

KDV TEVKİFATI MUHASEBE UYGULAMALARI

A-) TEVKİFAT UYGULAMASINDA SINIR

KDV Kanununun (11/1-c) ve geçici 17. maddeleri kapsamındaki teslimlerde ve KDV Kanunu uyarınca KDV'den istisna olan teslim ve hizmetlerde tevkifat söz konusu olmayacaktır.

ÖRNEK:

Gelir Vergisi Kanununa göre gerçek usulde vergiye tabi olmayan bir çiftçi tarafından yapılan yün ve yapağı teslimleri, KDV Kanununun 17/4-b maddesi uyarınca KDV'den müstesna olduğundan, bu işleme ait bedel üzerinden KDV hesaplanmayacak ve dolayısıyla tevkifat yapılmayacaktır. Kısmi tevkifat uygulaması kapsamına giren her bir işlemin KDV dâhil bedeli 1.000 TL. yi aşmadığı takdirde, hesaplanan KDV tevkifata tabi tutulmayacaktır.

Sınırın aşılması halinde ise tutarın tamamı üzerinden tevkifat yapılacaktır. Tespit edilen tutarı aşan işlemlerde KDV tevkifatı zorunluluğundan kaçınmak amacıyla bedel parçalara ayırlamayacak, aynı işleme ait bedellerin toplamı dikkate alınarak bu sınırın aşılması halinde tevkifat yapılacaktır.

Tevkifat zorunluluğundan kaçınmak amacıyla, birden fazla fatura düzenlenmek suretiyle bedelin parçalara bölündüğünün tespiti halinde vergi dairelerince, bütünlük arz ettiği anlaşılan alımların toplamının yukarıda belirtilen sınırı aşp aşmadığına bakılarak gerekli işlemler yapılacaktır.

B-) BELGE DÜZENİ

Tevkifata tabi işlemler dolayısıyla satıcılar tarafından düzenlenecek belgelerde; "İşlem Bedeli, Hesaplanan KDV, Tevkifat Oranı, Alıcı Tarafından Tevkif Edilecek KDV Tutarı, Tevkifat Dahil Toplam Tutar ve Tevkifattan Sonra Tahsil Edilmesi Gereken Toplam Bedel (Tevkifat Hariç Toplam Tutar)" ayrıca gösterilecektir.

Bu fatura satıcı açısından, işlem bedeli üzerinden hesaplanan KDV'ye tevkifat uygulandığını tevsik eden belge mahiyetini de taşımaktadır. Faturaya, borçlanılan miktar olarak rakam ve yazı ile tevkifattan sonra kalan tutar yazılacaktır.

C-) ÖRNEK MUHASEBE KAYITLARI

Örnek: Yapı denetim hizmetleri

Hizmet Bedeli		100.000
%18 KDV	18.000	

Alıcı tarafından KDV Tevkifatı 9/10	16.200	
Yapı denetime ödenecek KDV		1.800
Yapı denetim firmasına ödenecek KDV		101.800
Toplam Tutar		

Tevkifata tabi tutulan işlemlerle tevkifat uygulaması kapsamında bulunmayan işlemlerin birlikte yapılması halinde bu işlemlerin tek fatura ile belgelendirilmesi mümkündür.

Bu durumda, tevkifata tabi işlem bedeli ve bu bedel üzerinden hesaplanan KDV ile tevkif edilen KDV tutarı fatura üzerinde ayrıca gösterilecektir.

Bu şekilde yapılan faturalamalarda da tevkifat uygulaması kapsamındaki işlem bedelinin KDV dâhil tutarının alt sınırı aşp aşmadığı dikkate alınacak, aşmıyorsa tevkifat uygulanmayacaktır.

Faturayı Kesenin Muhasebe Kaydı;

AÇIKLAMA	BORÇ	ALACAK
120 - ALICILAR	101,800	
600 - YURTIÇİ SATIŞLAR		100,000
391 - HESAPLANAN KDV		1,800

Özel İnşaat yapan Müteahhit Firmanın yani faturayı alanın muhasebe kaydı

AÇIKLAMA	BORÇ	ALACAK
730 GENEL ÜRETİM GİDERLERİ	100,000	
191 İNDİRİLECEK KDV	18.000	
320 SATICILAR		101.800
360 ÖDENECEK VERGİLER		16.200

Örnek:

İşgücü temin hizmetleri (Özel güvenlik ve koruma hizmetleri dâhil) Hizmet teslimi yapılmış olsun,		10.000
%18 KDV	1.800	
Alıcı tarafından KDV Tevkifatı 9/10	1.620	
1/10 Tahsil Edilen KDV		180
Özel güvenlik ve koruma hizmetleri firmasına ödenecek KDV Toplam Tutar		10.180

Satıcının Muhasebe Kaydı

AÇIKLAMA	BORÇ	ALACAK
-----------------	-------------	---------------

120 - ALICILAR	10.180	
600 - YURTİÇİ SATIŞLAR		10,000
391 - HESAPLANAN KDV		180

Muhasebe kaydından da görüldüğü gibi satıcı KDV' nin tahsil etmiş olduğu 1/10'luk kısmını beyan edecektir.

Alıcının Muhasebe Kaydı

AÇIKLAMA	BORÇ	ALACAK
770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	10,000	
191 İNDİRİLECEK KDV	1.800	
320 SATICILAR		10.180
360 ÖDENECEK VERGİLER		1.620

Alıcı ise hesaplanan KDV nin tamamını indirim konusu yapacak, tevkif edilen 9/10 KDV'ni 2 nolu KDV beyannamesi ile beyan edip ödeyecektir.

D-) İADE FATURASI:

Metal, Plastik, Lastik, Kauçuk, kâğıt ve cam hurda ve atıklarından elde edilen hammadde teslimi tevkifat oranı 9/10

Plastik Malzemesi	10.000
%18 KDV	1.800
KDV tevkifatı 9/10	1.620
Tahsil edilecek KDV	180
KDV Toplam Tutar	10.180

Faturayı Kesenin Muhasebe Kaydı;

AÇIKLAMA	BORÇ	ALACAK
120 - ALICILAR	10,180	
600 - YURTİÇİ SATIŞLAR		10,000
391 - HESAPLANAN KDV		180

Plastik Malzemesi alan Firmanın yani faturayı alanın muhasebe kaydı

AÇIKLAMA	BORÇ	ALACAK
153 TİCARİ MALLAR	10,000	
191 İNDİRİLECEK KDV	1.800	
320 SATICILAR		10.180
360 ÖDENECEK VERGİLER		1.620

İade Faturasını Kesenin Muhasebe Kaydı;

AÇIKLAMA	BORÇ	ALACAK
320 SATICILAR 153 TİCARİ MALLAR 391 HESAPLANAN KDV	10,180	10.000 180

Faturayı Alanın Muhasebe Kaydı;

AÇIKLAMA	BORÇ	ALACAK
610 SATIŞTAN İADELER 191 İNDİRİLECEK KDV 120 ALICILAR	10,000 180	10.180

E-) BEYAN ŞEKLİ:

Faturayı Kesen: Mükellefler işlem bedelinin tamamını 1 Nolu ilgili dönem katma değer vergisi beyannamesinin 'İlave Edilecek KDV' kısmına iade kesilen faturanın KDV' sini ekleyerek dönem beyannamesini tahakkuka bağlayacaktır.

Faturanın KDV matrahını Matraha ilave etmeyeceğiz. Sadece KDV sini eklenecek bölüme ilave edelim.

Faturayı Alan; Faturadaki KDV'yi genel indirim hükümlerine göre, Mal İadeleri veya Gerçekleşmeyen İşlemler Nedeniyle Düzeltilecek KDV' kısmına satış iade edilen KDV'yi ekleyerek indirim konusu yapacaklardır.

F-) 1 MAYIS 2012 TARİHİNDE GEÇERLİ OLMAK ÜZERE 117 SERİ NOLU KDV GENL TEBLİĞİ İLE GETİRİLEN SON DURUM KISMİ KDV TEVKİFAT TABLOSU

İşlemin Nevi	Tevkifat Yapacak Olanlar	1 Mayıs 2012'den sonra
Yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetleri	Belirlenmiş Alıcılar	2/10
Etüt, plan-proje, danışmanlık, denetim ve benzeri hizmetler	Belirlenmiş Alıcılar	9/10

Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım Hizmetleri	Belirlenmiş Alıcılar	5/10
Yemek servisi ve organizasyon hizmetleri	Belirlenmiş Alıcılar	5/10
İşgücü temin hizmetleri (Özel güvenlik ve koruma hizmetleri dâhil)	KDV Mükellefleri ve Belirlenmiş Alıcılar	9/10
Yapı denetim hizmetleri	KDV Mükellefleri ve Belirlenmiş Alıcılar	9/10
Fason olarak yaptırılan tekstil ve konfeksiyon işleri, çanta ve ayakkabı dikim işleri ve bu işlere aracılık hizmetleri	KDV Mükellefleri ve Belirlenmiş Alıcılar	5/10
Turistik mağazalara verilen müşteri bulma / götürme hizmetleri (Yeni)	KDV Mükellefleri	9/10
Spor kulüplerinin yayın, reklâm ve isim hakkı gelirlerine konu İşlemleri	KDV Mükellefleri ve Belirlenmiş Alıcılar	9/10
Temizlik, çevre ve bahçe bakım hizmetleri	KDV Mükellefleri ve Belirlenmiş Alıcılar	7/10
Servis taşımacılığı hizmeti (Yeni)	KDV Mükellefleri ve Belirlenmiş Alıcılar	5/10

Her türlü baskı ve basım hizmetleri (Yeni)	Belirlenmiş Alıcılar	5/10
Külçe Metal Teslimleri Hurdadan elde edilenler dışındaki Bakır, Alüminyum ve Çinko külçe teslimleri	KDV Mükellefleri ve Belirlenmiş Alıcılar	7/10
Bakır Çinko ve Alüminyum Ürünlerinin Teslimi İlk üretici ithalatçı teslimi hariç	KDV Mükellefleri ve Belirlenmiş Alıcılar	7/10
Hurda ve Atık Teslimi(İstisnadan vazgeçilmesi halinde)	KDV Mükellefleri ve Belirlenmiş Alıcılar	9/10
Metal, Plastik, Lastik, Kauçuk, kağıt ve cam hurda ve atıklarından elde edilen hammadde teslimi	KDV Mükellefleri ve Belirlenmiş Alıcılar	9/10
Pamuk, Tiftik, yün ve yapağı ile ham post ve deri teslimleri	KDV Mükellefleri ve Belirlenmiş Alıcılar	9/10
Ağaç ve orman ürünleri teslimi (Yeni)	KDV Mükellefleri ve Belirlenmiş Alıcılar	9/10

DURSUN GÖKTAŞ
ODA BAŞKANI