



YMM NACİ KESKİN

SORUMLU DENETÇİ

**KISMI TEVKİFAT UYGULAMALARINDA YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLERİN RAPOR
YAZMA YETKİLERİ VE STOPAJ TEVKİFATI VERGİ ALACAKLARINDA YMM RAPORU
YAZILMASI YETKİ SINIRI SORUNU**

1- KDV TEVKİFATI

KDV Kanunun 9/1 maddesi aşağıdaki gibidir.

Mükellefin Türkiye içinde ikametgâhının, işyerinin, kanunî merkezi ve iş merkezinin bulunmaması hallerinde ve gerekli görülen diğer hallerde Maliye Bakanlığı, vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutabilir. Şu kadar ki Türkiye’de ikametgahı, işyeri kanuni merkezi ve iş merkezi bulunmayanlar tarafından katma değer vergisi mükellefi olmayan gerçek kişilere elektronik ortamda sunulan hizmetlere ilişkin katma değer vergisi, bu hizmeti sunanlar tarafından beyan edilip ödenir. Maliye Bakanlığı elektronik ortamda sunulan hizmetlerin kapsamı ile uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetklidir.

Maliye Bakanlığı KDV uygulama genel tebliğinde bunu iki kısma ayırmış 2.1.2 TAM TEVKİFAT UYGULAMASI yapılacak işlemler, 2.1.3 bölümünde ise KİSMİ TEVKİFAT UYGULANACAK işlemler olarak açıklanmıştır. Bizim konumuz kısmi tevkifat uygulamalarına ilişkin olacaktır.

Bilindiği KDV uygulama genel tebliğinin 2.1.3.1 bölümünde tevkifat uygulayacak alıcılar iki kısma ayrılmıştır.

a) KDV mükellefleri (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bun kapsam dahilinde değildir.)

b) Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın) alıcılar aşağıda belirtilmiştir.

- 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,

- 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,

- 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.

Okul aile birlikleri ve Sağlık Bakanlığına bağlı aile hekimliği kurumları, Tebliğin (I/C2.1.3.1/b) ayrımı kapsamında değerlendirilmez.

Belirlenmiş alıcıların birbirlerine karşı yaptıkları teslim ve hizmetlerde (şirketleşenler dahil Profesyonel spor kulüplerince yapılanlar hariç), KDV tevkifatı uygulanmaz.

5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşların tevkifat

Uygulaması kapsamındaki alımlarına ait bedellerin, genel bütçe ödenekleri dışındaki bir kaynaktan ödenmesi tevkifat uygulamasına engel değildir.

Kısmi tevkifat uygulamasına 12 muhtelif alıcı olmak üzere ve 12 alıcı grubuna girmeyen Kısmi Tevkifat uygulaması giren 6 ayrı alıcı grubu da

bulunmaktadır. Ve en son KDV uygulama genel tebliğinde değişiklik yapan 30 seri numaralı KDV tebliğine göre bu bölüme 2.1.3.2.14 başlığı ile giren ***Kamu Özel iş Birlięi Modeli ile Yaptırılan sağlık tesislerine ilişkin İşletme Döneminde Sunulan Hizmetlerde Tevkifat Uygulaması da girmiştir. Bu tevkifat uygulanası ise kendi arasında 19 alt başlığa ayrılmıştır.***

KISMI TEVKİFAT UYGULAMASINDA YMM YETKİLİ KILINDIĞI ALICI GRUPLARI AŞAĞIDAKİ TABLODA SIRALANMIŞTIR.

ALICI GRUBU	TEVKİFAT ORANI	TEVKİFAT UYGULANCAK GRUP	YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLERİN RAPOR YAZIP YAZAMAYACAGI
2.1.3.2.1 Yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt proje hizmetleri	3/10	b grubu	YAZABİLİR
2.1.3.2.2 Etüt, Plan -Proje, danışmanlık, denetim ve benzeri hizmetler	9/10	b grubu	YAZAMAZ
2.1.3.2.3.Makine, teçhizat, demirbaş ve Taşıtlara ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri	5/10	b grubu	YAZAMAZ
2.1.3.2.4 Yemek Servis Organizasyon Hizmetleri	5/10	b grubu	YAZAMAZ
2.1.3.2.5 İşgücü Temin Hizmetleri	9/10	a ve b grupları	YAZAMAZ
2.1.3.2.6 Yapı Denetim hizmetleri	9/10	a ve b grupları	YAZAMAZ
2.1.3.2.7 FASON Olarak Yaptırılan tekstil ve Konfeksiyon İşleri, Çanta Ayakkabı Dikim İşleri ve bu işlere aracılık hizmetleri	5/10	a ve b grupları	YAZAMAZ
2.1.3.2.8 Turistik Mağazalara verilen Müşteri Bulma /Götürme hizmetleri	9/10	a grubu	YAZAMAZ
2.1.3.2.9.Spor Kulüplerine Yayın, reklam ve İsim Hakkı Gelirlerine ilişkin İşlemler	9/10	a ve b grupları	YAZABİLİR
2.1.3.2.10.Temizlik, Çevre ve Bakım Hizmetleri	7/10	a ve b grupları	YAZAMAZ
2.1.3.2.11 Servis Taşımacılığı	5/10	a ve b grupları	YAZAMAZ
2.1.3.2.12 Her Türlü Baskı ve Basım İşleri	5/10	a ve b grupları	YAZAMAZ
2.1.3.3.1 Külçe Metal teslimleri	5/10	a ve b grupları	YAZABİLİR
2.1.3.3.2. Bakır, Çinko, Alüminyum ve Kurşun Ürünleri Teslimi	5/10	a ve b grupları	YAZABİLİR

2.1.3.3.3.Hurda Atık Teslimleri	5/10	a ve b grupları	YAZABİLİR
2.1.3.3.4.Metal Plastik, Lastik, Kauçuk, Cam Hurda ve Atık ile Konfeksiyon Kırpıntıdan elde edilen Hammadde teslimi	9/10	a ve b grupları	YAZABİLİR
2.1.3.3.5.Pamuk, Tiftik, Yün ve Yapağı ile Ham Post ve Deri Teslimleri	9/10	a ve b grupları	YAZABİLİR
2.1.3.3.6.Ağaç ve Orman Ürünleri	5/10	a ve b grupları	KDV Kanunun 18/1 fıkrası gereği istisnadan vaz geçerse YAZABİLİR

Görüldüğü üzere Maliye Bakanlığının yetkisinde olan yetkilendirmede 18 kalem alıcı grubundan ancak 8 alıcı grubunda Yeminli Mali Müşavirler yetkili kılınmıştır. Vergi alacağının emniyet alınmasına 18 kalem mükelleften alım yapanları sorumlu tutarken YMM yetki verilmeyen 10 kalem işe ait alımlarda çoğunda hem vergi mükellefleri hem de kamu kurumları mevcuttur. Yetki verilmemesinin sebebi

Maliye Bakanlığının inisiyatifin 'de olmasından mı kaynaklanmaktadır, yoksa gerekçeli bir dayanağı varımdır. Bize göre merak konudur. Kriter nedir?

Mal ve Hizmet teslim den kuruluşlar içinde iş gücü ve hizmete dayanan sektörlerde KDV indirimi düşük olabilir. Ancak servis taşımacılığında araç alımı araçların bakım, lastik, yakıt vs. giderlerinden, her türlü baskı hizmetleri ile ilgili matbaacıların kâğıt makina alımı ,mürekkep, elektrik vs. giderlerden, Etüd proje danışmanlık sektörleri arasında 100 -150 bilgisayarlara belediyelere, üniversitelere proje hazırlayan danışmanlık yapan firmaların bilgisayar alımları, bilgisayar sarf malzemeleri(çoğunluğu dolara bağlı) ,elektrik, telefon ve bilgisayar danışmanlık hizmet sözleşmeleri dolayısıyla devir KDV artmaktadır. Bu sektörlerin de KDV iade raporlarını Yeminli Mali Müsaviler rahatlıkla yazabilirler. Zaten devir KDV si olmayan işletmelerde tevkifat iadesi olamaz. Taktir Maliye Bakanlığımızdır. İş yükünü azaltabiliriz.

2.VERGİ TEVKİFATININ MAHSUBU VE İADESİ:

GVK 'un 121 maddesi aşağıdaki gibidir. "Yıllık beyannamede gösterilen gelirlere dahil kazanç ve iratlardan bu Kanuna göre kesilmiş bulunan vergiler beyannamede üzerinden hesaplanan Gelir Vergisine mahsup edilir. Mahsubu yapılan miktar Gelir Vergisinden fazla olduğu taktirde aradaki fark vergi

dairesince mükellefe bildirilir ve mükellef tebliğ tarihinden itibaren bir yıl içinde müracaatı üzerine kendine ret ve iade olunur.

Maliye Bakanlığı, iadeye mahsuben veya nakden yaptırmaya, inceleme raporuna, **yeminli müşavir raporuna** veya teminata bağlatmaya ve iade için aranılacak belgeyi belirlemeye yetkilidir. “

Vergi tevkifatı ile ilgili mahsuben iade ve nakit iade esasları **252** seri numaralı gelir vergisi genel tebliğ ile açıklanmıştır. Nakit iadelerle ilgili Yeminli Mali Müşavirleri ilgilendiren bölüm aşağıdaki gibidir.

Nakden yapılacak iade taleplerinin 10 milyar(10.000 TL) lirayı aşması halinde, 10 milyar(10.000 TL) lirayı aşan kısım Vergi Usul Kanununa göre vergi inceleme yetkisi bulunanlarca yapılacak inceleme sonucunda düzenlenecek vergi inceleme raporuna göre iade edilir. 10 milyar liraya kadar olan kısım ise, dilekçe ekinde belirtilen belgelerin yer alması koşuluyla teminat aranmaksızın ve inceleme raporu beklenmeksizin iade edilir.

İade talebi teminat gösterilmesi halinde inceleme sonucu beklenmeksizin yerine getirilir. Teminat olarak 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 10 uncu maddesinin 1, 2 ve 3 numaralı bentlerinde sayılanlardan bir veya bir kaç gösterilebilir. Banka teminat mektuplarının (süresiz-şartsız) paraya çevrilmeleri konusunda hiçbir sınırlayıcı şart taşımaması ve 4389 sayılı Bankalar Kanunu hükümlerine göre faaliyette bulunan bankalar veya özel finans kurumları tarafından düzenlenmiş olması gerekir.

“Nakden iade talebinin 100 milyar (100.000 TL) liraya kadar olan kısmı mükellefle süresinde tam tasdik sözleşmesi düzenlemiş yeminli mali müşavirce düzenlenecek tam tasdik raporu uyarınca iade edilir. İade talebinin 100 milyar lirayı (100.000 TL)aşan kısmının iadesi ise denetim elemanlarınca(vergî müfettişlerince) düzenlenen vergi inceleme raporu sonucuna göre yerine getirilir. Denmektedir.

İlgili tebliği 06.04.2004 tarih ve 25425 sayılı resmi gazetede yayınlanmış olup üzerinden 18 yıl geçmiştir.100.000 TL için YMM tasdik raporuna bağlanmış olması meslek mensupları açısından güzel bir yaklaşım olmasına karşın tam tasdikinin ihtiyari olması nedeniyle mükellefi teşvik edici bir durum değildir. Şöyle ki; Tüm had ve tutarların artırılması yıllarca yeniden değerlendirme oranına bağlanmışken 100.000 TL 18 yıldır aynı kalmıştır. Maliye Bakanlığının buradaki maksadı pek anlaşılmadığı gibi, muhtelif sebeplerle işletmelerin, iş ortaklıklarının, adi ortaklıkların veya konsorsiyumlar kar elde etmesi mümkünken Ekonomik konjonktür nedeniyle zararda etmeleri mümkündür. Bilhassa ihaleli işlerde yapılan kırımlar dolayısıyla, enflasyonist ortamda zarar edilmektedir. Tartışmaya açık olana zarar konusu haklı sebeplerin varlığı halinde zarar edilir karda.

Hak edişlerden kesilen %3 stopaj vergileri işi bitiminde ödenmesi gereken verginin çok üstünde kalanması mümkündür ve yaşanmış olaylardandır. Bugün 100.000 TL Tutarı 2004 bugüne 2020 kadar endekslersek katsayı en 4.40 civarında çıkmaktadır yani rakamın bugün için en 450.000-500.000 TL'ye çıkması gerekir. 2018 Yılı için net satışları 19.819.000 TL 2019 yılı için 24.294.000 TL aşanlar tam tasdiki ihtiyaı olarak yaptırabilirler. Altında kalanlar zaten yaptırmak istemezler. 100.000 TL YMM tasdik raporu ile almak için hiçbir mükellefe cazip gelmeyebilir. Bu aslında Anayasal bir sıkıntıda taratabilir. Biz meslek mensupları isteriz ki KDV iadelerinde de alt limitlerde YMM Tam tasdik raporu arasın.

Örneğın 2020 yılı için tam tasdik sözleşmesi olmadan KDV iade alma sınırları Kanunun 1/a 11/c 13,14,15/1 b, 17/4-s,9 iadelerde 852.000 TL 29/2 maddeye göre 1.750.088 TL,11/1/b (tam tasdik sözleşmesi olup olmamasına bakılmaksızın 224.000 TL olarak belirlenmiştir.

Sonuç olarak Yeminli Mali Müşavirler gerçekten hazinenin menfaatini düşünen kamu görevi icra eden meslek mensuplarıdır. Hiç meslek mensubu (istisnalar hariç) bilerek kendine zarar verecek bir hadiseyi imza atmayacağına gvencimiz tamdır.

100.000 TL tevkifat iadesinin üzerindeki tutarın vergi inceleme yoluyla alınması mümkün olduğına göre biz 100.000 TL ye kadar olan kısmında YMM güveniriz. Tam tasdiki olupta milyonlarda KDV iadesi raporu yazabilen, milyonları bulan kurumlar vergisi matrahının doğıruluğunu tasdik eden YMM için mükellefin nezdinde düştüğü moral bozukluğunu düşünebiliyor musunuz?

100.000 TL 'in üzerindeki tevkif at iadelerinde mükelleflerin beyan ettikleri kar/zarar hesaplarında hatta yapma olasılığını beklenmektedir. Sübjektif kriterlere değıl objektif kriterle bakma gerektiğıne inanıyoruz. YMM'ye ait **tevkifat iadesi yetki** sınırını arttırılması hususu ile **KDV Tevkifatında da** yetkilendirmenin arttırılmasının uygun olacağını kanaatiyle. Kamu menfaatleri ön planda olmak kaydıyla aıkladığimiz taleplerimizin her kesimin yararına olması diliyoruz..

YEMİNLİ MALİ MüşAVİR
SORUMLU DENETÇİ
NACİ KESKİN