

117 SERİ NO'LU KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ

Resmi Gazete No : 28264

Resmi Gazete Tarihi: 14/04/2012

Yürürlük Tarihi : 01/05/2012

117 SERİ NO'LU KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu
Madde 9 – Vergi Sorumlusu

“Gerekli görülen hallerde Maliye Bakanlığı, vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutabilir.”

117 SERİ NO'LU KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ

Vergiye tabi işlemlere taraf olanlar, kendine mal teslim edilen veya hizmet ifa edilen kişi ve kurumlardır.

Bunlar verginin tam olarak kesilip ödenmesinden ve bununla ilgili diğer ödevleri yerine getirmekten mükellef gibi sorumlu olacaklardır.

117 SERİ NO'LU KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ

Maliye Bakanlığınca tevkifat uygulaması kapsamına alınan işlemlerde alıcılar tarafından tevkifat yapılması zorunludur.

Diğer taraftan, Maliye Bakanlığınca tevkifat kapsamına alınmamış işlemlerde alıcılar tarafından tevkifat yapılması mümkün değildir.

117 SERİ NO'LU KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ

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.

117 SERİ NO'LU KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ

"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.

117 SERİ NO'LU KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ

Tevkifat kapsamındaki işlemlerde vergiyi doğuran olay bakımından özellikli bir durum söz konusu olmayıp, bu işlemlere ilişkin KDV'nin beyan dönemi KDV Kanununun 10 uncu maddesine göre tespit edilecektir.

117 SERİ NO'LU KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu

Madde 10 – Vergiyi Doğuran Olayın
Meydana Gelmesi

a) Mal teslimi ve hizmet ifası hallerinde,
malın teslimi veya hizmetin yapılması,

117 SERİ NO'LU KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ

- b) Malın tesliminden veya hizmetin yapılmasından önce fatura veya benzeri belgeler verilmesi hallerinde, bu belgelerde gösterilen miktarla sınırlı olmak üzere fatura veya benzeri belgelerin düzenlenmesi,

117 SERİ NO'LU KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ

- c) Kısım kısım mal teslimi veya hizmet yapılması mutad olan veya bu hususlarda mutabık kalınan hallerde, her bir kısmın teslimi veya bir kısım hizmetin yapılması

117 SERİ NO'LU KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ

Bu kapsamda, işleme ait fatura veya benzeri belge izleyen ay içinde düzenlense dahi sorumlu sıfatıyla beyan, işlemin vuku bulunduğu dönemin beyan süresi içinde yapılacaktır.

117 SERİ NO'LU KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ

İşlem bedelinin ödenmemesi, işleme ait faturanın süresinde düzenlenmemesi, alıcıya geç gelmesi veya hiç gelmemesi tevkifatın yapılıp yukarıda belirtilen süre içinde sorumlu tarafından beyan edilmesine engel değildir.

117 SERİ NO'LU KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ

5018 sayılı Kanununa ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşların tevkifat uygulaması kapsamındaki alımlarına ait bedellerin, genel bütçe ödenekleri dışındaki bir kaynaktan karşılanması halinde tevkif edilen KDV, söz konusu idare, kurum ve kuruluşlar tarafından 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilecek ve ödenecektir.

117 SERİ NO'LU KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ

•İkametgâhı, İşyeri, Kanuni Merkezi ve İş Merkezi Türkiye'de Bulunmayanlar Tarafından Yapılan İşlemler

İşlem üzerinden hesaplanan Katma Değer Vergisinin tamamı

117 SERİ NO'LU KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ

İkametgâhı, işyeri, kanuni merkezi ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayanların Türkiye'de yaptığı hizmetler ile bunların yurt dışında yaptığı ancak Türkiye'de faydalanılan hizmetler KDV'ye tabi olacaktır.

117 SERİ NO'LU KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ

- Serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetler

İşlem üzerinden hesaplanan Katma Değer Vergisinin tamamı

117 SERİ NO'LU KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ

Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinde sayılan kişi, kurum ve kuruluşlar, aynı Kanunun 18 inci maddesi kapsamına giren kişilere yapacakları ödemeler ile ilgili olarak gelir vergisi stopaj tutarı dâhil işlem bedeli üzerinden KDV hesaplayıp sorumlu sıfatıyla beyan edip ödeyeceklerdir.

Bu bölüm kapsamındaki alımlarda, satıcılardan bir yazı talep edilecektir.

117 SERİ NO'LU KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ

Bu yazıda işlemi yapanlar;

- Faaliyetlerinin arızı olması nedeniyle KDV'ye tabi olmadığını,
- Faaliyetlerinin KDV'ye tabi olduğunu ve hesaplanacak KDV'nin sorumlu sıfatıyla beyanını tercih ettiklerini,
- Faaliyetlerinin KDV'ye tabi olduğunu ve hesaplanacak KDV'nin kendileri tarafından mükellef sıfatıyla beyan edileceğini, belirteceklerdir.

117 SERİ NO'LU KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ

- Yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetlerinde ;

Alıcılar tarafından (2/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.

117 SERİ NO'LU KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ

- Etüt, plan-proje, danışmanlık, denetim ve benzeri hizmetlerde;

Alicılar tarafından (9/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.

117 SERİ NO'LU KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ

- Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetlerinde;

Alicılar tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.

117 SERİ NO'LU KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ

- Her türlü yemek servis ve organizasyon hizmetlerinde;

Alicılar tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.

117 SERİ NO'LU KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ

- İşgücü temin hizmeti alımlarında;

Alıcılar tarafından (9/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.

117 SERİ NO'LU KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ

Bu şekilde ortaya çıkan hizmetlerde aşağıdaki şartların varlığı halinde tevkifat uygulanacaktır;

- Temin edilen elemanların, hizmeti alana ücretli statüsünde hizmet akdiyle bağlı olmaması gerekmektedir.
- Temin edilen elemanların, hizmeti alanın sevk, idare ve kontrolü altında çalıştırılması gerekmektedir.

117 SERİ NO'LU KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ

- Temizlik, çevre ve bahçe bakım hizmeti alımlarında;

Alicılar tarafından (7/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.

117 SERİ NO'LU KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ

- Personel, öğrenci ve benzerlerinin belirli bir güzergah dahilinde taşınması amacıyla ihdas ettikleri servis hizmetlerine ilişkin olarak yaptıkları taşımacılık hizmeti alımlarında,

Alıcılar tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.

117 SERİ NO'LU KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ

- Her türlü baskı ve basım hizmetlerinde ve diğer hizmet ifalarında;

Alıcılar tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.

117 SERİ NO'LU KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ

Kısmi tevkifat uygulaması kapsamına giren her bir işlemin KDV dahil bedeli 1.000 TL 'yi aşmadığı takdirde, hesaplanan KDV tevkifata tabi tutulmayacaktır.

Sınırın aşılması halinde ise tutarın tamamı üzerinden tevkifat yapılacaktır.

117 SERİ NO'LU KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ

Belirlenmiş alıcıların birbirlerine karşı yaptıkları teslim ve hizmetlerde KDV tevkifatı uygulanmayacaktır.

117 SERİ NO'LU KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ

Belirlenmiş alıcılar :

- 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,

117 SERİ NO'LU KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ

Belirlenmiş alıcılar :

- Tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları,
- Bankalar,
- Kamu iktisadi teşebbüsleri,
- Özelleştirme kapsamındaki kuruluşlar,
- Organize sanayi bölgeleri ile bütün borsalar,
- Yarıdan fazla hissesi doğrudan yukarıda sayılan idare, kurum ve kuruluşlara ait olan kurum, kuruluş ve işletmeler,
- Payları İstanbul Menkul Kıymetler Borsasında işlem gören şirketler,

117 SERİ NO'LU KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ

Fatura

Tutarı.....	10.000,00-
KDV (% 18).....	1.800,00-
Ara Toplam.....	11.800,00-
KDV Tevkifatı (5/10).....	900,00-
Genel Toplam.....	10.900,00-

117 SERİ NO'LU KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ

TEŞEKKÜRLER...

**Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı
Muhasebe, Kesin Hesap
ve Raporlama Birimi**