



KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.

Adres : Meşrutiyet Cad.No:29/21 06420 Y.Şehir/ANKARA Y.M.M. : Sakıp ŞEKER
Vergi Dairesi : Çankaya V.D. Bağlı Olduğu Oda: Ankara YMM Odası (861)
Vergi Kimlik Numarası : 4960020316 Ruhsat No : 06102016
Tel : (312) 417 05 96-418 68 29-418 68 43 Mühür No : 898
Fax : (312) 417 66 73 E-mail : Kanitymm@superonline.com

SİRKÜLER NO : 2005/22

Ankara, 27/07/2005

FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATLERİNE,

Tevkif Suretiyle Ödenen KDV'nin Mahsuben İade Edilmesi İmkanı Sağlandı

Bilindiği üzere, 91 no'lu KDV Genel Tebliği kapsamındaki tevkif suretiyle ödenen KDV'nin mükelleflere nakden iadesi tevkif suretiyle ödenen vergi ile sınırlı olmak üzere sadece maliye denetim elemanlarınca düzenlenecek vergi inceleme raporuna istinaden yapılmaktaydı. İadenin teminat mektubuyla alınması halinde ise teminat mektubunun çözümü için vergi inceleme raporu gerekmektedir.

95 no'lu KDV Genel Tebliği ile yapılan düzenlemeye göre 1 Ağustos 2005 tarihinden itibaren söz konusu KDV iade alacaklarının 1.000 YTL'ye kadar olan kısmı inceleme raporu ve teminat aranmaksızın mükellefin kendi vergi borçlarına mahsup edilebilecektir.

KDV Tevkifatının Kapsamı Genişletildi ve YMM Raporuna Göre Mahsuben İade İmkanı Sağlandı.

95 no'lu KDV Genel Tebliğinin 5.1.bölümünde yapılan açıklamalara göre, **1 Ağustos 2005** tarihinden itibaren hisse senetleri İstanbul Menkul Kıymetler Borsasına kote edilmiş şirketlerin;

- yapım işlerine,
- temizlik işlerine,
- çevre ve bahçe bakım hizmetlerine,
- özel güvenlik hizmetlerine,
- yemek servis hizmetlerine,

ait KDV'sinin belli oranını, 91 no'lu Tebliğde tevkifat kapsamına alınan kuruluşlarda olduğu gibi tevkif etmeleri gerekmektedir.

Aynı tebliğin 5.2.bölümünde yapılan açıklamaya göre KDV tevkifat oranları da **1 Ağustos 2005** tarihinden itibaren aşağıdaki şekilde yeniden düzenlendi.

	Yeni Tevkifat Oranı	Eski Tevkifat Oranı
Yemek Servisi	1/2	1/3
Bahçe ve Çevre Bakımı	1/2	1/2
Özel Güvenlik	1/2	1/2
Danışmanlık ve Denetim	1/2	1/2
Temizlik Hizmetleri	2/3	1/2
Diğer Hizmetler (yapım işleri, etüt, proje ve bakım onarım işleri)	1/3	1/3

YMM Raporu ile Mahsuben İade İmkânı

95 no'lu Tebliğin 5.3.2.bölümünde yapılan açıklamalara göre, **sadece yapım işlerine** ait KDV tevkifatından doğan iade talepleri 1 Ağustos 2005 tarihinden geçerli olmak üzere,

a) Tevkifatın konusuna bakılmaksızın mükellefin 1.000 YTL'yi aşmayan kendi vergi borçları ve SSK prim borçlarının mahsubu için teminat mektubu ve inceleme raporu yanında yeminli mali müşavir raporu da aranmaksızın yerine getirilecektir.

b) Sadece yapım işlerinden doğan KDV iade alacaklarının mükellefin kendisinin, ortaklarının, mal ya da hizmet satın aldığı kişilerin vergi ve SSK prim borçları için yapılacak mahsuplarda yeminli mali müşavirlik raporu ibraz edilmesi gerekmektedir. Teminat mektubunun karşılığı yapılacak mahsup işlemlerinde teminat mektubu iadesi yeminli mali müşavir raporu veya vergi inceleme raporu ile serbest bırakılacaktır.

Tam tasdik sözleşmesi bulunan mükellefler için düzenlenecek yeminli mali müşavir raporlarında bir sınır söz konusu olmamakla birlikte, tam tasdik sözleşmesi bulunmayan mükellefler için düzenlenecek raporlarda mahsup edilecek tutar 210.000.-YTL'yi aşamayacaktır.

c) Yapım işleri dışındaki tevkifat kapsamındaki işlemlerden doğan KDV iade alacağının 1.000 YTL'yi aşması halinde mükellefin gerek kendi vergi ve SSK prim borcuna gerekse üçüncü şahısların borçlarına yeminli mali müşavir raporu ibraz etmek suretiyle mahsup talep etmesi mümkün değildir.

Saygılarımızla.

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