

SİRKÜLER
Sayı: 2012/103

İstanbul, 04.05.2012
Ref: 4/103

Konu:

117 NUMARALI K.D.V. GENEL TEBLİĞİ UYARINCA “BELİRLENMİŞ ALICILAR” KAPSAMINDAKİ İDARE, KURUM VE KURUŞLAR TARAFINDAN ALINAN HİZMETLERDE K.D.V. TEVKİFATI

14.04.2012 tarih ve 28264 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan ve 01 Mayıs 2012 tarihi itibarı ile yürürlüğe giren 117 No.lu K.D.V. genel tebliği hakkında genel bilgilendirmelerimizi ve tebliğ ile tevkifat kapsamına alınan tüm işlemlere dair özet kapsam, tevkifat sorumlusu ve tevkifat oranlarını gösteren tabloyu içeren 17.04.2012 tarih ve 90 sayılı sirkülerimiz tarafınıza gönderilmiştir.

Bu sirkülerimizde, tebliğin (3.1.2/b) no.lu kısmında “**Belirlenmiş Alıcılar**” olarak tanımlanan idare, kurum, kuruluş ve şirketlere verilen hizmetler hakkında yapılması gereken K.D.V. tevkifatı hakkında getirilen düzenlemelere yer verilmektedir.

117 No.lu tebliğin (3.1.2) numaralı bölümünde kısmi tevkifat uygulaması kapsamında K.D.V. tevkifatı yapmak üzere sorumlu tutulabilecekler aşağıda iki grup halinde sayılmış olup, tevkifat uygulaması kapsamındaki her bir işlem bazında tevkifat yapacaklar, söz konusu gruplardan birine veya ikisine veyahut söz konusu gruplar kapsamında olan bazı sorumlulara atıf yapılmak suretiyle tebliğin ilgili bölümlerinde belirtilmiştir.

a) KDV mükellefleri (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dahil değildir.)

b) Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın):

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

Kalkınma ve yatırım ajansları “belirlenmiş alıcılar” (3.1.2/b) ayrımı kapsamındadır. Ancak okul aile birlikleri ve Sağlık Bakanlığına bağlı aile hekimliği kurumları bu kapsamda değerlendirilmeyecektir.

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.

117 numaralı genel tebliğde belirtilen ve aşağıda yer verdiğimiz hizmetlerin “**belirlenmiş alıcılar**” kapsamında bulunan idare, kurum, şirket ve kuruluşlara karşı ifa edilmesi halinde, bunlar tarafından aşağıda belirtilen oranlarda K.D.V. tevkifatı uygulanması gerekmektedir. **5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan kamu idare, kurum ve kuruluşlarına verilen ve aşağıdaki hizmetler haricinde kalan diğer tüm hizmetler ise 5/10 oranında K.D.V. tevkifatına tabi olacaktır. Bir diğer söyleyişle, söz konusu kamu idare, kurum ve kuruluşlarına verilen tüm hizmetler K.D.V. tevkifatı kapsamına alınmış olmaktadır.**

Tebliğ Başlığı	Hizmetin Genel Tanımı	Tevkifat Oranı
3.2.1.	Yapım İşleri İle Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık Ve Etüt-Proje Hizmetleri	2/10
3.2.2.	Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim Ve Benzeri Hizmetler	9/10
3.2.3	Makine, Teçhizat, Demirbaş Ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım Ve Onarım Hizmetleri	5/10
3.2.4.	Yemek Servis Ve Organizasyon Hizmetleri	5/10
3.2.12	Her Türlü Baskı ve Basım Hizmetleri	5/10
3.2.13.	<u>5018 sayılı Kanuna Ekli Cetvellerde yer alan Kamu İdare Kurum ve Kuruluşlarına Verilen Diğer Bütün Hizmetler</u>	5/10

Not: 5018 sayılı kanuna ekli cetvellerde yer alan kurum ve kuruluşların listesi sirkülerimizin ekindedir.

Ancak **belirlenmiş alıcıların birbirlerine karşı yaptıkları teslim ve hizmetlerde** (şirketleşenler dahil profesyonel spor kulüplerince yapılanlar hariç), **K.D.V. tevkifatı uygulanmayacağını belirtmek isteriz.**

117 No.lı K.D.V. genel tebliğinde yer verilen açıklamaya göre, **kısmi tevkifat** uygulaması kapsamına giren her bir işlemin bedeli **K.D.V. dahil 1.000.-TL**'yi aşmadığı takdirde, hesaplanan K.D.V. tevkifata tabi tutulmayacaktır. Sınırın aşılması halinde ise tutarın tamamı üzerinden tevkifat yapılacaktır.

Saygılarımızla,

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

EK:

5018 sayılı Kanuna Ekli Cetveller

(*) 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

evetkiner@mazarsdenge.com.tr

Güray ÖĞREDİK

SMMM

Mazars/Denge Vergi Departmanı, Kıdemli Müdür

gogredik@mazarsdenge.com.tr

(I) SAYILI CETVEL

GENEL BÜTÇE KAPSAMINDAKİ KAMU İDARELERİ

- 1- Türkiye Büyük Millet Meclisi
- 2- Cumhurbaşkanlığı
- 3- Başbakanlık
- 4- Anayasa Mahkemesi
- 5- Yargıtay
- 6- Danıştay
- 7- Sayıştay
- 8- Uyuşmazlık Mahkemesi
- 9- Yüksek Seçim Kurulu
- 10-Adalet Bakanlığı
- 11-Millî Savunma Bakanlığı
- 12-İçişleri Bakanlığı
- 13-Dışişleri Bakanlığı
- 14-Maliye Bakanlığı
- 15-Millî Eğitim Bakanlığı
- 16-Bayındırlık ve İskân Bakanlığı
- 17-Sağlık Bakanlığı
- 18-Ulaştırma Bakanlığı
- 19-Tarım ve Köyişleri Bakanlığı
- 20-Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı
- 21-Sanayi ve Ticaret Bakanlığı
- 22-Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı
- 23-Kültür ve Turizm Bakanlığı
- 24-Çevre ve Orman Bakanlığı
- 25-Millî Güvenlik Kurulu Genel Sekreterliği
- 26-Millî İstihbarat Teşkilâtı Müsteşarlığı
- 27-Jandarma Genel Komutanlığı
- 28-Sahil Güvenlik Komutanlığı
- 29-Emniyet Genel Müdürlüğü
- 30-Diyanet İşleri Başkanlığı
- 31-Devlet Planlama Teşkilâtı Müsteşarlığı
- 32-Hazine Müsteşarlığı
- 33-Dış Ticaret Müsteşarlığı
- 34-Gümrük Müsteşarlığı
- 35-Denizcilik Müsteşarlığı
- 36-Avrupa Birliği Genel Sekreterliği
- 37-Başbakanlık Yüksek Denetleme Kurulu
- 38-Devlet Personel Başkanlığı
- 39-Özürlüler İdaresi Başkanlığı
- 40-Devlet İstatistik Enstitüsü Başkanlığı
- 41-Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğü

- 42-Karayolları Genel Müdürlüğü
- 43-Köy Hizmetleri Genel Müdürlüğü
- 44-Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü
- 45-Devlet Meteoroloji İşleri Genel Müdürlüğü
- 46-Tarım Reformu Genel Müdürlüğü
- 47-Orman Genel Müdürlüğü
- 48-Petrol İşleri Genel Müdürlüğü
- 49-Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu Genel Müdürlüğü
- 50-Aile Araştırma Kurumu Başkanlığı
- 51-Kadının Statüsü ve Sorunları Genel Müdürlüğü
- 52-Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığı
- 53-Basın-Yayın ve Enformasyon Genel Müdürlüğü
- 54-Darphane ve Damga Matbaası Genel Müdürlüğü

(II) SAYILI CETVEL

ÖZEL BÜTÇE KAPSAMINDAKİ İDARELER

- 1- Yükseköğretim Kurulu
- 2- Üniversiteler
- 3- Yüksek Teknoloji Enstitüleri
- 4- Öğrenci Seçme ve Yerleştirme Merkezi
- 5- Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu Başkanlığı
- 6- Atatürk Araştırma Merkezi
- 7- Atatürk Kültür Merkezi
- 8- Türk Dil Kurumu Başkanlığı
- 9- Türk Tarih Kurumu Başkanlığı
- 10-Türkiye ve Orta Doğu Amme İdaresi Enstitüsü
- 11-Türkiye Bilimsel ve Teknik Araştırma Kurumu
- 12-Türkiye Bilimler Akademisi Başkanlığı
- 13-Türkiye Adalet Akademisi Başkanlığı
- 14-Avrupa Birliği Eğitim ve Gençlik Programları Merkezi Başkanlığı
- 15-Yakın ve Ortadoğu Çalışma Eğitim Merkezi
- 16-Kredi ve Yurtlar Kurumu Genel Müdürlüğü
- 17-Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü
- 18-Devlet Tiyatroları Genel Müdürlüğü
- 19-Devlet Opera ve Balesi Genel Müdürlüğü
- 20-Türkiye Radyo ve Televizyon Kurumu Genel Müdürlüğü
- 21-Vakıflar Genel Müdürlüğü
- 22-Hudut ve Sahiller Sağlık Genel Müdürlüğü
- 23-Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu
- 24-Türk Akreditasyon Kurumu
- 25-Türk Standartları Enstitüsü
- 26-Milli Produktivite Merkezi
- 27-Türk Patent Enstitüsü
- 28-Türkiye Sanayi Sevk ve İdare Enstitüsü
- 29-Ulusal Bor Araştırma Enstitüsü

- 30-Türkiye Atom Enerjisi Kurumu
- 31-Savunma Sanayi Müsteşarlığı
- 32-Millî Savunma Bakanlığı Akaryakıt İkmal ve NATO POL Tesisleri İşletme Başkanlığı
- 33-Küçük ve Orta Ölçekli Sanayi Geliştirme ve Destekleme İdaresi Başkanlığı
- 34-İhracatı Geliştirme Etüt Merkezi
- 35-Ekonomik Kültürel Eğitim ve Teknik İşbirliği Başkanlığı
- 36-Özel Çevre Koruma Kurumu Başkanlığı
- 37-GAP Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı
- 38-Özelleştirme İdaresi Başkanlığı
- 39-Toplu Konut İdaresi Başkanlığı
- 40-Arsa Ofisi Genel Müdürlüğü
- 41-Doğal Afet Sigortaları Kurumu
- 42-Elektrik İşleri Etüt İdaresi Genel Müdürlüğü
- 43-Maden Tetkik ve Arama Genel Müdürlüğü
- 44-Ceza ve İnfaz Kurumları ile Tutukevleri İş Yurtları Kurumu
- 45-Adli Tıp Kurumu Başkanlığı
- 46-Refik Saydam Hıfzıssıhha Merkezi Başkanlığı
- 47-Yüksek İhtisas ve Araştırma Hastanesi
- 48-Millî Piyango İdaresi Genel Müdürlüğü
- 49-Spor-Toto Genel Müdürlüğü
- 50-Kefalet Sandıkları

(III) SAYILI CETVEL

DÜZENLEYİCİ VE DENETLEYİCİ KURUMLAR

- 1- Radyo ve Televizyon Üst Kurulu
- 2- Telekomünikasyon Kurumu
- 3- Sermaye Piyasası Kurulu
- 4- Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu
- 5- Enerji Piyasası Düzenleme Kurulu
- 6- Kamu İhale Kurumu
- 7- Rekabet Kurumu
- 8- Şeker Kurumu
- 9- Tütün, Tütün Mamulleri ve Alkollü İçkiler Piyasası Düzenleme Kurumu
- 10-Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu

(IV) SAYILI CETVEL

SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARI

- 1-T.C. Emekli Sandığı Genel Müdürlüğü
- 2-Sosyal Sigortalar Kurumu Başkanlığı
- 3-Bağ-Kur Genel Müdürlüğü
- 4-Türkiye İş Kurumu Genel Müdürlüğü
- 5-Ereğli Kömür Havzası Amele Birliği Biriktirme ve Yardım Sandığı Başkanlığı