

## İçindekiler

TÜRK VERGİ SİSTEMİNDE KDV KISMİ TEVKİFATI .....	2
1.1 Vergi Mükellefi ve Vergi Sorumlusu Kavramları.....	2
1.1.1 Vergi mükellefi.....	2
1.1.2 Vergi sorumlusu .....	2
1.2 Kısmi Tevkifat Nedir.....	2
1.2.1 Kısmi tevkifatın ortaya çıkış sebepleri .....	2
1.3 Kısmi Tevkifat Uygulaması.....	2
1.3.1 Kdv Tevkifat Sınırı .....	2
1.3.2 Tevkifat Yapacak Olanlar.....	3
1.4. Kısmi Tevkifat Uygulanacak Hizmetler ve Teslimler.....	4
1.5. Kısmi Tevkifat Muhasebe Kayıtları Ve Kdv1 Ve Kdv 2 Beyanı.....	5

## TÜRK VERGİ SİSTEMİNDE KDV KİSMİ TEVKİFATI

### 1.1 Vergi Mükellefi ve Vergi Sorumlusu Kavramları

**1.1.1 Vergi mükellefi** : Vergi mükellefi, vergiyi doğuran olayı gerçekleştiren ve bu suretle üzerine düşen vergi borcunu ödemekle yükümlü olan gerçek veya tüzel kişidir.

KDVK'nun 8.maddesinde kimlerin KDV mükellefi oldukları sayma yöntemiyle belirlenmiştir:

- Mal teslimi ve hizmet ifası yapanlar,
- İthalatta mal ve hizmet ithal edenler,
- Transit taşımalarda gümrük veya geçiş işlemine muhatap olanlar,
- vb.

**1.1.2 Vergi sorumlusu** : Vergi sorumlusu, verginin ödenmesi bakımından, alacaklı vergi dairesine karşı muhatap olan kişidir.

### 1.2 Kısmi Tevkifat Nedir

İşlem Bedeli üzerinden hesaplanan verginin Hazine ve Maliye Bakanlığınca işleme muhatap olan alıcılar tarafından sorumlu sıfatıyla, diğer kısmının ise işlemi yapan satıcı tarafından beyan edilip ödenmesidir.

RASYONEL GRUP DANIŞMANLIK

#### 1.2.1 Kısmi tevkifatın ortaya çıkış sebepleri

- Sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanımının yaygın olması,
- Bazı sektörlerde KDV'li girdilerin azlığı,
- KDV kayıp ve kaçığının yüksek olarak görüldüğü sektörler,
- Beyan edilen vergilerin ödenmediği sektörlerin varlığı ve
- Vergi idaresinin bazı sektörlerde satıcılardan ziyade alıcıları daha güvenli olarak kabul etmesi

### 1.3 Kısmi Tevkifat Uygulaması

#### 1.3.1 Kdv Tevkifat Sınırı

03.06.2021 tarihli 31500 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğın Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ Madde 3'de Kdv tevkifat sınırı 1.000 TL'den 2.000 TL'ye çıkarılmıştır.

### 1.3.2 Tevkifat Yapacak Olanlar

14 Nisan 2012 Tarihli 28264 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Tebliği (seri no : 117)'ye göre 33.1.2. Kısmi tevkifat uygulaması kapsamında KDV 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**

- 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,
- Sigorta ve reasürans şirketleri
- Sendikalar ve üst kuruluşları
- Vakıf üniversiteleri
- Mobil elektronik haberleşme işletmecileri
- 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 Borsa İstanbul (BİST) A.Ş. de işlem gören Şirketler
- Kalkınma ve Yatırım ajansları

Kısmi tevkifat uygulanacak işlemler, söz konusu bölümlerde belirtilenlerle sınırlı olup, bunlar dışındaki işlemlerde işleme muhatap olanlar tarafından kısmi tevkifat yapılmayacaktır.

#### 1.4. Kısmi Tevkifat Uygulanacak Hizmetler ve Teslimler

Tevkifata Tabi Teslim	Oran	Tevkifata Tabi Hizmet	Oran
Külçe Metal Teslimleri	5/10	Yapım işleri ile bu işlere ilişkin mühendislik mimarlık ve etütproje hizmetleri	3/10
Bakır, Çinko, Alüminyum ve Kurşun Ürünlerinin Teslimi	5/10	Etüt, Plan-Proje, danışmanlık, denetim ve benzeri hizmetler	9/10
Metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıklarının teslimi	5/10	Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetleri	5/10
Metal, Plastik, Lastik, Kauçuk, Kâğıt, Cam Hurda ve Atıklarından Elde Edilen Hammadde Teslimi	9/10	Yemek servisi ve organizasyon hizmetleri	5/10
Pamuk, Tiftik, Yün ve Yapağı ile Ham Post ve Deri Teslimleri	9/10	İşgücü temin hizmetleri	9/10
Ağaç ve Orman Ürünleri Teslimi	5/10	Yapı denetim hizmetleri	9/10
		Fason Olarak Yaptırılan Tekstil Ve Konfeksiyon İşleri, Çanta ve Ayakkabı Dikim İşleri ve Bu İşlere Aracılık Hizmetleri	5/10
		Fason İşlerle İlgili Aracılık Hizmetleri	5/10
		Turistik Mağazalara Verilen Müşteri Bulma/Götürme Hizmeti	9/10
		Spor Kulüplerinin Yayın, Reklâm ve İsim Hakkı Gelirlerine Konu İşlemleri	9/10
		Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri	7/10
		Servis Taşımacılığı Hizmeti	5/10
		Her türlü baskı ve basım hizmetleri	5/10
		5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlara verilen diğer hizmetler	5/10

## 1.5. Kısmi Tevkifat Muhasebe Kayıtları Ve Kdv1 Ve Kdv 2 Beyanı

Örnek	: Satıcı XXX Alıcı YYY
Fatura Tarihi	: 20.10.2023
Mal / Hizmet Tutarı	: 15.401,10
Hesaplanan Kdv	: 3.080,22
Tevkifat Tutarı% 70	: 2.156,15
Vergiler Dahil Toplam Tutar	: 18.481,32
Ödenecek Tutar	: 16.325,17

Satıcı XXX Muhasebe Kaydı

Açıklama	Borç	Alacak
<b>120 – Satıcılar</b>	<b>16325,17</b>	
<b>600 – Tev. Y. İ Satışlar</b>		<b>15.401,10</b>
<b>391 – Tev. Hesaplanan Kdv</b>		<b>924,07</b>

Satıcı XXX İş bu faturadan kaynaklanan satışını Kdv 1 Beyannamesinde yer alan Tablo 2’de izleyen ayın 28’ine kadar beyan etmek zorundadır.

Tablo 2. Kısmi Tevkifat uygulanan İşlemler				
İşlem Türü	Matrah	Kdv Oranı	Tevkifat Oranı	Vergi
<b>619</b>	<b>15.401,10</b>	<b>20</b>	<b>7/10</b>	<b>924,07</b>

Alıcı YYY Muhasebe Kaydı

Açıklama	Borç	Alacak
150 – İlk Madde ve Malzeme	15.401,10	
191 – İndirilecek Kdv	3.080,22	
360 – Ödenecek Vergi ve Fonlar		2.156,15
320 – Satıcılar		16.325,17

Alıcı YYY İş bu faturadan kaynaklı söz konusu kdv tutarı olan 3080,22 TL'yi 1 Nolu Kdv Beyannamesinde inidirim konusu yapabilecektir. Vergi sorumlusu olarak söz konusu Kdv'nin Tevkif edilmiş kısmı olan 2.156,15 TL'yi Kdv 2 Beyannamesinde kısmi tevkifat uygulanan işlemlere ait bildirim sekmesinde izleyen ayın 28'ine kadar beyan etmek zorundadır.

Kısmi Tevkifat uygulanan İşlemlere Ait Bildirim				
İşlem Türü	Matrah	Kdv Oranı	Tevkifat Oranı	Vergi
219	15.401,10	20	7/10	2156,15

İşlem bedelinin ödenmemesi, işleme ait faturanın süresinde düzenlenmemesi, alıcıya geç gelmesi veya hiç gelmemesi tevkifatın yapılıp yukarıda belirtilen süre içinde sorumlu tarafından beyan edilmesine engel değildir. İşleme ait fatura veya benzeri belge izleyen ay içinde düzenlense dahi sorumlu sıfatıyla beyan, işlemin vuku bulduğu dönemin beyan süresi içinde yapılacaktır.

