



# KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.

Adres : Meşrutiyet Cad.No:29/21 06420 Kızılay ANKARA Sicil ve Mühür No: SAKIP ŞEKER 861-898  
Tel : 417 05 96-418 68 29-418 68 43 Fax : 417 66 73 E-mail : Kanitymm@superonline.com

**SİRKÜLER NO : 2004/21**

Ankara, 13/03/2004

## FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATLERİNE,

### **A- KDV Tevkifatı İle İlgili Tebliğ Yayınlandı**

28.2.2004 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 91 no'lu KDV Genel Tebliği ile bazı kamu kurum ve kuruluşları ile bankalara yapılan hizmet satışları ve yapım işlerinden KDV tevkifatı yapılması konusunda yayımlanan 89 no'lu KDV Tebliği'nin kapsamı genişletilmiştir. 91 no'lu Tebliğ ile getirilen yeni düzenleme 1 Mart 2004 tarihinden geçerli olacaktır.

Yapılan yeni düzenleme ile;

- Yapım işlerinde müteahhitlerin kendi alt taşeronlarından da KDV tevkifatı yapmaları gerekmektedir.
- Tevkifat kapsamına yapım işlerine ilişkin mühendislik-mimarlık ve etüd proje hizmetleri de dahil edilmiştir. "İnşaat taahhüt işleri" deyimini yerine "yapım işleri" deyimini kullanılmıştır.
- Bahçe ve çevre bakım hizmetleri de tevkifat kapsamına alınmıştır.
- "Personele verilen yemek servisi" ibaresi yerine, "her türlü yemek servisi" tevkifat kapsamına alınmıştır.

Tevkifat yapacak kuruluşlar arasında,

- Özel finans kurumları,
- Organize sanayi bölgeleri,
- Menkul kıymetler borsaları,
- Vadeli işlemler borsaları,
- Ticaret borsaları,
- Kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları,
- Kamu iktisadi teşebbüsleri,

dahil edilmiştir.

### **1) Tevkifat Oranı**

Tevkifat oranı;

Temizlik, Bahçe ve Çevre Bakım Hizmetlerinde	%50
Özel Güvenlik Hizmetlerinde	%50
Danışmanlık ve Denetim Hizmetlerinde	%50
Diğer Tevkifata Tabi İşlemlerde	1/3 (%33,3)

Olarak uygulanacaktır.

## 2) Yapım İşleri İle Bu İşlere İlişkin Mühendislik, Mimarlık ve Etüd-Proje Hizmetlerinin Kapsamı

Tebliğ 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 kadastro, 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 tevkifat oranı %50 olarak uygulanacaktır.

Öte yandan, 1 Mart 2004 tarihinden itibaren yüklenicileri (müteahhitleri) 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 KDV tevkifatı yapması gerekmektedir. Yükleniciler tarafından taşeronlardan tevkif edilecek KDV (2) no'lu KDV beyannamesi ile sorumlu sıfatıyla beyan edilip ödenecektir.

## 3) Tevkifat Uygulamasında Alt Sınır

Tevkifat kapsamına giren işlerin bedeli 2004 yılı için fatura düzenleme haddi olan 440 milyon lirayı aşmaması halinde KDV tevkifatı yapılmayacaktır.

## 4) Fatura Düzenlenmesi ve Tevkif Edilen KDV'nin Beynamede Gösterilmesi

KDV tevkifatı kapsamındaki işlere ait faturada 2003/38 sayılı sirkülerimizde belirtildiği üzere ilgili idare tarafından kesilecek KDV'nin tutarının toplam tahsil edilecek bedelden indirim şeklinde gösterilmesi gerekmektedir.

Tevkifat uygulanan mal veya hizmet bedelinin tamamı ilgili dönem katma değer vergisi beyannamesinin 6.satırına dahil edilecektir.

Beyannamenin oran sütununa tevkifat oranı 1/3 olan işlemler için %12; %50 olan işlemler için %9 oranı yazılacaktır.

## 5) İade İşlemi

Tevkifat nedeniyle ilgili dönemde devreden KDV doğması halinde, **devreden KDV'ni ve tevkif edilen vergiyi** aşmamak şartıyla yüklenilen KDV'nin iadesi mümkün bulunmaktadır. İade tutarı KDV beyannamesinin 50.satırına yazılacaktır. İadeye konu mal ve hizmet bedeli ise beyannamenin 49.satırına yazılacaktır.

İade talebinde bulunanlar alış faturaları ile satış faturalarının bir listesini veya bu faturaların onaylı fotokopilerini beyannamelerine ekleyeceklerdir. İade işlemi banka teminat mektubu veya inceleme raporu ile yapılabilecektir. Teminat mektubu inceleme raporu ile iade edilebilecektir.

## B- İndirimli Orana Tabi İşlemlerde İade Sınırı

91 no'lu KDV Genel Tebliğinde belirtildiği üzere, KDV Kanunu'nun 29/2.maddesi kapsamındaki indirimli orana tabi işlemler nedeniyle 2003 yılı için yapılacak iade işlemlerinde iade tutarının **8 milyar 200 milyon** lirayı aşan kısmı iade edilecektir. İndirimli orana tabi işlemlerle ilgili iade talebi, Kasım 2004 ayına kadar verilecek KDV beyannamelerinin herhangi birinde gösterilebilir.

### **C- Perakende Satışın Tanımı Değişti**

2003/6666 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 1.1.2004 tarihinden geçerli olmak üzere perakende teslimin tanımı değiştirilmiştir. Buna göre; "...teslimi yapılan ürünlerin aynen veya işlendikten sonra satışını yapanlar ile işletmelerinde kullanacak olanlar dışındakilere satılmasıdır. Ürünleri, aynen ya da işlendikten sonra satanlar ile işletmesinde kullanacak olanların **gerçek usulde katma değer vergisi mükellefi olmamaları** halinde bunlara yapılan teslimler de perakende teslim sayılır." şeklinde değiştirilmiştir.

Bu değişikliğe göre, (I) Sayılı Listenin 1,2,3 ve 6'ncı sırasında yer alan ürünleri işletmelerinde kullanacak olan katma değer vergisi mükelleflerine yapılacak satışlar toptan kabul edilerek KDV oranı %1 olarak uygulanacaktır. Örneğin, gerçek usulde KDV mükellefi olan bir işletmenin personeline yemek vermek için aldığı et, toptan satış kabul edilerek KDV oranı %1 olarak uygulanacaktır. KDV mükellefiyeti bulunmayan kamu kurumu gibi kurumlara yapılan et satışları ise (örneğin askeri birliklere) %8 oranında KDV'ne tabi tutulacaktır.

İşletme adına alınmış gibi görünen malların şahsi tüketim amacıyla kullanıldığının tespit edilmesi halinde ( faturanın işletme adına alınmasına rağmen işletme kayıtlarına alınmadığı durumlarda) eksik alınan KDV cezalı olarak alıcılardan tahsil edilecektir.

Öte yandan, 2003/6666 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile "zeytin" in toptan satışındaki KDV oranı 1.1.2004 tarihinden itibaren **%8'den %1'e** indirilmiştir. Perakende satışlarda KDV oranı eskiden olduğu gibi %8 olarak uygulanacaktır.

Bu konuda daha fazla bilgi için 91 no'lu KDV Genel Tebliğini inceleyiniz.

Saygılarımızla.

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