

KDV GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNE GÖRE KDV TEVKİFATLARINA İLİŞKİN TABLO

14.05.2018

SIRA NO	KDV TEVKİFATINA TABİ TESLİM VEYA HİZMETLER	TEVKİFAT TÜRÜ VE ORANI	TEVKİFAT YAPMAK ZORUNDA OLANLAR	MAHSUBEN İADE		NAKDEN İADE	
1	Yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetleri	KİSMİ 3/10	Belirlenmiş Alıcılar	5.000 TL ALTI VİR, YMM Raporu ve/veya teminat aranmaksızın yerine getirilir.	5.000 TL VE ÜSTÜ Sadece VİR veya YMM Raporu sonucuna göre yerine getirilir. İadenin YMM raporu ile talep edilmesi ve bu iadenin 5.000 TL'yi aşan kısmı için teminat verilmesi halinde mükellefin iade talebi yerine getirilir ve teminat, YMM raporu sonucuna göre çözülür.	5.000 TL ALTI VİR, YMM Raporu ve/veya teminat aranmaksızın yerine getirilir.	5.000 TL VE ÜSTÜ YMM Raporu VİR sonucuna göre yerine getirilir. 5.000 TL'yi aşan kısım için teminat verilmesi halinde teminat VİR'e /YMM göre çözülür.
2	Spor kulüplerinin yayın, reklâm ve isim hakkı gelirlerine konu işlemleri	KİSMİ 9/10	1- Belirlenmiş Alıcılar, 2-KDV Mükellefleri				
3	5018 sayılı Kanun'a ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlara ifa edilen ve yukarıda belirtilmeyen diğer bütün hizmet ifaları	KİSMİ 5/10	5018 sayılı Kanuna Ekli Cetveller Kapsamındaki İdare, Kurum ve Kuruluşlar				
4	Etüt, plan-proje, danışmanlık, denetim ve benzeri hizmetler	KİSMİ 9/10	Belirlenmiş Alıcılar	5.000 TL ALTI VİR, YMM Raporu ve/veya teminat aranmaksızın yerine getirilir.	5.000 TL VE ÜSTÜ Sadece VİR sonucuna göre yerine getirilir. (Mahsup yapılip incelemeye sevk edilir)	Nakden iade talepleri münhasıran teminat ve/veya VİR sonucuna göre yerine getirilir. İade talebinin tamamı kadar teminat verilmesi halinde teminat münhasıran VİR sonucuna göre çözülür.	
5	Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetleri	KİSMİ 5/10	Belirlenmiş Alıcılar				
6	Yemek servis ve organizasyon hizmetleri	KİSMİ 5/10	Belirlenmiş Alıcılar				
7	İşgücü temin hizmetleri	KİSMİ 9/10	1- Belirlenmiş Alıcılar, 2-KDV Mükellefleri				
8	Yapı denetim hizmetleri	KİSMİ 9/10	1- Belirlenmiş Alıcılar, 2-KDV Mükellefleri				
9	Fason olarak yaptırılan tekstil ve konfeksiyon işleri, çanta ve ayakkabı dikim işleri ve bu işlere aracılık hizmetleri	KİSMİ 5/10	1- Belirlenmiş Alıcılar, 2-KDV Mükellefleri				
10	Turistik mağazalara verilen müşteri bulma / götürme hizmetleri	KİSMİ 9/10	KDV Mükellefleri				
11	Temizlik, çevre ve bahçe bakım hizmetleri	KİSMİ 7/10	1- Belirlenmiş Alıcılar, 2-KDV Mükellefleri				
12	Servis taşımacılığı hizmeti	KİSMİ 5/10	1- Belirlenmiş Alıcılar, 2-KDV Mükellefleri				
13	Her türlü baskı ve basım hizmetleri	KİSMİ 5/10	Belirlenmiş Alıcılar				
14	Külçe metal teslimleri	KİSMİ 5/10	1- Belirlenmiş Alıcılar, 2-KDV Mükellefleri	Miktarına bakılmaksızın VİR, YMM Raporu ve teminat aranmadan yerine getirilir.	5.000 TL ALTI VİR, YMM Raporu ve teminat aranmadan yerine getirilir.	5.000 TL VE ÜSTÜ YMM Raporu veya VİR sonucuna göre yerine getirilir. 5.000 TL'yi aşan kısım için teminat verilmesi halinde teminat, YMM Raporu veya VİR sonucuna göre çözülür.	
15	Bakır, çinko, alüminyum ve kurşun ürünlerinin teslimi	KİSMİ 5/10	1- Belirlenmiş Alıcılar, 2-KDV Mükellefleri				
16	Hurda ve atık teslimi	KİSMİ 5/10	1- Belirlenmiş Alıcılar, 2-KDV Mükellefleri				
17	Metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt ve cam hurda ve atıklardan elde edilen hammadde teslimi	KİSMİ 9/10	1- Belirlenmiş Alıcılar, 2-KDV Mükellefleri				
18	Pamuk, tiftik, yün ve yapağı ile ham post ve deri teslimleri	KİSMİ 9/10	1- Belirlenmiş Alıcılar, 2-KDV Mükellefleri				
19	Ağaç ve orman ürünleri teslimi	KİSMİ 5/10	1- Belirlenmiş Alıcılar, 2-KDV Mükellefleri				
20	Tam tevkifat kapsamında yapılan hizmetler						

KDV TEVKİFATI KAYNAKLI İADE

	(1)	(2)	(3)	(4)
Matrah	10.000	10.000	10.000	10.000
KDV Oranı (%)	18	18	18	18
KDV	1.800	1.800	1.800	1.800
Tevkifat Oranı	YOK	9/10	9/10	9/10
Hesaplanan KDV	1.800	180	180	180
Alıcı Tar.Tevkif Edilen KDV	0	1.620	1.620	1.620
Ön.Dön.Devr.KDV	2.000	2.000	1.000	0
İndirilecek KDV	500	500	500	100
İndirimler Toplamı	2.500	2.500	1.500	100
Ödenmesi Gereken KDV	0	0	0	80
İade Edilmesi Gereken KDV	0	1.620	1.320	0
Sonraki Dön.Devreden KDV	700	2.320-1.620=700	1.320-1.320=0	0

TEVKİFATA TABİ İŞLEMLERDE KDV İADESİ

Kısmi tevkifat uygulamasından doğan KDV alacaklarının mükellefe iade edilebilmesi için, satıcının tevkifat uygulanmayan KDV tutarını 1 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan etmiş olması, alıcının da yaptığı tevkifatla ilgili 2 No.lu KDV Beyannamesini vergi dairesine vermiş olması zorunludur. İade taleplerinin yerine getirilmesinde, alıcı tarafından 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilen ve tahakkuk ettirilen KDV'nin ödenmiş olması şartı aranmayacaktır.

İade talep edilecek tutar, işlemin bünyesine giren KDV değil, tevkif edilen KDV esas alınarak belirlenecektir. İadesi istenilecek KDV, hiçbir surette tevkifata tabi tutulan KDV'den fazla olamayacaktır.

Tevkifatlı satış yapılan dönemde:

- ♦ Satıcının sonraki döneme devreden KDV tutarı, alıcı tarafından tevkif edilen KDV'den büyükse tevkif edilen KDV tutarı, iade olarak alınabilecektir.(2)
- ♦ Satıcının sonraki döneme devreden KDV tutarı, alıcı tarafından tevkif edilen KDV'den küçükse devredilen KDV tutarı iade olarak alınabilecektir.(3)
- ♦ Satıcının KDV Beyannamesinde ödeme çıkması halinde ise iade alınamayacaktır.(4)