



# KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.

**Adres** : Meşrutiyet Cad. No:29/17 06420 Y.Şehir / ANKARA **Y.M.M.** : Sakıp ŞEKER  
**Vergi Dairesi** : Çankaya V.D. **Bağlı Olduğu Oda** : Ankara YMM Odası (861)  
**Vergi Kimlik No:** 4960020316 **Sicil No** : 06102016  
**Tel** : (312) 417 05 96-418 68 29-418 68 43 **Mühür No** : 898  
**Fax** : (312) 417 66 73 **E-mail** : [kanit@kanitymm.com.tr](mailto:kanit@kanitymm.com.tr)

**SİRKÜLER NO : 2012/12**

Ankara, 04.05.2012

## FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATİNE !

### BAZI MAL VE HİZMETLERDEKİ KDV TEVKİFAT ORANLARI YENİDEN DÜZENLENDİ!

14.04.2012 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan ve 01.05.2012 tarihinden itibaren yürürlüğe giren 117 Seri nolu KDV Genel Tebliğinde KDV tevkifat uygulamasına ilişkin oranlar yeniden belirlendi. Söz konusu tebliğle akaryakıt teslimleri ile büyük ve küçükbaş hayvan etlerinin tesliminde uygulanan tevkifat kaldırılırken, spor klüplerinin yayın, reklam ve isim hakkı gelirlerine konu işlemleri ile servis taşımacılığı hizmetleri ve her türlü baskı ve basım hizmetleri ve 5018 Sayılı Kanunda belirtilen kurumlara yapılan her türlü hizmet ifaları tevkifat kapsamına alındı. Fatura tarih 1 Mayıs 2012 olan ancak ödemesi bu tarihten sonra gerçekleşen işlemlerde 117 no'lu Tebliğden önceki oranların uygulanması gerektiği düşünülmektedir. Öte yandan, daha önce belirlenmiş kuruluşlar arasında sayılan belediyeler bu kapsamdan çıkarıldığından, belediyelere yapılan teslim ve hizmetlerde (KDV Mükellefiyeti olan iktisadi işletmeleri hariç) KDV tevkifatı yapılmayacaktır. Buna göre;

- 1- Kısmi Tevkifat kapsamında olup **KDV dahil 1.000.- (Bin) TL** ve üzerindeki teslim ve hizmetlere ait faturalar ve benzeri belgelerde gösterilen KDV alıcılar tarafından tevkifata tabi tutulmalı ve 2 Nolu KDV beyannamesi ile beyan edilmelidir. Tam tevkifat kapsamındaki işlemlerde herhangi bir hadde bakılmaksızın fatura ve benzeri belgede gösterilen KDV'nin tamamı tevkif edilecektir.
- 2- Yapım işleriyle ilgili nakliye hizmetlerinin tevkifat kapsamında olduğu konusuna açıklık getirilmiştir. Makine kiralama hizmetleri tevkifat kapsamındaki işlemler arasında sayılmamıştır.
- 3- İnşaat işleri ile ilgili tesisat, imalat, ihrazat, nakliye, ısıtma-soğutma sistemleri, ses sistemi, görüntü sistemi, ışık sistemi, tamamlama, (boya badana dahil) her türlü bakım-onarım, dekorasyon, restorasyon, çevre düzenleme, dekapaj, sondaj, yıkma, güçlendirme, montaj, demontaj ve benzeri işler 2/10 oranında tevkifata tabi tutulacaktır. (Bu işler, yapım işi ile ilgili olmakla birlikte, inşaat işinden sonra veya inşaat işinden bağımsız olarak yapılmaları halinde de bu kapsamda tevkifata tabi tutulur.)

- 4- Yapım işleri ile birlikte ifa edilen; mimarlık, mühendislik, etüt, plan, proje, harita (kadastral harita dahil), kadastro, imar uygulama, her ölçekte imar planı hazırlama ve benzeri hizmetlerin yapım işlerinden ayrı ve bağımsız olarak verilmesi halinde tevkifat oranı 2/10 değil, 9/10 olarak uygulanacaktır.
- 5- Mimarlık, mühendislik, etüt, plan, proje, harita (kadastral harita dahil), kadastro, imar uygulama, her ölçekte imar planı hazırlama ve benzeri işlerin ilk yüklenici tarafından yapım işinin bir kısmı ile birlikte alt yüklenicilere devredilmesi halinde, alt yüklenici tarafından düzenlenen faturalarda **tevkifat uygulanacaktır**. Yapım işlerinden ayrı ve bağımsız olarak mimarlık, mühendislik, etüt, plan, proje, harita (kadastral harita dahil), kadastro, imar uygulama, her ölçekte imar planı hazırlama ve benzeri işlerin alt yükleniciye devredilmesi halinde tevkifat uygulanmayacaktır. Devredilen söz konusu işler için işi devreden durumuna göre 9/10 oranında tevkifata tabi tutulacaktır.
- 6- 30/4/2006 (bu tarih dahil) tarihinden önce ihalesi tamamlanmış işlere ilişkin faturalarda gösterilen KDV tutarı tevkifata tabi tutulmayacaktır. 30/4/2006 (bu tarih dahil) tarihinden önce alt yüklenicilere devrettikleri kısımlara ait KDV üzerinden tevkifat yapılmayacaktır. Ancak, 30/4/2006 (bu tarih dahil) tarihinden önce sözleşmesi imzalanan yapım işi yüklenicilerinin bu tarihten sonra alt yüklenicilere devrettikleri veya devredecekleri kısımlara ait KDV üzerinden ise tevkifat yapılmaları gerekmektedir.
- 7- Belirlenmiş alıcıların birbirlerine karşı yaptıkları teslim ve hizmetlerde KDV tevkifatı uygulanmayacaktır. Örneğin İMKB de işlem gören şirketlerin birbirlerine düzenledikleri faturalarda KDV tevkifatı yapılmayacaktır.

## 8- İADE UYGULAMASI

Kısmi 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 şartı aranmayacaktır.

### A- MAHSUBEN İADE TALEPLERİ

1- Aşağıda belirtilen işlemlerde mükelleflerin 2.000 TL'yi aşmayan mahsuben iade talepleri VİR, YMM raporu ve teminat aranılmaksızın yerine getirilecektir. Söz konusu iade alacaklarının 2.000 TL yi aşması halinde aşan kısım için teminat verilmesi halinde teminat VİR ile çözülecektir. Söz konusu iade alacaklarının nakden talebi halinde **nakit iade** işlemleri **münhasıran VİR sonucuna** göre yerine getirilecektir.

- Temizlik, bahçe ve çevre bakım hizmetleri,
- Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetleri,
- Her türlü yemek servisi ve organizasyon hizmetleri,

- Etüt, plan-proje, danışmanlık, denetim ve benzeri hizmetler,
- Fason olarak yaptırılan tekstil ve konfeksiyon işleri ile fason ayakkabı ve çanta dikim işleri ve fason işlerle ilgili aracılık hizmetleri,
- Yapı denetim hizmeti,
- Servis taşımacılığı hizmeti,
- Her türlü baskı ve basım hizmeti,
- İşgücü temin hizmeti,
- Turistik mağazalara verilen müşteri bulma/götürme hizmeti

2- Aşağıda belirtilen işlemlerde mükelleflerin 2.000 TL'yi aşmayan mahsuben iade talepleri VİR, YMM raporu ve teminat aranılmaksızın yerine getirilecektir. Söz konusu iade alacaklarının 2.000 TL ve üzerindeki mahsuben iade talepleri ise VİR veya **YMM Raporu** ile yerine getirilecektir.

- Yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetleri,
- Spor kulüplerinin yayın, isim hakkı ve reklâm gelirlerine konu işlemleri,
- Diğer hizmetler (5018 sayılı kanuna ekli cetveldeki kuruluşlara yapılan her türlü hizmetler)
- Külçe metal teslimleri,
- Bakır, çinko ve alüminyum ürünlerinin teslimi,
- Metal, plastik, kâğıt, cam hurda ve atıklarının teslimi,
- Metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt ve cam hurda ve atıklarından elde edilen hammadde teslimi,
- Pamuk, tiftik, yün ve yapağı ile ham post ve deri teslimi,
- Ağaç ve orman ürünleri teslimi

## **B- NAKDEN İADE TALEPLERİ**

1- Aşağıda belirtilen kısmi tevkifat kapsamındaki işlemlerden doğan iade alacakları münhasıran teminat ve/veya VİR ile yerine getirilecektir.

- Temizlik, bahçe ve çevre bakım hizmetleri,
- Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetleri,
- Her türlü yemek servisi ve organizasyon hizmetleri,
- Etüt, plan-proje, danışmanlık, denetim ve benzeri hizmetler,
- Fason olarak yaptırılan tekstil ve konfeksiyon işleri ile fason ayakkabı ve çanta dikim işleri ve fason işlerle ilgili aracılık hizmetleri,
- Yapı denetim hizmeti
- Servis taşımacılığı hizmeti,
- Her türlü baskı ve basım hizmeti,
- İşgücü temin hizmeti,
- Turistik mağazalara verilen müşteri bulma/götürme hizmeti

2- Aşağıda belirtilen kısmi tevkifat kapsamındaki işlemlerden doğan 2.000,- TL yi aşmayan nakden iade talepleri teminat ve/veya VİR, YMM Raporu aranılmaksızın yerine getirilecek, 2.000,- TL ve üzerindeki nakden iade talepleri ise VİR veya **YMM raporu** ile yerine getirilecektir.

-Yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetleri,

- Spor kulüplerinin yayın, isim hakkı ve reklâm gelirlerine konu işlemleri,
- Diğer hizmetler (5018 sayılı kanuna ekli cetveldeki kuruluşlara yapılan her türlü hizmetler)
- Külçe metal teslimi,
- Bakır, çinko ve alüminyum ürünlerinin teslimi,
- Metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıklarının teslimi,
- Metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt ve cam hurda ve atıklarından elde edilen hammadde teslimi,
- Pamuk, tiftik, yün ve yapağı ile ham post ve deri teslimi,
- Ağaç ve orman ürünleri teslimi

9- Tevkifata tabi mal ve hizmetler için uygulanacak tevkifat oranları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

<b>YAPILACAK TEVKİFAT</b>	<b>Tevkifat Oranı</b>	<b>Belirlenmiş Alıcılar</b>	<b>Tüm Alıcılar</b>	<b>5018 Sayılı Kanun Eki Cetvelde Belirtilen Kurumlar (***)</b>
<b>I-TAM TEVKİFAT UYGULAMASI</b>				
1- İkametgahi, işyeri, kanuni Merkezi ve İş Merkezi Türkiye’de Bulunmayanlar Tarafından Yapılan İşlemler	% 100	X	X	X
2-Serbest Meslek Faaliyeti Çerçevesinde Yapılan Teslim ve Hizmetler (G.V.K. 18. Maddesi) (Telif Kazançları)	% 100	X	X	X
3-Kiralama İşlemleri (G.V.K. 70. Maddesinde Belirtilen Mal ve Hakların Kiraya Verilmesi İşlemleri) ( <b>İktisadi işletmeye dahil olmayan taşınmazlar hariç</b> )	% 100	X	X	X
4-Reklam Verme İşlemleri	% 100	X	X	X
<b>II A-KISMİ TEVKİFAT UYGULANACAK HİZMETLER</b>				
1-Yapım İşleri ile Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik, Mimarlık ve Etüt-Proje Hizmetleri ( 30/04/2006 tarihinden önce işler Tevkifata tabi değil))	2/10 (%20)	X		X
2-Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim ve Benzeri Hizmetler (Avukatların Hukuki İhtilaflarla ilgili olarak yargı mercileri nezdinde veya yargı kararlarının sonuçları ile ilgili olarak vekalet akdi çerçevesindeki hizmetleri tevkifata tabi değil, danışmanlık hizmetleri tevkifata tabidir. Yazılı ve görsel medya takip hizmetleri ile ilan, reklam ve benzeri hizmetler danışmanlık ve denetim hizmeti kapsamında değildir.)	9/10 (%90)	X		X

<b>3-Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri (Malzemenin piyasadan satın alınıp bu işleri yapanlara verilmesi tevkifata tabi değildir.)</b>	5/10 (%50)	X		X
<b>4-Yemek Servis ve Organizasyon Hizmetleri</b>	5/10 (%50)	X		X
<b>5-İşgücü Temin Hizmetleri (Özel Güvenlik Koruma 3.2.5.2.2)</b>	9/10 (%90)	X	X	X
<b>6-Yapı Denetim Hizmetleri</b>	9/10 (%90)	X	X	X
<b>7-Fason Olarak Yaptırılan Tekstil, Konfeksiyon İşleri, Çanta ve Ayakkabı Dikim İşleri ve Bu İşlere Aracılık Hizmetleri</b>	5/10 (%50)	X	X	X
<b>8-Turistik Mağazalara Verilen Müşteri Bulma / Götürme Hizmetleri</b>	9/10 (%90)	X	X	X
<b>9-Spor Klüplerinin Yayın, Reklam ve İsim Hakkı Gelirlerine Konu İşlemler</b>	9/10 (%90)	X	X	X
<b>10-Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri (Temizlik malzemelerinin satın alınması tevkifata tabi değil.)</b>	7/10 (%70)	X	X	X
<b>11-Servis Taşımacılığı Hizmeti</b>	5/10 (%50)	X	X	X
<b>12-Her Türlü Baskı ve Basım Hizmetleri</b>	5/10 (%50)	X		X
<b>13- Yukarıda Belirlenen Dışındaki Hizmetler</b>	5/10 (%50)			X
<b>II B-KISMİ TEVKİFAT UYGULANACAK TESLİMLER</b>				
<b>1-Külçe Metal Teslimleri (İthalatçılar ve ilk üreticiler tarafından yapılan teslimlerde tevkifat yapılmayacak.)</b>	7/10 (%70)	X	X	X
<b>2-Bakır, Çinko ve Alüminyum Ürünlerinin Teslimi (İthalatçılar ve ilk üreticiler tarafından yapılan teslimlerde tevkifat yapılmayacak.)</b>	7/10 (%70)	X	X	X
<b>3-Hurda ve Atık Teslimi (İstisnadan Vazgeçenlerin Metal, Plastik, Kauçuk, Kağıt, Cam Hurda ve Atıklarının Tesliminde )</b>	9/10 (%90)	X	X	X
<b>4-Metal, Plastik, Lastik, Kauçuk, Kağıt ve Cam Hurda ve Atıklarından Elde Edilen Hammadde Teslimi (Bunların İthalatçıları Tarafından Tesliminde Tevkifat Uygulanmayacak, Sonraki Safhaların Teslimlerinde İse Tevkifata Tabi Olacaktır.)</b>	9/10 (%90)	X	X	X
<b>5-Pamuk, Tiftik, Yün ve Yapağı ile Ham Post ve Deri Teslimleri</b>	9/10 (%90)	X	X	X
<b>6-Ağaç ve Orman Ürünleri Teslimi (Bunların İthalatçıları tarafından Tesliminde Tevkifat Uygulanmayacaktır.)</b>	9/10 (%90)	X	X	X

## **9- TANIMLAR**

### **A- Belirlenmiş Alıcı Tabiri**

- 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,
- Kamu iktisadi teşebbüsleri (Kamu İktisadi Kuruluşları, İktisadi Devlet Teşekkülleri),
- Özelleştirme kapsamındaki 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 İstanbul Menkul Kıymetler Borsasında işlem gören şirketler,
- Kalkınma ve yatırım ajansları

### **B- 5018 Sayılı Kanuna ekli Cetvellerde Yer Alan, Kurum ve Kuruluşlar,**

#### **(I) SAYILI CETVEL**

#### **GENEL BÜTÇE KAPSAMINDAKİ KAMU İDARELERİ**

- 1) Türkiye Büyük Millet Meclisi
- 2) Cumhurbaşkanlığı
- 3) Başbakanlık
- 4) Anayasa Mahkemesi
- 5) Yargıtay
- 6) Danıştay
- 7) Hâkimler ve Savcılar Yüksek Kurulu
- 8) Sayıştay
- 9) Adalet Bakanlığı
- 10) Millî Savunma Bakanlığı
- 11) İçişleri Bakanlığı
- 12) Dışişleri Bakanlığı
- 13) Maliye Bakanlığı
- 14) Millî Eğitim Bakanlığı
- 16) Sağlık Bakanlığı
- 17) Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığı
- 19) Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı
- 21) Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı
- 22) Kültür ve Turizm Bakanlığı
- 24) Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığı
- 25) Avrupa Birliği Bakanlığı
- 26) Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı
- 27) Çevre ve Şehircilik Bakanlığı
- 28) Ekonomi Bakanlığı
- 29) Gençlik ve Spor Bakanlığı
- 30) Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı
- 31) Gümrük ve Ticaret Bakanlığı

- 32) Kalkınma Bakanlığı
- 33) Orman ve Su İşleri Bakanlığı
- 34) Millî Güvenlik Kurulu Genel Sekreterliği
- 35) Millî İstihbarat Teşkilatı Müsteşarlığı
- 36) Jandarma Genel Komutanlığı
- 37) Sahil Güvenlik Komutanlığı
- 38) Emniyet Genel Müdürlüğü
- 39) Diyanet İşleri Başkanlığı
- 40) Hazine Müsteşarlığı
- 42) Kamu Düzeni ve Güvenliği Müsteşarlığı
- 43) Başbakanlık Yüksek Denetleme Kurulu
- 44) Devlet Personel Başkanlığı
- 45) Türkiye İstatistik Kurumu
- 46) Afet ve Acil Durum Yönetimi Başkanlığı
- 47) Gelir İdaresi Başkanlığı
- 49) Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü
- 50) Meteoroloji Genel Müdürlüğü
- 51) Basın-Yayın ve Enformasyon Genel Müdürlüğü
- 52) Türkiye Halk Sağlığı Kurumu
- 53) Türkiye Kamu Hastaneleri Kurumu

## **(II) SAYILI CETVEL**

### **A) YÜKSEKÖĞRETİM KURULU, ÜNİVERSİTELER VE YÜKSEK TEKNOLOJİ ENSTİTÜLERİ**

- 1) Yükseköğretim Kurulu
- 2) Ölçme, Seçme ve Yerleştirme Merkezi Başkanlığı
- 3) Üniversiteler

### **B) ÖZEL BÜTÇELİ DİĞER İDARELER**

- 1) Savunma Sanayi Müsteşarlığı
- 2) Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu
- 3) Atatürk Araştırma Merkezi
- 4) Atatürk Kültür Merkezi
- 5) Türk Dil Kurumu
- 6) Türk Tarih Kurumu
- 7) Türkiye ve Orta-Doğu Amme İdaresi Enstitüsü
- 8) Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu
- 9) Türkiye Bilimler Akademisi
- 10) Türkiye Adalet Akademisi
- 11) Yükseköğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumu
- 12) Karayolları Genel Müdürlüğü
- 13) Spor Genel Müdürlüğü (4)
- 14) Devlet Tiyatroları Genel Müdürlüğü
- 15) Devlet Opera ve Balesi Genel Müdürlüğü
- 16) Orman Genel Müdürlüğü
- 17) Vakıflar Genel Müdürlüğü
- 18) Türkiye Hudut ve Sahiller Sağlık Genel Müdürlüğü
- 20) Maden Tetkik ve Arama Genel Müdürlüğü
- 21) Sivil Havacılık Genel Müdürlüğü

- 22) Türk Akreditasyon Kurumu
- 23) Türk Standartları Enstitüsü
- 25) Türk Patent Enstitüsü
- 26) Ulusal Bor Araştırma Enstitüsü
- 27) Türkiye Atom Enerjisi Kurumu
- 28) Küçük ve Orta Ölçekli Sanayi Geliştirme ve Destekleme İdaresi Başkanlığı
- 30) Türk İşbirliği ve Koordinasyon Ajansı Başkanlığı
- 32) GAP Bölge Kalkınma İdaresi
- 33) Özelleştirme İdaresi Başkanlığı
- 35) Ceza ve İnfaz Kurumları ile Tutukevleri İş Yurtları Kurumu
- 36) Meslekî Yeterlilik Kurumu
- 37) Yurtdışı Türkler ve Akraba Topluluklar Başkanlığı
- 38) Türkiye Yazma Eserler Başkanlığı
- 39) Doğu Anadolu Projesi Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı
- 40) Konya Ovası Projesi Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı
- 41) Doğu Karadeniz Projesi Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı
- 42) Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğü
- 43) Türkiye Su Enstitüsü
- 44) Türkiye İlaç ve Tıbbî Cihaz Kurumu

### **(III) SAYILI CETVEL**

#### **DÜZENLEYİCİ VE DENETLEYİCİ KURUMLAR**

- 1) Radyo ve Televizyon Üst Kurulu
- 2) Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu
- 3) Sermaye Piyasası Kurulu
- 4) Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu
- 5) Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu
- 6) Kamu İhale Kurumu
- 7) Rekabet Kurumu
- 8) Tütün ve Alkol Piyasası Düzenleme Kurumu
- 9) Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu

### **(IV) SAYILI CETVEL**

- 1) Sosyal Güvenlik Kurumları
- 2) Türkiye İş Kurumu Genel Müdürlüğü

Daha ayrıntılı bilgi için müşavirliğimize başvurunuz,

Saygılarımızla,

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