



## **Özet Bülten**

Tarih : 20.04.2011

Sayı : 2011/12

### **Değerli Müşterimiz,**

Bu bültenimizde geniş uygulama alanı olan hizmet ifalarında katma değer vergisi stopajı konusundaki düzenlemeleri hatırlatma amacıyla bilgilerinize sunuyoruz.

Hizmet grupları itibariyle katma değer vergisi stopajları konusundaki düzenlemeler aşağıdaki gibidir.

### **A-91 Sayılı KDV Genel Tebliği İle Getirilen Stopaj Yükümlülükleri**

#### **a) Stopaj Yapacak Kurum ve Kuruluşlar**

-Genel bütçeye dahil daireler, katma bütçeli idareler, il özel idareleri, belediyeler ve bunların teşkil ettikleri birlikler,

-Döner sermayeli kuruluşlar,

-Kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları,

-Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları,

-Üniversiteler (Vakıf üniversiteleri hariç),

-Kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli sandıkları,

-Bankalar ve özel finans kurumları,

-Kamu iktisadi teşebbüsleri,

-Özelleştirme kapsamındaki kuruluşları,

-Organize Sanayi bölgeleri ile borsalar,

-Hisse senetleri İMKB'ye kote edilmiş şirketler (bunlar yalnızca "yapım işleri" "temizlik, çevre ve bakım hizmetleri" "özel güvenlik hizmetleri" ile "yemek servis hizmetleri" ne ait katma değer vergisini tevkifata tabi tutacaklardır),

#### **b) Stopaja Tabi Hizmetler**

Yarıdan fazla hissesi yukarıda sayılan kurum ve kuruluşlara ait olan (tek başına ya da birlikte) kurum, kuruluş ve işletmeler birbirlerine karşı ifa ettikleri hariç olmak



Üzere, aşağıda belirtilen hizmetlerden katma değer vergisi tevkifatı yapmak zorundadırlar. Yürürlükteki stopaj oranları parantez içinde gösterilmiştir.

- Yapım işleri ile bu işlere ilişkin mühendislik –mimarlık ve etüt-proje hizmetleri, (1/6)
- Temizlik hizmetleri, (2/3)
- Bahçe ve çevre bakım hizmetleri (1/2)
- Özel güvenlik hizmetleri (4/5)
- Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetleri (1/3)
- Her türlü yemek servisi (1/2)
- Danışmanlık ve denetim hizmetleri, yapı denetim hizmetleri (1/2)

Diğer taraftan yukarıda sayılan kurum ve kuruluşlar dışındaki tüm KDV mükelleflerine yapılan özel güvenlik hizmetleri de 1.5.2007 den itibaren tevkifat kapsamına alınmıştır.

Tevkifat kapsamına giren işlemlerin tamamı “hizmet” mahiyetindedir. Bu nedenle yukarıda sayılan kurum ve kuruluşların, tevkifat kapsamına giren hizmetlerde kullanılacak olanlar da dahil olmak üzere piyasadan yapacakları her türlü mal alımında tevkifat yapılmayacaktır.

Ancak kapsama giren hizmetleri ifa edenlerin bu amaçla kullandıkları mal, madde ve malzemelere ait tutarlar hizmet bedelinden düşülmeyecek, tevkifat, kullanılan malzemelere ait tutarlarda dahil olmak üzere toplam hizmet bedeli üzerinden hesaplanacaktır.

Yüklenicileri tarafından tamamen veya kısmen alt yüklenicilere veya daha alt yüklenicilere devredilmiş ve devredilecek yapım işlerinde, işi devreden her yüklenicinin, kendisine ifa edilen hizmete ait katma değer vergisi üzerinden tevkifat yapılacaktır. Alt yüklenicilere uygulanan tevkifat, yukarıda sayılan kurum ve kuruluşlara yapım işinin asıl yüklenicisine tevkifat uygulanmasına engel değildir.

İşlem bedeli o yıl için geçerli fatura düzenleme sınırını aşmadığı takdirde katma değer vergisi tevkifatı yapılmayacaktır.

### **c) Stopajdan Doğan KDV İadesi**

Tevkifata tabi hizmetleri ifa eden mükellefler katma değer vergisi iadesi talep edebilirler. Bu işlemlerden doğan katma değer vergisinin nakden veya mahsuben iadesi miktarına bakılmaksızın sadece banka teminat mektubu veya vergi inceleme raporu karşılığında yerine getirilecek, teminat mektupları vergi inceleme raporunun düzenlenmesinden sonra çözülecektir.

Ancak katma değer vergisi alacaklarını kendi vergi borçlarına mahsubunu isteyen mükelleflerin 1.000,-TL yi aşmayan mahsup talepleri, ilgili belgelerin tamamlanmış olması şartıyla inceleme raporu ve teminat aranılmaksızın yerine getirilecektir.

Ayrıca yapım işlerine ait katma değer vergisi tevkifatından doğan “mahsuben” iade talepleri yeminli mali müşavir tasdik raporu karşılığında da yerine



getirilebilecektir. Ancak yeminli mali müşavirlik tasdik raporu ile mahsuben iade, mükellefin vergi ve SSK prim borçları için geçerlidir.

İade talebinde bulunan mükelleflerin, dilekçelerine tevkifata uygulanan işleme ait faturaların aslına uygunluğunu belirten bir şerh taşıyan örneklerini veya bu faturaların dökümünü ihtiva eden bir liste ile yüklenilen vergilerin listesini de eklemeleri gerekmektedir.

### **B-Turizm Acentesi, Rehber ve Benzerlerince Verilen Hizmetlerde Stopaj Yükümlülüğü**

110 sayılı KDV Genel Tebliği ile, turizm acentesi, rehber ve benzerlerince verilen, turist kafilelerini alışveriş yapmaları için belirli dükkanlara, mağazalara bir komisyon karşılığı götürme hizmetleri de stopaj kapsamına alınmıştır.

Bu dükkan ve mağazalardan bu hizmet karşılığında alınan bedeller üzerinden hesaplanan KDV tutarına 2/3 oranında tevkifat uygulanacak ve sorumlu sıfatıyla beyan edilecektir.

Bu tevkifat uygulamasından doğan KDV alacaklarına ilişkin nakden veya mahsuben iade talepleri, miktarına bakılmaksızın, münhasıran banka teminat mektubu veya vergi inceleme raporu ile yerine getirilecek, iadenin teminat karşılığında yapılması halinde teminatlar, olumlu vergi inceleme raporunun vergi dairesine intikal ettiği tarih itibariyle çözülecektir.

İadenin yapılabilmesi için alıcının bu tevkifatla ilgili 2 no.lu KDV beyannamesini vermiş olması zorunludur.

İade talebi bir dilekçe ile yapılacak ve dilekçeye,

-Tevkifata tabi hizmetlere ilişkin fatura ve benzeri belgelerin fotokopileri veya bu belgelere ait bilgilerin dökümünü gösteren liste,

-İade talebinin yapıldığı döneme ilişkin indirilecek KDV listesi

eklenecektir.

### **C- Fason Tekstil ve Konfeksiyon İşlerinde Stopaj Yükümlülüğü**

Fason olarak yaptırılan tekstil ve konfeksiyon işlerinde fason hizmet bedeli üzerinden hesaplanan katma değer vergisi stopaja tabidir. Stopaj oranı ½ dir.

Fason imalatın şartı, imal edilecek mal ile ilgili ana hammadde başta olmak üzere hammaddelerin fason işi yaptıranlarca temin edilmesidir.

Fason olarak yapılan işlerde fason işi yapanlar tarafından kullanılan iplik, tela, fermuar, düğme, astar ve benzeri her türlü yardımcı madde ve malzemeler, fason hizmet bedeline dahil edilecektir.



Çanta ve ayakkabı dışındaki deriden mamul giyim eşyasının fason işleri de tevkifat uygulamasına tabidir.

Tekstil ve konfeksiyon sektöründeki boya, apre, baskı ve kasarlama işlerinde boya ve kimyevi maddelerin işi yaptırılanlar tarafından temin edilip, bu işleri yapanlara verilmesi halinde tevkifat uygulanacak, boya ve kimyevi maddelerin bu işleri yapanlar tarafından temin edilip kullanılması halinde tevkifat yapılmayacaktır.

Yukarıda sayılanlar dışında kalan, ütüleme, çözü, haşıl, dikim, kesim, kapitone, traşlama, zımpara, şardon, yakma, ram, nakış ve benzeri bütün işler tevkifat uygulamasına tabidir.

Ancak bu işler yukarıda sayılan boya, apre ve kasarlama işlerinin bir unsuru ve tamamlayıcısı olarak onlarla birlikte yapılıyorsa, aynı faturada gösterilmesi kaydıyla bu işler tevkifat uygulaması bakımından boya, apre ve kasarlama hizmetleri gibi işlem görecektir.

Tekstil sektöründe tevkifat uygulaması giyim eşyası ile sınırlı değildir. Perde, mobilya kumaşı, havlu, oto koltuk kumaşı, çuval ve benzerleri ile bunların imalinde kullanılacak iplik veya kumaşa verilen fason hizmetlerde de tevkifat uygulanacaktır.

Tekstil ve konfeksiyon sektöründe fason olarak yaptırılan yıkama işleri, prensip olarak tevkifat uygulamasına tabidir. Ancak yıkama işlerinde kullanılan kimyevi maddelerin fason imalatı yapanlar tarafından temin edilip kullanılmaları halinde tevkifat uygulanmayacak, bu kimyevi maddelerin fason işi yaptırılanlar tarafından temin edilip fason işi yapanlara verilmesi halinde tevkifat yapılacaktır.

Fason olarak yaptırılan tekstil ve konfeksiyon işlerinde tevkifat uygulamasından doğan KDV alacakları, münhasıran vergi inceleme raporu ile iade edilecektir. İade talebi, vergi inceleme raporunun vergi dairesine intikal ettiği tarih itibarıyla geçerlilik kazanacaktır.

Aynı işlem dolayısıyla, tevkifat ve indirimli oran uygulamaları nedeniyle KDV iade alacağı doğmuşsa, öncelikle tevkifattan doğan KDV alacağı nakden veya mahsuben iade edilecektir. KDV alacağının indirimli oran uygulamasından doğan kısmı, inceleme raporu yılı içinde vergi dairesine intikal ederse mahsuben, yıl geçtikten sonra intikal ederse nakden ve/veya mahsuben iade edilecektir.

#### **D- İŞGÜCÜ TEMİNİ HİZMETLERİNDE STOPAJ YÜKÜMLÜLÜĞÜ**

Bütün KDV mükellefleri ile KDV mükellefi olsun olmasın genel bütçeye dahil kuruluşlar, katma bütçeli idareler, il özel idareleri, belediyeler ve bunların teşkil ettikleri birlikler, döner sermayeli kuruluşlar, kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, üniversiteler, kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları, bankalar ve özel finans kurumları, kamu iktisadi kuruluşları özelleştirme kapsamındaki kuruluşlar, organize sanayi bölgeleri ile menkul kıymetler, vadeli işlemler borsaları dahil borsalar, İMKB ye kote edilmiş şirketler, temin ettikleri işgücü hizmetlerinin bedeli üzerinden hesaplanan KDV nin %90 ı oranında tevkifat yapmak zorundadırlar.



Bu tevkifatın kapsamına giren işgücü temin hizmetleri, mal ve hizmet üretimine ilişkin olarak ihtiyaç duyulan işgücünün, hizmet akdi ile işletmeye bağlı hizmet erbabı yerine, alt işverenlerden veya bu konuda faaliyette bulunan diğer kurum ve organizasyonlardan satın alınması şeklinde ortaya çıkmaktadır.

Bu tür hizmetler, alt işverenlerden temin edilen elemanlarının, hizmet alan işletmenin bilfiil sevk, idare ve kontrolü altında çalıştırılabilmesinin mümkün bulunduğu durumlarda tevkifat kapsamına girmektedir.

Eleman temini dışındaki hizmet ifaları tevkifat kapsamında değerlendirilmeyecektir.

Bültenimizin önceki bölümlerinde belirtilen tevkifat uygulaması kapsamına alınmış olan hizmet ifalarında o bölümlerde belirtilen tevkifat uygulanacaktır.

**Saygılarımızla,**  
**Hasan Zeki Süzen (YMM) - Ekrem Kayı (YMM)**