

**KDV TEVKİFAT UYGULAMASI VE BU UYGULAMADAN DOĞAN İADE
TALEPLERİNE İLİŞKİN ESASLARI YENİDEN DÜZENLEYEN KDV İADE TEBLİĞİ
YAYINLANDI**

I- Genel değerlendirme

Tebliğ ile KDV tevkifat uygulaması yeni baştan belirlenmiş, tevkifat kapsamı önemli ölçüde genişletilmiş, Bu tevkifattan doğan iade taleplerinin sınırlı haller dışında, ancak teminat veya vergi inceleme raporu ile yerine getirilmesi gibi ciddi anlamda sınırlayıcı bir düzenleme yapılmıştır.

Her şeyden önce vergi güvenlik müessesesi olmak amacıyla getirilen tevkifat uygulamasının bu denli yaygınlaştırılması ve tevkifat oranlarının bazı işlemlerde %90 olarak belirlenmesi piyasa gerçekleri ile uygun olmayan bir yaklaşım olmuştur. Bu durum piyasa işleyişinde ciddi sıkıntılara neden olabilecek mahiyettedir.

II- Tebliğle getirilen düzenlemelerin ana hatları

A) Aşağıda sayılan kurum ve kuruluşlar aşağıda sayılan hizmetlerden her biri için karşılarında belirtilen oranda tevkifat yapmak zorundadırlar

- 5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşlar, il özel idareleri ve bunların teşkil ettikleri birlikler, belediyelerin teşkil ettikleri birlikler ile köylere hizmet götürme birlikleri,
 - Yukarıda sayılanlar dışındaki, kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları,
 - Döner sermayeli kuruluşlar,
 - Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları,
 - Kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları,
 - Bankalar,
 - Kamu iktisadi teşebbüsleri (Kamu İktisadi Kuruluşları, İktisadi Devlet Teşekkülleri),
 - Özelleştirme kapsamındaki kuruluşlar,
 - Organize sanayi bölgeleri ile menkul kıymetler, vadeli işlemler borsaları dahil bütün borsalar,
 - Yarıdan fazla hissesi doğrudan yukarıda sayılan idare, kurum ve kuruluşlara ait olan (tek başına ya da birlikte) kurum, kuruluş ve işletmeler,
 - Payları İstanbul Menkul Kıymetler Borsasında işlem gören şirketler,
- SAYILAN BU KURUMLAR BİRBİRLERİNDEN HİZMET ALIMLARINDA TEVKİFAT UYGULAMAYACAKLARDIR.**

- 1) **ETÜT, PLAN-PROJE, DANIŞMANLIK, DENETİM VE BENZERİ HİZMETLER (9/10)**
- 2) **YAPIM İŞLERİ İLE BU İŞLERLE BİRLİKTE İFA EDİLEN MÜHENDİSLİK-MİMARLIK VE ETÜT-PROJE HİZMETLERİ (2/10)**
- 3) **MAKİNE, TEÇHİZAT, DEMİRBAŞ VE TAŞITLARA AİT TADİL, BAKIM VE ONARIM HİZMETLERİ (5/10)**
- 4) **YEMEK SERVİS VE ORGANİZASYON HİZMETLERİ (5/10)**

5) 3.2.12. HER TÜRLÜ BASKI VE BASIM HİZMETLERİ (5/10)

B) BÜTÜN KDV MÜKELLEFLERİ VE YUKARIDA SAYILAN KURUMLARCA TEVKİFAT YAPILMASI ZORUNLU OLAN HİZMETLER

- 1) İŞGÜCÜ TEMİN HİZMETLERİ (ÖZEL GÜVENLİK HİZMETLERİ DAHİL) (9/10)**
- 2) YAPI DENETİM HİZMETLERİ (9/10)**
- 3) FASON OLARAK YAPTIRILAN TEKSTİL VE KONFEKSİYON İŞLERİ, ÇANTA VE AYAKKABI DİKİM İŞLERİ VE BU İŞLERE ARACILIK HİZMETLERİ (5/10)**
- 4) TURİSTİK MAĞAZALARA VERİLEN MÜŞTERİ BULMA / GÖTÜRME HİZMETLERİ (DOĞAL OLARAK KDV MÜKELLEFLERİNCE) (9/10)**
- 5) SPOR KULÜPLERİNİN YAYIN, REKLÂM VE İSİM HAKKI GELİRLERİNE KONU İŞLEMLERİ (9/10)**
- 6) TEMİZLİK, ÇEVRE VE BAĞÇE BAKIM HİZMETLERİ (7/10)**
- 7) SERVİS TAŞIMACILIĞI HİZMETİ (5/10)**

C) 5018 SAYILI KANUNA EK Lİ CETVELLER KAPSAMINDAKİ İDARE, KURUM VE KURUŞLARA İFA EDİLEN VE YUKARIDA BELİRTİLMEMEYEN DİĞER BÜTÜN HİZMET İFAALARINDA SÖZ KONUSU İDARE, KURUM VE KURUŞLAR TARAFINDAN (5/10) ORANINDA KDV TEVKİFATI UYGULANACAKTIR. (yani, Üniversiteler dahil müdahatâlı kuruluşlar hariç tüm kamu kuruluşları)

D) TEVKİFATA TABİ MAL TESLİMLERİ

1) KÜLÇE METAL TESLİMLERİ (7/10) (Tüm sayılanlar ve KDV mükelleflerince)

2) BAKIR, ÇİNKO VE ALÜMİNYUM ÜRÜNLERİNİN TESLİMİ (7/10) (Tüm sayılanlar ve KDV mükelleflerince)

3) HURDA VE ATIK TESLİMİ (istisnadan vaz geçen mükelleflerden alınan) (9/10)

4) 3.3.4. METAL, PLASTİK, LASTİK, KAÜÇUK, KÂĞIT VE CAM HURDA VE ATIKLARDAN ELDE EDİLEN HAMMADDE TESLİMİ (9/10)

5) PAMUK, TİFTİK, YÜN VE YAPAĞI İLE HAM POST VE DERİ TESLİMLERİ (9/10)

6) AĞAÇ VE ORMAN ÜRÜNLERİ TESLİMİ (ithalatçıları tarafından tesliminde tevkifat uygulanmayacaktır.) (9/10)

E) İADE VE MAHSUP UYGULAMASI

Mahsuben iade taleplerinde 2000 TL üzeri tutarlar ile nakten iade taleplerinin tamamı teminat veya inceleme raporu ile yerine getirilebilecektir.

Sadece aşağıda sayılan işlere ilişkin nakden iade taleplerinin tamamı ile mahsuben iade taleplerinin 2000 TL yi aşan kısmı YMM raporu ile de çözülebilir veya teminat mektubu çözülebilir.

Bunlar;

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

- Spor kulüplerinin yayın, isim hakkı ve reklâm gelirlerine konu işlemleri,

- 5018 sayılı kanuna ekli cetvellerdeki kurumlara yapılan diğer tüm hizmetler,

- Külçe metal teslimleri,

- Bakır, çinko ve alüminyum ürünlerinin teslimi,

- Metal, plastik, kâğıt, cam hurda ve atıklarının teslimi,

- Metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt ve cam hurda ve atıklarından elde edilen hammadde teslimi,

- Pamuk, tiftik, yün ve yapağı ile ham post ve deri teslimi,

- Ağaç ve orman ürünleri teslimi