



İSTANBUL YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

KATMA DEĞER VERGİSİNDE KİSMİ TEVKİFAT UYGULAMASI



Gönül Kaplan

Yeminli Mali Müşavir

Mayıs-2025

TANIMLAR - 1

Tevkifat: Devletin vergi alacağını güvence altına alması amacıyla getirilen gelir vergisi ve kurumlar vergisi ile ilgili bir vergi toplama yoludur. Bu vergilerin mükelleflerine ödemedede bulunan kişi ve kuruluşlar, yaptıkları ödemenin bir kısmını karşı tarafın vergisi olarak keserler ve bunun vergi dairesine ödenmesinden sorumlu tutulurlar. **Vergi alacağının güvence altına alması amacıyla vergi sorumluları tarafından kaynakta yapılan vergi kesintisidir.** (Vergi Hukuku)

Tevkifat: Para konusunda kesintiler. (TDK-Sözlük)

TANIMLAR - 2

TEVKİFAT TÜRLERİ NELERDİR?

- ▶ **Tam Tevkifat:** İşlem bedeli üzerinden hesaplanan verginin tamamının işleme muhatap olan **alıcılar** tarafından beyan edilip ödenmesidir. (KDV açısından da böyle mi?)
- ▶ **Kısmi Tevkifat:** Belirlenen işlem türleri üzerinden hesaplanan verginin bir kısmının alıcılar tarafından beyan edilip ödenmesidir.

TANIMLAR - 3

KDV Tevkifatı: Vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla, işlem bedeli üzerinden hesaplanan KDV'nin tamamının ya da belirli bir kısmının vergi sorumlusundan aranmasıdır.

Vergi Sorumlusu: Verginin ödenmesi bakımından alacaklı vergi idaresine karşı muhatap olan gerçek veya tüzel kişidir.

AMAÇ

Tevkifatlı İşlemlerin Önemi ve Kapsamı

Devlet, Katma Değer Vergisi (KDV) tevkifatını, vergi tahsilatını güvence altına almak ve vergi kayıp-kaçaklarını önlemek amacıyla uygular. Tevkifat, kelime anlamı olarak "kesinti" demektir. KDV tevkifatı da, bir işlemde doğan KDV'nin tamamının satıcı tarafından değil, alıcı ve satıcı arasında paylaştırılarak devlet adına alıcı tarafından beyan edilmesi sistemidir.

Devletin KDV Tevkifatı Uygulamasının Başlıca Nedenleri:

1. Vergi Tahsilatını Güvence Altına Almak:

Devlet, özellikle KDV yönünden riskli sektörlerde (inşaat, temizlik, güvenlik hizmetleri gibi) KDV'nin bir kısmını doğrudan alıcı üzerinden tahsil ederek vergiyi garanti altına alır.

2. Kayıt Dışı Ekonomiye Azaltmak:

Tevkifat uygulaması, firmaları kayıtlı çalışmaya zorlar. Alıcı, beyan ettiği tevkifatlı KDV'yi belgelemek zorunda olduğu için kayıt dışı işlem yapılması zorlaşır.

3. Satıcının Vergiyi Ödememesi Riskini Azaltmak:

Bazı durumlarda satıcı KDV'yi tahsil eder ancak devlete ödemez. Tevkifat sisteminde, KDV'nin bir kısmı doğrudan alıcı tarafından devlete beyan edildiğinden bu risk azaltılır.

4. Sektörel Takip Kolaylığı:

Belirli sektörlerde yapılan işlemlere yönelik tevkifat uygulayarak bu sektörlerin vergi performansı daha kolay izlenebilir.

YASAL DAYANAK - 1

Katma Değer Vergisi Kanunu (KDVK) Madde 9-Vergi sorumlusu:

Mükellefin Türkiye içinde ikametgahının, işyerinin, kanuni merkezi ve iş merkezinin bulunmaması hallerinde ve gerekli görülen diğer hallerde **Maliye Bakanlığı**, vergi alacağının **emniyet altına alınması amacıyla**, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutabilir.

Şu kadar ki Türkiye’de ikametgâhı, işyeri, kanuni merkezi ve iş merkezi bulunmayanlar tarafından **katma değer vergisi mükellefi olmayan gerçek kişilere elektronik ortamda sunulan hizmetlere ilişkin** katma değer vergisi, bu hizmeti sunanlar tarafından beyan edilip ödenir. **Maliye Bakanlığı elektronik ortamda sunulan hizmetlerin kapsamı ile uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.**

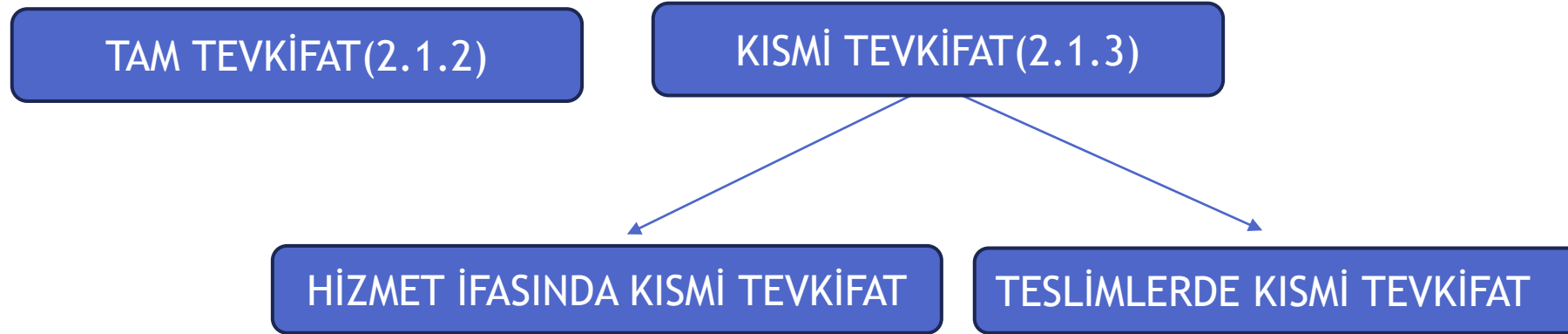
YASAL DAYANAK - 2

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği (KDVGUT):

I/C-2 Vergi Sorumlusu

2.1.1.KDV Tevkifatının Niteliği: KDV tevkifatı uygulaması, teslim veya hizmet bedeli üzerinden hesaplanan verginin, teslim veya hizmeti yapanlar (**SATICILAR**) tarafından değil, bu işlemlere muhatap olanlar(**ALICILAR**) tarafından kısmen veya tamamen **vergi sorumlusu sıfatıyla beyan edilip ödenmesidir.**

KATMA DEĞER VERGİSİNDE TEVKİFAT UYGULAMASI (I/C)



(I/C-2.1.2.)-TAM TEVKİFAT UYGULAMASI:

İşlem bedeli üzerinden hesaplanan KDV'nin **tamamı**, mal veya hizmetin **alıcıları tarafından** tevkifata tabi tutulur.

1-İkametgahı işyeri kanuni merkezi ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayanlar tarafından yapılan işlemler,(DAR MÜKELLEF)

2- Serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetler,(GVK 18)

3-Kiralama işlemleri,

4- Reklam verme işlemleri,

5-İsteğe bağlı tam tevkifat uygulaması.

(I/C-2.1.3.)-KISMİ TEVKİFAT UYGULAMASI:

Tebliğin (I/C-2.1.3.2) ve (I/C-2.1.3.3) bölümleri kapsamındaki işlemlerde, işlem bedeli üzerinden hesaplanan KDV'nin tamamı değil, bu **işlemler** için belirlenen orandaki kısmı, **alıcılar** tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilip ödenecek; tevkifata tabi tutulmayan kısım ise satıcılar tarafından mükellef sıfatıyla beyan edilip (beyannamede ödenmesi gereken KDV çıkması halinde) ödenecektir.

TEVKİFAT YAPILMAYACAK HALLER

- ▶ Tevkifat uygulamasında alt sınır;
- ▶ VUK'un 232.maddesine göre belirlenen fatura düzenleme sınırı kadardır.(Sınır; 01.03.2024 öncesinde 2.000 TL iken 50 No.lu Tebliğ ile fatura düzenleme sınırı olarak belirlenmiştir. 2024 yılı 6.900 TL, 2025 yılı 9.900 TL)
- ▶ Belirlenmiş alıcıların kendi aralarındaki teslim ve hizmetlerinde tevkifat yapılmayacaktır
- ▶ KDV kanununun (11/1 c) ve geçici 17. maddeleri kapsamındaki teslimler de tevkifat yapılmaz
- ▶ KDV 'den istisna olan teslim ve hizmetlerde de tevkifat söz konusu olmayacaktır

KISMİ TEVKİFAT UYGULAYACAK ALICILAR

İki grup halinde ve **işlem bazında** sayılmıştır;

a) **KDV Mükellefleri** (Sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dahil değildir)(2.1.3.1.a)

b) **Belirlenmiş Alıcılar** (KDV mükellefi **olsun olmasın**)(2.1.3.1.b)

(KDV GUT'nin I/C-2.1.3.1. Bölümünde sayılmıştır)

BELİRLENMİŞ ALICILAR (I/C-2.1.3.1.b)

- 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 veya Cumhurbaşkanlığı Kararnamesiyle kurulan kamu kurum ve kuruluşları,
- Döner sermayeli kuruluşlar,
- Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları,
- Kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları,
- Bankalar,
- Sigorta, reasürans ve emeklilik şirketleri,
- Sendikalar ve üst kuruluşları,
- Vakıf üniversiteleri,
- Mobil elektronik haberleşme işletmecileri,
- Büyükşehir belediyelerinin su ve kanalizasyon idareleri,
- Kamu iktisadi teşebbüsleri (Kamu İktisadi Kuruluşları, İktisadi Devlet Teşekkülleri),
- Özelleştirme kapsamındaki kuruluşlar,
- Türkiye Varlık Fonu ile alt fonlara devredilen 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 Borsa İstanbul (BİST) A.Ş.'nde işlem gören şirketler,
- Kalkınma ve yatırım ajansları.

Belirlenmiş alıcıların birbirlerine karşı yaptıkları teslim ve hizmetlerde (şirketleşenler dahil profesyonel spor kulüplerince yapılanlar hariç), KDV tevkifatı uygulanmaz.

KİSMİ TEVKİFAT UYGULANACAK HİZMETLER - 1

- ▶ Tebliğin ilgili kısmında sayılan kısmi tevkifat kapsamındaki işlemlerin **tamamı** **"hizmet" mahiyetinde olup**, "teslim" mahiyetindeki işlemler bu bölüm kapsamına girmemektedir.
- ▶ Bu nedenle, bu bölüm kapsamında tevkifat uygulayacak alıcıların **tevkifat** kapsamına giren hizmetlerde kullanılmak üzere piyasadan yapacakları mal alımlarında (Tebliğin (I/C-2.1.3.3) bölümü kapsamındaki mallar hariç) **tevkifat uygulanmayacaktır.**
- ▶ Ancak, bu bölüm kapsamına giren hizmetleri ifa edenlerin bu amaçla kullandıkları **mallara ait tutarlar** hizmet bedelinden düşülmeyecek; tevkifat, kullanılan mallara ait tutarlar da dahil olmak üzere **toplam hizmet bedeli üzerinden hesaplanan KDV tutarına göre** belirlenecektir.

KİSMİ TEVKİFAT UYGULANACAK HİZMETLER - 2

ALICI	HİZMETİN NİTELİĞİ	ORAN
a - b	2.1.3.2.1. Yapım İşleri ile Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt-Proje Hizmetleri	4/10
b	2.1.3.2.2. Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim ve Benzeri Hizmetler	9/10
b	2.1.3.2.3. Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri	7/10
b	2.1.3.2.4. Yemek Servis ve Organizasyon Hizmetleri	5/10
a-b	2.1.3.2.5. İşgücü Temin Hizmetleri	9/10
a-b	2.1.3.2.6. Yapı Denetim Hizmetleri	9/10
a-b	2.1.3.2.7. Fason Olarak Yaptırılan Tekstil ve Konfeksiyon İşleri, Çanta ve Ayakkabı Dikim İşleri ve Bu İşlere Aracılık Hizmetleri	7/10
a	2.1.3.2.8. Turistik Mağazalara Verilen Müşteri Bulma / Götürme Hizmetleri	9/10
a-b	2.1.3.2.9. Spor Kulüplerinin Yayın, Reklâm ve İsim Hakkı Gelirlerine Konu İşlemleri	9/10
a-b	2.1.3.2.10. Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri	9/10
a-b	2.1.3.2.11. Taşımacılık Hizmetleri (Yük taşımacılığı)	2/10
a-b	2.1.3.2.11. Taşımacılık Hizmetleri (Servis taşımacılığı)	5/10
b	2.1.3.2.12. Her Türlü Baskı ve Basım Hizmetleri	7/10
Özel	2.1.3.2.13. Diğer Hizmetler	5/10
Özel	2.1.3.2.14. Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Yaptırılan Sağlık Tesislerine İlişkin İşletme Döneminde Sunulan Hizmetlerde Tevkifat Uygulaması	KDVGUT Farklı Oranlar
a-b	2.1.3.2.15. Ticari Reklam Hizmetleri	3/10

a: KDV Mükellefi

b: Belirlenmiş Alıcılar

KİSMİ TEVKİFAT UYGULANACAK TESLİMLER

ALICI	TESLİMİN NİTELİĞİ	ORAN
a-b	2.1.3.3.1. Külçe Metal Teslimleri	7/10
a-b	2.1.3.3.2. Bakır, Çinko, Alüminyum ve Kurşun Ürünlerinin Teslimi	7/10
a-b	2.1.3.3.3. Hurda ve Atık Teslimi	7/10
a-b	2.1.3.3.4. Metal, Plastik, Lastik, Kauçuk, Kâğıt, Cam Hurda ve Atıkları ile Konfeksiyon Kırpıntılarından Elde Edilen Hammadde Teslimi	9/10
a-b	2.1.3.3.5. Pamuk, Tiftik, Yün ve Yapağı ile Ham Post ve Deri Teslimleri	9/10
a-b	2.1.3.3.6. Ağaç ve Orman Ürünleri Teslimi	5/10
Devlet Malzeme Ofisi	2.1.3.3.7. Diğer Teslimler	2/10
a-b	2.1.3.3.8. Demir-Çelik Ürünlerinin Teslimi	5/10

a: KDV Mükellefi

b: Belirlenmiş Alıcılar

1. Yapım İşleri ile Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt-Proje Hizmetleri

- 1- **Belirlenmiş Alıcılara karşı** ifa edilen yapım işleri,
- 2- **KDV mükelleflerine karşı** ifa edilen ve KDV dahil bedeli 5.000.000 TL ve üzerinde olan yapım işleri ,

İle bu yapım işleri ile birlikte ifa edilen mühendislik mimarlık ve etüt proje hizmetlerinden alıcılar tarafından (4/10)oranında KDV Tevkifatı uygulanır.

Tevkifat kapsamındaki işin bir kısmının alt yüklenicilere (taşeronlara) veya daha alt yüklenicilere devredilmesi halinde işi devreden her yüklenici tarafından kendisine ifa edilen hizmete ait KDV üzerinden tevkifat yapılır.

Tevkifat uygulaması kapsamındaki işin bir kısmının alt yüklenicilere (taşeronlara) devredilmesi halinde, **devir işlemlerinin yazılı bir sözleşmeye dayanıp dayanmaması tevkifat uygulaması bakımından önem arz etmemektedir.**

1. Yapım İşleri ile Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt-Proje Hizmetleri-2-(Hazır Beton İşinde Tevkifat)

Örnek: DSİ tarafından yaptırılan bir baraj inşasında kullanılacak hazır betonun, işin asıl yüklenicisi (A) İnş. Taah. A.Ş. tarafından (B) Hazır Beton A.Ş. nden temin edilmesi durumunda, **hazır betonun hazırlanması, nakli ve yerine konulması işinin belirli bir yapım işinin bölümlerini teşkil eden işlerden olması ve bu nedenle inşaat taahhüt işi olarak kabul edilmesi nedeniyle**, (B) tarafından verilen hazır beton taahhüt ve temini hizmeti tevkifat uygulaması kapsamında olacaktır.

Dikkat: Bu Durumda belirlenmiş alıcılara karşı ifa edilen hazır betonun hazırlanması, nakli ve dökülmesi hizmeti ile gerçek usulde KDV mükellefiyetine karşı ifade edilen ve KDV dahil bedeli 5.000.000 TL üzeri olan işlerde hazır betonun hazırlanması nakli ve yerine dökülmesi hizmeti ne ilişkin olarak düzenlenecek faturalarda sorumlular tarafından 4 / 10 oranında kdv tevkifatı uygulaması gerekmektedir

2. Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim ve Benzeri Hizmetler

Belirlenmiş Alıcılara karşı ifa edilen Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim ve Benzeri Hizmetler için alıcılar tarafından **(9/10)** oranında KDV tevkifatı uygulanır.

- Ekspertiz,
- Plan-proje,
- Teknik, ekonomik, mali ve hukuki alanda sunulan danışmanlık, müşavirlik, denetim ve benzeri hizmetler.

Yapım işlerinden bağımsız ve ayrı olarak verilen mimarlık, mühendislik, etüt, plan, proje, harita (kadastral harita dahil), kadastro, imar uygulama, her ölçekte imar planı hazırlama ve benzeri **hizmetler bu bölüm kapsamında değerlendirilir.**

Herhangi bir teslim ya da hizmet kapsamında veya bu teslim ya da hizmetin devamı niteliğinde verilmek ve bedeli ayrıca belirlenmek kaydıyla eğitim hizmetleri danışmanlık hizmeti kapsamında değerlendirilir.

3. Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri

Belirlenmiş Alıcılara karşı ifa edilen makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetlerinde alıcılar tarafından (7/10) oranında KDV Tevkifatı uygulanır.

Belirlenmiş alıcılara ayırımında sayılanlara **ait veya bunlara tahsis edilen ve faaliyetlerinin yürütülmesinde kullanılan** makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetleri tevkifat kapsamındadır.

4-Yemek Servis ve Organizasyon Hizmetleri

- ▶ **Belirlenmiş Alıcılara karşı** ifa edilen her türlü yemek servis ve organizasyon hizmetlerinde alıcılar tarafından (5/10) oranında KDV Tevkifatı uygulanır.
- ▶ Yemek servis hizmetleri; belirlenmiş alıcılar ayrımında sayılan idare, kurum ve kuruluşların personel, öğrenci, hasta, müşteri, misafir, yolcu sıfatı taşıyan kişilerin yemek ihtiyaçlarını karşılamak amacıyla yapacakları hizmet alımlarını kapsamaktadır
- ▶ Tevkifat yapmak zorunda olan idare, kurum ve kuruluşların **kendi personeli marifetiyle hazırladıkları yemekler için piyasadan yiyecek maddeleri ve hazırlanan yemekle ilgili çeşitli malzemeleri satın alması**, bu bölüm kapsamında tevkifata tabi değildir.

5. İşgücü Temin Hizmetleri

1- Belirlenmiş Alıcılara ve

2- KDV mükelleflerine karşı ifa edilen

Ve Faaliyetlerinin yürütülmesi ile ilgili işlemlerde kullanılan işgücünün sağlanması şeklinde verilen hizmetlerde (işgücü temin hizmeti alımlarında), alıcılar tarafından (9/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır.

► Bu şekilde ortaya çıkan hizmetlerde aşağıdaki şartların varlığı halinde tevkifat uygulanır:

- Temin edilen elemanların, hizmeti alana ücretli statüsünde hizmet akdiyle bağlı olmaması gerekmektedir.

- Temin edilen elemanların, hizmeti alanın sevk, idare ve kontrolü altında çalıştırılması gerekmektedir. Elemanların işletmenin mal ve hizmet üretimi safhalarından herhangi birinde çalıştırılması halinde, sevk, idare ve kontrolün hizmeti alan işletmede olduğu kabul edilir

5. İşgücü Temin Hizmetleri-2

Hizmetin ifasında kullanılan elemanların;

- ▶ İşgücü temin hizmetini satan firmanın bünyesinde bulunması,
- ▶ Ona hizmet akdiyle bağlı olması,
- ▶ Hizmeti alanın sevk, idare ve kontrolü altında çalıştırılması gibi

karineler göz önünde bulundurulur, bu hususların İSPATı , taraflar arasında bir **sözleşme** yapılmışsa **bu sözleşmedeki hükümler** veya **sözleşmeye bağlı teknik şartnamedeki açıklamalar** da dikkate alınarak tespit edilir.

İşgücü temin hizmeti veren mükellefin, söz konusu hizmeti bir başka mükelleften temin ettiği elemanları kullanarak sunması halinde, sadece kendisine verilen işgücü temin hizmetinde tevkifat uygulanır.

6. Yapı Denetim Hizmetleri

1- **Belirlenmiş Alıcılara ve**

2- **KDV mükelleflerine verilen**

Yapı denetim hizmetlerinde, alıcılar tarafından (9/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır.

Tevkifatın kapsamını, **yapı denetim firmalarınca verilen yapı denetim hizmetleri** oluşturmaktadır.

Arsa karşılığı inşaat işlerinde, hizmet bedeli **müteahhit tarafından ödenmekle birlikte yapı denetim hizmetine ait fatura** ilgili mevzuatı gereğince inşaat ruhsat sahibi (arsa sahibi) adına düzenlendiğinden, **inşaat ruhsat sahibinin mükellefiyet durumuna göre hareket edilir**. Ruhsat sahibinin belirlenmiş alıcı / KDV mükellefi olması halinde, tevkifat uygulamasına ilişkin işlem tesis edilir.

« **İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 23/01/2012 Tarih ve B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV15 madde-249 Sayılı Özelgesi** indirim konusu yapılması mümkün bulunmadığı gibi bu tutarın iadeye konu edilmesi de mümkün bulunmamaktadır.»

7. Fason Olarak Yaptırılan Tekstil ve Konfeksiyon İşleri, Çanta ve Ayakkabı Dikim İşleri ve Bu İşlere Aracılık Hizmetleri

1- **Belirlenmiş Alıcılara ve**

2- **KDV mükelleflerine karşı** ifa edilen

- ▶ Fason tekstil ve konfeksiyon işleri ile,
- ▶ Fason çanta ve ayakkabı dikim işleri ile Fason İşlerle İlgili Aracılık Hizmetlerinde, alıcılar tarafından (7/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır.

-Deriden mamul giyim eşyalarına ilişkin fason işler de dahil olmak üzere fason tekstil ve konfeksiyon işleri (perde, halı, mobilya kumaşı ve örtüsü, havlu, oto koltuk kumaşı, çuval ve benzerleri ile bunların imalinde kullanılacak iplik veya kumaşa verilen fason hizmetler dahil),

- Fason çanta, kemer, cüzdan ve benzerleri ile ayakkabı (terlik, çizme ve benzerleri dahil) dikim işleri (söz konusu malların dikimi dışında tadil ve onarım şeklinde ortaya çıkan hizmetler hariç)

- Bu işlerle ilgili aracılık hizmetleri girmektedir.

8. Turistik Mağazalara Verilen Müşteri Bulma / Götürme Hizmetleri

KDV mükelleflerine karşı ifa edilen,

Turizm acentesi, rehber ve benzerlerince verilen müşteri bulma hizmetlerinde, alıcılar tarafından (9/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır.

Bu kapsamdaki komisyon ve benzeri ödemeleri yapan işletmeler tarafından komisyon tutarına ait KDV üzerinden tevkifat uygulanır

Turizm acentesi, rehber ve benzerlerinin turist kabilelerini alışveriş etmeleri için belirli dükkânlara/mağazalara götürmeleri karşılığında bu işletmelerden aldıkları komisyonlar genel oranda KDV'ye tabidir.

Bu kapsamdaki komisyon ve benzeri ödemeleri yapan işletmeler tarafından komisyon tutarına ait KDV üzerinden tevkifat uygulanır.

9. Spor Kulüplerinin Yayın, Reklâm ve İsim Hakkı Gelirlerine Konu İşlemleri

1- **Belirlenmiş Alıcıları ve**

2- **KDV mükelleflerinden,** Profesyonel spor kulüpleri (şirketleşenler dahil),

- ▶ Sponsorluk yoluyla veya reklâm almak (reklam alanları ve panolarının kiralanması dahil) suretiyle **reklâm gelirleri**,
- ▶ Spor müsabakalarının veya kulüple ilgili faaliyetlerin yayınlanması suretiyle yayın geliri,
- ▶ Toplumsal şans oyunları ve diğer faaliyetlerde kulüp isminin kullanılmasına izin verilmesinden dolayı isim hakkı, **geliri elde etmektedirler.**

Spor kulüplerinin genel oranda KDV'ye tabi olan bu gelirlerine konu işlemleri nedeniyle hesaplanan KDV'nin (9/10)'u işlemin muhatapları (reklâm hizmeti alanlar, yayın faaliyetini gerçekleştirenler, isim hakkını kullananlar vb.) tarafından **tevkifata tabidir.**

10. Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri

Belirlenmiş Alıcılara ve KDV mükelleflerine verilen temizlik, çevre ve bahçe bakım hizmeti alımlarında, alıcılar tarafından (9/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır

Temizlik hizmetleri sektörünün yaygın olarak sunduğu hizmetler;

- Bina temizliği,
- Sokak temizliği,
- Sağlık kuruluşlarının hijyenik temizliği ve hastane atıklarının toplanması ve imhası,
- Çöp toplama ve toplanan çöplerin imhası,
- Park ve bahçeler ile mezarlık alanlarının temizliği,
- Haşere mücadelesi,
- Demiryolu ve kara nakil vasıtalarının temizliği vb işlerden oluşmakta olup, bu işler tevkifat uygulaması kapsamındadır.

10. Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri-2

Temizlik işlerinde kullanılacak deterjan, süpürge gibi alet-edevat ve sarf malzemelerinin satın alınması sırasında tevkifat uygulanmaz.

Sorumlu tayin edilenlerin park, bahçe ve mezarlık alanları ile bulvar, refüj, göbek, rekreasyon alanları ve havuzların bakımı, bitkilendirilmesi, sulanması, haşere mücadelesi, sokak hayvanlarının toplanması-ıslahı ve benzerlerine ilişkin hizmet alımları, çevre ve bahçe bakım hizmetleri kapsamında tevkifata tabidir.

11. Taşımacılık Hizmetleri (Yük taşımacılığı - Servis taşımacılığı)

1- **Belirlenmiş Alıcılara ve**

2- **KDV mükelleflerine karşı** ifa edilen Servis taşımacılığı hizmeti için (5/10) oranında, Yük taşımacılığı hizmetinde ise (2/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır.

Karayoluyla yapılan yük taşımacılığı hizmeti alımları; (kargo işletmeciliği yetki belgesi sahibi mükellefler tarafından yapılan kargo taşıma işleri hariç),

Servis hizmetlerine ilişkin olarak taşımacılık hizmeti alımları Personel, öğrenci, müşteri ve benzerlerinin belirli bir güzergah dahilinde taşınması girmektedir.

Özel plakalı araçlar-ilgili birimlerden taşımacılıkla ilgili zorunlu belge ve sertifikaların alınıp alınmaması taşıma işinde kullanılan aracın özmal ya da sözleşmeli taşıt olup olmaması tevkifat uygulaması kapsamında işlem tesisine engel değildir.

Taşımacılık hizmetini yüklenen bir firmanın, bu işi bizzat ifa etmeyip bir başka firmaya devretmesi durumunda, taşımacılık hizmetini alan tarafından bu kapsamda tevkifat yapılmaz. Ancak taşımacılık hizmetini yüklenen firma tarafından, taşımacılık hizmetini fiilen ifa eden firmadan alınan hizmet için KDV tevkifatı uygulanır

12. Her Türlü Baskı ve Basım Hizmetleri

1- Belirlenmiş Alıcılara ve

2- **KDV mükelleflerine karşı** ifa edilen baskı ve basım hizmetlerinde alıcılar tarafından (7/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır.

- Sorumlu tayin edilenlere verilen; kitap, ansiklopedi, risale, dergi, broşür, gazete, bülten, basılı kağıt, katalog, afiş, poster, dosya, klasör, matbu evrak, makbuz, kartvizit, antetli kağıt, zarf, bloknot, defter, ajanda, takvim, her çeşit belge ve sertifika, davetiye, mesaj ve tebrik kartı, etiket, ambalaj, test gibi süreli veya süresiz yayınlar ile diğer ürünlerin her türlü (cd, vcd, dvd gibi baskılar dâhil) baskı ve basımı hizmeti ile bunların veya sorumlu tayin edilenler tarafından kullanılan her çeşit evrakın ciltlenmesine ilişkin hizmetler bu bölüm kapsamında tevkifata tabidir.
- Üretimde kullanılacak kâğıt, boya ve benzeri ham ve yardımcı maddelerin siparişi veren alıcı tarafından temin edilmesi veya edilmemesi tevkifat uygulamasına engel değildir.
- Ayrıca, söz konusu işlemler hizmet niteliğinde olduğundan, baskısı yapılmış ve piyasada satışa sunulmuş hazır haldeki ürünlerin doğrudan alımında tevkifat uygulanmayacaktır. Bu kapsamda, hizmetin veya faaliyetin gerektirdiği kırtasiye, basılı kağıt, defter ve benzeri malların alımı bu bölüm kapsamında değerlendirilmeyecektir.

13. Diğer Hizmetler

- ▶ Belirlenmiş alıcılardan seçilmiş diğer özel alıcılara KDV mükellefleri tarafından verilen **Diğer Bütün Hizmetler** için (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır.
- ▶ 5018 Sayılı Kanuna Ekli Cetveller Kapsamındaki İdare Kurum Ve Kuruluşlar, Kanunla Veya Cumhurbaşkanlığı Kararnamesiyle Kurulan Kamu Kurum Ve Kuruluşları, Döner Sermayeli Kuruluşlar, Kamu Kurumu Niteliğindeki Meslek Kuruluşları, Bankalar, Sigorta Reasürans Ve Emeklilik Şirketleri, Kanunla Kurulan Veya Tüzel Kişiliği Haiz Emekli Ve Yardım Sandıkları İle Kalkınma Ajanslarına ifa edilen ve tebliğde özel olarak belirlenmeyen diğer **bütün hizmet** ifalarında (sağlık hizmet sunucuları tarafından verilen ve faturası sosyal güvenlik kurumuna düzenlenen sağlık hizmetleri hariç)söz konusu alıcılar tarafından (5/10)oranın da KDV tevkifatı uygulanır
- ▶ Bu kapsamda, sigortalının sigorta şirketi adına yaptığı ve KDV'ye tabi masrafların aynen sigorta şirketine yansıtılması işlemlerinde, sigorta şirketleri tarafında ilgili işlemlere yönelik olarak KDVGUT'de belirlenen usul ve esaslar doğrultusunda tevkifat uygulanması gerekir. (GİB 05.03.2021 Tarih E-43370460-130 [5300-6010]-E.29828)

14. Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Yaptırılan Sağlık Tesislerine İlişkin İşletme Döneminde Sunulan Hizmetlerde Tevkifat Uygulaması

- Kamu Özel İş Birliği Modeli ile yaptırılan sağlık tesislerine ilişkin olarak 21/2/2013 tarihli ve 6428 sayılı Sağlık Bakanlığınca Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Tesis Yaptırılması, Yenilenmesi ve Hizmet Alınması ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun kapsamında, Sağlık Bakanlığınca işletme döneminde birtakım hizmetler alınmaktadır.

15. Ticari Reklam Hizmetleri

1- Belirlenmiş Alıcılara ve

2- KDV mükelleflerine karşı ifa edilen Reklam Hizmeti Alımlarında (3/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır

- ▶ Ticari reklam, ticaret, iş, zanaat veya bir meslekle bağlantılı olarak; bir mal veya hizmetin satışını ya da kiralanmasını sağlamak, hedef kitleyi oluşturanları bilgilendirmek veya ikna etmek amacıyla reklam verenler tarafından herhangi bir mecrada yazılı, görsel, işitsel ve benzeri yollarla gerçekleştirilen pazarlama iletişimi niteliğindeki duyurulardır.
- ▶ Tevkifat kapsamına, mal veya hizmetlerin tanıtım ve pazarlamasına yönelik her türlü ticari reklam hizmeti alımları (reklama ilişkin danışmanlık, reklamın planlanması, reklam içeriğinin hazırlanması ve tasarımı, reklamın yayımlanması gibi reklama yönelik hizmetler dahil) girmektedir.
- ▶ **Yüklenicileri tarafından tamamen veya kısmen alt yüklenicilere veya daha alt yüklenicilere devredilen ticari reklam hizmetlerinde, işi devreden her yüklenici tarafından, kendisine ifa edilen hizmete ait KDV üzerinden tevkifat yapılır.**
- ▶ Reklam hizmetinin, reklam ajansları üzerinden alınması, söz konusu ajansların bu kapsamda alacakları yayın, prodüksiyon gibi reklama yönelik hizmetlerin tevkifata tabi tutulmasına engel teşkil etmez.
- ▶ **Profesyonel spor kulüplerinin (şirketleşenler dahil) reklam hizmetleri Tebliğin (I/C-2.1.3.2.9.) bölümü kapsamında, tasarımı yapılmış olan reklamlara ilişkin baskı ve basım hizmeti alımları Tebliğin (I/C-2.1.3.2.12.) bölümü kapsamında değerlendirilir.**

KİSMİ TEVKİFAT UYGULANACAK HİZMETLER - 2

ALICI	HİZMETİN NİTELİĞİ	ORAN
a - b	1. Yapım İşleri ile Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt-Proje Hizmetleri	4/10
b	2. Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim ve Benzeri Hizmetler	9/10
b	3. Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri	7/10
b	4. Yemek Servis ve Organizasyon Hizmetleri	5/10
a-b	5. İşgücü Temin Hizmetleri	9/10
a-b	6. Yapı Denetim Hizmetleri	9/10
a-b	7. Fason Olarak Yaptırılan Tekstil ve Konfeksiyon İşleri, Çanta ve Ayakkabı Dikim İşleri ve Bu İşlere Aracılık Hizmetleri	7/10
a	8. Turistik Mağazalara Verilen Müşteri Bulma / Götürme Hizmetleri	9/10
a-b	9. Spor Kulüplerinin Yayın, Reklâm ve İsim Hakkı Gelirlerine Konu İşlemleri	9/10
a-b	10. Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri	9/10
a-b	11. Taşımacılık Hizmetleri (Yük taşımacılığı)	2/10
a-b	11. Taşımacılık Hizmetleri (Servis taşımacılığı)	5/10
b	12. Her Türlü Baskı ve Basım Hizmetleri	7/10
Özel	13. Diğer Hizmetler	5/10
Özel	14. Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Yaptırılan Sağlık Tesislerine İlişkin İşletme Döneminde Sunulan Hizmetlerde Tevkifat Uygulaması	KDVGUT Farklı Oranlar
a-b	15. Ticari Reklam Hizmetleri	3/10

a: KDV Mükellefi

b: Belirlenmiş Alıcılar

KİSMİ TEVKİFAT UYGULANACAK TESLİMLER

1. Külçe Metal Teslimleri
2. Bakır, Çinko, Alüminyum ve Kurşun **Ürünlerinin** Teslimi
3. Hurda ve Atık Teslimi
4. Metal, Plastik, Lastik, Kauçuk, Kâğıt, Cam Hurda ve Atıkları ile Konfeksiyon Kırpıntılarından Elde Edilen **Hammadde** Teslimi
5. Pamuk, Tiftik, Yün ve Yapağı ile Ham Post ve Deri Teslimleri
6. Ağaç ve Orman Ürünleri Teslimi
7. Diğer Teslimler
8. Demir-Çelik Ürünlerinin Teslimi

KISMİ TEVKİFAT UYGULANACAK TESLİMLER

ALICI	TESLİMİN NİTELİĞİ	ORAN
a-b	1. Külçe Metal Teslimleri	7/10
a-b	2. Bakır, Çinko, Alüminyum ve Kurşun Ürünlerinin Teslimi	7/10
a-b	3. Hurda ve Atık Teslimi	7/10
a-b	4. Metal, Plastik, Lastik, Kauçuk, Kâğıt, Cam Hurda ve Atıkları ile Konfeksiyon Kırpıntılarından Elde Edilen Hammadde Teslimi	9/10
a-b	5. Pamuk, Tiftik, Yün ve Yapağı ile Ham Post ve Deri Teslimleri	9/10
a-b	6. Ağaç ve Orman Ürünleri Teslimi	5/10
Devlet Malzeme Ofisi	7. Diğer Teslimler	2/10
a-b	8. Demir-Çelik Ürünlerinin Teslimi	5/10

a: KDV Mükellefi

b: Belirlenmiş Alıcılar

1.Külçe Metal Teslimleri

1- **Belirlenmiş Alıcılara ve**

2- **KDV mükelleflerine yapılan** külçe metallerin teslimlerinde (7/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır.

Hurda metallerden elde edilenler dışındaki bakır, çinko, demir-çelik, alüminyum ve kurşun külçelerinin **ithalatçılar ve ilk üreticiler (cevherden üretim yapanlar) tarafından yapılan teslimlerinde tevkifat uygulanmaz**, bu safhalardan sonraki el değiştirmelerde ise tevkifat uygulanır.

Hurda metalden elde edilen külçelerin ithalatçıları ve üreticileri tarafından tesliminde de tevkifat uygulanır.

İthalatçılar tarafından yapılan teslimlerde, satıcı (ithalatçı) tarafından düzenlenen faturada **“Teslim edilen mal doğrudan ithalat yoluyla temin edildiğinden tevkifat uygulanmamıştır.”** açıklamasına ve ithalata ilişkin fatura ve gümrük beyannamesi bilgilerine yer verilir.

Cevherden üretim yapanlar ise düzenlenen faturada **“Teslim edilen mal firmamızca cevherden üretildiğinden tevkifat uygulanmamıştır.”** açıklamasına yer vermek suretiyle tevkifat uygulanmaksızın işlem yapar

2.Bakır, Çinko, Alüminyum ve Kurşun Ürünlerinin Teslimi

1- Belirlenmiş Alıcılara ve

2- KDV mükelleflerine yapılan aşağıda ki teslimlerinde (7/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır.

- ▶ Bakır ve alaşımlarından, çinko ve alaşımlarından, alüminyum ve alaşımlarından, mamul olan; kurşun ve alaşımlarından mamul, Tevkifat kapsamına bakır ve alaşımlarından, çinko ve alaşımlarından, alüminyum ve alaşımlarından, kurşun ve alaşımlarından mamul; anot, katot, granül, filmaşın, profil, levha, tabaka, rulo, şerit, panel, sac, boru, pirinç çubuk, lama, her türlü tel ve benzerleri, çinko oksit ile kurşun ve alaşımlarından mamul, tuğla, mühür, yaprak, plaka, folyo, pul, saçma, ızgara, toz, kurşun oksit, kurşun monoksit, kırmızı oksit ve benzerleri girmektedir.
- ▶ Profilin boyanmış veya kaplanmış olması, bunların tesliminde tevkifat uygulanmasına engel değildir. Bu durumda, profilin boyanması veya kaplanmasına ilişkin fason eloksal işçiliği tevkifat uygulanmaz.
- ▶ Bunların, ilk üreticileri (cevherden üretim yapanlar) ile ithalatçıları tarafından tesliminde tevkifat uygulanmaz, sonraki safhaların teslimleri ise tevkifata tabidir.
- ▶ İthalatçılar tarafından yapılan teslimlerde, satıcı (ithalatçı) tarafından düzenlenen faturada “Teslim edilen mal doğrudan ithalat yoluyla temin edildiğinden tevkifat uygulanmamıştır.” açıklamasına ve ithalata ilişkin fatura ve gümrük beyannamesi bilgilerine yer verilir.
- ▶ Cevherden üretim yapanlar ise düzenlenen faturada “Teslim edilen mal firmamızca cevherden üretildiğinden tevkifat uygulanmamıştır.” açıklamasına yer vermek suretiyle tevkifat uygulanmaksızın işlem yapar.
- ▶ Ayrıca, söz konusu metal ve alaşımlarından imal edilen **nihai ürünler** ile bunların kesme, sıyırma, kıvrırma, kaynak, bükme, vida yeri delme-açma ve benzeri şekillerde işlenmesi sonucu elde edilen yarı mamul ve mamul mahiyetindeki malların teslimleri **tevkifata tabi değildir**.

3. Hurda ve Atık Teslimi

Özellikli konu: Metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıkları ile konfeksiyon kırpıntılarının teslimi 3065 sayılı Kanunun (17/4-g) maddesi gereğince KDV'den müstesnadır.

Ancak, bu malların teslimi ile ilgili olarak aynı Kanunun (18/1) inci maddesine göre istisnadan vazgeçilmesi mümkündür. Bu durumda;

1- **Belirlenmiş Alıcılara ve**

2- **KDV mükelleflerine yapılan** her türlü metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt ve cam hurdasını, bunların hurda halindeki karışımlarını, aynen veya onarılmak suretiyle üretim amaçlarına uygun olarak kullanılamayacak haldeki metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt ve cam karakterli her türlü ham, yarı mamul ile mamul madde teslimleri (7/10) oranına KDV tevkifatı uygulanır.

4. Metal, Plastik, Lastik, Kauçuk, Kâğıt, Cam Hurda ve Atıkları ile Konfeksiyon Kırpıntılarından Elde Edilen Hammadde Teslimi

- ▶ KDV mükelleflerinin Metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıkları ile konfeksiyon kırpıntılarının çeşitli işlemlerden geçirilip işlenmesi sonucunda elde edilen ve genellikle hurda ve atık niteliklerini kaybederek metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt ve cam esaslı malzeme imalatında hammadde olarak kullanılan mamul niteliğindeki kırık, çapak, toz, granül ve benzeri ürünlerinin **KDV mükellefleri ve belirlenmiş alıcılara** tesliminde (9/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır.
- ▶ Söz konusu ürünlerin teslimleri, 3065 sayılı Kanunun (17/4-g) maddesi kapsamında olmayıp, genel oranda (%18)(20) KDV'ye tabi bulunmaktadır.
- ▶ Bunların, ithalatçıları tarafından tesliminde tevkifat uygulanmaz, sonraki safhaların teslimleri ise tevkifata tabidir. İthalatçılar tarafından yapılan teslimlerde, satıcı (ithalatçı) tarafından düzenlenen faturada “Teslim edilen mal doğrudan ithalat yoluyla temin edildiğinden tevkifat uygulanmamıştır.” açıklamasına ve ithalata ilişkin fatura ve gümrük beyannamesi bilgilerine yer verilir.

5. Pamuk, Tiftik, Yün ve Yapağı ile Ham Post ve Deri Teslimleri

- ▶ KDV mükellefleri tarafından Kütlü ve elyaf pamuk, linter pamuk, pamuk lifi döküntüleri, natürel veya tops haldeki tiftik, yün ve yapağı,
- ▶ - Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 41.01 pozisyonundaki sığır ve atların, 41.02 pozisyonundaki koyun ve kuzuların (astragan veya karakul, persaniye, breitschwanz ve benzerleri, Hint, Çin, Moğolistan ve Tibet kuzuları hariç), 41.03 pozisyonundaki keçi ve oğlakların (Yemen, Moğolistan ve Tibet keçi ve oğlakları hariç) ham post ve derilerinin,
- ▶ **KDV mükellefleri ve belirlenmiş alıcılara** tesliminde, (9/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır.

6. Ağaç ve Orman Ürünleri Teslimi

- ▶ **KDV mükellefleri ve belirlenmiş alıcıların**, ürün, artık, talaş ve kırpıntı alımlarında (Ağaç işleme endüstrisinde kullanılan ve ilk madde-malzeme niteliğinde olan her türlü ağaç, tomruk, odun ile bunların önceden belirlenmiş ölçülerde biçilmesiyle elde edilen inşaatlık, doğramalık, marangozluk, mobilyalık ve benzeri kereste, mobilya ve kereste imalatı sonucu ortaya çıkan kırpıntı, çıta ve benzeri imalat artıkları ile odun artığı talaş) (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır.
- ▶ Söz konusu malların ithalatçıları veya bu malları 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlardan alanlar tarafından yapılan teslimlerde tevkifat uygulanmaz. Bu teslimlere ilişkin düzenlenen faturada “Teslim edilen mal doğrudan ithalat yoluyla temin edildiğinden/temin edilerek üretildiğinden tevkifat uygulanmamıştır.” veya “Teslim edilen mal 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlardan temin edildiğinden/temin edilerek üretildiğinden tevkifat uygulanmamıştır.” açıklamasına ve söz konusu malların ithalatına ilişkin fatura ve gümrük beyannamesi bilgilerine veya bu malların 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlardan alımına ilişkin fatura bilgilerine yer verilir.
- ▶ Öte yandan, tomruk, odun, kereste, kırpıntı, atık vb. mahiyetinde olmayan; mobilya, kapı-pencere doğraması, döşeme malzemesi, sunta, levha, mdf, rabıta, lambri, süpürgelik ve benzeri ürünlerin tesliminde tevkifat uygulanmaz.

7. Diğer Teslimler(Devlet Malzeme Ofisi)

- KDV mükellefleri tarafından Devlet Malzeme Ofisi Genel Müdürlüğüne yapılan ve Tebliğde özel olarak belirlenmeyen diğer bütün teslimlerde (su, elektrik, gaz, ısıtma, soğutma ve benzeri enerji kullanımları hariç), söz konusu kurum tarafından (2/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır

8. Demir-Çelik Ürünlerinin Teslimi

- ▶ Demir-çelik ve alaşımlarından mamul, cevherden, hurdadan veya diğer hammaddelerden üretilen demir-çelik ve alaşımlarından mamul her türlü uzun (çubuk, inşaat demiri, profil, kangal demir, filmaşın, tel, halat, hasır, boru, lama vb.) veya yassı (levha, sıcak haddelenmiş yassı ürünler, soğuk haddelenmiş yassı ürünler ve kaplanmış yassı ürünler vb.) demir-çelik ve alaşımı ürünler girmektedir. tesliminde (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır.
- ▶ Demir-çelik ve alaşımlarından mamul eşya (kapı, kapı kolu, köşebent, vida, somun, vida soketi, dübel, kilit, çivi, flanş, maşon, dirsek, kanca, menteşe, yay, bilya, rulman, zincir vb.) teslimlerinde tevkifat uygulanmaz.
- ▶ Demir-çelik ve alaşımlarından mamul ürünlerin, ithalatçılar tarafından yapılan teslimleri ile münhasıran cevherden üretilenlerinin üreticiler tarafından ilk tesliminde tevkifat uygulanmaz, bu safhalardan sonraki el değiştirmelerde ise tevkifat uygulanır. Bununla birlikte, demir-çelik ve alaşımlarından mamul ürünlerin hurdadan, diğer hammaddelerden veya hurda, cevher ve diğer hammaddeler birlikte kullanılarak üretilmesi halinde bu ürünlerin ilk üreticilerinin teslimi dâhil her safhasındaki teslimlerinde tevkifat uygulanır.
- ▶ **Demir-çelik ve alaşımlarından mamul ürünlerin Payları Borsa İstanbul A.Ş.’de işlem gören şirketler tarafından tesliminde de tevkifat uygulanır.**
- ▶ İthalatçılar tarafından yapılan teslimlere ilişkin düzenlenen faturada “Teslim edilen mal doğrudan ithalat yoluyla temin edildiğinden tevkifat uygulanmamıştır.” açıklamasına ve ithalata ilişkin fatura ve gümrük beyannamesi bilgilerine yer verilir. Cevherden üretim yapanlar ise düzenlenen faturada “Teslim edilen mal firmamızca münhasıran cevherden üretildiğinden tevkifat uygulanmamıştır.” açıklamasına yer vermek suretiyle tevkifat uygulanmaksızın işlem yapar.

BELGE DÜZENİ

Satıcılar tarafından düzenlenecek fatura aşağıda ki gibi olacaktır:

- ▶ **Düzenlenecek faturanın şekli:**
- ▶ **Örnek:** KDV hariç 3.000 TL tutarındaki (% 18) oranında KDV'ye tabi bir işlem (5/10) oranında KDV tevkifatına tabidir. Bu işleme ait fatura aşağıdaki şekilde düzenlenecektir:
- ▶ İşlem Bedeli : 3.000 TL
- ▶ Hesaplanan KDV : 540 TL
- ▶ Tevkifat Oranı : 5/10
- ▶ Alıcı tarafından Tevkif Edilecek KDV : 270 TL
- ▶ Tevkifat Dahil Toplam Tutar : 3.540 TL
- ▶ Tevkifat Hariç Toplam Tutar : 3.270 TL
- ▶ Yalnız Üçbinikiyüzyetmiş TLdir.

BELGE DÜZENİ

- ▶ **Tevkifatlı ve Tevkifatsız işlemler aynı faturada düzenlenir mi?**
- ▶ Tevkifata tabi tutulan işlemlerle tevkifat uygulaması kapsamında bulunmayan işlemlerin birlikte yapılması halinde bu işlemlerin **tek fatura ile belgelendirilmesi mümkündür.**
- ▶ Bu durumda, tevkifata tabi işlem bedeli ve bu bedel üzerinden hesaplanan KDV ile tevkif edilen KDV tutarı fatura üzerinde ayrıca gösterilir.
- ▶ Bu şekilde yapılan faturalamalarda **da tevkifat uygulaması kapsamındaki işlem bedelinin KDV dahil tutarının Tebliğin (I/C-2.1.3.4.1.) bölümünde belirlenen alt sınırı aşp aşmadığı** dikkate alınır, aşmıyorsa tevkifat uygulanmaz.

Sınır

Genel Sınır: Kısmi tevkifat uygulaması **kapsamına giren her bir işlemin KDV dahil** bedeli işlemin yapıldığı yıla ilişkin olarak VUK'un 232.maddesine göre belirlenen **fatura düzenleme sınırını** aşmadığı takdirde, **hesaplanan KDV tevkifata tabi tutulmaz. Sınırın aşılması halinde ise tutarın tamamı üzerinden tevkifat yapılır.** (Sınır; 01.03.2024 öncesinde 2.000 TL iken 50 No.lu Tebliğ ile fatura düzenleme sınırı, sınır olarak belirlenmiştir. 2024 yılı 6.900 TL, 2025 yılı 9.900 TL)

Sınırları aşılmadığı takdirde KDV tevkifat yapılmaz.

Sınırın aşılması halinde ise bunların tamamı üzerinden tevkifat yapılır.

KDV Tevkifatı zorunluluğundan kaçınmak amacıyla;

- ▶ Bedel parçalara ayrılamaz,
- ▶ Aynı işleme ait bedellerin toplamı dikkate alınarak bu sınırın aşılması halinde tevkifat yapılır.

Ayrıca; Tevkifat zorunluluğundan kaçınmak amacıyla birden fazla fatura düzenlenmek suretiyle bedelin parçalara bölündüğünü tespiti halinde vergi dairesince **bütünlük arz ettiği anlaşılan alımların toplamının KDV dahil bedeli i belirlenen sınırı aşıp aşmadığına** bakılarak gerekli işlemler yapılır.

ALICININ BEYANI -1

- ▶ Tevkifata tabi tutulan KDV, alıcılar tarafından (genel bütçeli idareler hariç), tevkifata tabi işlemin vuku bulduğu tarihi içine alan vergilendirme dönemine **ait 2 No.lu KDV** beyannamesi ile beyan edilir ve ödenir.
- ▶ VUK-164/2024-2 Sayılı Sirkülere göre; **1 Şubat 2024 tarihinden itibaren** verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere, **2 No.lu Katma Değer Vergisi Beyannamelerinin verilme ve bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin ödeme süreleri**, ilgili vergilendirme dönemini takip eden ayın **25 inci günü sonu** olarak belirlenmiştir.
- ▶ Bu kapsamda **işleme ait fatura veya benzeri belge izleyen ay içinde düzenlense dahi** sorumlu sıfatıyla beyan, **işlemin vuku bulduğu dönemin beyan süresi içinde** yapılır.
- ▶ Kısmi tevkifat uygulamasında **satıcının mükellef sıfatıyla 1 No'lu kdv beyannamesi ile beyan edeceği kısım da aynı dönemde beyan edilir .**
- ▶ **Hizmet işlemlerinde** hizmetin ayın sonunda tamamlanması halinde de fatura izleyen ayda düzenlense bile yukarıda belirtildiği şekilde işlem yapılır işlem **bedelinin ödenmemesi, işleme ait faturanın süresinde düzenlenmemesi, alıcıya geç gelmesi veya hiç gelmemesi** tevkifatın yapılıp yukarıda belirtilen süre içinde sorumlu sıfatıyla beyan edilmesine engel değildir.

Alıcının Beyanı -2 (2 No.lu KDV Beyannamesi)

Beyanname Düzenleme Programı

Dosya Kayıtlar Paketleme Yardım

Beyanname2 - KDV2_15

Genel Bilgiler Kesinti Yapılan Satıcılar Vergi Bildirimi Düzenleme Bilgileri Eklr

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI **KATMA DEĞER VERGİSİ BEYANNAMESİ** **1015 B**
(Vergi Sorumluları İçin)

İdari Bilgiler

Vergi Dairesi

Dönem Tipi

Vergi Sorumlusunun

Vergi Kimlik Numarası (T.C. Kimlik No) Vergi Kimlik Numarası ###-###-#### ...

Soyadı (Unvanı)

Adı (Unvanın Devamı)

Ticaret Sicil No

E-Posta Adresi

İrtibat Telefon No ### ### ##

☐ Beyan edilecek bilginin bulunmamasıdır.

Beyanname Düzenleme Programı

Dosya Kayıtlar Paketleme Yardım

Beyanname2 - KDV2_15

Genel Bilgiler Kesinti Yapılan Satıcılar Vergi Bildirimi Düzenleme Bilgileri Eklr

KATMA DEĞER VERGİSİ KESİNTİSİ YAPILANLARA AİT BİLDİRİM

Soyadı (Unvanı)	Adı (Unvanın Devamı)	T.C. Kimlik Numarası	Vergi Kimlik Numarası	Vergiye Tabi Matrah	Tevkif Edilen KDV Tutarı (Kesinti Miktarı)

Yurtdışına Yapılan Ödemeler Toplamı

KDV Genel Uygulama Tebliği Gereği Yapılan Ödemeler Toplamı

Genel TOPLAM

Alıcının Beyanı -3 (2 No.lu KDV Beyannamesi)

Beyanname Düzenleme Programı

Dosya Kayıtlar Paketleme Yardım

Beyanname2 - KDV2_15

Genel Bilgiler Kesinti Yapılan Satıcılar Vergi Bildirimi Düzenleme Bilgileri Ekler

TAM TEVKİFAT UYGULANAN İŞLEMLERE AİT BİLDİRİM

İşlem Türü	Matrah	Oran	Vergi
------------	--------	------	-------

Vergi Toplamı

İSTEĞE BAĞLI TAM TEVKİFAT UYGULANAN İŞLEMLERE AİT BİLDİRİM

İşlem Türü	Matrah	Oran	Vergi
------------	--------	------	-------

Vergi Toplamı

KİSMİ TEVKİFAT UYGULANAN İŞLEMLERE AİT BİLDİRİM

İşlem Türü	Matrah	Oran	Tevkifat Oranı	Vergi
------------	--------	------	----------------	-------

Vergi Toplamı

Katma Değer Vergisi Matrahı

Tevkifat Edilen Katma Değer Vergisi

İlave Edilecek Katma Değer Vergisi

Ödenmesi Gereken Katma Değer Vergisi

Beyanname Düzenleme Programı

Dosya Kayıtlar Paketleme Yardım

Beyanname2 - KDV2_15

Genel Bilgiler Kesinti Yapılan Satıcılar Vergi Bildirimi Düzenleme Bilgileri Ekler

TAM TEVKİFAT KAPSAMINDA İTHALAT İŞLEMLERİNE İLİŞKİN BİLGİLER

İşlem Türü	Serbest Dolaşıma Giriş Beyannamesi Tarihi	Serbest Dolaşıma Giriş Beyannamesi Sayısı	Ödemenin Muhteviyatı
------------	---	---	----------------------

İSTEĞE BAĞLI TAM TEVKİFAT UYGULAMASI KAPSAMINDAKİ İŞLEMLERE AİT BİLDİRİM

Satıcının T.C. Kimlik Numarası	Satıcının Vergi Kimlik Numarası	Satıcının Adı/Soyadı Unvanı	Fatura Benzeri Belgenin Tarihi	Fatura Benzeri Belgenin Serisi	Fatura Benzeri Belgenin Sıra No.su	İşlem Türü
--------------------------------	---------------------------------	-----------------------------	--------------------------------	--------------------------------	------------------------------------	------------

İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulanan İşlemlerin Tutarları Toplamı

İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulanan İşlemlerin Vergi Toplamı

Alıcının Beyanı - (1 No.lu KDV Beyannamesinde)

2 No.lu Sorumlu Sıfatıyla Ödenen KDV Beyannamesine İlişkin Duyuru

- 28/12/2023 tarihli ve 32413 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7491 sayılı Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununda yapılan değişiklikler kapsamında, vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilerek ödenen katma değer vergisinin **1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapılması sırasında sistemsal kontroller yapılacaktır.** Buna istinaden Ocak/2024 vergilendirme döneminden itibaren vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar tarafından sorumlu sıfatıyla **2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilen vergilerin vergi kodu 4017 olarak değiştirilmiştir.** Ocak/2024 vergilendirme döneminden itibaren 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilen vergilerin tahakkuk ve tahsilatı **“4017 – KDV Tevkifatı”** vergi türü üzerinden yapılacaktır.

Alıcının Beyanı - (1 No.lu KDV Beyannamesi)

Tablo 1-Sorumlu Sıfatıyla Ödenen KDV'ye İlişkin Bildirim

İstisnalar - Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler		Sonuç Hesapları		Düzenleme Bilgileri		Ekler	
Genel Bilgiler		Matrah		İndirimler		İhraç Kaydıyla Teslimler	
107 ve 111 Kodlu İndirim Türleri İçin Bildirimler							
Tam ve Kısmi İstisnalara İlişkin Bildirim							
Yenilenmiş Cep Telefonu Satışlarına İlişkin Bildirim							
3065 Sayılı Kanun'un 13 / i Maddesindeki İstisna Kapsamında Yapılan Teslimlere İlişkin Bildirim							
Teknoloji Geliştirme Bölgeleri							
Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamında Makina ve Teçhizat Alımlarına İlişkin Bildirim							
Türk Hava Kuvvetlerinin Güçlendirilmesine Katılma Payı Bildirimi							
Tevkifat Uygulaması Kapsamındaki İşlemlere Ait Bildirim							
KDV Kanunun 13/f Maddesi Kapsamında Yüklenici Firmalara Yapılan Teslim ve Hizmetlere Ait Liste							
109 - Sorumlu Sıfatıyla Ödenen KDV'ye İlişkin Bildirim							
109 - Sorumlu Sıfatıyla Ödenen KDV'ye İlişkin Bildirim							
Ödeme Türü	Sorumlu Sıfatıyla Ödenen KDV'nin Vergilendirme Dönemi	Sorumlu Sıfatıyla Ödenen KDV'nin Ödeme Tarihi/Mahsup Dilekçesinin Tarihi/Belge Tamamlanma Tarihi	Sorumlu Sıfatıyla Ödenen KDV'nin Tutarı	Mahsuben Ödeme İse İade Talep Edilen Vergi Türü	Mahsuben Ödeme İse İade Talep Edilen Vergilendirme Dönemi	Mahsuben Ödeme İse İade Talep Edilen Dosya No	
Ödendi				KDV			
Emanettek Tutardan Mahsuben Ödendi				ÖTV			
İade Dosyasında Mahsup Talep Edildi				Gelir			
				Kurum			
				Diğer			
TOPLAM TUTAR							

Satıcının Beyanı -1

1 No.lu KDV Beyannamesi

- ▶ Kısmi tevkifat uygulaması kapsamındaki işlemleri yapan mükelleflerin beyanına ilişkin olarak, ilgili dönem 1 No.lu **KDV Beyannamesinin iki ayrı bölümüne kayıt yapılır. Birinci kayıt, “Matrah”** kulakçığında “Kısmi Tevkifat Uygulanan İşlemler” tablosuna; **ikinci kayıt “İstisnalar-Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler”** kulakçığında “Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler” tablosuna yapılır.
- ▶ **İadeye Konu Olan KDV” alanına,** alıcı tarafından **tevkifata tabi tutularak sorumlu** sıfatıyla beyan edilen tutar yazılır.
- ▶ Tevkifat uygulaması nedeniyle **iade almak istemeyen mükellefler** bu tabloya kayıt yapmazlar.

Satıcının Beyanı -2(Tevkif Edilmeyen)1NO'LU KDV

Beyanname3 - KDV1_39

İstisnalar - Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler
Genel Bilgiler Matrah İndirimler Sonuç Hesapları Düzenleme Bilgileri Ekler

TEVKİFAT UYGULANMAYAN İŞLEMLER

Matrah	KDV Oranı	Vergi
--------	-----------	-------

Vergi Toplamı 0,00

KİSMİ TEVKİFAT UYGULANAN İŞLEMLER

İşlem Türü	Matrah	KDV Oranı	Tevkifat Oranı	Vergi
------------	--------	-----------	----------------	-------

Vergi Toplamı

7440 SAYILI KANUNUN (6/2-a) MADDESİ KAPSAMINDAKİ İŞLEMLER

Matrah	KDV Oranı	Vergi
--------	-----------	-------

Vergi Toplamı

7440 Sayılı Kanun kapsamında doğacak ödemelerimi ☐ Defaten ödemek istiyorum. ☐ 3 Eşit taksitte ödemek istiyorum.

DİĞER İŞLEMLER

İşlem Türü	Matrah	Vergi
------------	--------	-------

Vergi Toplamı

İSTEĞE BAĞLI TAM TEVKİFAT UYGULANAN İŞLEMLER

İşlem Türü	Matrah	KDV Oranı	Vergi
------------	--------	-----------	-------

Vergi Toplamı

Toplam Matrah 0,00
Hesaplanan Katma Değer Vergisi 0,00
Daha Önce İndirim Konusu Yapılan KDV'nin İlavesi
Toplam Katma Değer Vergisi 0,00

Select

kod	ad	oran
601	Yapım İşleri ile Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt-Proje Hizmetleri[KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.1)]	4/10
602	Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim ve Benzeri Hizmetler[KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.2)]	9/10
603	Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri[KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.3)]	7/10
604	Yemek Servis Hizmeti[KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.4)]	5/10
605	Organizasyon Hizmeti[KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.4)]	5/10
606	İşgücü Temin Hizmetleri[KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.5)]	9/10
607	Özel Güvenlik Hizmeti[KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.5)]	9/10
608	Yapı Denetim Hizmetleri[KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.6)]	9/10
609	Fason Olarak Yapılan Tekstil ve Konfeksiyon İşleri, Çanta ve Ayakkabı Dikim İşleri ve Bu İşlere Aracılık Hizmetleri[KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.7)]	7/10
610	Turistik Mağazalara Verilen Müşteri Bulma/ Götürme Hizmetleri[KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.8)]	9/10
611	Spor Kulüplerinin Yayın, Reklam ve İsim Hakkı Gelirlerine Konu İşlemleri[KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.9)]	9/10
612	Temizlik Hizmeti[KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.10)]	9/10
613	Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri[KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.10)]	9/10
614	Servis Taşımacılığı Hizmeti[KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.11)]	5/10
615	Her Türlü Baskı ve Basım Hizmetleri[KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.12)]	7/10
616	Diğer Hizmetler [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.13)]	5/10
617	Hurda Metalden Elde Edilen Külçe Teslimleri[KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.1)]	7/10
618	Hurda Metalden Elde Edilenler Dışındaki Bakır, Çinko, Demir Çelik, Alüminyum ve Kurşun Külçe Teslimi [KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.1)]	7/10
619	Bakır, Çinko, Alüminyum ve Kurşun Ürünlerinin Teslimi[KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.2)]	7/10
620	İstisnadan Vazgeçenlerin Hurda ve Atık Teslimi[KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.3)]	7/10
621	Metal, Plastik, Lastik, Kauguk, Kâğıt ve Cam Hurda ve Atıklardan Elde Edilen Hammadde Teslimi[KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.4)]	9/10
622	Pamuk, Tiftik, Yün ve Yapağı ile Ham Post ve Deri Teslimleri[KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.5)]	9/10
623	Ağaç ve Orman Ürünleri Teslimi[KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.6)]	5/10
624	Yük Taşımacılığı Hizmeti [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.11)]	2/10
625	Ticari Reklam Hizmetleri [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.15)]	3/10
626	Diğer Teslimler [KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.7)]	2/10
627	Demir-Çelik Ürünlerinin Teslimi [KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.8)]	5/10

Se Vazge

e-Beyanname
Beyanname Düzenleme Programı

e-Beyanname
Beyanname Düzenleme Programı

Satıcının Beyanı -3 (İade)

Beyanname3 - KDV1_39

İstisnalar - Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler

Genel Bilgiler Matrah İndirimler Sonuç Hesapları Düzenleme Bilgileri Eklr

İhracat Kaydıyla Teslimler

KISMI İSTİSNA KAPSAMINA GİREN İŞLEMLER

İstisna Türü	Teslim ve Hizmet Tutarı	Yüklenilen KDV
--------------	-------------------------	----------------

Toplam

TAM İSTİSNA KAPSAMINA GİREN İŞLEMLER

İstisna Türü	Teslim ve Hizmet Tutarı	KDV Ödeneksizin Temin Edilen Mal Bedeli	Yüklenilen KDV
--------------	-------------------------	---	----------------

Toplam

İstisna Kapsamına Giren İşlemlere Ait Toplam Teslim ve Hizmet Tutarı

İSTEĞE BAĞLI TAM TEVKİFAT KAPSAMINA GİREN İŞLEMLER

İşlem Türü	Teslim ve Hizmet Tutarı	İadeye Konu Olan KDV
------------	-------------------------	----------------------

Toplam

DİĞER İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEMLER

İşlem Türü	Teslim ve Hizmet Tutarı	İadeye Konu Olan KDV
------------	-------------------------	----------------------

Toplam

İade Edilebilir KDV

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

e-Beyanname

Lütfen İşlem Türü'nü Seçiniz

kod	madde	açıklama
406	29/2	YILI İÇİNDE AYLIK İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLERE İLİŞKİN İADE
408	11/1-b	TÜRKİYE'DE İKAMET ETMEYENLERE BU DÖNEMDE İADE EDİLEN KDV [KDVGUT-(II/A-5)]
409	9/1	İSTİSNADAN VAZGEÇENLERİN HURDA VE ATIK TESLİMİNDE TEVKİFATA TABİ TUTULAN KDV [KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.3)]
410	9/1	YAPIM İŞLERİ İLE BU İŞLERLE BİRLİKTE İFA EDİLEN MÜHENDİSLİK-MİMARLIK VE ETÜT-PROJE HİZMETLERİNDE TEVKİFATA TABİ TUTULAN KDV [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.1)]
411	9/1	TEMİZLİK HİZMETİNDE TEVKİFATA TABİ TUTULAN KDV [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.10)]
412	9/1	ÇEVRE VE BAHÇE BAKIM HİZMETLERİNDE TEVKİFATA TABİ TUTULAN KDV [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.10)]
413	9/1	ÖZEL GÜVENLİK HİZMETİNDE TEVKİFATA TABİ TUTULAN KDV [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.5)]
414	9/1	MAKİNE, TEÇHİZAT, DEMİRBAŞ VE TAŞITLARA AİT TADİL, BAKIM VE ONARIM HİZMETLERİNDE TEVKİFATA TABİ TUTULAN KDV [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.3)]
415	9/1	YEMEK SERVİS HİZMETİNDE TEVKİFATA TABİ TUTULAN KDV [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.4)]
416	9/1	ETÜT, PLAN-PROJE, DANIŞMANLIK, DENETİM VE BENZERİ HİZMETLERDE TEVKİFATA TABİ TUTULAN KDV [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.2)]
418	9/1	HURDA METALDEN ELDE EDİLENLER DIŞINDAKİ BAKIR, ÇİNKO, DEMİR ÇELİK, ALÜMİNYUM VE KURŞUN KÜLÇE TESLİMİ [KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.1)]
419	9/1	BAKIR, ÇİNKO, ALÜMİNYUM, KURŞUN VE BUNLARIN ALAŞIMLARINDAN ELDE EDİLEN ÜRÜNLERİN TESLİMİNDE TEVKİFATA TABİ TUTULAN KDV [KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.2)]
420	9/1	YAPI DENETİM HİZMETLERİNDE TEVKİFATA TABİ TUTULAN KDV [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.6)]
421	9/1	İSGÜCÜ TEMİN HİZMETİNDE TEVKİFATA TABİ TUTULAN KDV [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.5)]
423	9/1	FASON TEKSTİL VE KONFEKSİYON İŞLERİ, ÇANTA VE AYAKKABI DİKİM İŞLERİ VE BU İŞLERE ARACILIK HİZMETLERİNDE TEVKİFATA TABİ TUTULAN KDV [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.1)]
428	9/1	PAMUK, TIFTİK, YÜN VE YAPAĞI İLE HAM POST VE DERİ TESLİMİNDE TEVKİFATA TABİ TUTULAN KDV [KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.5)]
430	9/1	HURDA METALDEN ELDE EDİLEN KÜLÇE TESLİMİNDE TEVKİFATA TABİ TUTULAN KDV [KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.1)]
431	9/1	TURİSTİK MAĞAZALARA VERİLEN MÜŞTERİ BULMA/GÖTÜRME HİZMETLERİNDE TEVKİFATA TABİ TUTULAN KDV [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.8)]
432	9/1	ORGANİZASYON HİZMETLERİNDE TEVKİFATA TABİ TUTULAN KDV [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.4)]
433	9/1	SPOR KULÜPLERİNİN YAYIN, REKLAM VE İSİM HAKKI GELİRLERİNE KONU İŞLEMLERİNDE TEVKİFATA TABİ TUTULAN KDV [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.9)]
434	9/1	SERVİS TAŞIMACILIĞI HİZMETİNDE TEVKİFATA TABİ TUTULAN KDV [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.11)]
435	9/1	HER TÜRLÜ BASKI VE BASIM HİZMETLERİNDE TEVKİFATA TABİ TUTULAN KDV [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.12)]
436	9/1	Diğer Hizmetler [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.13)]
437	9/1	METAL, PLASTİK, LASTİK, KAUKÇUK, KÂĞIT VE CAM HURDA VE ATIKLARDAN ELDE EDİLEN HAMMADDE TESLİMİNDE TEVKİFATA TABİ TUTULAN KDV [KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.4)]
438	9/1	AĞAÇ VE ORMAN ÜRÜNLERİ TESLİMİNDE TEVKİFATA TABİ TUTULAN KDV [KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.6)]
439	29/2	YILLIK İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLERE İLİŞKİN İADE
440	Gecici 30	YATIRIM TEŞVİK BELGESİ KAPSAMINDA ASGARİ 500 MİLYON TL TUTARINDA SABİT YATIRIM ÖNGÖRÜLEN STRATEJİK YATIRIMLARA İLİŞKİN İNŞAAT İŞLERİ NEDENİYLE YÜ...
441	19/2	USULÜNE UYGUN YÜRÜRLÜĞE GİRMİŞ ULUSLARARASI ANLAŞMALAR KAPSAMINDA ÖDENEN VE İADEYE KONU OLAN KDV
442	Gecici 37	İMALAT SANAYİNE YÖNELİK YATIRIM TEŞVİK BELGESİ KAPSAMINDAKİ İNŞAAT İŞLERİ
443	19/2	TürkAkım Gaz Boru Hattı Projesine İlişkin Anlaşmanın (9/h) Maddesi Kapsamında Alınan Teslim ve Hizmetler
444	13/k	Genel ve Özel Bütçeli Kamu İdarelerine, İl Özel İdarelerine, Belediyelere ve Köylere Bağlılanan Tesislerin İnşasına İlişkin Ödenen KDV
445	9/1	YUK TAŞIMACILIĞI HİZMETLERİNDE TEVKİFATA TABİ TUTULAN KDV [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.11)]
446	9/1	TİCARİ REKLAM HİZMETLERİNDE TEVKİFATA TABİ TUTULAN KDV [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.15)]
447	9/1	DİĞER TESLİMLERDE TEVKİFATA TABİ TUTULAN KDV [KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.7)]
448	9/1	DEMİR ÇELİK ÜRÜNLERİNİN TESLİMİ [KDVGUT-(I/C-2.1.3.3.8)]
450		Diğerleri

Se Vazge

TEVKİFAT YAPILMAMASI HALİNDE İDARİ YAPTIRIMLAR-1

TEVKİFAT YAPILMAMASI / BEYAN EDİLMEMESİ VEYA EKSİK BEYAN EDİLMESİ

- ▶ 3065 sayılı Kanunun (9/1) inci maddesi kapsamında **sorumlu tayin edilenlerin (ALICI)**

Sorumlu alıcının tevkif ederek ödemesi gereken tutar ikmalen veya resen tarh edilerek, **Vergi ziyai cezası kesilmesi ve gecikme faizi hesaplanacaktır.**

Sorumlu sıfatıyla beyan edilmeyen tutarın **1 No.lu KDV beyannamesinde indirim konusu yapılmamış** olması bu şekilde işlem tesis edilmesine engel değildir.

- ▶ Satıcı için ise; Usulsüzlük cezası kesilecektir.

TEVKİFAT YAPILMAMASI HALİNDE İDARİ YAPTIRIMLAR-2

SORUMLU SIFATIYLA BEYAN EDİLMEYEN VEYA EKSİK BEYAN EDİLEN TUTARIN SATICI TARAFINDAN BEYAN EDİLMİŞ VE HAZİNEYE ÖDEMİŞ OLMASI

Sorumlu adına (alıcı) yapılacak tarhiyatta **vergi aslı aranmaz**. Sorumlu tarafından beyan edilip ödenmesi gerekirken satıcı tarafından beyan edilen ve Hazineye ödenen bu verginin **normal vade tarihinden ödendiği tarihe kadar hesaplanan gecikme faizi alıcıdan aranır**.

SATICI BEYAN ETMİŞ ANCAK VERGİYİ ÖDEMEMİŞ OLMASI DURUMU:

Söz konusu vergi satıcı tarafından beyan edilmiş olmakla birlikte, tahakkuk eden **verginin ödenmemesi veya ödenecek KDV çıkmaması nedenleriyle Hazineye ödenmeyen vergi ile buna bağlı ceza, faiz ve zamlar alıcıdan aranır**.

BİLDİRİM ZORUNLULUĞU VE MÜTESELSİL SORUMLULUK-1

Bildirim Zorunluluğu: Kısmi tevkifat uygulaması kapsamına alınan işlemlerde **satıcılar**, tevkifat uygulanan satışları ile satış yaptıkları alıcılara ait bir listeyi, satışın yapıldığı döneme ait **1 No.lu KDV Beyannamesi ekinde elektronik ortamda vermek zorundadırlar.**

Buna göre tevkifat uygulanan her satış faturası/serbest meslek makbuzu ve benzeri itibarıyla;

- Belgenin tarih ve numarası,
- Tevkifat uygulanan işlemin cinsi, tutarı,
- İşlemin tabi olduğu KDV oranı, toplam hesaplanan KDV tutarı, alıcı tarafından tevkif edilen KDV tutarı,
- Alıcının adı/soyadı-unvanı ve vergi kimlik numarası veya TC kimlik numarası,

ve benzeri bilgilerini içeren liste satıcı mükellefler tarafından ilgili döneme ait beyanname ekinde verilir.

Bu bildirim zorunluluğuna uymayan veya eksik ya da yanıltıcı bildirimde bulunanlar hakkında VUK çerçevesinde işlem yapılır.

BİLDİRİM ZORUNLULUĞU VE MÜTESELSİL SORUMLULUK-2

- ▶ **Müteselsil Sorumluluk**
- ▶ Tevkifata tabi **alımları dolayısıyla** KDV tevkifatı uygulayanlar, **tevkifat tutarını beyan edip ödemiş olmaları şartıyla,**
- ▶ Tevkif edilen vergi ile **sınırlı** olmak üzere bu işlemlerle ilgili olarak **önceki safhalarda** ortaya çıkan verginin **Hazineye intikal etmemiş olması nedeniyle** müteselsil sorumluluk uygulaması ile muhatap tutulmazlar.

TEVKİFATTA DÜZELTME İŞLEMLERİ-1

Mal İadelerinde Düzeltme :işlem bedeli üzerinden hesaplanan verginin tevkifata tabi tutulmayan kısmı üzerinden gerçekleştirilir. Tevkifata tabi tutularak Sorumlu sıfatı ile beyan edilmiş ve indirim konusu yapılmış tutar düzeltilmez. **(KDVGUT I/C. 2.1.4.1.)**

Örnek: Pamuk toptancısı (A), 14/4/2024 tarihinde tekstil firması (B)'ye 500.000 TL karşılığında pamuk teslim etmiş, hesaplanan $(500.000 \times 0,10 =)$ **50.000 TL KDV'nin** $(50.000 \times 0,10 =)$ **5.000 TL'lik kısmı** (A) 'ya ödenmiş ve onun tarafından beyan edilmiş, $(50.000 \times 0,90 =)$ **45.000 TL'lik kısmı** ise (B) tarafından tevkifata tabi tutulmuş ve Nisan/2024 dönemi beyannamesi ile sorumlu sıfatıyla beyan edilip ödenmiştir.

İşleme ilişkin fatura (B) tarafından 21/4/2024 tarihinde yasal kayıtlara alınmıştır. (B), (A) 'ya ödediği 5.000 TL ile sorumlu sıfatıyla beyan edip 23/5/2024 tarihinde ödediği 45.000 TL'yi Nisan/2024 dönemine ait 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapmıştır.

Söz konusu pamuğun **(1/5)'i** 10/6/2024 tarihinde (A) 'ya iade edilmiştir.

Bu durumda (B), (A) 'dan 101.000 TL geri alacak, mal iadesinin gerçekleştiği dönemde, 1.000 TL'yi 1 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edecektir.

(A) ise, aynı dönemde 1.000 TL'yi 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapacaktır.

Bu işlemler nedeniyle defter kayıtlarında KDV'nin sadece tevkifata tabi tutulmayan 1.000 TL'lik kısmı için düzeltme işlemi yapılacaktır, tevkifata tabi tutularak sorumlu sıfatıyla beyan edilip ödenmiş ve indirim konusu yapılmış olan tutar için düzeltme işlemi yapılmayacaktır.

TEVKİFATTA DÜZELTME İŞLEMLERİ-2

KDV mükellefi olmayan alıcıların tevkifat uyguladığı işlemlerde düzeltme: Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri dışında **KDV mükellefi olmayan alıcıların** tevkifat uyguladığı işlemlerde düzeltme aşağıdaki şekilde gerçekleştirilir.

Alıcı tarafından, işlem bedeli ve tevkif edilmeyen KDV kısmını ayrıca göstermek **suretiyle iade amaçlı bir belge (fatura, dekont vb.)** düzenlenir. **Söz konusu belgede gösterilen tutarlar alıcı ve satıcı tarafından** ilgili iade işlemini gösterecek şekilde mevzuata uygun olarak kayıtlara alınır. Düzeltmenin bu şekilde yapıldığının tevsik edilmesine istinaden, işleme ilişkin tevkif edilen KDV, bu vergiyi vergi dairesine beyan ederek ödeyen alıcıya iade edilir.

Hizmetlerde düzeltme : Tevkifat uygulaması kapsamında bulunan hizmetlerde düzeltme, **ifa edilen hizmetin iadesi** söz konusu olmayacağından,

- ▶ Faturanın **hizmetin ifasından önce düzenlendiği** durumlarda **hizmetten tamamen vazgeçilmesi** ya da
- ▶ Hizmetin **sözleşme şartlarına uygun olarak gerçekleştirilmemesi nedeniyle**

işlemin matrahında bir değişiklik meydana gelmesi halinde yapılabilecektir.

TEVKİFATTA DÜZELTME İŞLEMLERİ-3

Satıcının KDV iade talebi işlemleri sonuçlandırıldıktan sonra işleme ilişkin olarak ortaya çıkaran düzeltme/işlemin iadesi:

- ▶ Düzeltme yapılması gereğinin ortaya çıktığı vergilendirme döneminde, **düzelتمeyi yapan mükellefin** ilgili beyannamede de düzeltme yaptıktan sonra **vergi dairesine yazılı olarak müracaat edip, daha önce iadesini aldığı tutarı iade etmesi halinde bu tutar, gecikme faizi ve vergi ziyai cezası uygulanmaksızın mükelleften geri alınır.**
- ▶ **Mükellefin, bu şekilde düzeltme işlemini yapmaması halinde,** tevkifat nedeniyle iade edilen KDV, değişikliğin vuku bulduğu dönemden düzeltmenin yapıldığı döneme kadar **gecikme faizi uygulanarak vergi ziyai cezası ile birlikte mükelleften aranır.**

TEVKİFATTA DÜZELTME İŞLEMLERİ-4

Matrahta Değişiklik

SATICI LEHİNE:

Fiyat farkı, kur farkı ve benzeri nedenlerle **tevkifata tabi işlemin bedelinde sonradan bir artış** ortaya çıkması halinde, bu artış ile ilgili olarak fatura düzenlenerek KDV hesaplanır ve hesaplanan KDV üzerinden (**tevkifat alt sınırı dikkate alınmaksızın**) tevkifat uygulanır.

İşlemin şartı; Fiyat farkı, kur farkı ve benzerinin **ait olduğu asıl işleme ait KDV dahil bedelin tevkifat alt sınırını geçmiş ve tevkifata tabi tutulmuş olması gerekmektedir.**

ALICI LEHİNE:

Alıcı lehine, ödemenin yapıldığı tarihte kur farkı oluşması halinde ise kur farkı tutarı üzerinden **alıcı tarafından satıcıya bir fatura düzenlenerek, teslim ve hizmetin yapıldığı tarihteki oran üzerinden KDV hesaplanması gerekmektedir.** Böylece, matrahta oluşan azalma tutarı, tevkifata tabi tutulmayan KDV tutarı ile birlikte, satıcı tarafından alıcıya iade edilir. Ayrıca, söz konusu KDV tutarı alıcı tarafından 1 No.lu KDV beyannamesi ile beyan edilir.

Malların kısmen iade edilmesi, hizmetin bir kısmının tamamlanmaması, malların ve hizmetin sözleşmede belirtilen evsafa uymaması ve benzeri nedenlerle tevkifata tabi işlem bedelinde sonradan bir azalma meydana gelmişse, azalma miktarı ile ilgili olarak mal iadelerine ilişkin açıklamaların yer aldığı Tebliğin (I/C-2.1.4.1.) bölümü çerçevesinde işlem yapılır.

TEVKİFATTA DÜZELTME İŞLEMLERİ-5

Fazla veya Yersiz Tevkif Edilen Vergilerin İadesi

- ▶ Fazla veya yersiz tevkif edilerek ödenen vergi bulunması halinde, gerek alıcı gerekse satıcının beyanlarının düzeltilmesi **suretiyle işlemin tevkifat uygulanmadan önceki hale döndürülmesi gerekir.**
- ▶ Fazla veya yersiz tevkif edilen vergi, **öncelikle tevkifatı yapan alıcı tarafından satıcıya iade edilir.** Alıcının, fazla veya yersiz tevkif ettiği KDV tutarını satıcıya ödediğini gösterir belge ve satıcının düzeltmeyi yaptığını gösterir vergi dairesi yazısı ile birlikte başvurması halinde, fazla veya yersiz tevkif edilen vergi, bu vergiyi vergi dairesine beyan ederek ödeyen alıcıya iade edilir.
- ▶ **Tevkifata tabi olmadığı halde** tevkifat uygulanan ve **satıcı tarafından verginin tamamının beyan edildiği durumlarda,** satıcının düzeltmeyi yaptığını gösterir vergi dairesi yazısının ibrazı aranmaz.
- ▶ **Tevkifata tabi olan ve** tevkifata tabi tutulan, ancak **satıcı tarafından verginin tamamının beyan edildiği durumlarda,** satıcının düzeltmeyi yapmasından sonra, varsa önceki beyanı üzerine ödenen **KDV'nin,** söz konusu işlemle sınırlı kısmı **satıcıya iade edilir.** Dolayısıyla bu durumda alıcıya iade söz konusu olmaz.

TEVKİFATTA DÜZELTME İŞLEMLERİ-6

Fazla veya Yersiz Tevkif Edilen Vergilerin İadesi-2

- ▶ **Fazla ve Yersiz Tevkifata tabi tutulan** KDV'nin alıcı tarafından beyan edilmiş ancak ödenmemiş olması halinde, sorumlu sıfatıyla beyan edilen bu vergi tahakkuktan terkin edilir.
- ▶ **Fazla veya yersiz tevkif edilen KDV alıcı tarafından beyan edilip ödenmiş, satıcı KDV iadesine başvurmuş, ancak iade yapılmadan önce durumun anlaşılması halinde;** fazla veya yersiz tevkifata ilişkin satıcıya KDV iadesi yapılmaz.
- ▶ **Satıcının KDV İadesini alması durumunda;** Alıcı ve satıcının yazılı talebi üzerine, alıcıya fazla veya yersiz ödenen KDV'nin iade edilmemesi kaydıyla, fazla veya yersiz tevkif edilen vergiye göre satıcının yapmış olduğu beyana ve bu beyana istinaden kısmi tevkifat uygulamasından kaynaklanan **iadeye** ilişkin herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunmamaktadır.
- ▶ Tevkifatlı işlemin düzeltilme İdelerinde; Teminat, **YMM KDV İadesi Tasdik Raporu ve Vergi İnceleme Raporu** aranmaz.

MÜCBİR SEBEP HALİNDE KISMİ TEVKİFAT UYGULAMASI

Alıcı Mücbir sebepte ise;

- ▶ VUK'a göre, **mücbir sebebin başladığı tarihten sona erdiği tarihe kadar geçen sürede**, mücbir sebepten yararlanan mükelleflerin **vergi ödevleri ertelenmektedir**.
- ▶ Bu kapsamda beyanname verme yükümlülükleri ileri tarihe ertelenen mükelleflerin, mücbir sebep halinde bulunduğu süre içerisinde **kısmi tevkifat kapsamındaki alımlarında tevkifat uygulanmaz**.
- ▶ Alıcı mükelleflerin **mücbir sebep halinden çıkmak istemeleri** ve buna ilişkin İdareye yaptıkları başvuru neticesinde mücbir sebep halinin sona erdirilmesi durumunda da mücbir sebep halinin ortadan kalktığı tarihten itibaren genel hükümler çerçevesinde tevkifat uygulanır.

Satıcı mücbir sebepte ise;

Tevkifat Uygulanır.

Hem Alıcı Hem Satıcı Mücbir sebepte ise;

Öte yandan, işleme taraf olan satıcı mükellef ile alıcı mükellefin her ikisinin de mücbir sebep kapsamında bulunması halinde, söz konusu alımlarda **genel hükümler çerçevesinde tevkifat uygulamasına devam olunur**.

TEVKİFATA TABİ İŞLEMLERDE KDV İADESİ -1

Tevkifattan İadelere İlişkin İncelenecek Örnek Konular-1

- Teslim tevkifat kapsamında mı? Tevkifat kapsamında oluşu iş hacmi gibi şartlara bağlıysa bu hususu ispat eden belgeler (sözleşme vs) mevcut mu?
- Alıcı / satıcı mücbir sebep hali kapsamında mı?
- Tevkifat kodu ve oranı doğru tespit edildi mi? Fatura doğru kod ile düzenlendi mi?
- Hakedişli işlerde, fatura hakediş tarihi dikkate alınarak yasal süresinde ve doğru olarak düzenlendi mi?
- Yasal parasal sınırlar dikkate alındı mı? (Tevkifat sınırı (2 bin TL) / fatura düzenleme sınırı ya da 5 milyon gibi)

TEVKİFATA TABİ İŞLEMLERDE KDV İADESİ -2

Tevkifattan İadelere İlişkin İncelenecek Örnek Konular-2

- Alıcı tevkif ettiği 2 No'lu KDV'yi beyan etti mi? İndirim ya da iade için ödeme zorunluluğu var mı?
- KDV beyannamesi ekinde Kısmi Tevkifat Uygulaması Kapsamındaki İşlemlere Ait Bildirim doğru yapıldı mı?
- İade YMM raporuyla alınabiliyor mu? İadenin nakden / mahsuben talep edilmesi ya da TT halinin bu duruma etkisi var mı? İade limitler dahilinde mi?

Not: İade olarak talep edilen tutar, işlemin bünyesine giren KDV değil, tevkif edilen KDV esas alınarak belirlenir. Bu sebeple yüklenim listesi ibraz edilmez. İadesi istenilen KDV, hiçbir surette tevkifata tabi tutulan KDV'den fazla olamaz.

TEVKİFATA TABİ İŞLEMLERDE KDV İADESİ-3

ARANAN BELGELER

Tevkifat uygulamasından kaynaklanan iade taleplerinde, vergi dairelerince;

- ▶ 429 Seri No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde belirtilen **standart iade talep dilekçesi** ve **internet vergi dairesi aracılığı ile gönderilen listelere ait internet vergi dairesi liste alındısı**,
- ▶ Tevkifatlı işlemlerin gerçekleştiği döneme ilişkin indirilecek KDV listesi,
- ▶ Tevkifat uygulanan işleme ilişkin **satış faturalarının dökümünü gösteren liste, aranacaktır.**
- ▶ Tevkifata tabi işlemlere ait satış faturası listesi ve indirilecek KDV listesi Gelir İdaresi Başkanlığınca öngörülen şekil ve içeriğe uygun olarak internet vergi dairesi aracılığıyla gönderilir. İnternet vergi dairesi aracılığı ile gönderilen listeler ayrıca kâğıt ortamında vergi dairesine ibraz edilmez.
- ▶ İade talepleri, yukarıda belirtilen belgeler tamamlanmadıkça hüküm ifade etmez.
- ▶ Vergi inceleme raporu, YMM Raporu ve/veya teminat ile yapılacak nakden iade talepleri, bunların eksiksiz ibraz edildiği tarihte geçerlik kazanır.
- ▶ Aynı şekilde, teminat veya YMM Raporu ile yapılacak mahsuben iade talepleri, diğer belgelerle birlikte bunların eksiksiz ibraz edildiği tarihte geçerlik kazanır

İade talebinde bulunulabilmesi için iade tutarının yer aldığı, ilgili dönem KDV beyannamesi ve eki **“Kısmi Tevkifat Uygulaması Kapsamındaki İşlemlere Ait Bildirimin verilmiş olması zorunludur.**

TEVKİFATA TABİ İŞLEMLERDE KDV İADESİ -4

Haklarında Olumsuzluk Bulunanların İade Talebi

Satıcının İade Talebi : Tebliğin (IV/A2) bölümündeki açıklamalar, **tevkifat uygulamasından doğan iade taleplerinin yerine getirilmesi bakımından da geçerlidir.** Satıcının KDV iadesinin vergi incelemesine tabi olması halinde, tevkifatlı işlemlerinden doğan iade talepleri Tebliğin (IV/A2) bölümündeki(**İadeleri Vergi İncelemelerine Tabi Olanlar**) açıklamalara göre yerine getirilecektir. Alıcının bu işlemle ilgili olarak tevkifat tutarını beyan etmesi ve ödemiş olması Tebliğin (IV/A2) bölümündeki usul ve esasların uygulanmasına engel değildir.

Alıcının İade Talebi: Alıcının, hakkında **olumsuz rapor veya tespit bulunanlardan** tevkifat uygulayarak temin ettiği mal ya da hizmeti iade hakkı doğuran bir işlemde kullanması ve bu işleme ilişkin olarak iade talebinde bulunması halinde iade talebi, hakkında olumsuz rapor veya tespit bulunanlardan alımlarda **tevkifata tabi tutulan KDV'nin sorumlu sıfatıyla vergi dairesine nakden veya mahsuben ödenmiş olması kaydıyla, tevkifatlı işlemlere ilişkin olarak satıcıya ödenen/borçlanılan KDV hariç, belirlenmiş diğer usul ve esaslara göre yerine getirilir.** Bu şekilde işlem tesisi için alıcının diğer alımları ile ilgili olarak Tebliğin (IV/A2) bölümündeki usul ve esasların uygulamasını gerektirecek bir durumunun olmaması gerekmektedir.

MAHSUBEN İADE TALEPLERİ -1

Eksikliklerin tamamlanması

İade taleplerinde vergi daireleri, gerekli kontrolleri yaparak, belgelerdeki muhteviyat eksikliklerinin tespiti halinde, eksiklikleri mükellefe yazı ile bildirir.

Yazının tebliğ tarihinden itibaren **30 gün içerisinde eksiklikleri tamamlayan** mükelleflerin vergi inceleme raporu, **YMM Raporu** ve teminat **istenmeyen** mahsuben iade talepleri, mahsup dilekçesinin vergi dairesine verildiği tarih itibarıyla yerine getirilir ve bunlara **gecikme zammı uygulanmaz**.

30 günlük ek süreden sonra eksiklikleri gideren mükelleflerin mahsup talepleri ise eksikliklerin giderildiği tarih itibarıyla yerine getirilir ve eksiklik yazısının mükellefe **tebliğ edildiği tarih ile mükellefin eksiklikleri giderdiği tarih arasında geçen süre için** gecikme zammı uygulanır. Bu talebe ilişkin vergi dairelerinde yapılan işlemler sırasında geçen süreler için ise gecikme zammı uygulanmaz.

MAHSUBEN İADE TALEPLERİ -2

Tebliğin (I/C-2.1.3.) bölümü kapsamında kısmi tevkifat uygulanan;

- 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,
- Taşımacılık hizmetleri,
- Her türlü baskı ve basım hizmeti,
- Ticari reklam hizmetleri,
- İşgücü temin hizmeti,
- Turistik mağazalara verilen müşteri bulma/götürme hizmeti,

ile ilgili KDV iade alacaklarının mahsubunu isteyen **mükelleflerin 50.000 TL'yi aşmayan mahsup talepleri vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranılmaksızın yerine getirilir.**

50.000 TL ve üzerindeki mahsuben iade talepleri vergi inceleme raporu ile yerine getirilir.

Su kadar ki mükellefin iade hakkı doğuran işlemi yaptığı yılda süresinde düzenlenmiş tam tasdik sözleşmesinin bulunması halinde, mahsuben iade talepleri YMM raporu ile yerine getirilebilir.

MAHSUBEN İADE TALEPLERİ -3

Tebliğin (I/C-2.1.3.) bölümü kapsamında tevkifat uygulanan;

- Yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetleri,
- Spor kulüplerinin yayın, isim hakkı ve reklâm gelirlerine konu işlemleri,
- Tebliğin (I/C-2.1.3.2.13.) (Diğer Hizmetler) bölümü kapsamındaki hizmetler,

ile ilgili **50.000 TL'yi aşmayan** mahsuben iade talepleri vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat **aranılmaksızın** yerine getirilir.

50.000 TL ve üzerindeki mahsuben iade talepleri vergi inceleme raporu veya **YMM raporuna göre yerine getirilir.** İadenin YMM raporu ile talep edilmesi ve bu iadenin 50.000 TL'yi aşan kısmı için teminat verilmesi halinde mükellefin iade talebi yerine getirilir ve teminat, YMM raporu sonucuna göre çözülür.

MAHSUBEN İADE TALEPLERİ -4

Tebliğin (I/C-2.1.3.) bölümü kapsamında tevkifat uygulanan;

- Külçe metal teslimleri,
- Bakır, çinko, alüminyum ve kurşun ürünlerinin teslimi,
- Metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıkları ile konfeksiyon kırpıntılarının teslimi,
- Metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt ve cam hurda ve atıkları ile konfeksiyon kırpıntılarından elde edilen hammadde teslimi,
- Pamuk, tiftik, yün ve yapağı ile ham post ve deri teslimi,
- Ağaç ve orman ürünleri teslimi,
- Demir-çelik ürünlerinin teslimi,
- Tebliğin (I/C-2.1.3.3.7.)(Diğer Teslimler) bölümü kapsamındaki teslimler,

ile ilgili **mahsuben iade talepleri miktarına bakılmaksızın** vergi inceleme raporu, **YMM raporu** ve teminat **aranmadan** yerine getirilir.

(50.000 TL'lik limitin Ekim 2024 ve sonrası için uygulanacağını bu dönem ile Mayıs 2022 dönem aralığında ise 10.000,00 TL'lik limitin esas alınması gerektiğini belirtmemiz yerinde olacaktır.)

NAKDEN İADELER -1

Tebliğin (I/C-2.1.3.) bölümü kapsamında kısmi tevkifat uygulanan;

- 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,
- Taşımacılık hizmetleri,
- Her türlü baskı ve basım hizmeti,
- Ticari reklam hizmetleri,
- İşgücü temin hizmeti,
- Turistik mağazalara verilen müşteri bulma/götürme hizmeti,

ile ilgili **nakden iade talepleri** münhasıran teminat ve/veya vergi inceleme raporu ile yerine getirilir.

İade talebinin tamamı kadar teminat verilmesi halinde teminat, münhasıran vergi inceleme raporu sonucuna göre çözülür.

Şu kadar ki mükellefin **iade hakkı doğuran işlemin yaptığı yılda** süresinde düzenlenmiş tam tasdik sözleşmesinin bulunması halinde, nakden iade talepleri YMM raporu ile yerine getirilebilir veya iade talebinin tamamı kadar verilmiş teminat, YMM raporu ile çözülebilir.

NAKDEN İADELER -2

Tebliğin (I/C-2.1.3.) bölümü kapsamında tevkifat uygulanan;

- Yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetleri,
- Spor kulüplerinin yayın, isim hakkı ve reklâm gelirlerine konu işlemleri,
- Tebliğin (I/C-2.1.3.2.13.) bölümü kapsamındaki hizmetler,
- Külçe metal teslimi,
- Bakır, çinko, alüminyum ve kurşun ürünlerinin teslimi,
- Metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıkları ile konfeksiyon kırpıntılarının teslimi,
- Metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt ve cam hurda ve atıkları ile konfeksiyon kırpıntılarından elde edilen hammadde teslimi,
- Pamuk, tiftik, yün ve yapağı ile ham post ve deri teslimi,
- Ağaç ve orman ürünleri teslimi,
- Demir-çelik ürünlerinin teslimi,
- Tebliğin (I/C-2.1.3.3.7.) bölümü kapsamındaki teslimler,

ile ilgili **50.000 TL'yi aşmayan** nakden iade talepleri teminat, vergi inceleme raporu ve **YMM raporu aranılmadan** yerine getirilir.

50.000 TL ve üzerindeki nakden iade talepleri ise vergi inceleme raporu sonucuna göre veya **YMM raporu ile yerine getirilir** 50.000 TL'yi aşan kısım için teminat verilmesi halinde teminat, vergi inceleme raporu sonucuna göre veya YMM raporu ile çözülür

İade Özet Tablo

		Mahsuben 50.000 TL		Nakden 50.000 TL	
HİZMETİN / TESLİM NİTELİĞİ	ORAN	Aşmayan	Aşan	Aşmayan	Aşan
2.1.3.2.1. Yapım İşleri ile Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt-Proje Hizmetleri	4/10	VİR/YMM Aranmaz	VİR / YMM	VİR/YMM Aranmaz	VİR / YMM
2.1.3.2.2. Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim ve Benzeri Hizmetler	9/10	VİR/YMM Aranmaz	VİR / YMM (Süresinde TT)	VİR / YMM (Süresinde TT)	
2.1.3.2.3. Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri	7/10	VİR/YMM Aranmaz	VİR / YMM (Süresinde TT)	VİR / YMM (Süresinde TT)	
2.1.3.2.4. Yemek Servis ve Organizasyon Hizmetleri	5/10	VİR/YMM Aranmaz	VİR / YMM (Süresinde TT)	VİR / YMM (Süresinde TT)	
2.1.3.2.5. İşgücü Temin Hizmetleri	9/10	VİR/YMM Aranmaz	VİR / YMM (Süresinde TT)	VİR / YMM (Süresinde TT)	
2.1.3.2.6. Yapı Denetim Hizmetleri	9/10	VİR/YMM Aranmaz	VİR / YMM (Süresinde TT)	VİR / YMM (Süresinde TT)	
2.1.3.2.7. Fason Olarak Yaptırılan Tekstil ve Konfeksiyon İşleri, Çanta ve Ayakkabı Dikim İşleri ve Bu İşlere Aracılık Hizmetleri	7/10	VİR/YMM Aranmaz	VİR / YMM (Süresinde TT)	VİR / YMM (Süresinde TT)	
2.1.3.2.8. Turistik Mağazalara Verilen Müşteri Bulma / Götürme Hizmetleri	9/10	VİR/YMM Aranmaz	VİR / YMM (Süresinde TT)	VİR / YMM (Süresinde TT)	
2.1.3.2.9. Spor Kulüplerinin Yayın, Reklâm ve İsim Hakkı Gelirlerine Konu İşlemleri	9/10	VİR/YMM Aranmaz	VİR / YMM	VİR/YMM Aranmaz	VİR / YMM
2.1.3.2.10. Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri	9/10	VİR/YMM Aranmaz	VİR / YMM (Süresinde TT)	VİR / YMM (Süresinde TT)	
2.1.3.2.11. Taşımacılık Hizmetleri (Yük taşımacılığı)	2/10	VİR/YMM Aranmaz	VİR / YMM (Süresinde TT)	VİR / YMM (Süresinde TT)	
2.1.3.2.11. Taşımacılık Hizmetleri (Servis taşımacılığı)	5/10	VİR/YMM Aranmaz	VİR / YMM (Süresinde TT)	VİR / YMM (Süresinde TT)	
2.1.3.2.12. Her Türlü Baskı ve Basım Hizmetleri	7/10	VİR/YMM Aranmaz	VİR / YMM (Süresinde TT)	VİR / YMM (Süresinde TT)	
2.1.3.2.13. Diğer Hizmetler	5/10	VİR/YMM Aranmaz	VİR / YMM	VİR/YMM Aranmaz	VİR / YMM
2.1.3.2.14. Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Yaptırılan Sağlık Tesislerine İlişkin İşletme Döneminde Sunulan Hizmetlerde Tevkifat Uygulaması	KDVGUT Farklı Oranlar	İADE HAKKI YOK			
2.1.3.2.15. Ticari Reklam Hizmetleri	3/10	VİR/YMM Aranmaz	VİR / YMM (Süresinde TT)	VİR / YMM (Süresinde TT)	
2.1.3.3.1. Külçe Metal Teslimleri	7/10	VİR/YMM Aranmaz		VİR/YMM Aranmaz	VİR / YMM
2.1.3.3.2. Bakır, Çinko, Alüminyum ve Kurşun Ürünlerinin Teslimi	7/10	VİR/YMM Aranmaz		VİR/YMM Aranmaz	VİR / YMM
2.1.3.3.3. Hurda ve Atık Teslimi	7/10	İADE HAKKI YOK			
2.1.3.3.4. Metal, Plastik, Lastik, Kauçuk, Kâğıt, Cam Hurda ve Atıkları ile Konfeksiyon Kırpıntılarından Elde Edilen Hammadde Teslimi	9/10	VİR/YMM Aranmaz		VİR/YMM Aranmaz	VİR / YMM
2.1.3.3.5. Pamuk, Tiftik, Yün ve Yapağı ile Ham Post ve Deri Teslimleri	9/10	VİR/YMM Aranmaz		VİR/YMM Aranmaz	VİR / YMM
2.1.3.3.6. Ağaç ve Orman Ürünleri Teslimi	5/10	VİR/YMM Aranmaz		VİR/YMM Aranmaz	VİR / YMM
2.1.3.3.7. Diğer Teslimler	2/10	VİR/YMM Aranmaz		VİR/YMM Aranmaz	VİR / YMM
2.1.3.3.8. Demir-Çelik Ürünlerinin Teslimi	5/10	VİR/YMM Aranmaz		VİR/YMM Aranmaz	VİR / YMM

İADE UYGULAMASI İLE İLGİLİ DİĞER HUSUSLAR -1

Hüküm Olmayan Haller: Tevkifat uygulamasından kaynaklanan iade taleplerinin yerine getirilmesi ile ilgili olarak, Tebliğin bu bölümünde açıklama bulunmayan durumlarda, **mal ihracından kaynaklanan iade talepleri için geçerli olan usul ve esaslara göre işlem yapılır.**

Düzeltilme Yoluyla İade Talebi: Mükelleflerin tevkifat uygulaması kapsamındaki işler dolayısıyla alıcı tarafından tevkifata tabi tutulan **KDV’yi, ilgili dönemde iade konusu yapmama tercihinde bulunduktan sonra, izleyen dönemlerde bu tercihlerinden vazgeçerek iade talep etmeleri mümkündür. Ancak, tevkifatlı işlemin gerçekleştiği dönem için düzeltme beyannamesi verilecektir.**

İade Talebinden Vazgeçme: Mükelleflerin tevkifat uygulanan tutarı beyannamede **iade olarak gösterdikten sonra, iade işlemi tamamlanıncaya kadar bu tercihlerinden vazgeçmeleri mümkündür. Bu durumda da iade beyanının yapıldığı dönem için düzeltme beyannamesi verilecektir.**

İadede Öncelik: Aynı işlem dolayısıyla, **tevkifat ve indirimli oran uygulamaları nedeniyle** KDV iade alacağı doğmuşsa, **öncelikle tevkifattan** doğan KDV alacağı iade edilir.

İadede Tercih Serbestisi: Mükellefin aynı dönemde **başka iade hakkı doğuran** işlemlerinin bulunması halinde bu işlemlere ait iade talepleri, söz konusu işlem veya işlemlerle ilgili usul ve esaslar çerçevesinde sonuçlandırılır. Mükellefin aynı dönemde diğeri iade hakkı doğuran işlemlerinin de **(indirimli orana tabi işlemler hariç)** bulunması ve iade edilmesi gereken KDV tutarının, tevkifat ve diğeri iade hakkı doğuran işlemlere ilişkin iade beyanı toplamından küçük olması halinde, **iade talepleri mükellefin işlem türü bazında tercihi doğrultusunda sonuçlandırılır.**

İADE UYGULAMASI İLE İLGİLİ DİĞER HUSUSLAR -2

Aynı İşlemden Mahsuben Sonra Nakden İade Talebi: Hakkı sahiplerince, iade alacaklarının mahsubundan sonra kalan kısmının nakden iadesinin istenmesi halinde, ilgili bölümlerde nakden iade için yapılan açıklamalara göre işlem tesis edilir. Bu şekilde yapılacak iadede, mahsup yoluyla iade edilen kısım, teminatsız incelemesiz nakden iade için bir sınır belirlenmişse, belirlenen sınırın hesabında dikkate alınmaz.

İade Alacağının Temliki: İade alacağının tamamının üçüncü kişilere nakden ödenmesinin talep edilmesi halinde, iade hakkı sahibi mükellefe **nakden iadeye ilişkin usul ve esaslar uygulanır.** Bu durumda, alacağın üçüncü kişilere ödenmesine ilişkin talep, alacağın açık bir şekilde kime temlik edildiğini içeren, **noter tarafından onaylanmış alacağın temliki sözleşmesi ile yapılır.** Mahsup sonrası alacağın, üçüncü kişilere nakden iadesinin talep edilmesi halinde de alacağın temlikine ilişkin talebin yukarıda belirtilen şekilde yapılması gerekmektedir.

İadenin Dönem Bazında Talebi: İade alacakları, her bir vergilendirme dönemi için ayrı ayrı talep edilir. Birden fazla döneme ilişkin iade alacaklarının, kümülatif hesaplama yapılmak suretiyle birlikte **(toplam tutar olarak)** iadesi talep edilemez.

YMM Raporuyla Birden Fazla Türde İade: İadenin YMM raporu verilmek suretiyle talep edildiği durumlarda, aynı takvim yılı içinde bulunmak ve her bir vergilendirme dönemine ait iade tutarı ayrı ayrı belirtilmek/hesaplanmak, istenilen bilgilere her bir dönem itibarıyla ayrı ayrı yer verilmek koşuluyla **birden fazla vergilendirme dönemi için tek bir YMM raporu verilmesi mümkündür.** Bu durumda YMM raporu, her bir işlem türüne ait iade tutarı ayrı ayrı belirtilmek/hesaplanmak, istenilen bilgilere ayrı ayrı yer verilmek ve benzeri hususlara dikkat edilmek suretiyle hazırlanır.

İADE UYGULAMASI İLE İLGİLİ DİĞER HUSUSLAR -3

Tevkifattan İade Talepleri: Dijital Vergi Dairesi – İnternet Vergi Dairesi – KDV İ.T.D – 2/C Sekmesinden yapılır

KDV İ.T.D. x

KDV İ.T.D.

2A - KDV İ.T.D. (İhracat İst. Doğan İadeler)

2B - KDV İ.T.D. (İhracat İst. Dışındaki Tam İstisnalar Kapsamındaki İadeler)

2C - KDV İ.T.D. (Kısmi/Tam Tevkifat Uygulamasına İlişkin KDV İadesi İçin)

2D - KDV İ.T.D. (İndirimli Orana Tabi İşlemlerden Kaynaklanan İadeler İçin)

2E - KDV İ.T.D. (KDV Beyannamesinden Bağımsız KDV İade Talepleri İçin)

2F - KDV İ.T.D. (Fazla veya Yersiz Ödenen KDV nin İadesi İçin)

İade Talep Dilekçe Giriş

2C - KDV İ.T.D. (Kısmi/Tam Tevkifat Uygulamasına İlişkin KDV İadesi İçin)

T.C. Kimlik No / Vergi Kimlik No

Vergi Dairesi

E-Posta Adresi

Telefon Numarası

Dönem Tipi

Aylık

Dönem

OCAK

2025

BEYANNAMEDEN GETİR

☒ MAHSUBEN İADE

A. Vergi Dairesine/Dairelerine Olan Borçlarıma

a) Dairenize Olan Borçlarıma

☐ Vadesi Geçmemiş Borçlar

☒ Vadesi Geçmiş Borçlar

b) Başka Vergi Dairesine/Dairelerine Olan Borçlarıma

☐ Vadesi Geçmemiş Borçlar

☐ Vadesi Geçmiş Borçlar

c) 213 Sayılı Kanunun 114 ve 126 ncı Maddeleri Uyarınca Hesaplanan Zamanasırımı Süresi İçerisinde Tahakkuk Edecek/Ödenecek Borçlarıma

B. Diğer Kurumlara Olan Borçlarıma

☐ Gümrük İdaresine Olan Borçlarıma

☐ SGK'ya Olan Borçlarıma

C. Ortakların

☐ Vergi Dairesine Olan Borçlarıma

☐ Gümrük İdaresine Olan Borçlarıma

☐ SGK'ya Olan Borçlarıma

☐ NAKDEN İADE

☐ ARTIRIMLI TEMİNAT İLE NAKDEN İADE

☐ ÖN KONTROL RAPORU İLE NAKDEN İADE (%50)

İade Talep Tutarı

0.00

☐ Adıma/Kurumuma adına

☐ Üçüncü Kişilerin / Kurumların ekli listede yer alan borçlarına mahsup edilmesi.

Bankası

Şubesi

(IBAN) No'lu Hesaba Aktarılması

TEMİNAT / YMM KDV İADESİ TASDİK RAPORU / VERGİ İNCELEME RAPORU İBRAZİ BİLGİSİ

☐ Teminat, Vergi İnceleme Raporu ve YMM KDV İadesi Tasdik Raporu Aranmayan İade Talebi

☐ Teminat ve YMM KDV İadesi Tasdik Raporu ile İade Talebi

☐ Teminat ve Vergi İnceleme Raporu ile İade Talebi

☐ YMM KDV İadesi Tasdik Raporu ile İade Talebi

☐ Vergi İnceleme Raporu ile İade Talebi

Tamam

YMM Gönül KAPLAN - 14.05.2025

İADE UYGULAMASI İLE İLGİLİ DİĞER HUSUSLAR -4

İndirilecek KDV Listesi														
Sıra No	Alış Faturasının Tarihi	Alış Faturasının Serisi	Alış Faturasının Sıra No'su	Satıcının Adı - Soyadı / Ünvanı	Satıcının Vergi Kimlik Numarası / TC Kimlik Numarası	Alınan Mal ve/veya Hizmetin Cinsi	Alınan Mal ve/veya Hizmetin Miktarı	Alınan Mal ve/veya Hizmetin KDV Hariç Tutarı	KDV'si	Tevkifatlı Faturanın Tevkifata Tabi Olmayan Ve Bu Dönemde İndirilen Kdv Tutarı	2 Nolu Beyannamed e Ödenen Kdv Tutarı	Toplam İndirilen KDV Tutarı	GGB Tescil No'su (Alış İthalat İse)	Belgenin İndirim Hakkının Kullanıldığı KDV Dönemi
	730.01.2025		...	...	...	A	305 Kg	47.993,30	9.598,66	2.879,60	6.719,06	9.598,66		202501
	930.01.2025		...	...	...	B	340,32 Kg	53.202,25	10.640,45	3.192,14	7.448,31	10.640,45		202501
	3124.01.2025		...	...	...	C	51 kg	9.935,55	1.987,11	596,13	1.390,98	1.987,11		202501
	3823.01.2025		...	...	...	D	2684,7 Kg	419.699,00	83.939,80	25.181,94	58.757,86	83.939,80		202501

İADE UYGULAMASI İLE İLGİLİ DİĞER HUSUSLAR -5

Sorumlu Sıfatıyla vadesinden sonra ödenen KDV için KDVİRA GKS23-İndirilecek KDV Listesi

Mükerrer Fatura Kontrolü segmenti hata vermektedir.

GKS23’de Kontrol Edilen Husus: İndirilecek KDV Listesinde yer alan belgelerin, mükellefin elektronik ortamda gönderdiği iade talep edilen dönem ve daha önceki dönemlere ait İndirilecek KDV Listelerinde yer alıp almadığının kontrolü.

Başarılı: Elektronik ortamda gönderilen İndirilecek KDV Listelerinde mükerrer fatura kullanımının tespit edilmemesi durumunda mükellef bu segmentten başarılı sayılır. Bu durumda vergi dairesince yapılacak herhangi bir işlem bulunmamaktadır.

Başarısız: Elektronik ortamda gönderilen İndirilecek KDV Listelerinde mükerrer fatura kullanımının tespit edilmesi durumunda bu durum vergi dairesine rapor edilir Vergi dairesi mükelleften bu durumu izah etmesini ya da düzeltmesini ister. Mükellefin izahı veya vergi dairesinin araştırması sonrası bu segmentin başarısız sonuç vermesinin hukukî bir nedene dayandığı belirlenirse, vergi dairesi geri bildirim alanında bulunan ve duruma uygun olan seçeneği işaretleyerek ya da (seçenekler arasında yer almayan bir durum mevcutsa) özet olarak tespit ettiği hususu açıklayarak geri bildirimini kaydeder ve segment başarısız görünse dahi kaydettiği geri bildirim sayesinde başarılıymış gibi işlem tesis eder.

İADE UYGULAMASI İLE İLGİLİ DİĞER HUSUSLAR -6

► KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDER:

KDVK 30/d: Gelir ve Kurumlar Vergisi kanunlarına göre kazancın tespitinde indirimi kabul edilmeyen giderler dolayısıyla ödenen katma değer vergisi. **(Ek hüküm: 15/7/2016-6728/44 md.)** **(5520 sayılı Kanunun 13 üncü maddesine göre transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazançlar ile Gelir Vergisi Kanununun 41 inci maddesinin birinci fıkrasının (5) numaralı bendine göre işletme aleyhine oluşan farklara ilişkin ithalde veya sorumlu sıfatıyla ödenen katma değer vergisi ile yurt içindeki işlemlerde mal teslimi veya hizmet ifasında bulunan mükellefler tarafından ilgili vergilendirme döneminde beyan edilerek ödenen katma değer vergisi hariç)**

Parantez içi hükmü gereği indirim hakkı olan sorumlu sıfatıyla ödenen KDV'nin iadeye konu edilmesi?



BENİ
DİNLEDİĞİNİZ
İÇİN TEŞEKKÜR
EDERİM