

İstanbul, 25.04.2012

SİRKÜLER
2012/05

KONU : KATMA DEĞER VERGİSİ TEVKİFAT ORANLARI

1. Katma Değer Vergisi tevkifatına ilişkin 117 seri numaralı KDV Genel Tebliği 14.04.2012 tarih ve 28264 nolu Resmi Gazetede yayınlanmıştır. Tebliğdeki düzenlemeler 01.05.2012 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Tebliğ bu güne kadar KDV tevkifatı ile ilgili düzenlemelerin yerini alırken bazı tevkifat oranları değiştirilmiş, bazı konular tevkifat kapsamına alınmıştır.

Tevkifat uygulamasında bütün işletmeleri ilgilendiren kapsam yanında sadece belirlenmiş alıcıları ilgilendiren işlemler söz konusudur.

01.05.2012 tarihinden itibaren KDV tevkifatında önemli noktalar aşağıda belirtilmiştir.

2. Bütün KDV mükelleflerinin aşağıdaki işlemleri tevkifata tabi tutulacaktır.

- **Amatör spor klüplerine, oyuncularının formalarına reklam vermek, şahıslara veya kuruluşlara ait bina, arsa, arazi gibi yerlerde duvarlara yazı yazılmak ve benzeri reklamların bedelinin tamamı üzerinden KDV tevkifatı yapılacaktır. Reklamı alanın KDV mükellefi olmaması esastır.**
- **İşgücü Temin hizmetleri eskiden olduğu sistemde KDV tevkifatına tabi olacak, Tevkifat oranı **9/10** olarak uygulanacaktır.**
- **Yapı Denetim hizmetleri alıcılar tarafından tevkifata tabi tutulacak ve Tevkifat oranı **9/10** olacaktır.**
- **Fason Olarak Yaptırılan Tekstil ve Konfeksiyon İşleri, Çanta ve Ayakkabı Dikim İşleri ve Bu İşlere Aracılık hizmetleri fason tevkifatının uygulama mantığı değişmeden **5/10** oranında tevkifata tabi olacaktır.**
- **Profesyonel Spor Klüplerince Yapılan Yayın, Reklam ve İsim Hakkı Gelirlerinde alıcılar **9/10** oranında KDV tevkifatı yapacaktır.**

2012/05-01

- **Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım hizmetlerinde alıcılar ödeyecekleri KDV'nin 7/10'u oranında tevkifat yapacaktır.**
- **Servis taşımacılığı işlemlerinde alıcılar 5/10 oranında KDV tevkifatı yapacaktır.**
- **Külçe Metal, Bakır, Çinko va Alüminyum ürünlerinin tesliminde 7/10 oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.**
- **Metal, Plastik, Lastik, Kauçuk, Kağıt ve Cam Hurda ve Atıklardan elde edilen Hammadde tesliminde Tevkifat 9/10 oranında uygulanacaktır.**
- **Metal, Plastik, Lastik, Kauçuk, Kağıt ve Cam Hurda ve Atıkların teslimi ise KDV den müstesnadır.**
- **Pamuk, Tiftik, Yün ve Yapağı ile Ham Post ve Deri Teslimlerinde KDV tevkifatı 9/10 dur.**
- **Ağaç İşleme endüstrisinde kullanılan ilk madde ve malzeme niteliğindeki ürünler ile atık, talaş ve kırıntı alımlarında alıcılar 9/10 oranında tevkifat yapacaktır.**
- **Kamu kurumları, SPK'da kayıtlı Borsada işlem gören şirketler hariç olmak üzere Turistik mağazalara verilen müşteri bulma, götürme hizmetlerinin turizm acentesi, rehber ve benzerlerinden satın alınması sırasında 9/10 KDV tevkifatı vardır.**

3. Sadece Belirlenmiş Alıcılara Yapılan Teslimlerde KDV Tevkifatı Uygulaması aşağıdaki gibi yürüyecektir.

Belirlenmiş alıcılar tebliğin 3.1.2.b bölümünde sayılmıştır. Bu bölümdeki tevkifat sadece bu alıcılara yapılan satışlarda bu alıcılar tarafından yapılacaktır. Kamu İktisadi Teşebbüsleri, Meslek Kuruluşları, Üniversiteler, Sosyal Güvenlik Kurumları, Bankalar, Borsalar, Organize Sanayi bölgeleri, Payları İ.M.K.B'de işlem gören şirketler belirlenmiş alıcılardır. Bunlara yapılan aşağıdaki teslimlerde KDV tevkifatı vardır. 01.05.2012 den başlamak üzere

- **Yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik - mimarlık ve etüt proje hizmetlerinde KDV tevkifatı 2/10 olarak uygulanacaktır.**

- *Etüt, plan proje, danışmanlık, denetim ve benzeri hizmetlerde Tevkifat oranı **9/10** dur. Etüd, plan proje hizmetleri ve mühendislik mimarlık hizmetleri yapım işinden bağımsız ise bu **(9/10)** geçerlidir. Bu hizmetler yapım işleri ile birlikte verilmekte ise tevkifat **2/10** dur.*
- *Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım hizmetlerinde Tevkifat **5/10** olacaktır.*
- *Yemek Servis ve Organizasyon Hizmetlerinde Tevkifat Oranı **5/10** olacaktır.*
- *Her Türlü Matbaa Baskı ve Basım Hizmetlerinde Tevkifat Oranı **5/10**'dur.*
- *Genel ve Özel Bütçeli Kurumlara, Düzenleyici Kurumlara, Sosyal Güvenlik Kurumlarına yapılan her türlü hizmet **5/10** oranında Tekifata tabidir.*

4. Bildirim Zorunluluğu

Sirkülerimizin 2 ve 3 üncü başlığında belirtilen satışları yapan işletmeler tevkifat uygulanan satışları ile satış yaptıkları alıcılara ait listeyi, satışın yapıldığı dönemde 1 nolu KDV beyannamesi ekinde elektronik ortamda vereceklerdir. Bu liste 117 nolu tebliğ ekinde Ek 1 olarak yer almaktadır.

**BİLGİ BAĞIMSIZ DENETİM
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
ANONİM ŞİRKETİ**