

# **KDV TEVKİFATI UYGULAMASI**

**Erkan KARAARSLAN**

**Maliye Bakanlığı**

**Muhasebat Kontrolörü**

**[www.erkankaraarslan.org](http://www.erkankaraarslan.org)**

# **Tevkifatla İlgili Genel Tebliğler**

- 1. Yurt dışından sağlanan hizmetler 15 No'lu KDV Genel Tebliği**
- 2. Gelir Vergisi Kanununu 18.maddesi Kapsamındaki Faaliyetlerde Tevkifat 19 No'lu KDV Genel Tebliği**
- 3. Kiralama ve Reklam Verme İşlemleri Katma Değer Vergisi Tevkifatı 30 No'lu KDV Genel Tebliği**
- 4. Fason tekstil ve konfeksiyon ile Hurda metal alımlarında KDV Tevkifatı 51 No'lu KDV Genel Tebliği**
- 5. Akaryakıt teslimleri 68 No'lu KDV Genel Tebliği**
- 6. Atık kağıt ve hurda plastiklerin teslimi 81 No'lu KDV Genel Tebliği**

# **Tevkifatla İlgili Genel Tebliğler**

- 7. Hurda ve Atık cam teslimleri 86 No'lu KDV Genel Tebliği**
- 8. Bazı Kurum ve Kuruluşlardan Alınan Hizmetlerde Tevkifat 89 No'lu KDV Genel Tebliği,**
- 9. Bakır külçe tesliminde tevkifat 95 No'lu KDV Genel Tebliği,**
- 10. İşgücü hizmetlerinin tesliminde tevkifat 96 No'lu KDV Genel Tebliği,**
- 11. Bakır ve bakır alaşımlarından mamullerin tesliminde tevkifat 96 No'lu KDV Genel Tebliği,**

**Tevkifat Uygulanabilmesi için faturanın asgari aşağıdaki tabloda gösterilen tutarları aşması gerekmektedir.**

**(91 ve 96 nolu KDV tebliğı ile VUK 232.maddesi)**

➤ **2005 yılı 480 YTL**

➤ **2006 yılı 520 YTL**

➤ **2007 yılı 560 YTL**

➤ **2008 yılı 600 YTL**

# Tevkifat Oranları

- **Tevkifat oranı, hesaplanan katma değer vergisinin;**
  - **Yemek servisi, bahçe ve çevre bakım, danışmanlık, denetim ve yapı denetim hizmetlerinde tevkifat oranı  $\frac{1}{2}$**
  - **Özel Güvenlik hizmetlerinde tevkifat oranı  $\frac{4}{5}$**
  - **Temizlik hizmetlerinde tevkifat oranı  $\frac{2}{3}$**
  - **Diğer Hizmetlerde  $\frac{1}{3}$**
  - **Tekstil ve konfeksiyon sektöründe fason imalat tesliminde  $\frac{1}{2}$**

# Tevkifat Oranları

- Vergisiz ithal edilen akaryakıtların tesliminde (**Rafineri, akaryakıt dağıtım kuruluşu ve akaryakıt istasyonlarının teslimi tevkifata tabi değildir.**),
- İşgücü temini hizmeti,
- Külçe bakır ve bakırdan mamul diğer malların tesliminde,
- Hurda ve atıklardan elde edilen plastik hammaddesi tesliminde (Hurda ve atık malların tesliminde KDV istisnasından vazgeçilmesi halinde)

**tevkifat oranı % 90,**

# Tevkifat Oranları

- Makine, demirbaş, taşıt tamir bakım onarım hizmetlerinde tevkifat oranı  $1/3$
- İhaleli Yapım işleri ve bu işlere ilişkin işlemler,
- Mimarlık-mühendislik, etüd - proje işlerinde  $1/6$

## KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ (SERİ NO: 104)

### 2.3. Özel Güvenlik Hizmetlerinde Tevkifat Uygulaması

91 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (A/2) bölümünde sayılan kurum ve kuruluşlara verilen özel güvenlik hizmetleri aynı Tebliğin (A/3) bölümü ile tevkifat kapsamına alınmıştır. Bu hizmetlerde 95 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (5.2.) bölümüne göre tevkifat oranı 1/2 olarak uygulanmaktadır.

KDV Kanununun 9 uncu maddesinin Bakanlığımıza verdiği yetkiye dayanılarak, 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde sayılan kurum ve kuruluşların yanı sıra bütün KDV mükelleflerine verilen özel güvenlik hizmetlerinin tevkifat uygulaması kapsamına alınması ve bu hizmetlerin tamamında **tevkifat oranının 4/5 olarak uygulanması** uygun görülmüştür.

- KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ (SERİ NO: 99)
- 5.1. Yapı Denetim Hizmetlerinde Tevkifat Uygulaması
- 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (A/2) bölümünde sayılan kurum ve kuruluşlara verilen **yapı denetim hizmetleri**, 93 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile tevkifat kapsamına alınmıştır.
- KDV Kanununun 9 uncu maddesinin Bakanlığımıza verdiği yetkiye dayanılarak bu Tebliğin yayımını izleyen 3. günde başlamak üzere, yapı denetim kuruluşlarının 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (A/2) bölümünde sayılan kurum ve kuruluşların yanı sıra bütün KDV mükelleflerine verdikleri yapı denetim hizmetlerinde aynı Tebliğin (A/5-f) bölümü kapsamında **1/2 oranında KDV tevkifatı uygulanması** uygun görülmüştür.

- **5.2. Yapım İşlerinde Tevkifat Oranı**
- 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (A/2) bölümünde sayılan kurum ve kuruluşlara karşı ifa edilen yapım işlerinde aynı Tebliğın (A/4) bölümüne göre  $1/3$  oranında KDV tevkifatı uygulanmaktadır.
- KDV Kanununun 9 uncu maddesinin Bakanlığımıza verdiği yetkiye dayanılarak, 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (A/5-a) bölümünde kapsamı belirtilen yapım işlerinde tevkifat oranı, bu Tebliğın yayımını izleyen üçüncü günden itibaren başlamak üzere **1/6 olarak tespit edilmiştir.**

# 91 SERİ NO'LU KDV GENEL TEBLİĞİ

## 3- Tevkifat Uygulanacak İşlemler

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

- Alımlarına ait bedel üzerinden hesaplanan katma değer vergisinin
- Belirtilen oranlara göre belirlenecek kısmı
- Bu kurum ve kuruluşlarca sorumlu sıfatıyla beyan edilmek ve ödenmek üzere
- Tevkifata tabi tutulacaktır.

- Tevkifat kapsamına giren bu işlemlerin tamamı “hizmet” mahiyetindedir.
- Katma Değer Vergisi Kanununun 2 nci maddesinde tanımı verilen “teslim” mahiyetindeki işlemler bu bölümde düzenlenen tevkifat uygulaması kapsamına girmemektedir.

- Bu nedenle, tevkifat kapsamına giren hizmetlerde kullanılacak olanlar da dahil olmak üzere piyasadan yapacakları her türlü mal alımında tevkifat uygulanmayacaktır.
- Ancak kapsama giren hizmetleri ifa edenlerin bu amaçla kullandıkları mal, madde ve malzemelere ait tutarlar hizmet bedelinden düşülmeyecek, **tevkifat, kullanılan malzemelere ait tutarlar da dahil olmak üzere toplam hizmet bedeli üzerinden hesaplanacaktır.**

## Örnek:

Bir belediye bahçe duvarının inşası işini malzeme kendisine, işçilik müteahhide ait olmak üzere 4 milyar liraya ihale etmiştir. Belediye kum, demir, çimento, tuğla, briket vb. malzemeyi piyasadan 6 milyar liraya temin etmiştir. Belediye malzemelerin alımı sırasında tevkifat uygulamayacak, müteahhidin yapacağı 4 milyar liralık hizmet ise tevkifata tabi olacaktır.

Belediye bahçe duvarını malzemeler de müteahhide ait olmak üzere 10 milyar liraya ihale etseydi, müteahhidin faturasında malzeme ve işçilik tutarları 6 ve 4 milyar lira olarak ayrı ayrı gösterilse bile 10 milyar liralık toplam bedel üzerinden yapım işleri için geçerli olan  $1/6$  oranında tevkifat uygulanacaktır.

## 4- Tevkifat Oranı

(KDV Teb.95 S.N-Y.T-01/08/2005)

Hesaplanan katma değer vergisi tutarlarına uygulanacak tevkifat oranı; yemek servisi, bahçe ve evre bakım, özel güvenlik, danışmanlık ve denetim hizmetlerinde  $1/2$ , temizlik hizmetlerinde  $2/3$ , diğer hizmetlerde  $1/3$ 'dr.”

- **Tevkifata Tabi Tutulan İşlemlerin Kapsamı**
- a) Yapım İşleri ile Bu İşlere İlişkin Mühendislik-Mimarlık ve Etüt-Proje Hizmetleri
- Bu Tebliğin uygulanmasında yapım işleri; bina, karayolu, demiryolu, otoyol, havalimanı, rıhtım, liman, tersane, köprü, tünel, metro, viyadük, spor tesisi, alt yapı, boru iletim hattı, haberleşme ve enerji nakil hattı, baraj, enerji santrali, rafineri tesisi, sulama tesisi, toprak ıslahı, taşkın koruma ve dekapaj gibi her türlü inşaat işleri ve bu işlerle ilgili tesisat, imalat, ihrazat, nakliye, tamamlama, (boya badana dahil) her türlü onarım, restorasyon, çevre düzenlemesi, sondaj, yıkma, güçlendirme ve montaj işleri ile benzeri yapım işlerini kapsamakta ve tevkifata tabi bulunmaktadır.

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

- Ancak, bu hizmetler yapım işlerinden ayrı olarak danışmanlık ve benzeri hizmetler adı altında verildiği takdirde bu Tebliğin A/5-f bölümü kapsamında değerlendirilecektir.
- Öte yandan, bu Tebliğin yayımını izleyen ay başından itibaren yüklenicileri tarafından tamamen veya kısmen alt yüklenicilere (taşeronlara) veya daha alt yüklenicilere devredilmiş ve devredilecek yapım işlerinde, işi devreden her yüklenicinin, kendisine ifa edilen hizmete ait katma değer vergisi üzerinden bu tebliğdeki esaslar çerçevesinde tevkifat yapması uygun görülmüştür. Alt yüklenicilere uygulanan tevkifat, bu Tebliğin A/2 bölümünde sayılan kurum ve kuruluşlarca yapım işinin asıl yüklenicisine tevkifat uygulanmasına engel değildir.

## b) Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri

Temizlik hizmetleri sektörünün yaygın olarak sunduğu hizmetler;

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

ve benzeri işlerden oluşmaktadır.

- Bina temizliğine; binaların müstemilat ve eklentileri dahil iç ve dış cephesinin temizliği ve her türlü mefruşatının (halı, perde, koltuk, süs eşyası vb.) bina içinde veya dışında yaptırılan temizliği dahildir. Ayrıca, havlu, çarşaf, elbise, çamaşır gibi eşyaların kuru temizlettirilmesi veya yıkattırılması da temizlik hizmetleri kapsamında tevkifata tabi olacaktır.
- Ancak, temizlik işlerinde kullanılacak deterjan, süpürge vb. malzemenin piyasadan satın alınması sırasında tevkifat uygulanmayacağı tabiidir.

Sorumlu tayin edilen kurum ve kuruluşların park ve bahçeler ile bulvar, refüj, göbek, rekreasyon alanları ve havuzların bakımı, bitkilendirilmesi, sulanması ve haşere mücadelesine ilişkin hizmet alımları da tevkifata tabi olacaktır.

## c) Özel Güvenlik Hizmetleri

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

Sayılan bu ve benzeri tüm hizmetler özel güvenlik hizmetlerinin içinde kabul edilecektir.

## **d) Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri**

Kurum ve kuruluşlara ait veya bu kurum ve kuruluşlara tahsis edilen ve faaliyetlerinin yürütülmesinde kullanılan makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetlerine ilişkin bedel üzerinden hesaplanan katma değer vergisi de tevkifata tabi tutulacaktır.

## **d) Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri**

Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtların bakım hizmetleri, bunların kendinden beklenen görev ve işlevleri sağlamak için belli aralıklarla veya gerektiği zaman yapılan faaliyetlerdir. Bu hizmet sırasında bakımı yapılan şeyin belli aksam ve parçalarının değiştirilmesi de hizmetin ayrılmaz bir parçasıdır. 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 hizmetin gereği olarak yapılan mal, malzeme ve parça teslimleri de bakım ve onarım hizmetine dahil bulunmaktadır.

- **e) Yemek Servis Hizmetleri**

- Yemek servis hizmetleri; sayılan kurum ve kuruluşların personel, öğrenci, hasta, müşteri, misafir, yolcu sıfatı taşıyan kişilerin yemek ihtiyaçlarını karşılamak amacıyla yapacakları hizmet alımlarını kapsamaktadır.
- Ayrıca bu kuruluşların kokteyl, davet, toplu yemek vb. hizmet alımları da tevkifata tabidir.
- Bu amaçla yapılan hizmet alımlarının tevkifat yapmakla sorumlu kurum veya kuruluşlara ait bir yerde hazırlanması (pişirilmesi) veya tüketilmeye hazır halde temin edilmesi tevkifat uygulanmasına engel değildir.

- e) Yemek Servis Hizmetleri
- Bazı şirketlerin üreterek pazarladıkları ve oluşturulan sisteme dahil işyerlerinde yeme içme hizmeti teminine imkan veren yemek (karne-bilet) çeklerinin bedeli üzerinden hesaplanan katma değer vergisi tevkifata tabi tutulmayacaktır.
- Ancak, yemek servis hizmetinin hizmeti alan kuruluşun bünyesinde ve doğrudan yemek çekini satan firma tarafından verilmesi halinde tevkifat uygulanacağı tabiidir.
- Tevkifat yapmak zorunda olan kuruluşların kendi personeli marifetiyle hazırlanacak yemekler için piyasadan yiyecek maddeleri ve bu işle ilgili çeşitli malzemeleri satın alması tevkifata tabi değildir.

## **f) Danışmanlık ve Denetim Hizmetleri**

Teknik, ekonomik, mali ve hukuki alanda sunulan danışmanlık ve denetim hizmetleri üzerinden hesaplanan katma değer vergisi tevkiyata tabi tutulacaktır.

## f) Danışmanlık ve Denetim Hizmetleri

- Kurum ve kuruluşlara sunulan
- Piyasa etüt- araştırma ve ekspertiz hizmetleri ile
- Bu kuruluşlara yapılan herhangi bir teslim ya da hizmet kapsamında
- Veya bu teslim ya da hizmetin devamı niteliğinde verilen
- Bedeli ayrıca belirlenen eğitim hizmetleri danışmanlık hizmeti kapsamında görülecektir.

## f) Danışmanlık ve Denetim Hizmetleri

- Avukatların hukuki ihtilaflarla ilgili olarak yargı mercileri nezdinde veya yargı kararlarının sonuçları ile ilgili olarak vekalet akdi çerçevesinde (icra vb.) verdikleri hizmetler prensip olarak tevkifat kapsamına girmemektedir.
- Avukatların verdikleri danışmanlık hizmetleri ise tevkifata tabidir.
- Avukatlarla yapılan sözleşmede avukatlık ve danışmanlık hizmetleri birlikte yer alıyorsa bu iki unsur ayrı ayrı ücretlendirilmediği takdirde yapılan toplam ödeme üzerinden tevkifat uygulanacaktır.
- Uluslararası gözetim şirketleri tarafından ifa edilen gözetim hizmetleri denetim hizmeti olarak tevkifata tabi bulunmaktadır.

### 3. Tevkifat Uygulamasında Fatura Düzenleme Haddi

- 92 SERİ NO'LU KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ
- 91 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin A/7 bölümünde, "Bu tebliğ kapsamına giren her bir işlemin bedeli Vergi Usul Kanununa göre o yıl için geçerli fatura düzenleme sınırını aşmadığı takdirde hesaplanan katma değer vergisi tevkifata tabi tutulmayacaktır. Fatura düzenleme sınırı 2004 yılı için katma değer vergisi dahil 440 milyon lira olduğundan, bu yılın sonuna kadar katma değer vergisi ile birlikte 440 milyon lirayı geçmeyen işlemler için tevkifat uygulanması söz konusu değildir." açıklaması yapılmıştır.
- Buna göre, Vergi Usul Kanunu hükümleri çerçevesinde 2005 yılı için fatura düzenleme sınırı olarak belirlenen 480 Yeni Türk Lirası, 1/1/2005 tarihinden itibaren tevkifata tabi tutulmayacak işlemlerde dikkate alınacak tutar olacaktır. (2008 yılı İçin 600 YTL Kdv Dahil)

# Tevkifat İşlemlerinde KDV İadesi

## a.İade

- **Tevkifata tabi hizmetleri ifa eden mükellefler iade talep etmeleri halinde; İade olarak talep edilecek tutar işlemin bünyesine giren vergi değil, tevkif edilen vergi olacaktır**
- **Dolayısıyla iadesi istenilecek katma değer vergisi hiçbir surette tevkif edilen vergiden fazla olmayacaktır**
- **İade talebinde bulunan mükelleflerin, dilekçelerine tevkifat uygulanan işleme ait faturaların aslına uygunluğunu belirten bir şerh taşıyan örneklerini veya bu faturaların dökümünü ihtiva eden bir liste ile yüklenilen vergilerin listesini de eklemeleri gerekmektedir**

# Hurdadan Elde Edilenler Dışındaki Bakır Külçelerinde Tevkifat Uygulaması

- Hurda metalden elde edilenler dışındaki Bakır Külçelerin teslimi % 90 oranında tevkifa ta tabidir
- Bakır külçe teslimlerine getirilen tevkifat uygulamasından sonra, bakır ve bakır alaşımlarından mamul; anot, katot, her çeşit takoz (biyet), slab, platina, kütük, granül,filmaşın, levha, boru, prinç çubuk, lama, her türlü tel ve benzerlerinin tesliminde de % 90 oranında tevkifat uygulaması getirilmiştir (GT.96/5.3)
- Buna göre alıcılar mal bedeli üzerinden hesaplanan KDV'nin % 90 'nı tevkifata tabi tutarak 2 nolu beyanname ile beyan ederek ödeyeceklerdir
- Tevkifat uygulaması ve bu uygulamadan doğan iade alacaklarının nakden veya mahsuben iadesi; metal, cam, plastik, kağıt hurda ve atıklarında tevkifat uygulamasını düzenleyen daha önceki Genel Tebliğlerdeki açıklamalar çerçevesinde yürütülecektir

# **Alüminyum Profil ve Alüminyum Levha Teslimlerinde Tevkifat Uygulaması**

**104 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde yapılan düzenleme ile tevkifat kapsamına alınan alüminyum profil ve alüminyum levha teslimlerinde tevkifat uygulamasının,**

- Bunları doğrudan slab, billet, külçe gibi ham maddelerden imal edenler tarafından yapılacak ilk teslimleri ile**
- Bunları ithal edenler tarafından yapılacak ilk teslimlerinde, uygulanacak,**
- Profil ve levhanın ilk üreticileri ve ithalatçılarından sonraki safhalardaki teslimleri KDV tevkifatına tabi tutulmayacaktır.**

# Tevkifat İşlemlerinde KDV İadesi

## b. Teminatsız ve İncelemesiz Mahsuben İade Sınırı:

- **91 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin (A) bölümünde düzenlenen tevkifat uygulamasından doğan KDV alacaklarının “kendi vergi borçlarına” mahsubunu isteyen mükelleflerin 1.000.- YTL’yi (1.000.-YTL dahil) aşmayan mahsup talepleri, ilgili belgelerin tamamlanmış olması şartıyla, inceleme raporu ve teminat aranılmaksızın yerine getirilecektir**

# Tevkifat İşlemlerinde KDV İadesi

## c. Teminat Mektubu, Vergi İnceleme Raporu veya Yeminli Mali Müşavir Raporuna Göre İadeler

- Bu kapsamda yapılacak iadeler ile ilgili olarak yapım işleri ile diğer tevkifata tabi işlerden kaynaklanan iadeler için farklı düzenleme yapılmıştır.
- Buna göre; yapım işleri haricinde olup 1000 YTL'yi aşan nakten ve mahsuben iade talepleri teminat mektubu veya vergi inceleme raporu ile yapılabilecektir. Teminat mektubunun çözümü içinde vergi inceleme raporu aranacaktır.Yapım işlerinden kaynaklanan 1.000 YTL üzeri nakden ve mahsuben iadelerde ise; teminat mektubu, vergi inceleme raporu veya Yeminli Mali Müşavir raporuna dayanılarak yapılabilecektir.
- Yeminli mali müşavir tasdik raporu ile mahsuben iade, mükellefin kendisinin, ortaklarının, vergi borçlarına, ithalat sırasında uygulanan vergilere, sosyal sigortalar kurumu prim borçlarına yapılabilecektir.(107 nolu tebliğ)

**Fason Tekstil Tevkifat işlemlerinden doğan KDV iadeleri sadece mahsuben iade yapılmakta iken 107 nolu tebliğ'e göre nakden iade de yapılabilmektedir**

- **Fason tekstil ve konfeksiyon işlerinde nakden iade uygulamasına ilişkin düzenleme 107 nolu tebliğ'e getirilmiş olup, buna mukabil mükellefin kendi vergi ve sosyal sigortalar kurumu borçlarına mahsuben iadeye ilişkin düzenleme daha önce 74 ve 93 nolu tebliğ'de yapılmıştır.**
- **2.000 YTL'ye kadar teminat ve incelemesiz iade mümkün olup, bu tutarı aşan mahsuben iadeler için teminat, vergi inceleme raporu veya YMM raporu ibrazı gerekecektir**
- **Nakden iadeler için teminat, vergi inceleme raporu ibrazı gerekecektir**

# KDV DE BELEDİYELER AÇISINDAN ÖNEMLİ DİĞER İŞLEMLER

- 16. Madde Uygulaması
- 191 Nolu Hesabın Kullanımı
- KDV.de Ay Sonu İşlemleri
- Gayrimenkul Satışında KDV
- Vergilerin Ödenmesi ve Tevkifatın Kapsamı

# KATMA DEĞER VERGİSİ

# KDV'NİN KONUSU

- 1- Ticari, sınıai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetler.
- 2- Her türlü mal ve hizmet ithalatı
- 3- Diğer faaliyetlerden doğan teslim ve hizmetler,

# KDV'DE MÜKELLEF VE VERGİYİ DOĞURAN OLAY

- 1- MAL TESLİMİ VE HİZMET İFASI
- Mal teslimi ve hizmet ifasında MÜKELLEF bu işleri yapanlardır.
- Mal teslimi ve hizmet ifası hallerinde VERGİYİ DOĞURAN OLAY, mal teslimi veya hizmetin yapıldığı anda meydana gelir.
- Malın teslimi veya hizmetin yapılmasından önce fatura veya benzeri belgeler verilmesi halinde, bu belgelerde gösterilen miktarla sınırlı olmak üzere vergiyi doğuran olay fatura veya benzeri belgelerin düzenlenmesi anında meydana gelecektir.

- Kısım kısım mal teslimi veya hizmet yapılması mutad olan veya bu hususlarda mutabık kalınan hallerde ise her bir kısmın teslimi veya bir kısım hizmetin yapılması anında vergiyi doğuran olay meydana gelmiş sayılacaktır.
- Komisyoncular vasıtasıyla veya konsinyasyon suretiyle yapılan satışlarda vergiyi doğuran olay, malların komisyoncu veya konsinyatör tarafından alıcıya teslimi anında meydana gelir.
- Malın alıcıya veya onun adına hareket edenlere gönderilmesi halinde ise vergiyi doğuran olay malın nakliyesine başlanması veya nakliyeciyen veya sürücüye tevdi anında meydana gelmiş sayılacaktır.

## 2- Mal ve Hizmet İthalatı

- İthalatta MÜKELLEF, mal ve hizmeti ithal edenlerdir.
- İthalatta VERGİYİ DOĞURAN OLAY, gümrük vergisi ödeme mükellefiyetinin başladığı, gümrük vergisine tabi olmayan işlemlerde ise fiili ithalin yapıldığı anda meydana gelecektir.

## 3-Diğer Faaliyetlerden Doğan Teslim Ve Hizmetler

- 1- Posta,Telefon, Telgraf ve Benzeri Hizmetler ile Radyo ve Televizyon Hizmetlerinde: Mükellef PTT ve TRT Genel Müdürlükleri olup, vergiyi doğuran olay bu hizmetlerin yapılmasıdır.

# 3-Diğer Faaliyetlerden Doğan Teslim Ve Hizmetler

- 2- Spor-Toto, piyango (Milli piyango dahil) ve benzeri oyunlarda, bu oyunların teşkilat m¼d¼rl¼kleri m¼kelleftirler. Bu t¼r oyunların bayileri bu işleri dolayısıyla m¼kellef sayılmayacaklardır. Ancak bu t¼r oyunların m¼kellefi sayılan teşkilat m¼d¼rl¼kleri (Spor-Toto ve Milli Piyangoda Spor-Toto ve Milli Piyango Genel M¼d¼rl¼kleri) katma değer vergisini Kanununun 23. maddesindeki buyruk doğrultusunda bayi kârlarını da ihtiva eden toplam bedel ¼zerinden hesaplayacaklardır.

## 3-Diğer Faaliyetlerden Doğan Teslim Ve Hizmetler

- 3- At yarışı ve diğer müşterek bahis ve talih oyunlarında mükellef bunları tertipleyenler olup, bu oyunların bayileri Kanununun 23. maddesindeki düzenleme çerçevesinde bu işleri nedeniyle mükellef sayılmayacaklardır.

# 3-Diğer Faaliyetlerden Doğan Teslim Ve Hizmetler

- 4- Profesyonel Sanatçıların Yer Aldığı Gösteriler ve Konserler ile Profesyonel Sporcuların Katıldığı Sportif Faaliyetler ,Maçlar, Yarışlar ve Yarışmalarda: Mükellef bunları tertipleyenler veya gösterenlerdir.

# 3-Diğer Faaliyetlerden Doğan Teslim Ve Hizmetler

- 5- Su, elektrik, gaz, ısıtma, soğutma ve benzeri enerji dağıtım veya kullanımlarında bunların ilgili müesseselerce bedellerinin tahakkuk ettirilmesi halinde vergiyi doğuran olay meydana gelecektir.

## 3-Diğer Faaliyetlerden Doğan Teslim Ve Hizmetler

- 6- Kiraya verme işlerinde mükellef bu mal ve hakları kiraya verenler; vergiyi doğuran olay ise hizmet ifalarına ait esaslar çerçevesinde kira bedelinin tahsil edilmesidir.

# 3-Diğer Faaliyetlerden Doğan Teslim Ve Hizmetler

- 7- İkametgahı, işyeri, kanuni merkezi ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayanlar tarafından yabancı ülkelerle Türkiye arasında yapılan taşımacılık ile transit taşımacılıkta vergiyi doğuran olay, gümrük hattından geçilmesidir.

# TESLİM VE TESLİM SAYILAN HALLER

- **1 – Teslim:**

Teslim, bir mal üzerindeki tasarruf etme hakkının malik veya onun adına hareket edenlerce, alıcıya veya onun adına hareket edenlere devredilmesidir. Bir malın alıcı veya onun adına yetkili olanların gösterdiği yere veya kişilere tevdi de teslim hükmündedir.

Ayrıca malın alıcıya veya onun adına hareket edenlere gönderilmesi halinde, malın nakliyesinin başlatılması veya nakliyecisi ile sürücüye tevdi edilmesi de mal teslimi sayılmıştır.

- Bir malın birden fazla kişi arasında zincirleme akit yapılmak suretiyle el değiştirmeksizin doğrudan son alıcıya devredilmesi halinde, son alıcıya kadar hükmü teslimlerin her biri ayrı birer teslim sayılacaktır.
- Su, elektrik, gaz, ısıtma, soğutma ve benzeri şekillerdeki dağıtımlar da mal teslimidir.
- Kap veya ambalaj maddelerinde KDV uygulaması. Kap ve ambalajların geri verilmelerinin **mutad olduğu hallerde** teslim, bunlar dışında kalan şeyler itibariyle yapılmış sayılmaktadır.
- Trampa, iki ayrı teslimdir.

## 2- Teslim Sayılan Haller

- 1- Vergiye tabi malların her ne suretle olursa olsun vergiye tabi işlemler dışındaki amaçlarla işletmeden çekilmesi, vergiye tabi malların işletme personeline ücret, prim, ikramiye, hediye, teberru gibi namlarla verilmesi,
- 2-Vergiye tabi malların, üretilip teslimi vergiden istisna edilmiş olan malların imalinde kullanılması veya sarfı,
- 3- Mülkiyeti muhafaza kaydıyla yapılan satışlarda zilyetliğin devri,

# KDV'nin İşleyiş Mekanizması

	<b>Alış Bedeli</b>	<b>Ödenen KDV</b>	<b>Satış Bedeli</b>	<b>Hesaplanan KDV</b>	<b>Fark KDV</b>
<b>İmalatçı</b>	-	-	40.000	4.000	4.000
<b>Toptancı</b>	40.000	4.000	50.000	5.000	1.000
<b>Perakendeci</b>	50.000	5.000	75.000	7.500	2.500
<b>Son Tüketici</b>	75.000	7.500	-	-	7.500

# İSTİSNALAR

- **Tam istisna**, istisna edilen işlemle ilgili indirim hakkının olmasını, indirim hakkının kullanılamaması durumunda ise indirilemeyen verginin iadesini; buna karşılık **kısmi istisna** işlemle ilgili indirim ve iade hakkının olmamasını ve indirim konusu yapılamayan verginin gelir ya da kurumlar vergisi açısından gider yazılmasını veya maliyete katılmasını ifade eder.

# Tam İstisnalar

- **1- MAL VE HİZMET İHRACATI**
- A- İhracat teslimleri ve bu teslimlere ilişkin hizmetler ile yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetler ve karşılıklı olmak şartıyla uluslararası roaming anlaşmaları çerçevesinde yurt dışındaki müşteriler için Türkiye'de verilen roaming hizmetleri,
- B- Türkiye'de ikamet etmeyen yolcuların Türkiye'den satın alıp yurt dışına götürdükleri mallara ait ödenen KDV önce tahsil edilir, sonra malın çıkışı anında iade edilir.

# Tam İstisnalar

- C- İhraç edilmek şartıyla imalatçılar tarafından kendilerine teslim edilen mallara ait KDV, ihracatçılar tarafından ödenmez. Mükelleflerce tahsil edilmeyen ancak ilgili dönem beyannamesinde beyan edilecek olan bu vergi, vergi dairesince tarh ve tahakkuk ettirilerek tecil olunur. Söz konusu malların, ihracatçıya teslim tarihini takip eden ay başından itibaren 3 ay içinde ihraç edilmesi halinde, tecil edilen vergi terkin olunur.

# Tam İstisnalar

- **2- Araçlar, Petrol Aramaları ve Teşvik Belgeli Yatırımlar**
- **3- Transit Taşımacılık**
- **4- Diplomatik İstisna**
- **5- İthalat İstisnası**

# Kısmi İstisnalar

- Kültür ve Eğitim Amaçlı İstisnalar
- Sosyal Amaçlı İstisnalar
- Askeri Amaçlı İstisnalar
- Diğer İstisnalar

# Sorumluluk Uygulamaları

- **1-Yurt Dışından Sağlanan Hizmetlerde Sorumluluk**
- **2- Telif Kazançlarında Sorumluluk**
- **3- Kiralama İşlemlerinde Sorumluluk**
- **4- Reklam Verme İşlemlerinde Sorumluluk**
- **5- Fason Olarak Yaptırılan Tekstil ve Konfeksiyon İşlerinde Sorumluluk**
- **6- Akaryakıt Teslimlerinde Sorumluluk**
- **7- Bazı Kurum ve Kuruluşların Bir Kısım Hizmet Alımlarında Sorumluluk**

# KDV'nin Beyanı ve Ödenmesi

- KDV aylık olarak bir sonraki ayın 24 üne kadar beyan edilip 26 sına kadar ödenir.