

**SİRKÜLER**  
Sayı: 2014/114

**İstanbul, 27.05.2014**  
**Ref:4/114**

**Konu:**  
**KDV TEVKİFAT UYGULAMASI HAKKINDA YENİ KDV GENEL UYGULAMA**  
**TEBLİĞİ İLE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER**

Bilindiği üzere 26.04.2014 tarihli Resmi Gazete’de yayınlanan KDV Genel Uygulama Tebliği ile bu tarihe kadar geçmişte yayınlanmış olan tüm KDV tebliğleri yürürlükten kaldırılarak tek bir tebliğ altında birleştirilmiştir. Yeni tebliğ ile geçmiş tebliğlerde yapılan düzenlemeler genel olarak korunmuş olmakla birlikte; başta KDV iade sistemi olmak üzere bazı özellikli konularda değişiklikler yapılmıştır. Bu sirkülerimizde KDV tevkifatları alanında yapılan değişiklikleri açıklamaktayız.

Bilindiği üzere, KDV tevkifatları hakkında mülga 117 No.lı KDV Genel Tebliği ile genel toparlayıcı bir düzenleme yapılmış ve bu tebliğ öncesinde farklı tebliğlerde yer alan pek çok tevkifat uygulaması tek bir tebliğ içinde birleştirilmişti. Yeni yayınlanan tebliğde de mülga 117 No.lı KDV Genel Tebliği’nde yer verilen düzenlemelerin hemen hemen tamamının aynen korunduğunu, sadece aşağıda yer verdiğimiz hususlarda değişiklikler olduğunu görmekteyiz.

1) KDV tevkifatı hakkında düzenlemeler yeni tebliğde “Mükellef ve Vergi Sorumlusu” başlıklı I/C bölümünde “2-Vergi Sorumlusu” alt başlığı altında yer almıştır.

**2) ÇİNKO OKSİT teslimleri KDV tevkifatı kapsamına alınmıştır:**

Mülga 117 No.lı KDV Genel Tebliği’nde (3.3.2) numarası ile yer alan “Bakır, Çinko, Alüminyum ve Kurşun Ürünlerinin Teslimi” başlığı yeni KDV Uygulama Genel Tebliği’nde (I/C-2.1.3.3.2) numarası ile aynen yer almıştır. Ancak söz konusu teslim kapsamına “**çinko oksit**” eklenmiştir.

**Değişiklik öncesi düzenleme:**

**Değişiklik sonrası düzenleme:**

| <b>3.3.2. BAKIR, ÇİNKO, ALÜMİNYUM VE KURŞUN ÜRÜNLERİNİN TESLİMİ</b>   | <b>I/C-2.1.3.3.2. Bakır, Çinko, Alüminyum ve Kurşun Ürünlerinin Teslimi</b>   |
|---|---|
| <b>3.3.2.2. Kapsam</b><br><b>3.3.2.2.1.</b> 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 ile kurşun ve alaşımlarından mamul, tuğla, mühür, yaprak, plaka, folyo, pul, saçma, ızgara, toz, kurşun oksit, kurşun monoksit, kırmızı oksit ve benzerleri girmektedir. | <b>2.1.3.3.2.2. Kapsam</b><br>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, <b>çinko oksit</b> ile kurşun ve alaşımlarından mamul, tuğla, mühür, yaprak, plaka, folyo, pul, saçma, ızgara, toz, kurşun oksit, kurşun monoksit, kırmızı oksit ve benzerleri girmektedir. |

3) Genel bütçeli idareler dışındaki kamu, kamu kurum ve kuruluşları da KDV tevkifat sorumluluğu kapsamındadır. Yeni KDV Uygulama Genel Tebliği'nde bu kurum ve kuruluşların tevkif edecekleri KDV'ni 9015B numaralı KDV2 beyannamesi ile beyan edecekleri ayrıca vurgulanmıştır.

**Değişiklik öncesi düzenleme:**

**Değişiklik sonrası düzenleme:**

|   |   |
|---|---|
| <p><b>1.2.2.</b> Genel bütçeli idareler dışındaki vergi sorumluları tevkif ettikleri vergiyi, vergi sorumlularına ait 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edeceklerdir. Bunların başka faaliyetleri nedeniyle KDV mükellefiyetlerinin bulunmaması ve dolayısıyla 1 No.lu KDV Beyannamesi vermemeleri bu uygulamaya engel değildir.</p> <p>2 No.lu KDV Beyannamesi sadece tevkifata tabi işlemlerin olduğu dönemlerde verilecektir. Gerçek usulde KDV mükellefleri (KDV1 vergi türünden mükellef sicilinde kayıtlı olanlar) tevkifata tabi tutulan KDV'nin beyanında 1015B beyanname kodlu KDV2 beyannamesini, gerçek usulde KDV mükellefiyeti bulunmayanlar ise söz konusu verginin beyanında 9015 beyanname kodlu KDV2 beyannamesini kullanacaklardır.</p> | <p><b>I/C-2.1.1.1. Beyan</b><br/>Genel bütçeli idareler dışındaki vergi sorumluları tevkif ettikleri vergiyi, vergi sorumlularına ait 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan ederler. Bunların başka faaliyetleri nedeniyle KDV mükellefiyetlerinin bulunmaması ve dolayısıyla 1 No.lu KDV Beyannamesi vermemeleri bu uygulamaya engel değildir.</p> <p>2 No.lu KDV Beyannamesi sadece tevkifata tabi işlemlerin olduğu dönemlerde verilir. Gerçek usulde KDV mükellefleri (KDV1 vergi türünden mükellef sicilinde kayıtlı olanlar), tevkifata tabi tutulan KDV'nin beyanında 1015B Beyanname kodlu KDV2 Beyannamesini, gerçek usulde KDV mükellefiyeti bulunmayanlar (<b>Genel bütçeli idareler dışındaki kamu kurum ve kuruluşları dahil</b>) ise söz konusu verginin beyanında 9015 Beyanname kodlu KDV2 Beyannamesini kullanırlar.</p> |
|---|---|

**4) 5018 Sayılı Kanuna Tabi Kurum Ve Kuruluşların Beyanları Hakkında Daha Somut Bir Açıklama Yapılmıştır:**

**Değişiklik öncesi düzenleme:**

**Değişiklik sonrası düzenleme:**

|  |   |
|--|---|
| <p><b>3.4.3.1. Alıcıların Beyanı</b><br/><b>3.4.3.1.1.</b> Tevkifata tabi tutulan KDV, alıcılar tarafından (genel bütçeli idareler hariç), tevkifata tabi işlemin vuku bulunduğu tarihi içine alan vergilendirme dönemine ait 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilecek ve ödenecektir. <b>Tebliğin (3.1.5) bölümünde belirtilen</b> durumda da genel bütçeli idareler tarafından tevkif edilen vergiler, vergi sorumlularına ait 2 No.lu KDV beyannamesi ile beyan edilip ödenecektir.</p> | <p><b>I/C-2.1.3.4.3.1. Alıcıların Beyanı</b><br/>Tevkifata tabi tutulan KDV, alıcılar tarafından (genel bütçeli idareler hariç), tevkifata tabi işlemin vuku bulunduğu tarihi içine alan vergilendirme dönemine ait 2 No.lu KDV beyannamesi ile beyan edilir ve ödenir. <b>5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşların tevkifat uygulaması kapsamındaki alımlarına ait bedellerin, genel bütçe ödenekleri dışındaki bir kaynaktan ödenmesi tevkifat uygulamasına engel olmadığından,</b> bu durumda da genel bütçeli idareler tarafından tevkif edilen vergiler, vergi sorumlularına ait 2 No.lu KDV beyannamesi ile beyan edilip ödenir.</p> |
|--|---|

Mülga 117 No.lu KDV Genel Tebliği'nin 3.1.5 numaralı kısmında yer alan "5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşların tevkifat uygulaması kapsamındaki alımlarına ait bedellerin, genel bütçe ödenekleri dışındaki bir kaynaktan ödenmesi tevkifat uygulamasına engel değildir" açıklaması, yeni KDV Uygulama Genel Tebliği'nin de I/C-2.1.1.1 numaralı kısmında yer almaktadır. Yeni KDV Uygulama Tebliği'nin KDV tevkifatı yapacak alıcıların beyanlarına ilişkin açıklamaların yapıldığı bölümde eski tebliğden farklı olarak, ilgili bölüm numarasına atıf yapılmak yerine ilgili kamu kurum ve kuruluşlarının durumu açıkça belirtilmiştir.

5) Tevkifat uygulamasına bağlı olarak gerek **nakden** gerekse **mahsuben** KDV iade talebi oluşması halinde, vergi inceleme raporu (VİR), teminat ve YMM tasdik raporu aranılmadan iade edilecek tutar sınırı 4.000 TL'den **5.000 TL'ye yükseltilmiştir** (Tebliğin I/C-2.1.5.2.1 numaralı kısmı).

**6) Bazı Teslimler Çerçevesinde Yapılacak Mahsuben İade Talepleri Miktarına Bakılmaksızın ve VİR, YMM Raporu veya Teminat Aranmaksızın Yerine Getirilecektir:**

Aşağıda yer verilen teslimler çerçevesinde yapılacak KDV iade talepleri eski düzenlemede 4.000 TL'nı aşmaması halinde VİR, YMM Raporu ve teminat aranılmadan; 4.000 TL'nı aşması halinde ise VİR veya YMM raporu ile yerine getirilmekte, teminat verilmesi halinde ise teminat, VİR sonucuna göre veya YMM raporu ile çözülmektedir:

- Külçe metal teslimleri,
- Bakır, çinko, alüminyum ve kurşun ürünlerinin teslimi,
- Metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıklarının teslimi,
- Metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt ve cam hurda ve atıklarından elde edilen hammadde teslimi,
- Pamuk, tiftik, yün ve yapağı ile ham post ve deri teslimi,
- Ağaç ve orman ürünleri teslimi.

Ancak yeni tebliğde, yukarıda yer alan teslimler çerçevesinde yapılacak **mahsuben** iade taleplerinin **miktarına bakılmaksızın VİR, YMM raporu ve teminat aranmadan** yerine getirileceği açıklanmıştır.

**Değişiklik öncesi düzenleme:**

**Değişiklik sonrası düzenleme:**

|  |   |
|--|---|
| <p><b>5.2.1.4.</b> Bu Tebliğ kapsamında kısmi tevkifat uygulanan;</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetleri,</li><li>- Spor kulüplerinin yayın, isim hakkı ve reklam gelirlerine konu işlemleri,</li><li>- Tebliğin (3.2.13) bölümü kapsamındaki hizmetler,</li><li>- <b>Külçe metal teslimleri,</b></li><li>- <b>Bakır, çinko, alüminyum ve kurşun ürünlerinin teslimi,</b></li><li>- <b>Metal, plastik, lastik, kauçuk, kağıt, cam hurda ve atıklarının teslimi,</b></li></ul> | <p><b>I/C-2.1.5.2.1. Mahsuben İade Talepleri</b></p> <p>Tebliğin (I/C-2.1.3.) bölümü kapsamında tevkifat uygulanan;</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetleri,</li><li>- Spor kulüplerinin yayın, isim hakkı ve reklâm gelirlerine konu işlemleri,</li><li>- Tebliğin (I/C-2.1.3.2.13.) bölümü kapsamındaki hizmetler,</li></ul> <p>ile ilgili <b>5.000TL'yi</b> aşmayan mahsuben iade talepleri vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat <b>aranılmaksızın</b> yerine getirilir.</p> |
|--|---|

|   |   |
|---|---|
| <p>- Metal, plastik, lastik, kauçuk, kağıt ve cam hurda ve atıklarından elde edilen hammadde teslimi,<br/>- Pamuk, tiftik, yün ve yapağı ile ham post ve deri teslimi,<br/>- Ağaç ve orman ürünleri teslimi</p> <p>ile ilgili <b>4.000 TL'vi asmayan mahsuben iade talepleri VİR, YMM raporu ve teminat aranmaksızın yerine getirilir.</b></p> <p>4.000 TL ve üzerindeki iade talepleri ise VİR sonucuna göre veya YMM raporu ile yerine getirilir. 4.000 TL'yi aşan kısım için teminat verilmesi halinde teminat, VİR sonucuna göre veya YMM raporu ile çözülür.</p> | <p><b>5.000 TL</b> ve üzerindeki mahsuben iade talepleri ise vergi inceleme raporu sonucuna göre veya YMM raporu ile yerine getirilir. <b>5.000 TL'yi</b> aşan kısım için teminat verilmesi halinde teminat, vergi inceleme raporu sonucuna göre veya YMM raporu ile çözülür.</p> <p>Tebliğ'in (I/C-2.1.3.) bölümü kapsamında tevkifat uygulanan;</p> <p>- <b>Külçe metal teslimleri,</b><br/>- <b>Bakır, çinko, alüminyum ve kurşun ürünlerinin teslimi,</b><br/>- <b>Metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıklarının teslimi,</b><br/>- <b>Metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt ve cam hurda ve atıklarından elde edilen hammadde teslimi,</b><br/>- <b>Pamuk, tiftik, yün ve yapağı ile ham post ve deri teslimi,</b><br/>- <b>Ağaç ve orman ürünleri teslimi,</b></p> <p>ile ilgili <b><u>mahsuben iade talepleri miktarına bakılmaksızın vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranmadan yerine getirilir.</u></b></p> |
|---|---|

### **7) KDV Tevkifatı Kaynaklı KDV İade Taleplerinde İndirimli Teminat Uygulamasından (İTUS) Yararlanılabilecektir:**

Aşağıda yer verdiğimiz değişikliklere göre, KDV tevkifatı uygulaması kapsamında oluşan KDV iade taleplerinde de indirimli teminat uygulamasından (İTUS) yararlanılabilecektir.

#### **Değişiklik öncesi düzenleme:**

#### **Değişiklik sonrası düzenleme:**

|   |   |
|---|---|
| <p><b>5.3. İADE UYGULAMASI İLE İLGİLİ DİĞER HUSUSLAR</b></p> <p><b>5.3.1.</b> Kısmi tevkifat uygulamasından kaynaklanan iade taleplerinin yerine getirilmesi ile ilgili olarak bu Tebliğde açıklama bulunmayan durumlarda, <b>KDV Kanunu'nun (11/1-a) maddesinde düzenlenen gümrük beyannameli mal ihracından kaynaklanan iade talepleri için geçerli olan usul ve esaslara</b></p> | <p><b>2.1.5.3. İade Uygulaması ile İlgili Diğer Hususlar</b></p> <p>Tevkifat uygulamasından kaynaklanan iade taleplerinin yerine getirilmesi ile ilgili olarak, Tebliğ'in bu bölümünde açıklama bulunmayan durumlarda, mal ihracından kaynaklanan iade talepleri için geçerli olan usul ve esaslara göre işlem yapılır.</p> |
|---|---|

**(indirimli teminat uygulaması hariç)** göre işlem yapılacaktır.

Görüldüğü üzere, mülga tebliğde yer alan “indirimli teminat uygulaması hariç” şeklindeki parantez içi hüküm yenide tebliğde yer almamaktadır.

## 8) Diğer değişiklikler:

### **8.1) Vergi İnceleme Raporu ile yapılan mahsuben iade uygulamasında raporun beklenilmesi şartı kaldırılmıştır:**

Mülga 117 numaralı KDV Genel Tebliği’nde mahsuben iade taleplerinde tüm gerekli belgeler tamamlanmış olsa dahi, VİR olumlu gelmeden mahsup işlemi yapılmamaktaydı.

Diğer taraftan yeni KDV Uygulama Genel Tebliği’nde Vergi İnceleme Raporu’nun kapsamı hakkında da düzenleme yapılmıştır. Ayrıca tebliğde, Katma Değer Vergisi İade Risk Analiz (KDVİRA) sisteminin ürettiği kontrol raporunun olumlu olmasının, indirilecek KDV listesinin doğruluğuna dayanak oluşturacağı belirtilmiştir.

#### **Değişiklik öncesi düzenleme:**

#### **Değişiklik sonrası düzenleme:**

### **5.2. İADE UYGULAMASI**

#### **5.2.1. MAHSUBEN İADE TALEPLERİ**

**5.2.1.1.** Kısmi tevkifat uygulamasından kaynaklanan ve vergi inceleme raporuna göre sonuçlandırılan mahsuben iade taleplerinde, vergi inceleme raporu dışında diğer belgelerin tamamlanmış olması **ve vergi inceleme raporunun olumlu gelmesi (rapor kısmen olumlu gelmişse olumlu gelen kısım itibarıyla)** kaydıyla iade talep dilekçesinin verildiği tarih itibarıyla mahsup işlemi yapılacaktır. Bu durumda, mahsuben iade talep edilen vergi borcunun vade tarihinden vergi inceleme raporunun vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarihe kadar geçen süre için gecikme zammı hesaplanmayacaktır.

### **I/C-2.1.5.2. İade Uygulaması**

#### **I/C-2.1.5.2.1. Mahsuben İade Talepleri**

Tevkifat uygulamasından kaynaklanan ve vergi inceleme raporuna göre sonuçlandırılan mahsuben iade taleplerinde, vergi inceleme raporu dışında diğer belgelerin tamamlanmış olması şartıyla **standart** iade talep dilekçesinin **vergi dairesine verildiği tarih itibarıyla mahsup işlemi yapılır. Vergi inceleme raporunda iadeye engel bir durumun tespit edilmemiş olması kaydıyla** mahsuben iade talep edilen vergi borcunun vade tarihinden vergi inceleme raporunun vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarihe kadar geçen süre için gecikme zammı hesaplanmaz.

**İadeye ilişkin düzenlenecek vergi inceleme raporu ise,**

- Tevkifatın sorumlu sıfatıyla beyan edilip edilmediği,

- İndirilecek KDV listesindeki alışların karşı inceleme raporunun yapılarak doğruyu gösterip göstermediği,

hususlarının tespitine yönelik olacaktır. Bu kapsamda, KDVİRA sisteminin ürettiği kontrol raporunun olumlu olması, indirilecek

|  |   |
|--|---|
|  | KDV listesinin doğruluğuna dayanak oluşturur. |
|--|---|

## **8.2) Birden Fazla Döneme İlişkin İade Alacaklarının Aynı Dilekçe İle Talep Edilebilmesi Uygulaması Kaldırılmıştır:**

### **Değişiklik öncesi düzenleme:**

### **Değişiklik sonrası düzenleme:**

|   |   |
|---|---|
| <p><b>5.3. İADE UYGULAMASI İLE İLGİLİ DİĞER HUSUSLAR</b></p> <p><b>5.3.5.</b> İade alacakları, her bir vergilendirme dönemi için ayrı ayrı talep edilecektir. Birden fazla döneme ilişkin iade alacaklarının, kümülatif hesaplama yapılmak suretiyle birlikte (toplam tutar olarak) iadesi talep edilemeyecektir.</p> <p><b>Öte yandan, birden fazla döneme ilişkin iade alacağının aynı dilekçe ile istenmesi mümkündür. Ancak bu durumda, her bir döneme ait iade talep tutarının ayrı ayrı olarak dilekçede belirtilmesi ve eklerin de her bir dönem için ayrı ayrı düzenlenmesi gerekmektedir.</b></p> <p>İadenin YMM raporu verilmek suretiyle talep edildiği durumlarda, aynı takvim yılı içinde bulunmak ve her bir vergilendirme dönemine ait iade tutarı ayrı ayrı belirtmek/hesaplanmak, istenilen bilgilere her bir dönem itibarıyla ayrı ayrı yer verilmek koşuluyla birden fazla vergilendirme dönemi için tek bir YMM raporu verilmesi mümkündür.</p> | <p><b>I/C- 2.1.5.3. İade Uygulaması ile İlgili Diğer Hususlar</b></p> <p>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.</p> <p>İadenin YMM raporu verilmek suretiyle talep edildiği durumlarda, aynı takvim yılı içinde bulunmak ve her bir vergilendirme dönemine ait iade tutarı ayrı ayrı belirtmek/hesaplanmak, istenilen bilgilere her bir dönem itibarıyla ayrı ayrı yer verilmek koşuluyla birden fazla vergilendirme dönemi için tek bir YMM raporu verilmesi mümkündür.</p> |
|---|---|

Saygılarımızla,

**DENGE İSTANBUL YEMİNLİ  
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

(\*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(\*\*) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

**Erkan YETKİNER**

**YMM**

Mazars/Denge Vergi Departmanı, Ortak

[eyetkiner@mazarsdenge.com.tr](mailto:eyetkiner@mazarsdenge.com.tr)

**Güray ÖĞREDİK**

**SMMM**

Mazars/Denge Vergi Departmanı, Kıdemli Müdür

[gogredik@mazarsdenge.com.tr](mailto:gogredik@mazarsdenge.com.tr)