

**MESLEK MENSUPLARININ
KDV TEVKİFATI
KARŞISINDAKİ DURUMU**

İsmail Hakkı GÜNEŞ

AMACIMIZ;

16 Şubat 2021 tarih ve 31397 sayılı Resmi Gazete 'de yayınlanarak 01.Mart.2021 tarihinden itibaren uygulamada yerini alan ;

"1 Seri no'lu KDV GENEL UYGULAMA TEBLİĞİ'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ 35 Seri No'lu KDV Genel Tebliği "nde Serbest Meslek 'de KDV tevkifatı uygulaması üzerine bilgi paylaşmaktır.

İsmail Hakkı GÜNEŞ

ANAHTAR KELİMELEK

KDV, VERGİ, VERGİ SORUMLUSU, TEVKİFAT, BELİRLİ KİŞİLER



İsmail Hakkı GÜNEŞ



Bir yılı düşünüyorsan pirinç ek,
On yılı düşünüyorsan ağaç dik,
Geleceği düşünüyorsan kendini ve çevrendekileri eğit,

Büyük Çin bilgisi, filozof, siyasal yönetici ;Çin tarihinde resmi din olarak kabul edilen öğretilerin kuramcısı **Konfüçyüs**, M.Ö 551 yılında yaşadı. Babası küçük yaşta öldü. Annesi tarafından mütevazi hatta yoksul sayılacak koşullarda büyütüldü. Ambar bekçiliği yaptı. Asıl amacı ahlak değerlerini yaymak olarak bilinir, **Çin'de bu öğretiye inanılır.**

İsmail Hakkı GÜNEŞ

TERMİNOLOJİ - SÜREÇ UYGULAMA ÜZERİNE TARTIŞMALAR

Bilindiği gibi, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun “**Vergi Sorumlusu**” başlıklı 9. Maddesinde, “Maliye Bakanlığı, vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutabilir....

Maliye Bakanlığı ... kapsamı ile uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.” hükmüne yer verilmiştir.

TERMİNOLOJİ - SÜREÇ UYGULAMA ÜZERİNE TARTIŞMALAR

KDV tevkifatı uygulaması, teslim veya **hizmet bedeli** üzerinden hesaplanan verginin, teslim veya hizmeti yapanlar tarafından değil, bu işlemlere muhatap olanlar tarafından kısmen veya tamamen, *vergi sorumlusu sıfatıyla, beyan edilip ödenmesidir.*

“Tam tevkifat”, işlem bedeli üzerinden hesaplanan verginin tamamının işleme muhatap olan alıcılar tarafından beyan edilip ödenmesi; **“kısmi tevkifat”** ise, hesaplanan verginin Maliye Bakanlığınca belirlenen kısmının, işleme muhatap olan alıcılar tarafından, diğer kısmının ise işlemi (teslim veya hizmeti) yapan tarafından beyan edilip ödenmesidir.

Çalışmamız **«kısmi tevkifat»** üzerine kurulmuştur.

TERMİNOLOJİ - SÜREÇ UYGULAMA ÜZERİNE TARTIŞMALAR

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde hangi mal teslim ve hizmetlerinde, hangi alıcıların kısmi tevkifat yapması konusunda ayrıntılı düzenleme yapılmıştır. Zaman zaman bu düzenlemelere ilaveler ve değişiklikler yapılmaktadır. Nitekim en son, 16.02.2021 tarihli 35 Seri No'lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ile Mart.2021'den itibaren tevkifat yapmakla yükümlü alıcılara ekleme yapılmış ve bir kısım hizmet ve mal alımları tevkifat konusuna dahil edilmiştir

KDV UYGULAMA GENEL TEBLİĞİ

MESLEK MENSUPLARININ HİZMETLERİNDE KDV TEVKİFATI

2.1.3.2.2 ETÜT, PLAN-PROJE, DANIŞMANLIK, DENETİM VE BENZERİ HİZMETLER

- ❖ Avukatların hukuki ihtilaflarla ilgili olarak yargı mercileri nezdinde veya yargı kararlarının sonuçları ile ilgili olarak vekâlet akdi çerçevesinde (icra vb.) verdikleri hizmetler prensip olarak tevkifat kapsamına girmemektedir.
- ❖ Avukatların verdikleri danışmanlık hizmetleri ise tevkifata tabidir.
- ❖ Avukatlarla yapılan sözleşmede avukatlık ve danışmanlık hizmetleri birlikte yer alıyorsa, bu iki unsur ayrı ayrı ücretlendirilmediği takdirde, toplam sözleşme bedeli üzerinden tevkifat uygulanacaktır

İsmail Hakkı GÜNEŞ

1) Kısmi Tevkifat Uygulamasında Belirlenmiş Alıcılar

KDV Genel Uygulama Tebliğinde, kısmi tevkifat uygulaması kapsamında KDV tevkifatı yapmak üzere sorumlu tutulabilecekler, **KDV mükellefleri ve belirlenmiş alıcılar** (KDV mükellefi olsun olmasın) olmak üzere iki grup halinde sayılmıştır.

Bu Tebliğin 1 inci maddesi ile KDV Genel Uygulama Tebliğinin “**Kısmi Tevkifatın Mahiyeti ve Tevkifat Uygulayacak Alıcılar**” başlıklı (I/C-2.1.3.1.) bölümünde yapılan değişiklikle, KDV tevkifatı yapmak üzere sorumlu tutulabilecek **belirlenmiş alıcılara;**

- **sigorta ve reasürans şirketleri,**
- **sendikalar ve üst kuruluşları,**
- **vakıf üniversiteleri,**
- **mobil elektronik haberleşme işletmecileri** eklenmiştir.

Buna göre, söz konusu alıcılar, kısmi tevkifat kapsamına giren alımlarında 9/10 KDV tevkifatı uygulayacaklardır.

***Böylece belirlenmiş alıcılar;
«Yeni Şekli»***

(KDV mükellefi olsun olmasın):

- 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

İsmail Hakkı GÜNEŞ

Böylece belirlenmiş alıcılar;

«Yeni Şekli»

***- Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları,
(Odalarımız)***

- Kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları,

- Bankalar,

İsmail Hakkı GÜNEŞ

***Böylece belirlenmiş alıcılar;
«Yeni Şekli»***

- Sigorta ve reasürans şirketleri,***
- Sendikalar ve üst kuruluşları,***
- Vakıf üniversiteleri,***
- Mobil elektronik haberleşme işletmecileri,***

***Böylece belirlenmiş alıcılar;
«Yeni Şekli»***

Büyükşehir belediyelerinin su ve kanalizasyon idareleri,*

- Kamu iktisadi teşebbüsleri (Kamu İktisadi Kuruluşları,
İktisadi Devlet Teşekkülleri),

- Özelleştirme kapsamındaki kuruluşlar, -

Türkiye Varlık Fonu ile alt fonlara devredilen kuruluşlar,*

- Organize sanayi bölgeleri ile menkul kıymetler,
vadeli işlemler borsaları dahil bütün borsalar,

İsmail Hakkı GÜNEŞ

***Böylece belirlenmiş alıcılar;
«Yeni Şekli»***

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. 'nde işlem gören
şirketler,*

- Kalkınma ve yatırım ajansları.

İsmail Hakkı GÜNEŞ

TEKRARLAMAK GEREKİRSE KISA ÖZET

3568 SAYILI YASA KAPSAMINDA MESLEK MENSUBU

1.)

**Piyasa etüt-araştırma , - Ekspertiz, - Plan-proje, - Teknik
* ekonomik,mali ve hukuki alanda sunulan danışmanlık
müşavirlik , denetim ve benzeri hizmetler girmektedir .

2.)

**Herhangi bir teslim ya da hizmet kapsamında
veya bu teslim ya da hizmetin devamı niteliğinde verilmek
ve bedeli ayrıca belirlenmek kaydıyla ;
eğitim hizmetleri danışmanlık hizmeti kapsamında
değerlendirilecektir.**

İsmail Hakkı GÜNEŞ

SORU –CEVAPLA ÖZET

İsmail Hakkı GÜNEŞ

(1) Meslek mensubunun sunduğu hizmet 1.000,00TL üzerinde mi ?

EVET

**SUNULAN HİZMET BELİRLENMİŞ
ALICILARA VERİLMİŞ İSE 9/10 KDV
TEVKİFATI YAPILACAKTIR.**

(KDV mükellefi olsun olmasın)

HAYIR

**HİZMET KDV
KAPSAMINDA
DEĞİLDİR.**

KDV MÜKELLEFİ OLSUN OLMASIN BELİRLENMİŞ ALICILAR KİMLERDİR?

<i>(KDV mükellefi olsun olmasın)</i>						
1-						
TBMM, Ve Tüm Bakanlıklar	5108 SK					
Özel Bütçeli Kurumlar	5108 SK					
Devlet Üniversiteleri	5108 SK					
Sosyal Güvenlik Kurumları	5108 SK					
2-						
Bunların dışında kanunla kurulun kamu kurum ve kuruluşları						
3-						
Döner Sermayeli Kuruluşlar						
4-						
Anayasamızın 135.Maddesinden yetki almış KKNMeslek Odaları						
5-						
Kanunla kurulan veya tüzel kişiliğe haiz emekli ve yardım sandıkları						
6-						
Bankalar						

İsmail Hakkı GÜNEŞ

7-				
Sigorta ve reasürans şirketleri				<i> yeni </i>
8-				
Sendikalar ve üst kuruluşları				<i> yeni </i>
9-				
Vakıf Üniversiteleri				<i> yeni </i>
10-				
Mobil elektronik haberleşme şirketleri				<i> yeni </i>

İsmail Hakkı GÜNEŞ

Yeni düzenleme:

“ 2.1.3.2.13. Diğer Hizmetler

KDV mükellefleri tarafından, 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller

kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlar,

kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları,

döner sermayeli kuruluşlar, kamu kurumu niteliğindeki

meslek kuruluşları, bankalar, sigorta ve reasürans şirketleri,

kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları ile kalkınma ajanslarına ifa edilen ve Tebliğde özel olarak belirlenmeyen diğer

bütün hizmet ifalarında söz konusu alıcılar tarafından

(5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır. ”

İsmail Hakkı GÜNEŞ

MÜKELLEF



**MAHKEME
İCRA DAİRESİ**



AVUKATLARA MAHSUS OLMAK ÜZERE MAHKEME / İCRA DAİRESİ TARAFINDAN TAHSİL EDİLEN KARŞI TARAF (TAHSİL VEKĀLAET ÜCRETİ) İLE CMUK KAPSAMINDA TAHSİL EDİLEN ÜCRETLER MÜKTEZA GEREĞİ « DİĞER HİZMETLER » OLARAK 5/10 TEVKİFATA TABİDİR.

BU BÖLÜMDE YER ALAN İSMAİL HAKKI GÜNEŞ 'İN GÖRÜŞÜ ÇIKARILMIŞTIR.

İsmail Hakkı GÜNEŞ