

KDV de Tevkifat uygulaması

Maliye Bakanlığı vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutma yetkisine sahiptir.

KDV tevkifatı ihtiyari bir uygulama olmayıp, Maliye Bakanlığınca tevkifat uygulaması kapsamına alınan işlemlerde alıcılar tarafından tevkifat yapılması zorunludur.

KDV tevkifatı uygulaması, teslim veya hizmet bedeli üzerinden hesaplanan verginin, teslim veya hizmeti yapanlar tarafından değil, bu işlemlere muhatap olanlar tarafından kısmen veya tamamen vergi sorumlusu sıfatıyla beyan edilip ödenmesidir.

“Tam tevkifat” işlem bedeli üzerinden hesaplanan verginin tamamının işleme muhatap olan alıcılar tarafından beyan edilip ödenmesi; “kısmi tevkifat” ise hesaplanan verginin Maliye Bakanlığınca belirlenen kısmının, işleme muhatap olan alıcılar tarafından, diğer kısmının ise işlemi (teslim veya hizmeti) yapan tarafından beyan edilip ödenmesidir.

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

Tevkifat kapsamındaki işlemlere ilişkin KDV'nin beyan dönemi Vergiyi doğuran olayın meydana geldiği dönemdir.

Tevkifatlı işleme ait fatura veya benzeri belge izleyen ay içinde düzenlense dahi sorumlu sıfatıyla beyan, işlemin vuku bulduğu dönemin beyan süresi içinde yapılmak zorundadır. Dolayısıyla kısmi tevkifat uygulamasında satıcının mükellef sıfatıyla 1 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edeceği kısım da aynı dönemde beyan edilir.

Genel bütçeli idareler dışındaki vergi sorumluları tevkif ettikleri vergiyi, vergi sorumlularına ait 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan ederler. 2 No.lu KDV Beyannamesi sadece tevkifata tabi işlemlerin olduğu dönemlerde verilir.

Genel bütçeli idareler, tevkif ettikleri KDV için sorumlu sıfatıyla beyanname vermezler, tevkif edilen KDV doğrudan bunların muhasebe birimlerince gelir kaydedilir.

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

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

Satıcı tarafından beyan edilecek kısmı, takvim yılını takip eden takvim yılı aşılmamak şartıyla işleme ait fatura veya benzeri belgenin defterlere kaydedildiği döneme ilişkin, Sorumlu sıfatıyla beyan edilen kısım ise 2 No.lu KDV Beyannamesinin verildiği ay içinde verilmesi gereken, 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapılır.

Kısmi tevkifat uygulaması kapsamına giren her bir işlemin KDV dahil bedeli 2.000 TL'yi aşmadığı takdirde, hesaplanan KDV tevkifata tabi tutulmaz. Sınırın aşılması halinde ise tutarın tamamı üzerinden tevkifat yapılır.

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

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

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

İade taleplerinin yerine getirilmesinde, alıcı tarafından 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilen ve tahakkuk ettirilen KDV'nin ödenmiş olması şarttır. *(Bu hüküm Yargı kararı ile iptal edildi ancak iadenin yapılabilmesi için öncelikle tevkif edilen verginin Vergi İdaresince tahsil edilmesi gerektiği yönünde idarenin katı uygulaması devam etmektedir.)*

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

Satıcılar "İadeye Konu Olan KDV" alanına, alıcı tarafından tevkifata tabi tutularak sorumlu sıfatıyla beyan edilen tutar yazılır. Tevkifat uygulaması nedeniyle iade almak istemeyen mükellefler bu tabloya kayıt yapmazlar.

Tevkifata tabi alımları nedeniyle tevkifat uygulayan alıcılar tarafından 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilen verginin 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapılması ve aynı dönemde indirim yoluyla giderilemeyen bu verginin iade alacağına dönüşmesi nedeniyle aynı dönem 2 No.lu KDV Beyannamesinden doğan borca mahsup edilmiş olması halinde, önceki paragrafta belirtilen ödeme şartının sağlanmadığı kabul edilir. Ancak, diğer dönemlere ilişkin iade alacağının söz konusu borca mahsup edilmesi halinde, ödeme şartı gerçekleşmiş sayılır.

İade olarak talep edilen tutar, işlemin bünyesine giren KDV değil, tevkif edilen KDV esas alınarak belirlenir. İadesi istenilen KDV, hiçbir surette tevkifata tabi tutulan KDV'den fazla olamaz.

Tevkifat uygulamasından kaynaklanan iade taleplerinde, vergi dairelerince;

- 429 Seri No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde belirtilen standart iade talep dilekçesi ve internet vergi dairesi aracılığı ile gönderilen listelere ait internet vergi dairesi liste alındısı,

- Tevkifatlı işlemlerin gerçekleştiği döneme ilişkin indirilecek KDV listesi,

- Tevkifat uygulanan işleme ilişkin satış faturalarının dökümünü gösteren liste,

aranıyor.

İade talebinde bulunulabilmesi için iade tutarının yer aldığı, ilgili dönem KDV beyannamesi ve eki "Kısmi Tevkifat Uygulaması Kapsamındaki İşlemlere Ait Bildirim" in verilmiş olması zorunludur.

Vergi inceleme raporu, YMM Raporu ve/veya teminat ile yapılacak nakden iade talepleri, bunların eksiksiz ibraz edildiği tarihte geçerlik kazanır.

YMM Raporunun arandığı hallerde, YMM raporlarına ilişkin limitlerde gümrük beyannameli mal ihracından kaynaklanan iade talepleri için öngörülen tutarlar geçerlidir. (Süresinde yapılmış tam tasdik sözleşmesi yoksa YMM lerin yapabileceği azami iade tasdik raporu sınırı 2021 yılı için 930.000 TL 2022 yılı için 1.267.000 TL dir. Aşan kısmı vergi inceleme raporuna göre iade edilir.)

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

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

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

İsteğe bağlı tam tevkifat uygulaması;

Mükelleflerin Yazılı bir sözleşme düzenleyerek bir yıl süreyle anlaştıkları satıcı mükelleflerden, KDV GUT I/C bölümünde yer alan



ÖMER KALIN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR

5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlar, kanunla veya Cumhurbaşkanlığı Kararnamesiyle kurulan kamu kurum ve kuruluşları, döner sermayeli kuruluşlar, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, bankalar, sigorta, reasürans ve emeklilik şirketleri, kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları ile kalkınma ajanslarına ifa edilen ve Tebliğde özel olarak belirlenmeyen diğer bütün hizmet ifaları İle KDV mükellefleri tarafından Devlet Malzeme Ofisi Genel Müdürlüğüne yapılan ve Tebliğde özel olarak belirlenmeyen diğer bütün teslimler

Haricindeki

Hizmet ve teslimlerde tevkifat sorumluluklarının bulunup bulunmadığına bakılmaksızın, hesaplanan KDV'nin tamamını sorumlu sıfatıyla beyan edip ödemeleridir. Bir yıllık sürenin bitimini izleyen yıllarda uygulamaya devam edilmesinin istenmesi halinde sözleşmenin aynı süreyle yenilenmesi gerekir. Bir yıllık süre dolmadan söz konusu uygulamadan vazgeçilmesi mümkün değildir.

İsteğe bağlı tam tevkifata tabi tutulan KDV ile sınırlı olmak üzere satıcıya KDV iadesi yapılabilir.

Bu uygulamadan kaynaklanan KDV iade talepleri, her bir işlem için Kısmi tevkifat uygulamasından kaynaklanan iade taleplerine ait usul ve esaslar çerçevesinde yerine getirilir. İade taleplerinin yerine getirilmesinde, alıcı tarafından 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilen ve tahakkuk ettirilen KDV'nin ödenmiş olması vergi dairesince aranır.

Tevkifata tabi işlemlerde KDV iadesi

Tevkifata tabi işlemlerde KDV iadesi aşağıdaki tabloda özetlenmiştir.

KDV TEVKİFATINA TABİ TESLİM VEYA HİZMETLER	TEVKİFAT ORANI	TEVKİFAT YAPACAKLAR	NAKDEN İADE	MAHSUBEN İADE
İkametgâhı, İşyeri, Kanuni Merkezi ve İş Merkezi Türkiye'de Bulunmayanlar Tarafından Yapılan İşlemler	%100	KDV Mükellefleri	Yok	Yok
Türkiye'de ikametgâhı, işyeri, kanuni merkezi ve iş merkezi bulunmayanlar tarafından Türkiye'de KDV mükellefi olmayan gerçek kişilere bir bedel karşılığında elektronik ortamda sunulan hizmetler.	%100	KDV Mükellefleri	Yok	Yok
GVK'nın 18. Maddesi Kapsamına Giren Teslim ve Hizmetler	%100	GVK 94	Yok	Yok
GVK'nın 70. Maddesinde Sayılan Mal ve Hakların Kiralanması İşlemleri	%100	KDV Mükellefleri	Yok	Yok
Reklam Verme İşlemleri	%100	KDV Mükellefleri	Yok	Yok
İsteğe bağlı tam tevkifat uygulaması KDVGUT I/C bölümünde yer alan "5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlar, kanunla veya Cumhurbaşkanlığı Kararnamesiyle kurulan kamu kurum ve kuruluşları, döner sermayeli kuruluşlar, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, bankalar, sigorta, reasürans ve emeklilik şirketleri, kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları ile kalkınma ajanslarına ifa edilen ve Tebliğde özel olarak belirlenmeyen diğer bütün hizmet ifaları İle KDV mükellefleri tarafından Devlet Malzeme Ofisi Genel Müdürlüğüne yapılan ve Tebliğde özel olarak belirlenmeyen diğer bütün teslimler" Haricindeki Hizmet ve teslimler	%100	KDV Mükellefleri	Kısmi tevkifatlı işlemlere ait usul ve esaslar çerçevesinde VAR	Kısmi tevkifatlı işlemlere ait usul ve esaslar Çerçevesinde VAR

KDV TEVKİFATINA TABİ TESLİM VEYA HİZMETLER	TEVKİFAT ORANI	TEVKİFAT YAPACAKLAR	NAKDEN İADE	MAHSUBEN İADE
Temizlik, Çevre ve Bahçe Hizmetleri	9/10	- KDV Mükellefleri - Belirlenmiş Alıcılar	<p>VAR</p> <p>Miktarına bakmaksızın münhasıran Teminat ve/veya VİR karşılığı yapılır.</p> <p>İade talebinin tamamı kadar teminat verilmesi halinde teminat, münhasıran VİR sonucuna göre çözülür.</p>	<p>VAR</p> <p>- 10.000 TL'ye kadar VİR, YMM Raporu ve Teminat aranmaksızın,</p> <p>- 10.000 TL ve üzeri sadece VİR ile, yerine getirilir.</p>
Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri	7/10	- Belirlenmiş Alıcılar		
Yemek Servis ve Organizasyon Hizmetleri	5/10	- Belirlenmiş Alıcılar		
Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim ve Benzeri Hizmetler	9/10	- Belirlenmiş Alıcılar		
Fason Olarak Yaptırılan Tekstil ve Konfeksiyon İşleri, Çanta ve Ayakkabı Dikim İşleri ve Bu İşlere Aracılık Hizmetleri	7/10	- KDV mükellefleri - Belirlenmiş Alıcılar		
Yapı Denetim Hizmetleri	9/10	- KDV mükellefleri - Belirlenmiş Alıcılar		
Taşımacılık Hizmetleri (Karayoluyla yapılan yük taşımacılığı / yetki belgesi kapsamında yapılan kargo taşımacılığı hariç)	2/10	- KDV mükellefleri		
Taşımacılık Hizmetleri (Servis taşımacılığı)	5/10	- Belirlenmiş Alıcılar		
Her Türlü Baskı ve Basım Hizmetleri	7/10	- Belirlenmiş Alıcılar		
Ticari Reklam Hizmetleri	3/10	- KDV mükellefleri - Belirlenmiş Alıcılar		
İşgücü Temin Hizmetleri	9/10	- KDV mükellefleri - Belirlenmiş Alıcılar		
Turistik Mağazalara Verilen Müşteri Bulma/Götürme Hizmetleri	9/10	- KDV mükellefleri		

KDV TEVKİFATINA TABİ TESLİM VEYA HİZMETLER	TEVKİFAT ORANI	TEVKİFAT YAPACAKLAR	NAKDEN İADE	MAHSUBEN İADE
HİZMETLERDE				
Yapım İşleri ve Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt-Proje Hizmetleri	4/10	- KDV mükelleflerine karşı ifa edilen KDV dahil bedeli 5 milyon TL ve üzeri olan yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetleri için) - Belirlenmiş Alıcılar	VAR - 10.000 TL'ye kadar Teminat, VİR, YMM Raporu aranmaksızın,	VAR - 10.000 TL'ye kadar VİR, YMM Raporu ve Teminat aranmaksızın, 10.000 TL ve üzeri VİR veya YMM Raporu ile, yerine getirilir. (İadenin YMM Raporu ile talep edilmesi ve 10.000 TL'yi aşan kısım için teminat verilmesi halinde iade talebi yerine getirilir ve teminat YMM Raporu ile çözülür)
Profesyonel Spor Kulüplerinin (şirketleşenler dahil) Yayın, Reklam ve İsim Hakkı Gelirlerine Konu İşlemleri	9/10	- KDV mükellefleri - Belirlenmiş Alıcılar	- 10.000 TL ve üzeri VİR veya YMM Raporu ile	
Diğer Hizmetler (Tebliğde özel olarak belirlenmeyen diğer bütün hizmetler)	5/10	- 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idarelere	(10.000 TL'yi aşan kısım için teminat verilmesi halinde, teminat VİR veya YMM Raporu ile çözülür)	
TESLİMLERDE				
Külçe Metal Teslimleri	7/10	- KDV mükellefleri - Belirlenmiş Alıcılar		
Bakır, Çinko, Alüminyum ve Kurşun Ürünlerinin Teslimi	7/10	- KDV mükellefleri - Belirlenmiş Alıcılar	VAR	
Hurda ve Atık Teslimleri (Sadece istisnadan vazgeçenlerde)	7/10	- KDV mükellefleri - Belirlenmiş Alıcılar	10.000 TL'ye kadar Teminat, VİR, YMM Raporu aranmaksızın,	
Metal, Plastik, Lastik, Kauçuk, Kağıt, Cam Hurda ve Atıkları ile Konfeksiyon Kırpıntılarında Elde Edilen Hammadde Teslimi	9/10	- KDV mükellefleri - Belirlenmiş Alıcılar	10.000 TL ve üzeri VİR veya YMM Raporu ile	VAR Miktarına bakılmaksızın VİR, YMM Raporu ve Teminat aranmaksızın
Pamuk, Tiftik, Yün ve Yapağı ile Ham Post ve Deri Teslimleri	9/10	- KDV mükellefleri - Belirlenmiş Alıcılar	10.000 TL ve üzeri VİR veya YMM Raporu ile	
Ağaç ve Orman Ürünleri Teslimi	5/10	- KDV mükellefleri - Belirlenmiş Alıcılar	(10.000 TL'yi aşan kısım için teminat verilmesi halinde, teminat VİR veya YMM Raporu ile çözülür)	
Diğer Teslimler (DMO Genel Müdürlüğüne yapılan ve Tebliğde özel olarak belirlenmeyen bütün teslimler)	2/10	- DMO Genel MD		
Demir-Çelik Ürünlerinin Teslimi	4/10	- KDV mükellefleri - Belirlenmiş Alıcılar		

Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Yapılan Sağlık Tesislerine İlişkin İşletme Döneminde Alınacak Hizmetlerde Uygulanacak Tevkifat Oranları (İade işlemleri sunulan hizmetin türünün tabi olduğu esaslara göre yerine getirilir)				
Sözleşmede öngörülen hizmet	Yükleniciden yapılacak tevkifat oranı	Hizmeti bilfiil ifa eden Alt yükleniciden yapılacak tevkifat		Hizmeti bilfiil ifa etmeyen Alt yükleniciden yapılacak tevkifat oranı
		İşlem türü	Oran	
Yer ve bahçe bakım hizmetleri	5/10	Temizlik, çevre ve bakım hizmetleri (KDVGUT I/C-2.1.3.2.10)	9/10	Tevkifat yok
İlaçlama hizmetleri				
Çamaşır ve çamaşırhane hizmetleri				
Temizlik hizmetleri				
Sterilizasyon ve dezenfeksiyon hizmetleri				
Atık yönetimi hizmetleri				
Hasta yönlendirme ve refakat/Resepsiyon/Yardımlı masası/Taşıma hizmetleri	5/10	İşgücü temin hizmetleri (KDVGUT I/C-2.1.3.2.5)	9/10	Tevkifat yok
Güvenlik hizmetleri				
Otopark hizmetleri				
Diğer Tıbbi Ekipman destek hizmetleri	5/10	Makina teçhizat demirbaş ve taşıt tadil bakım onarım hizmetleri (KDVGUT I/C-2.1.3.2.3)	Tevkifat yok (Hizmetin, belirlenmiş alıcılara ifa edilmesi durumunda işlem türü dikkate alınarak tevkifat uygulanacak)	Tevkifat yok
Mefruşat hizmetleri				
Yemek hizmetleri	5/10	KDVGUT (I/C-2.1.3.2.4)	Tevkifat yok (Hizmetin, belirlenmiş alıcılara ifa edilmesi durumunda işlem türü dikkate alınarak tevkifat uygulanacak)	Tevkifat yok
Olağanüstü bakım ve onarım hizmetleri	4/10	Yapım işleri (KDVGUT I/C-2.1.3.2.1)	4/10	4/10
Bina ve arazi hizmetleri				
Laboratuvar hizmetleri	5/10	-	Tevkifat yok	Tevkifat yok
Görüntüleme hizmetleri				
Rehabilitasyon hizmetleri				
Ortak hizmetler yönetimi hizmeti				
Hastane bilgi yönetim hizmeti				

Belirlenmiş Alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın):

- 5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşlar, il özel idareleri ve bunların teşkil ettikleri birlikler, belediyelerin teşkil ettikleri birlikler ile köylere hizmet götürme birlikleri,
- Yukarıda sayılanlar dışındaki, kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları,
- Döner sermayeli kuruluşlar,
- Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları,
- Kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları,
- Bankalar,
- Sigorta ve reasürans şirketleri,
- Sendikalar ve üst kuruluşları,
- Vakıf üniversiteleri,
- Mobil elektronik haberleşme işletmecileri
- Büyükşehir belediyelerinin su ve kanalizasyon idareleri,
- Kamu iktisadi teşebbüsleri (Kamu İktisadi Kuruluşları, İktisadi Devlet Teşekkülleri),
- Özelleştirme kapsamındaki kuruluşlar,

- Türkiye Varlık Fonu ile alt fonlara devredilen kuruluşlar
 - Organize sanayi bölgeleri ile menkul kıymetler, vadeli işlemler borsaları dahil bütün borsalar,
 - Yarıdan fazla hissesi doğrudan yukarıda sayılan idare, kurum ve kuruluşlara ait olan (tek başına ya da birlikte) kurum, kuruluş ve işletmeler,
 - Payları Borsa İstanbul (BİST) A.Ş.'de işlem gören şirketler.
 - Kalkınma ve yatırım ajansları.
- (okul aile birlikleri ve Sağlık Bakanlığına bağlı aile hekimliği kurumları bu kapsamda değerlendirilmeyecektir.)



ÖMER KALIN

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR