



KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.

Merkez : Meşrutiyet Cad.No:29/21

06420 Yenışehir / ANKARA

Tel : (312) 417 05 96-418 68 29-418 68 43

Fax : (312) 417 66 73

E-mail : Kanitymm@superonline.com

İrt.Büro : Atatürk Bulvarı No:73/1 GİRESUN

Tel : (454) 212 66 87 **Fax:** (454) 212 66 86

Bağlı Olduğu Oda: Ankara YMM Odası

Sicil No : Ahmet ÇAKIR 384

Sakıp ŞEKER 861

SİRKÜLER NO : 2003/38

Ankara, 22.10.2003

FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATLERİNE,

KDV'NDE SORUMLU SIFATIYLA BEYANININ KAPSAMI GENİŞLETİLDİ.

1- Tevkifat Yapacak Kurum ve Kuruluşlar

21 Ekim 2003 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 89 no'lu KDV Genel Tebliği'ne göre;

- Genel ve katma bütçeli daireler,
- İl özel idareleri,
- Belediyeler,
- Köyler ve bunların teşkil ettikleri birlikler,
- Devlete ait üniversiteler,
- Döner sermayeli kuruluşlar,
- Kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları,
- Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları,
- Bankalar,
- Sermayesinin %51 veya daha fazlası kamuya ait işletmeler,
- Özelleştirme kapsamındaki kuruluşlar,

aşağıda 3.bölümde belirtilen **hizmet** ilişkin alımlarına ait KDV'nin belli bir kısmını (1/2 veya 1/3'ünü) satıcıya ödemeyip, (2) no'lu KDV beyannamesi ile sorumlu sıfatıyla vergi dairesine beyan edip ödemeleri gerekmektedir. Uygulamaya **1 Kasım 2003** tarihinden sonraki hizmet alımları dahil edilecektir.

2- Tevkifat Yapmayacak Olan Kurum Ve Kuruluşlar Şunlardır;

- Siyasi partiler,
- Sendikalar,
- Kamu menfaatine yararlı dernekler,
- Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflar,
- Vakıflarca kurulan üniversiteler,
- Tarımsal amaçlı kooperatifler,
- Yukarda belirtilen kurum ve kuruluşlar dışındaki gerçek ve tüzel kişi mükelleflerin birbiriyle olan işlemlerinde de KDV tevkifatı yapılmayacaktır.

3- KDV Tevkifatı Kapsamındaki Hizmetler

| Hizmetin Niteliği | KDV Tevkifat Oranı |
|--|--------------------|
| - İnşaat Taahhüt İşleri | 1/3 |
| - Makine , teçhizat ve demirbaşlara ait bakım ve onarım hizmetleri | 1/3 |
| - Personele verilen yemek servisleri | 1/3 |
| - Danışmanlık ve denetim hizmetleri | 1/2 |
| - Temizlik hizmetleri | 1/2 |
| - Özel güvenlik hizmetleri | 1/2 |

4- Muhasebe ve Kayıt Yönetimi

Tevkifat kapsamındaki kurum ve kuruluşlara düzenlenen faturalarda, hesaplanan KDV'nin tahsil edilecek kısmı ile alıcı tarafından kesilecek kısmının ayrı ayrı gösterilmesinde yarar bulunmaktadır. Örneğin, 100 milyar lira hakediş nedeniyle Karayolları Genel Müdürlüğü adına düzenlenen faturada hesaplanması gereken 18 milyar lira KDV'nin 2/3'ü olan 12 milyar liranın tahsil edilecek KDV olarak, 1/3'ü olan 6 milyar liranın ise ödemeyi yapacak olan kurum tarafından kesilecek KDV olarak, ayrıca gösterilmesi ancak, alıcı tarafında kesilecek 6 milyar liranın defter kayıtlarında gösterilmemesi gerekmektedir. KDV beyannamesinde de hesaplanan KDV'nin (%18x2/3) şeklinde yazılarak 12 milyar lira olarak beyan edilmesi gerekmektedir.

| | |
|---|-------------------|
| Fatura Bedeli | : 100 milyar lira |
| Hesaplanan KDV %18 | : 18 milyar lira |
| Toplam Fatura Bedeli | : 118 milyar lira |
| Tevkif Suretiyle Ödenecek KDV (%18x1/3) | : 6 milyar lira |
| Tahsil Edilecek Tutar (%18x2/3) | : 112 milyar lira |

Alacak Kaydı;

| | |
|---------------------------------|-------------------|
| <hr/> | |
| 120-ALICILAR | 112.000.000.000.- |
| 600-YURTIÇİ SATIŞLAR | 100.000.000.000.- |
| 391-HESAPLANAN KDV (%18x2/3) | 12.000.000.000.- |
| <hr/> | |

Satıcının Kaydı;

| | |
|--|-------------------|
| <hr/> | |
| 150/740 – STOKLAR/GİDERLER | 100.000.000.000.- |
| 191 - İNDİRİLECEK KDV | 18.000.000.000.- |
| 320- SATICILAR | 112.000.000.000.- |
| 360- SORUMLU SIFATIYLA ÖDENECEK KDV | 6.000.000.000.- |
| <hr/> | |

Temizlik, özel güvenlik, danışmanlık ve denetim hizmetlerindeki KDV'nin tevkifat oranı 1/2, diğer hizmetlerde 1/3 olarak uygulanacaktır.

Yukarıda belirtilen tevkifat kapsamına alınan işlemlerle ilgili olarak yüklenilen katma değer vergisinin indirim yoluyla giderilememesi halinde nakten veya mahsuben iade miktarına bakılmaksızın sadece teminat mektubu veya Maliye denetim elemanlarınca düzenlenecek vergi inceleme raporu karşılığı yerine getirilecektir. Teminat mektubu ile iadelerde teminat mektupları vergi inceleme raporu ile çözülecektir. Yeminli Mali Müşavir raporu ile iade alınması mümkün bulunmamaktadır.

Saygılarımızla.

**KANIT YEMİNLİ MALİ
MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.**