



ERCİYES

Yeminli Mali Müşavirlik ve
Bağımsız Denetim A.Ş.

GevherNesibe V.D. 342 028 6345
Ticaret Sicil No. 19263 - 209190
www.erciyesymm.com.tr
bilgi@erciyesymm.com.tr

Merkez: G.Nesibe Mh. Tekin Sk. İmtaş Park Kat: 5
No:4/15-16 Kocasinan / KAYSERİ
Tel: 0 352 235 24 84 Faks: 0 352 235 04 96

Şube: Ahmet Taner Kışlalı Mah. 8.Cad. Vakıfbank
Güzelsu Sit. 12.Blok D:3 Çayyolu-Yenimahalle / ANKARA
Tel: 0 312 240 50 77 Faks: 0 312 240 50 26

SİRKÜ : 2013/09

**Konu : KDV Tevkifat Uygulamasında
Yapılan Değişiklikler**

**KAYSERİ
26.02.2013**

14.04.2012 tarih ve 28264 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan 117 no.lu KDV Genel Tebliği ile KDV tevkifat uygulamaları tek bir Tebliğ'de birleştirilip 01.05.2012 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere KDV tevkifatına ve tevkifattan doğan iade taleplerine ilişkin usul ve esaslar yeniden düzenlenmişti. 26.02.2013 tarih ve 28571 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan 122 no.lu KDV Genel Tebliği ile **01.03.2013 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere** 117 no.lu Tebliğin bazı hükümlerinde aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır.

1- İthalatçılar ile Cevherden Üretim Yapan ilk Üreticilerin Teslimleri Hariç Olmak Üzere Kurşun Külçe ve Ürünleri KDV Tevkifatı Kapsamında Alınmıştır.

122 no.lu KDV Genel Tebliği ile 117 no.lu KDV Genel Tebliğinin (3.3.1.) ve (3.3.2.) bölümlerinde yapılan değişiklik ile **kurşun külçe ve ürünleri KDV tevkifatı kapsamına alınmıştır**. Buna göre 01.03.2013 tarihinden itibaren kurşun külçe (slab, billet (biyet), kütük ve ingot külçe olarak değerlendirilecektir) teslimlerinde ve kurşun ve alaşımlarından mamül anot, katot, granül, filmaşın, profil, levha, tabaka, rulo, şerit, panel, sac, boru, pirinç çubuk, lama, her türlü tel ve benzerleri, tuğla, mühür, yaprak, plaka, folyo, pul, saçma, ızgara, toz, kurşun oksit, kurşun monoksit, kırmızı oksit ve benzerlerinin tesliminde KDV tevkifatı yapılacaktır. Hurda metallerden elde edilenler dışındaki kurşun külçeler ile kurşun ve alaşımlarından mamül malların ithalatçılar ve ilk üreticiler (cevherden üretim yapanlar) tarafından yapılacak teslimlerinde KDV tevkifatı uygulanmayacaktır.

2- Bakır, Çinko, Alüminyum Kurşun Mamülleri, İstisnadan Vazgeçenlerin Hurda Teslimleri ile Ağaç ve Orman Ürünlerinin Tesliminde KDV Tevkifatı Oranı (5/10) olarak belirlenmiştir.

122 no.lu KDV Genel Tebliği ile 117 no.lu KDV Genel Tebliğinin (3.3.2.1.), (3.3.3.1.) ve (3.3.6.1.) bölümlerinde yapılan değişiklik ile;

- Bakır, çinko, alüminyum ve kurşun mamüllerinin tesliminde,
- İstisnadan vazgeçenlerin metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıklarının tesliminde
- Ağaç ve orman ürünlerinin tesliminde

KDV tevkifatı oranı (5/10) olarak belirlenmiştir.

Kısmi tevkifat yapmakla sorumlu tutulanların tabii oldukları grup itibarıyla tevkifat uygulayacakları mal ve hizmetler ile 01.03.2013 tarihinden uygulanacak KDV tevkifatı oranlarına ilişkin liste Sirkümüz ekinde yer almaktadır.

3- Teminat Mektubu, Vergi İnceleme Raporu ve YMM Raporu Aranmadan Nakden veya Mahsuben İade Alınabilecek Tutar 4.000,00 TL.'ye Çıkarılmıştır.

01.03.2013 tarihinden itibaren yapılacak iade taleplerine uygulanmak üzere 117 no.lu KDV Genel Tebliğinin (5.2.1.) ve (5.2.2.) bölümlerinde **teminat mektubu, vergi inceleme raporu ve YMM raporu aranmadan nakden veya mahsuben iade alınabilecek tutar 2.000,00 TL.'den 4.000,00 TL.'ye çıkarılmıştır**.

Kısmi Tevkifat Uygulanacak Mal ve Hizmetler ile KDV Tevkifatı Oranları

KISMI TEVKİFAT UYGULANACAK MAL VEYA HİZMETLER	Tevkifat Yapmakla Sorumlu Tutulanlar	28.02.2013 Tarihine Kadar Uygulanacak KDV Tevkifatı Oranı	01.03.2013 Tarihinden İtibaren Uygulanacak KDV Tevkifatı Oranı
- Yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetleri,	Belirlenmiş alıcılar	2/10	2/10
- Etüt, plan-proje, danışmanlık, denetim ve benzeri hizmetler,	Belirlenmiş alıcılar	9/10	9/10
- Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetleri,	Belirlenmiş alıcılar	5/10	5/10
- Her türlü yemek servisi ve organizasyon hizmetleri,	Belirlenmiş alıcılar	5/10	5/10
- İşgücü temin hizmeti,	Belirlenmiş Alıcılar/KDV Mükellefleri	9/10	9/10
- Yapı denetim hizmeti,	Belirlenmiş Alıcılar/KDV Mükellefleri	9/10	9/10
- Fason tekstil, konfeksiyon işleri ile fason ayakkabı, çanta dikim işleri ve fason işlerle ilgili aracılık hizmetleri,	Belirlenmiş Alıcılar/KDV Mükellefleri	5/10	5/10
- Profesyonel spor kulüplerinin (şirketleşenler dahil) yayın, isim hakkı ve reklâm gelirlerine konu işlemleri,	Belirlenmiş Alıcılar/KDV Mükellefleri	9/10	9/10
- Temizlik, bahçe ve çevre bakım hizmetleri,	Belirlenmiş Alıcılar/KDV Mükellefleri	7/10	7/10
- Servis taşımacılığı hizmeti,	Belirlenmiş Alıcılar/KDV Mükellefleri	5/10	5/10
- Her türlü baskı ve basım hizmeti,	Belirlenmiş alıcılar	5/10	5/10
- Turistik mağazalara verilen müşteri bulma/götürme hizmeti	KDV Mükellefleri	9/10	9/10
- Yukarıda belirtilmeyen diğer bütün hizmetler	5018 Sy. Kn. ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlar	5/10	5/10
- Her türlü hurdadan elde edilen külçe metal teslimleri,	Belirlenmiş Alıcılar/KDV Mükellefleri	7/10	7/10
- Bakır, çinko ve alüminyum külçe teslimi,	Belirlenmiş Alıcılar/KDV Mükellefleri	7/10	7/10
- Kurşun külçe teslimi,	Belirlenmiş Alıcılar/KDV Mükellefleri	----	7/10
- Bakır, çinko ve alüminyum ürünlerinin teslimi,	Belirlenmiş Alıcılar/KDV Mükellefleri	7/10	5/10
- Kurşun ürünlerinin teslimi,	Belirlenmiş Alıcılar/KDV Mükellefleri	----	5/10
- İstisnadan vazgeçenlerin metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıklarının teslimi,	Belirlenmiş Alıcılar/KDV Mükellefleri	9/10	5/10
- Metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt ve cam hurda ve atıklarından elde edilen hammadde teslimi,	Belirlenmiş Alıcılar/KDV Mükellefleri	9/10	9/10
- Pamuk, tiftik, yün ve yapağı ile ham post ve deri teslimi,	Belirlenmiş Alıcılar/KDV Mükellefleri	9/10	9/10
- Ağaç ve orman ürünleri ile bunların artık, talaş ve kırıntısı teslimi	Belirlenmiş Alıcılar/KDV Mükellefleri	9/10	5/10