıfatıyla beyan edilen ve tahakkuk eden vergi için mahsup talebinde bulunulmu sa yazının *"...aynı vergi dairesine" ifadesinden sonraki bölümü "tahakkuk eden vergi için .././.... tarihli dilekçe ile mahsup talebinde bulunulmu tur"* ekinde düzenlenecektir.

KDV Kanununun (9/1) maddesi kapsamında sorumlu tayin edilenlerin, sorumlu sıfatıyla beyan edip ödemeleri gereken vergilerin beyan edilmemesi ve eksik beyan edilmesi halinde, bu vergi tutarının resen tarh edilerek vergi ziyası cezası kesilmesi ve gecikme faizi hesaplanması gerekmektedir. Ancak, sorumlu sıfatıyla beyan edilmeyen veya eksik beyan edilen vergi tutarının satıcı tarafından beyan edilmi olması halinde sorumlu adına yapılacak tarhiyatta vergi aslı aranmayacaktır.

Sorumlu tarafından beyan edilip ödenmesi gerekirken satıcı tarafından beyan edilen vergilerin ödenmi olması halinde, bu verginin normal vade tarihinden ödendi i tarihe kadar; söz konusu vergilerin ödenmemi olması halinde ise normal vade tarihinden yapılacak tarhiyatın tahakkuk tarihine kadar gecikme faizi uygulanacaktır.

3. 2. Satıcıların Beyanı

Kısmi tevkifat uygulaması kapsamındaki i lemleri yapan mükelleflerin beyanına ili kin olarak ilgili dönem 1 No.lu KDV Beyannamesinin iki ayrı bölümüne kayıt yapılacaktır. Birinci kayıt, "Matrah" kulakçı ında "Kısmi Tevkifat Uygulanan lemler" tablosuna; ikinci kayıt " stisnalar-Di er ade Hakkı Do uran lemler" kulakçı ında "Di er ade Hakkı Do uran lemler" tablosuna yapılır.

- Öncelikle, "Kısmi Tevkifat Uygulanan lemler" tablosunun "Matrah" alanına kısmi tevkifat uygulanan i leme ait bedel (KDV hariç) tam olarak yazılmalıdır. "Oran" alanına i lemin tabi oldu u KDV oranı, "Tevkifat Oranı" alanına ise tevkifat uygulaması kapsamına alınan i lemlerde alıcı için öngörülen tevkifat oranı (alıcının uygulayaca ı tevkifat oranı) yazılacaktır. Örne in; özel güvenlik hizmeti verenler tevkifat oranı için %90 (9/10), yapı denetim hizmeti verenler ise tevkifat oranı için %60 (6/10) oranını seçmelidir. "Vergi" alanı, tevkifat oranının tersi alınarak beyanname programı tarafından hesaplanmaktadır.

Mükellef tarafından beyan edilecek vergi, program tarafından [(Matrah x KDV Oranı) x (1-Tevkifat Oranı)] formülü doğrultusunda hesaplanır. Buna göre, "Vergi" alanında, i leme bedeli üzerinden hesaplanan KDV'nin tevkifata tabi tutulmayan kısmı yer alacaktır.

- Daha sonra, " istisnalar - Di er ade Hakkı Do uran lemler" bölümünde "Di er ade Hakkı Do uran lemler" tablosunda " leme Türü" listesinden, yapılan i leme ait Kod seçilecektir.

"Teslim ve Hizmet Tutarı" alanına, i leme ait bedelin (KDV hariç) tamamı yazılacaktır. Bu alana yazılacak tutar, beyanı yapılacak i leme ile ilgili olarak "Kısmi Tevkifat Uygulanan lemler" tablosunun "Matrah" alanına yazılan tutarla aynı olacaktır.

" adeye Konu Olan KDV" alanına, alıcı tarafından tevkifata tabi tutularak sorumlu sıfatıyla beyan edilen tutar yazılacaktır. Mükellefçe bu tutarın iade konusu yapılmak istenmemesi halinde bu alana "0 (sıfır)" girilecek veya bu Tabloya kayıt yapılmayacaktır.

- Tevkifata ait alı ve giderler dolayısıyla yüklenilen vergilerin harcamaların yapıldığı dönemlerde genel hükümler çerçevesinde indirim konusu yapılabileceği tabiidir.

- Beyannamenin usulüne uygun olarak doldurulmasından sonra "Sonuç Hesapları" kulakçısında yer alan " ade Edilmesi Gereken KDV" sütunundaki tutarın bu uygulamadan kaynaklanan kısmı, Tebliğin (C/5) bölümünde belirtilen usul ve esaslar çerçevesinde, mükellefe iade edilecektir.

3.3. Kamu Kurum ve Kuruluşlarının Beyanı

10 Kasım 2003 tarihli ve 25285 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "18 Sıra No.lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına İlişkin Tebliğ" ile değişik "18 Sıra Numaralı Muhasebat Genel Tebliği'nin "II-DİĞER HUSUSLAR" bölümünde; genel bütçeli dairelerin yaptıkları vergi tevkifatı için beyanname vermeyecekleri, katma bütçeli daireler ve döner sermayeli kuruluşların ise yaptıkları tevkifatları beyanname düzenlemek suretiyle ilgili vergi dairelerine yatıracakları ifade edilmiştir.

Buna göre, genel bütçeli dairelerce kısmi tevkifat uygulaması kapsamındaki i lemler dolayısıyla tevkif edilen KDV için ayrıca beyanname verilmeyecektir.

Genel bütçeli daireler dışında KDV mükellefiyeti olmayanlar, mükellefiyetlerini tesis ettireceklerdir. Sorumlu sıfatıyla beyanname sadece i lemin yapıldığı dönemde verilecek, bu kuruluşlardan her ay beyanname istenmeyecektir.

Öte yandan, bankaların 2 No.lu KDV Beyannamesini kurumlar vergisi yönünden bağılı oldukları vergi dairesine vermeleri gerekmektedir. Ancak, bu uygulamanın yaratacağı sorunlar dikkate alınarak isteyen bankaların tevkif ettikleri KDV'yi tediye bazında da beyan edip ödemeleri mümkündür.

4. DÜZELTME İLEMLERİ

KDV Kanununun 35 inci maddesinde, *"Malların iade edilmesi i lemin gerçekleşmesi, i lemden vazgeçilmesi veya sair sebeplerle matrahta değişiklik vuku bulduğu hallerde,*

vergiye tabi i lemleri yapmı olan mükellef bunlar için borçlandı ı vergiyi, bu i lemlere muhatap olan mükellef ise indirme hakkı bulunan vergiyi de i ikli in mahiyetine uygun ekilde ve de i ikli in vuku buldu u dönem içinde düzeltir. u kadar ki, iade olunan malların fiilen i letmeye girmi olması ve bu giri in defter kayıtları ile beyannamede gösterilmi olması arttır. "hükmü yer almaktadır.

Buna göre; tevkifat kapsamına alınan i lemlerde ortaya çıkan mal iadeleri ve matrah de i iklikleri ile ilgili olarak a a ıdaki ekilde i lem yapılması gerekmektedir.

4.1. Mal iadeleri

Bu durumda düzeltme, i lem bedeli üzerinden hesaplanan verginin tevkifata tabi tutulmayan kısmı üzerinden gerçeikle tirilecektir.

Örnek:

Pamuk toptancısı (A) 2008/Nisan döneminde tekstil firması (B)'ye 50.000 YTL kar ılı ında pamuk teslim etmi , hesaplanan 4.000 YTL KDV'nin 1.600 YTL'lik kısmı, pamuk toptancısına ödenmi ve onun tarafından beyan edilmi , 2.400 YTL'lik kısmı ise tekstil firması tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilmi tir. Tekstil firması, pamuk toptancısına ödedi i 1.600 YTL ile sorumlu sıfatıyla beyan etti i 2.400 YTL 'yi ilgili dönemlerde indirim konusu yapmı tir.

Söz konusu pamu un 1/5'i 2008/Haziran ayında pamuk toptancısına iade edilmi tir.

Bu durumda tekstil firması, pamuk toptancısından 10.320 YTL geri alacak, iadenin gerçeikle ti i dönemde, 320 YTL 'yi 1 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edecektir.

Pamuk toptancısı ise, aynı dönemde 320 YTL 'yi 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapacaktır.

Bu i lemler nedeniyle defter kayıtlarında KDV'nin sadece tevkifata tabi tutulmayan 320 YTL'lik kısmı için düzeltme i lemi yapılacak, tevkifata tabi tutularak sorumlu sıfatıyla beyan edilerek indirim konusu yapılmı olan tutarlar için düzeltme kaydı yapılmayacaktır.

4.2. Matrahta De i iklik

Fiyat farkı, kur farkı ve benzeri nedenlerle tevkifata tabi i lemin bedelinde sonradan bir artı ortaya çıkması halinde, bu artı ile ilgili olarak fatura düzenlenerek KDV hesaplanması ve hesaplanan KDV üzerinden tevkifat uygulanması gerekmektedir.

Malların kısmen iade edilmesi, hizmetin bir kısmının tamamlanmaması, hizmetin sözleşme mede belirtilen evsafa uymaması ve benzeri nedenlerle tevkifata tabi i lem bedelinde sonradan bir azalma meydana gelmi se, azalma miktarı üzerinden mal iadeleri ile ilgili açıklamaların yer aldı ı (C/4.1) bölümü çerçevesinde i lem yapılacaktır.

Örnek:

Konfeksiyon toptancısı (A)'dan 100.000 YTL 'ye 1.000 parçalık fason i sipari i alan imalatçı (B), 2008/Nisan döneminde bu i le ilgili olarak 100.000 YTL fatura düzenlemi ,

faturada gösterilen 8.000 YTL KDV'nin 800 YTL'si imalatçıya ödenmi , 7.200 YTL'lik kısmı ise toptancı tarafından tevkifata tabi tutularak sorumlu sıfatıyla beyan edilmi tir. malatçı bu sipari in 200 adetlik kısmını zamanında teslim edemedi inden bedelde 20.000 YTL'lik bir azalma meydana gelmi tir.

2008/Mayıs döneminde ortaya çıkan bu de i iklik nedeniyle tarafların kar ılıklı düzeltme yapması gerekmektedir.

Buna göre imalatçı toptancıya, 20.000 YTL ile birlikte bu tutara ait 1.600 YTL KDV'nin tevkifata tabi tutulmayan 160 YTL'sini (toplam 20.160 YTL) iade edecek, 2008/Nisan döneminde beyan etti i 160 YTL'yi 2008/Mayıs dönemine ait 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapacaktır.

Toptancı ise 2008/Nisan döneminde indirim konusu yaptı ı 160 YTL'yi, 2008/Mayıs döneminde 1 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edecektir.

Toptancının bu fason sipari nedeniyle tevkifata tabi tutarak beyan etti i verginin, 20.000 YTL'ye isabet eden kısmı olan 1.440 YTL, aynı zamanda indirim konusu yapıldı ndan, bir düzeltme i lemine konu olmayacaktır.

4.3. Fazla ve Yersiz Tevkif Edilen Vergilerin İadesi

4.3.1. Tevkifata Tabi Olmadı ı Halde Tevkifat Uygulanan ve Mükellefi Tarafından Verginin Tamamının Beyan Edildi ğ i İlemler

Yersiz tevkifat uygulanan mükellef, sorumludan tevkifatın mahiyetini ve miktarını gösteren bir belge olarak sorumlunun ba ılı oldu u vergi dairesine dilekçe ile ba vuracak ve verginin tamamını beyan etti ğ i halde yersiz uygulanan tevkifat nedeniyle verginin tamamını tahsil edemedi ğ ini belirterek bu verginin iadesini isteyecektir.

Tevkifatın yersiz oldu ğ unun anla ılması halinde vergi dairesi, mükellefin ba ılı oldu u vergi dairesinden tevkifata konu ğ u i lem bedelinin tamamen beyan edilip edilmedi ğ ini yazı ile soracak, gelen cevaptan ğ i lemin tevkifatsız olarak beyan edildi ğ inin anla ılması üzerine yersiz olarak tevkif edilen ve ödenen vergi, mükellefe red ve iade edilecektir.

4.3.2. Tevkifata Tabi Olan ve Tevkifata Tabi Tutulan, Ancak Mükellefi Tarafından Verginin Tamamının Beyan Edildi ğ i İlemler

Tevkifata tabi olan ve tevkifata tabi tutulan, ancak verginin tamamı beyan edilen ğ i lemlerde düzeltme talebi tevsik edici belgelerle mükellefin ba ılı oldu u vergi dairesine yapılacaktır. Vergi dairesi düzeltme talebini yerine getirmek için sorumlunun vergi dairesinden de bilgi alarak ğ i lemi sonuçlandıracaktır.

4.3.3. Tevkifata Tabi Olmadı ı Halde Tevkifata Tabi Tutulan ya da Yüksek Tevkifat Oranı Uygulanan ve Mükellefi Tarafından Verginin Tamamı Beyan Edilmeyen ğ i lemler

Tevkifata tabi olmadı ı halde tevkifata tabi tutulan ya da yüksek tevkifat oranı uygulanan ve mükellefi tarafından tamamı beyan edilmeyen ğ i lemlerde Tebli ğ in (C/4.3.1) bölümüne göre ğ i lem yapılacaktır.

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

4.3.4. Genel Bütçeli Kuruluş Saymanlıkları Tarafından Yapılan Tevkifatlarda Düzeltme

Genel bütçeli kuruluş saymanlıkları tarafından yapılan hatalı tevkifatlar yukarıda belirtilen esaslar çerçevesinde ödemeyi yapan saymanlıklarca düzeltilecek ve gereken durumlarda iade edilecektir.

5. TEVKİFAT TABİİLEMLERDE KDV İADESİ

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 120 nci maddesinin Bakanlıkımıza verdiği yetkiye dayanılarak tevkifat uygulamaları ile ilgili nakden ve mahsuben iade işlemlerinin ağırlıklı olarak yürütülmesi uygun görülmüştür.

5.1. İstenilen Belgeler

İade talebi bir dilekçe ile yapılacaktır. Dilekçeye;

- Satıcı faturalarının fotokopisi veya bu faturaların dökümünü gösteren firmaca onaylı listesi,
- İade talebinin yapıldığı döneme ilişkin indirilecek KDV listesi, eklenecektir.

İndirilecek katma değer vergisi listesinin, satıcıların adı veya unvanına göre alfabetik sırada veya alı tutarlarına göre; fatura veya benzeri belgenin tarihi, numarası, satıcının adı, soyadı veya unvanı, bağlı olduğu vergi dairesi ve vergi kimlik numarası, mal veya hizmetin cinsi, miktarı, bedeli ve hesaplanan katma değer vergisi tutarına yer verilerek (2) örnek olarak düzenlenmesi, her sayfanın altına "*Listelerde yer alan bilgilerin doğruluğunu taahhüt ve herhangi bir yanlışlık olduğunun tespiti halinde uygulanacak müeyyideleri kabul ederim.*" ibaresi konularak, yetkilileri tarafından isim ve unvan kağıtleri kullanılmak ve düzenleme tarihi belirtilmek suretiyle imzalanması gerekir.

Satıcı faturalarına ilişkin listelerin de bu bilgileri içerecek şekilde düzenlenmesi gerekir. Satıcı faturası fotokopilerinin verilmesi halinde, bu fotokopilerin aslının aynı olduğuna dair bir ibare verilerek kağıt tabiki ve imzalanması suretiyle firma yetkililerince onaylanması gerekir. Aynı işlemin satıcı faturaları listesi için de yapılacağı tabiidir.

Her iki listede, aynı mükellefe ait olan faturaların toplam olarak ve tek satır altında gösterilmesi mümkündür. Bu durumda faturaların tarih ve numaralarını gösteren sütuna "... adet faturadır" ibaresi yazılacak, faturaların tarih ve numaralarına yer verilmeyecektir.

Farklı mükelleflere ait olmakla birlikte KDV hariç tutarı fatura düzenleme sınırının altında kalan alıcılara ait faturaların da keza toplam olarak aynı satırda gösterilmesi mümkündür. Bu durumda satırın alıcı veya satıcı sütununa "muhtelif", fatura tarih ve numarası

sütununa "... adet faturadır" ibareleri yazılacak, faturaların tarih ve numaralarına yer verilmeyecektir.

5.2. İade Uygulaması

Kısmi tevkifat uygulamasından doğan KDV alacaklarının mükellefe iade edilebilmesi için alıcının bu tevkifatla ilgili 2 No.lu KDV Beyannamesini vergi dairesine vermiş olması zorunludur.

Bu kapsamda iade olarak talep edilecek tutar, ialemin bünyesine giren vergi de il, tevkif edilen vergi esas alınarak belirlenecektir. Dolayısıyla iadesi istenilecek KDV, hiçbir surette tevkif edilen vergiden fazla olmayacaktır.

Tevkifat uygulamasından kaynaklanan iade alacaklarının mahsuben iadesi, mükellefin kendisinin, adi, kollektif ve komandit irketlerde ortaklık payı ile orantılı olmak üzere ortakların (komandit irketlerde sadece komandite ortakların) ithalat sırasında uygulananlar dahil vergi borçları ile SSK prim borçları için söz konusu olabilecektir. Mahsup kapsamına, tevkifatla ilgili olarak verilen 2 No.lu KDV Beyannamesine göre tahakkuk eden vergiler de dahildir.

Nakden ve mahsuben iade talepleri, a a ıda her bir tevkifat uygulaması ile ilgili bölümlerde yapılan açıklamalar saklı kalmak kaydıyla, bu Tebli in (C/5.1) bölümünde belirtilen belgeler tamamlanmadıkça hüküm ifade etmez.

YMM Tasdik Raporunun arandığı hallerde, YMM raporlarına ilişkin limitlerde mal ihracı için öngörülen tutarlar geçerlidir.

5.2.1. Fason olarak yapılan tekstil ve konfeksiyon ieleri, fason ayakkabı dikim ieleri, i gücü temin hizmetleri ve turistik ma azalar tarafından yapılan komisyon ödemeleri ile ilgili tevkifat uygulamasından doğan nakden ve mahsuben iade talepleri münhasıran banka teminat mektubu veya vergi inceleme raporu ile yerine getirilecektir.

Teminat verilmesi halinde iade talebi, bu Tebli in (C/5.1) bölümündeki belgelerin tamamlanıp teminatın gösterildi i tarih itibariyle geçerlik kazanacaktır. Teminat, olumlu vergi inceleme raporunun ilgili vergi dairesine intikal ettiği tarih itibariyle çözülecektir.

adenin vergi inceleme raporu kar ılı nda alınmak istenmesi durumunda iade talebi, vergi inceleme raporunun vergi dairesine intikal ettiği tarih itibariyle geçerlilik kazanacaktır.

5.2.2. Külçe metal teslimleri, hurda ve atıklardan elde edilen kauçuk ve plastik hammaddesi teslimleri ile istisnadan vazgeçenlerin metal, plastik, kâ it, cam hurda ve atıklarının tesliminde tevkifat uygulamasından doğan iade alacaklarının mahsup yoluyla iadesi miktarına bakılmaksızın banka teminat mektubu, vergi inceleme raporu veya YMM tasdik raporu aranılmadan yerine getirilecektir.

2.000 YTL' yi a mayan nakden iade talepleri banka teminat mektubu, vergi inceleme raporu ve YMM tasdik raporu aranılmadan yerine getirilir. 2.000 YTL' yi a an nakden iade talepleri ise banka teminat mektubu, YMM tasdik raporu ya da vergi inceleme raporu sonucuna göre yerine getirilir. Teminat, vergi inceleme veya YMM raporlarının vergi

daresine intikal etti i tarih itibariyle çözüür. adenin vergi inceleme raporu kar ılı nda alınmak istenmesi durumunda iade talebi, vergi inceleme raporunun vergi daresine intikal etti i tarih itibariyle geçerlilik kazanacaktır.

5.2.3. Özel güvenlik, temizlik, bahçe ve çevre bakım, makine, teçhizat, demirba ve ta itlara ait tadil, bakım ve onarım, her türlü yemek servisi, danışmanlık ve denetim, organizasyon, araç kiralama ve yapı denetim hizmetleri ile ilgili KDV iade alacaklarının "kendi vergi borçlarına" mahsubunu isteyen mükelleflerin 1.000. YTL' yi a mayan mahsup talepleri, vergi inceleme raporu ve banka teminat mektubu aranılmaksızın yerine getirilir. Miktarına bakılmaksızın nakden iade talepleri ile 1000 YTL ve üzerindeki mahsuben iade talepleri ise sadece banka teminat mektubu kar ılı nda veya vergi inceleme raporu sonucuna göre yerine getirilir. Teminat mektupları, vergi inceleme raporunun ilgili vergi daresine intikal ettirildi i tarih itibariyle çözüür. adenin vergi inceleme raporu kar ılı nda alınmak istenmesi durumunda iade talebi, vergi inceleme raporunun vergi daresine intikal etti i tarih itibariyle geçerlilik kazanacaktır.

5.2.4. Yapım i lerinden do an mahsuben ve nakden iade talepleri banka teminat mektubu, vergi inceleme raporu veya YMM Tasdik Raporu ile yerine getirilir. Mükellefin kendi vergi borçları için 1.000.YTL' yi (1.000.-YTL dahil) a mayan mahsup taleplerinde banka teminat mektubu ve vergi inceleme raporu yanında YMM Tasdik Raporu da aranılmayacaktır.

5.2.5. Pamuk, tiftik, yün ve yapa ı, ham post ve deri, büyük ve küçükba hayvan etleri, aç ve orman ürünlerinin tesliminde tevkifat uygulamalarından ve bu Tebli de yer alan ve bu bölümde iade prosedürü belirlenmemi olan di er kısmi tevkifat uygulamalarından do an KDV alacaklarının iadesinde, mal ihracında iade uygulamasına ili kin usul ve esaslar geçerli olacaktır.

5.3 İade Uygulaması ile İlgili Di er Hususlar

5.3.1. Kısmi tevkifat uygulamasından kaynaklanan iade taleplerinin yerine getirilmesi ile ilgili olarak bu Tebli de açıklama bulunmayan durumlarda, KDV Kanununun 11/1-a maddesinde düzenlenen mal ihracından kaynaklanan iade talepleri için geçerli olan usul ve esaslara (indirimli teminat uygulaması hariç) göre i lem yapılacaktır.

5.3.2. Mükelleflerin tevkifat uygulaması kapsamındaki i ler dolayısıyla alıcı tarafından tevkifata tabi tutulan KDV'yi, iade konusu yapmayıp indirim yoluyla giderme tercihinde bulduktan sonra bu tercihlerinden vazgeçerek iade talep etmeleri mümkündür. Ancak, aradaki dönemler için düzeltme beyannamesi verilmesi gerekmektedir.

5.3.3. Aynı i lem dolayısıyla, tevkifat ve indirimli oran uygulamaları nedeniyle KDV iade alaca ı do mu sa, öncelikle tevkifattan do an KDV alaca ı iade edilecektir.

Mükellefin aynı dönemde ba ka iade hakkı do uran i lemlerinin bulunması halinde bu i lemlere ait iade talebinin, söz konusu i lem veya i lemlerle ilgili usul ve esaslar çerçevesinde sonuçlandırılaca ı tabiidir.

5.3.4. İade hakkı sahipleri, iade alacaklarının mahsubundan sonra kalan kısmının nakden iadesinin istenmesi halinde, ilgili bölümlerde nakden iade için yapılan açıklamalara göre i lem yapılır. Bu ekinde yapılacak iadede, mahsup yoluyla iade edilen kısım, teminatsız

incelemesiz nakden iade için bir sınır belirlenmi se, belirlenen sınırın hesabında dikkate alınmaz.

ade alaca ının tamamının üçüncü ki ilere nakden ödenmesinin talep edilmesi halinde iade hakkı sahibi mükellefe nakden iadeye ili kin usul ve esaslar uygulanır. Mahsup sonrası alaca ın, üçüncü ki ilere nakden iadesinin talep edilmesi halinde, alaca ın temlikine ili kin talebin yazılı ekilde yapılması ve yazıda alaca ın açık bir ekilde kime temlik edildi inin belirtilmesi gerekmektedir.

5.3.5. ade alacakları, her bir vergilendirme dönemi için ayrı ayrı talep edilecektir. Birden fazla dönemi ilgilendiren iade alacaklarının, kümülatif hesaplama yapılmak suretiyle birlikte iadesi talep edilemeyecektir.

5.3.6. 84 Seri No.lu KDV Genel Tebli inin, "II. Özel Esaslar" bölümündeki açıklamalar, kısmi tevkifat uygulamasından do an iade talepleri için de geçerlidir.

Ancak, sorumlu sıfatıyla vergi dairesine nakden veya mahsuben KDV ödeyenlerin bu ödemelerin bünyesine girdi i iade hakkı do uran i lemlerine ait iade talepleri, haklarında olumsuz rapor bulunan mükelleflerden mal ve hizmet alı ları olsa dahi genel esaslara göre yerine getirilir.

5.3.7. Nakden ve mahsuben iade taleplerinde vergi daireleri, beyanname, talep dilekçesi ve eklerinin verilme sürelerinden itibaren 15 gün içinde gerekli kontrolleri yaparak belge ya da belgelerdeki muhteviyat eksikliklerinin tespiti halinde bu eksiklikleri mükellefe yazı ile bildirecektir.

Tebli tarihinden itibaren 30 gün içerisinde eksiklikleri tamamlayan mükelleflerin mahsuben iade talepleri, mahsup dilekçesinin vergi dairesine verildi i tarih itibariyle yerine getirilecek ve bunlara gecikme zammı uygulanmayacaktır. 30 günlük ek süreden sonra eksikliklerini tamamlayan mükelleflerin mahsup taleplerinin ise eksikliklerin tamamlandı ı tarih itibariyle yerine getirilece i ve borcun vadesinden mahsup tarihine kadar geçen süre için gecikme zammı uygulanaca ı tabiidir.

D. B LD R M ZORUNLULU U VE MÜTESELS L SORUMLULUK

Bu Tebli in (B) bölümünde tevkifat kapsamına alınan i lemlerde satıcılar, tevkifat uygulanan satı ları ile satı yaptıkları alıcılara ait bir listeyi, satı ın yapıldı ı döneme ait KDV beyannamesi ekinde elektronik ortamda vermek zorundadırlar.

Buna göre tevkifat uygulanan her satı faturası itibariyle;

- faturanın tarih ve numarası,
- tevkifat uygulanan malın cinsi, miktarı, tutarı,
- teslimin tabi oldu u KDV oranı, toplam hesaplanan KDV tutarı, alıcı tarafından tevkif edilen ve satıcı tarafından beyan edilecek KDV tutarları,
- alıcının kimlik bilgileri ile ba lı oldu u vergi dairesi ve vergi kimlik numarası,

bir liste halinde düzenlenerek satıcı mükellefler tarafından do rulu u imza ve ka e tatbik edilmek suretiyle onaylanacak ve yukarıda belirtilen süre içinde vergi dairesine verilecektir.

Belirtilen süre içinde bu listeyi vermeyen veya eksik veren satıcılar, alıcının tevkifat tutarını beyan etmemesi veya beyan etmekle birlikte vergi dairesine ödememesi halinde Hazineye intikal etmeyen vergi tutarlarının ödenmesinden alıcılar ile birlikte müteselsilen sorumlu olacaktır.

Öte yandan, tevkifata tabi alımları dolayısıyla KDV tevkifatı uygulayanlar, tevkifat tutarını beyan edip ödemi olmaları artıyla, bu i lemlerle ilgili olarak önceki safhalarda ortaya çıkan verginin hazineye intikal etmemi olması nedeniyle müteselsil sorumluluk uygulaması ile muhatap tutulmayacaklardır.

E. KALDIRILAN TEBLİLER

1. 15 Seri No.lu Katma De er Vergisi Genel Tebli inin (C) bölümü,
2. 19 Seri No.lu Katma De er Vergisi Genel Tebli inin (A) bölümü,
3. 30 Seri No.lu Katma De er Vergisi Genel Tebli inin (F) bölümü,
4. 51 Seri No.lu Katma De er Vergisi Genel Tebli inin (II) bölümü,
5. 53 Seri No.lu Katma De er Vergisi Genel Tebli i,
6. 58 Seri No.lu Katma De er Vergisi Genel Tebli inin (A) bölümü (A/4 bölümü hariç),
7. 59 Seri No.lu Katma De er Vergisi Genel Tebli inin, bu Tebli kapsamına giren iade taleplerine ili kin olmak üzere (A) bölümü,
8. 68 Seri No.lu Katma De er Vergisi Genel Tebli i,
9. 70 Seri No.lu Katma De er Vergisi Genel Tebli inin 6. ve 7. bölümleri,
10. 71 Seri No.lu Katma De er Vergisi Genel Tebli inin, bu Tebli kapsamına giren iade taleplerine ili kin olmak üzere 3. bölümü,
11. 72 Seri No.lu Katma De er Vergisi Genel Tebli inin (1.2) bölümünün 18 numaralı paragrafı ile 4. ve 5. bölümleri,
12. 221 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebli inin (3.5) bölümü
13. 224 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebli inin (5) numaralı ayrımı,
14. 73 Seri No.lu Katma De er Vergisi Genel Tebli inin 8. bölümü, 9. bölümün son paragrafı ile bu Tebli kapsamına giren iade taleplerine ili kin olmak üzere 1. bölümü,
15. 77 Seri No.lu Katma De er Vergisi Genel Tebli inin 4. bölümü,
16. 81 Seri No.lu Katma De er Vergisi Genel Tebli inin 6. bölümü ile bu Tebli kapsamına giren iade taleplerine ili kin olmak üzere 2. bölümü,
17. Bu Tebli kapsamına giren iade taleplerine ili kin olmak üzere 82 Seri No.lu Katma De er Vergisi Genel Tebli inin (2.3.1) bölümü,
18. 83 Seri No.lu Katma De er Vergisi Genel Tebli inin 5. bölümü,
19. 84 Seri No.lu Katma De er Vergisi Genel Tebli inin bu Tebli kapsamına giren iade taleplerine ili kin olmak üzere (IV/2) bölümü,
20. 85 Seri No.lu Katma De er Vergisi Genel Tebli inin (B) bölümü,
21. 86 Seri No.lu Katma De er Vergisi Genel Tebli inin (B) bölümünün 1. ve 2. bölümleri ile bu Tebli kapsamına giren iade taleplerine ili kin olmak üzere 3. bölümü,
22. 87 Seri No.lu Katma De er Vergisi Genel Tebli inin (E) bölümü,
23. 89 Seri No.lu Katma De er Vergisi Genel Tebli inin (A) bölümü,
24. 91 Seri No.lu Katma De er Vergisi Genel Tebli inin (A) bölümü ve tevkifat uygulamasına ili kin olmak üzere (F) bölümü,
25. Bu Tebli kapsamına giren tutarlarla ilgili olmak üzere 92 Seri No.lu Katma De er Vergisi Genel Tebli inin 1. ve 3. bölümleri,
26. 93 Seri No.lu Katma De er Vergisi Genel Tebli inin 5. ve 7. bölümleri ile 8. bölümün son titesi,

27. 95 Seri No.lu Katma De er Vergisi Genel Tebli inin (1.3), 5. ve 7. bölümleri,
28. 96 Seri No.lu Katma De er Vergisi Genel Tebli inin 5. bölümü ile bu Tebli kapsamına giren iade talepleri ile ilgili olarak 6. bölümü,
29. 97 Seri No.lu Katma De er Vergisi Genel Tebli inin 1., 2., 3. ve 4. bölümleri,
30. 99 Seri No.lu Katma De er Vergisi Genel Tebli inin 5. bölümü,
31. 104 Seri No.lu Katma De er Vergisi Genel Tebli inin 2. bölümü,
32. 105 Seri No.lu Katma De er Vergisi Genel Tebli inin (A/1) ve (D) bölümleri,
33. 107 Seri No.lu Katma De er Vergisi Genel Tebli inin (A) bölümü,
34. 108 Seri No.lu Katma De er Vergisi Genel Tebli inin (B) bölümü,
35. 110 Seri No.lu Katma De er Vergisi Genel Tebli inin (A/3), (B/2) ve (D) bölümleri,

yürürlükten kaldırılmı tır.

F. D ER TEBL LERDE YAPILAN ATIFLAR

Bu Tebli in (E) bölümüyle yürürlükten kaldırılan Tebli ler ve bölümler dı ndaki KDV Genel Tebli lerinde ve di er ilgili mevzuatta tevkifat uygulaması kapsamındaki i lemlere yapılan atıflar bu Tebli in ilgili bölümündeki açıklamalara yapılmı sayılır.

G. YÜRÜRLÜK

Bu Tebli hükümleri, Tebli in Resmi Gazete'de yayımını izleyen ayın ba ından itibaren gerçekte tirilecek teslimler ile ifası bu tarihten sonra (bu tarih dahil) tamamlanacak hizmetler için geçerlidir.

Tebli olunur.