



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

KATMA DEĞER VERGİSİ TEVKİFAT UYGULAMALARI

18 MAYIS 2020

KAPSAM

- 3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu (KDVK),
- KDV Genel Uygulama Tebliği,
- 26.04.2014 Tarihli ve 28983 Sayılı Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği,
- 14.02.2020 Tarihli ve 30 Seri No'lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulamasında Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ,
- 03.03.2020 Tarihli ve 31 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ,
- 08.08.2011 Tarihli ve 60 Seri No'lu Katma Değer Vergisi Sirküleri.

1. Katma Değer Vergisinde Mükellef ve Vergi Sorumlusu Kavramları

1.a. Katma Değer Vergisinde Mükellef

- 3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun (KDVK) 8. maddesinde KDV mükellefleri;
 - ✓ Mal teslimi ve hizmet ifası yapanlar,
 - ✓ İthalatta mal ve hizmet ithal edenler,
 - ✓ Transit taşımalarda gümrük veya geçiş işlemine muhatap olanlar,
 - ✓ Müzayede mahallerinde yapılan satışlarda bu satışları yapanlar vb, olarak belirlenmiştir.

1.b. Katma Değer Vergisinde Vergi Sorumlusu

- 3065 Sayılı KDVK'nın 9/(1). maddesine göre *vergi sorumlusu*; *“Türkiye içinde ikametgahının, işyerinin, kanuni merkez ve iş merkezinin bulunmaması hallerinde ve gerekli görülen diğer hallerde Maliye Bakanlığı, vergi alacağına emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden **sorumlu** tutabilir.”* şeklinde ifade edilmiştir.

2. Katma Değer Vergisinde Tevkifat Uygulaması

- Katma Değer Vergisi'nde (KDV'de) tevkifat uygulaması, KDV Genel Uygulama Tebliği'nde; *“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.”* şeklinde tanımlanmaktadır.
- Katma Değer Vergisi (KDV) tevkifat uygulaması iki türde açıklanmıştır. Buna göre;

TAM TEVKİFAT	KİSMİ TEVKİFAT
✓ İşlem bedeli üzerinden hesaplanan verginin tamamının işleme muhatap olan alıcılar tarafından beyan edilip ödenmesidir.	✓ Hesaplanan verginin Maliye Bakanlığınca belirlenen kısmının, işleme muhatap olan alıcılar tarafından, diğer kısmının ise işlemi (teslim veya hizmeti) yapan tarafından beyan edilip ödenmesidir.

- **KDV tevkifatı ihtiyari bir uygulama olmayıp, Maliye Bakanlığınca tevkifat kapsamına alınan işlemlerde alıcılar tarafından tevkifat yapılması zorunludur.**

2.1. Katma Değer Vergisinde Tevkifat Uygulamasında Beyan

- Tevkifat, genel bütçeli idareler hariç, tevkifata tabi işlemin yapıldığı dönemde vergi sorumlularına ait 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilmektedir. Söz konusu beyanname, sadece tevkifata tabi işlemlerin olduğu dönemlerde verilmektedir. Buna göre;
 - Gerçek usulde KDV mükellefleri (KDV1 vergi türünden mükellef siciline kayıtlı olanlar), tevkifata tabi tutulan KDV'nin beyanında 1015B Beyanname kodlu KDV2 Beyannamesini,
 - Gerçek usulde KDV mükellefiyeti bulunmayanlar (genel bütçeli idareler dışındaki kamu kurum ve kuruluşlar dahil) ise söz konusu verginin beyanında 9015 Beyanname kodlu KDV2 Beyannamesini, kullanmaktadır.
- Tevkifat kapsamındaki işlemlerde vergiyi doğuran olay bakımından özellikli bir durum söz konusu değildir. İşleme ait fatura veya benzeri belge izleyen ay içinde düzenlense dahi sorumlu sıfatıyla beyan, işlemin vuku bulduğu dönemin beyan süresi içinde yapılmaktadır.

2.2. Katma Değer Vergisinde Tevkifat Uygulamasında İndirim

- 2 No.lu KDV Beyannamesinde herhangi bir **indirim** yapılması mümkün olmadığından tevkif edilen KDV'nin **tamamının** beyan edilerek ödenmesi gerekmektedir. Ancak;
- Tevkifat uygulayan alıcının KDV mükellefiyetinin bulunması ve tevkifat uyguladığı teslim veya hizmeti indirim hakkı tanınan işlemlerde kullanacak olması halinde, sorumlu sıfatıyla beyan edilen tutar, beyanın yapıldığı ay içinde verilmesi gereken 1 No.lu KDV Beyannamesinde **indirim konusu yapılabilmektedir.**

Örnek 1 : Satıcı (S), Alıcı (A)'ya 13.04.2020 tarihinde 1.000,00 TL karşılığında bakır tel teslim etmiştir. Buna göre;

İşlem Bedeli [A]	1.000,00
Hesaplanan KDV [B=(A*0,18)]	180,00 (=1.000,00*0,18)
Tevkifat Oranı [C]	7/10*
Alıcı Tarafından Tevkif Edilecek KDV [D=(B*C)]	126,00 (=180,00*0,7)
Satıcı Tarafından Beyan Edilecek KDV [E=(B-D)]	54,00 (=180,00-126,00)

*03.03.2020 tarih ve 31057 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 31 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ile bakır, çinko, alüminyum ve kurşun ürünlerinin tesliminde uygulanacak tevkifat oranı 5/10'dan **7/10'a** yükseltilmiştir.

Örnek 1 (devam):

- Bu alışla ilgili olarak ;
- ✓ 2 No.lu KDV Beyannamesi Alıcı (A) tarafından 26 Mayıs'a kadar Maliye Bakanlığına beyan edilecektir.
- ✓ Alıcı (A) 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan ettiği 126,00 TL katma değer vergisini aynı dönemde 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapabilecektir.
- ✓ Alıcı (A), 2 No.lu KDV Beyannamesini kanuni süresinden sonra verirse (26 Ağustos'ta) 126,00 TL'lik tutarda (26 Ağustosta verilmesi gereken Temmuz dönemi 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapılabilecek) beyanname verilmesi gereken dönemde indirim konusu yapılabilecektir.
- ✓ Alıcı (A)'nın Satıcı (S)'ye ödediği/borçlandığı 54,00 TL'lik tutar ise vergiyi doğuran olayın gerçekleştiği yılı geçmemek şartıyla alış faturasının defterlere kaydedildiği dönemde indirim konusu yapılabilecektir.
- ✓ Satıcı (S)'nin bu teslimle ilgili faturayı süresinden sonra düzenleyip alıcı (A)'ya intikal ettirmesi sorumlu sıfatıyla beyanın 26 Mayıs'a kadar yapılmasına engel değildir.

Örnek 1 (devam):

Tevkifat uygulamasının muhasebeleştirilmesi aşağıdaki gibidir;

Satıcının Kaydı;

-----//-----		
153-Ticari Mallar	1.000,00	
191-İndirilecek KDV	180,00	
360- Ödenecek Vergi ve Fonlar		126,00
320-Satıcılar (S)		1.054,00
-----//-----		

Alıcının Kaydı;

-----//-----		
120-Alıcılar (A)	1.054,00	
600- Yurtiçi Satışlar		1.000,00
391- Hesaplanan KDV		54,00
-----//-----		

3. Tam Tevkifat Uygulaması

- Tam tevkifat kapsamındaki işlemlerde, işlem bedeli üzerinden hesaplanan KDV'nin tamamı, mal veya hizmetin alıcıları tarafından tevkifata tabi tutulmaktadır.
- KDV Genel Uygulama Tebliği'nin 2. bölümünde tam tevkifat uygulamasına tabi olan mal ve/veya hizmetler açıklanmıştır. Buna göre;
 - ✓ İkametgahı, işyeri, kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayanlar tarafından yapılan teslim ve hizmetler,
 - ✓ Serbest meslek faaliyetleri çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetler,
 - ✓ Kiralama işlemleri,
 - ✓ Reklam verme işlemleri,
olarak sınırlandırılmıştır.

KDV TEVKİFAT TABLOSU

Sıra No	Tevkifata Tabi Mal veya Hizmet	Tevkifatın Niteliği	Tevkifat Oranı	Tevkifat Yapacak Olanlar(Kapsam)	KDV Genel Uygulama Tebliğindeki Yeri
1	İkametgahı, işyeri, kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayanlar tarafından yapılan teslim ve hizmetler	Tam Tevkifat	İşlem üzerinden hesaplanan KDV’nin tamamı	<ul style="list-style-type: none">• İkametgahı, işyeri, kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayanlar tarafından yapılan ;✓ Teslim ve hizmetler ile bunların yurtdışında yaptığı ancak Türkiye’de faydalanılan hizmet ifalarında KDV’nin tamamı, hizmetten faydalanan yurt içindeki muhatap tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilip ödenecektir.✓ Türkiye’de KDV mükellefi olmayan gerçek kişilere bir bedel karşılığında elektronik ortamda hizmet sunanlar, bu hizmetlere ilişkin KDV’yi “Elektronik Hizmet Sunucularına Özel KDV Mükellefiyeti ” tesis ettirmek suretiyle, 3 No.lu KDV beyannameyi ile elektronik ortamda beyan etmeli ve ödemelidir.	I/C-2.1.2.1

Sıra No	Tevkifata Tabi Mal veya Hizmet	Tevkifatın Niteliği	Tevkifat Oranı	Tevkifat Yapacak Olanlar(Kapsam)	KDV Genel Uygulama Tebliğindeki Yeri
2	Serbest meslek faaliyetleri çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetler	Tam Tevkifat	İşlem üzerinden hesaplanan KDV'nin tamamı	Gelir Vergisi Kanunu(GVK) 18.mad. kapsamına giren teslim ve hizmetleri alan GVK 94.mad. sayılan kişi, kurum ve kuruluşlar tarafından, GVK 18.mad. kapsamındaki kişilere yaptıkları ödemeler ile ilgili stopaj tutarı dahil işlem bedeli üzerinden KDV hesaplayıp sorumlu sıfatıyla beyan edilip ödenecektir.	I/C-2.1.2.2
3	Kiralama işlemleri	Tam Tevkifat	İşlem üzerinden hesaplanan KDV'nin tamamı	Kiraya verenin başka faaliyetleri nedeniyle gerçek usulde KDV mükellefiyetinin bulunmaması, kiracının gerçek usulde KDV mükellefi olması halinde, kiracı tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilip ödenecektir.	I/C-2.1.2.3
4	Reklam verme işlemleri	Tam Tevkifat	İşlem üzerinden hesaplanan KDV'nin tamamı	Reklam hizmeti verenlerin KDV mükellefi olmamaları halinde, reklam hizmeti alanlar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilecektir.	I/C-2.1.2.4

3.1. İkametgahı, İşyeri, Kanuni ve İş Merkezi Türkiye’de Bulunmayanlar Tarafından Yapılan Teslim ve Hizmetler

- KDV Kanunu’nun 9.maddesine göre; İkametgahı, işyeri, kanuni merkezi ve iş merkezi Türkiye dışında olanlar, gelir ve kurumlar vergisi yönünden **dar mükellef** olarak kabul edilmektedirler.
- Dar mükellefler tarafından verilen hizmetin Türkiye’de ifa edilmesi, bunların yurtdışında yaptığı ancak Türkiye’de faydalanılan hizmetler KDV’nin konusuna girmektedirler.
- Alınan hizmet KDV’nin konusuna girmiyorsa veya KDV’den müstesna tutulmuşsa, Türkiye’de yapılmamış ya da hizmetten Türkiye’de faydalanılmamışsa hizmet, **KDV’ye tabi olmayacaktır.**

Örnek 2: T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı’nın 30.06.2015 tarih 39044742-KDV.1-64898 Sayılı Özelgesine göre yurt dışındaki firmadan uydu yayını için hizmet alımında ödenen bedelin vergisel durumu hakkında karar verilmiştir. Buna göre; “... Şirketimizce uydu üzerinden gerçekleştirilen yayınlar için sırasıyla Fransa ve Monako mukimi... ve ... firmalarına ait uydular aracılığıyla belli frekanslarda yayınların iletilmesi için alınan transponder hizmeti karşılığı yapacağınız ödemeler KDV’ye tabi olup, bu tutarlar üzerinden hesaplanan KDV’nin şirketimiz tarafından sorumlu sıfatıyla (2 No.lu KDV beyannamesi ile) beyan edilerek ödenmesi ve ödenen bu tutarların aynı döneme ilişkin 1 No.lu KDV beyannamesinde indirim konusu yapılması gerekmektedir.” şeklinde açıklanmıştır.

3.2. Serbest Meslek Faaliyeti Çerçevesinde Yapılan Teslim ve Hizmetler

- Gelir Vergisi Kanunu'nda serbest meslek faaliyeti; *“sermayeden ziyade şahsi mesaiye, ilmi veya mesleki bilgiye veya ihtisasa dayanan ve ticari mahiyette olmayan işlerin işverene tabi olmaksızın şahsi sorumluluk altında kendi nam ve hesabına yapılmasıdır”* şeklinde tanımlanmıştır.
- KDVK 1/(1). maddesine göre, serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetler vergiye tabidir.
- Serbest meslek faaliyetinde süreklilik, serbest meslek faaliyetini icra edenin KDV mükellefiyeti açısından belirleyici unsurdur. Buna göre;
 - Serbest meslek faaliyetini mutad (alışılmış) ve sürekli olarak yapanlar KDV mükellefi olabilecek,
 - Arızı (geçici) olarak serbest meslek faaliyeti icra edenler için KDV mükellefiyeti tesis edilmeyecektir.
- İşlemlerine ait verginin beyan ve ödeme mükellefiyeti, sorumlular tarafından yerine getirilen serbest meslek mensupları (GVK'nin 18. maddesinde sayılanlar) ayrıca KDV beyannamesi vermemekte ve defter tutmamaktadır. İşlemin belgelendirilmesi ise 213 sayılı Vergi Usul Kanunu genel hükümlerine göre gerçekleştirilmektedir.

3.3. Kiralama İşlemleri

- Gelir Vergisi Kanunu'nun 70. maddesinde sayılan mal ve hakların kiralanması işlemleri KDV'ye tabi tutulmuştur. Bu işlemlerin KDV'ye tabi olması; ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılması şartına bağlı değildir.
- Kiralama işlemleri ile ilgili KDV; kiraya verenin başka faaliyetleri nedeniyle KDV mükellefiyetinin bulunmaması (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dahildir) ve kiracının KDV mükellefi olması (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dahil değildir), şartlarının birlikte var olması halinde, kiracı tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilecektir.
- Ayrıca, kiracının; GVK'ya göre basit usulde vergilendirilenler (istisnadan vazgeçerek KDV mükellefi olmasalar dahi), banka ve sigorta şirketleri gibi faaliyetleri KDV'den istisna olan işletmeler, sadece KDV'ye tabi işlemlerinin bulunduğu dönemlerde KDV mükellefiyeti tesis ettirerek beyanname vermeleri uygun görülenler ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşlar olması hallerinde de kiralama hizmetine ait KDV söz konusu kiracılar tarafından aynı kapsamda tevkifata tabi tutulacaktır.

3.4. Reklam Verme İşlemleri

- Reklam hizmeti alanın KDV mükellefi, reklam hizmeti verenin KDV mükellefi olmaması halinde ortaya çıkan tam tevkifat uygulamasıdır. Reklam hizmeti alanın, sadece sorumlu sıfatıyla KDV mükellefiyetinin bulunması halinde tevkifat uygulanmayacaktır.
- Reklam hizmeti alanın KDV mükellefi, reklam hizmeti verenin KDV mükellefi olmaması halinde ortaya çıkan tam tevkifat uygulamasıdır.

4. Kısmi Tevkifat Uygulaması

- İşlem bedeli üzerinden hesaplanan KDV'nin tamamı değil, bu işlemler için belirlenen orandaki kısmı alıcılar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilip ödenmekte; tevkifata tabi tutulmayan kısım ise satıcılar tarafından mükellef sıfatıyla beyan edilip (beyannamede ödenmesi gereken KDV çıkması halinde) ödenmektedir.
- Kısmi tevkifat uygulanması kapsamında KDV tevkifatı yapacak olan alıcılar iki grup şeklinde ele alınmıştır. Buna göre;
 - ✓ KDV mükellefleri,
 - ✓ Belirlenmiş alıcılar,
tarafından kısmi tevkifat uygulanmaktadır.

KDV Mükellefleri	Belirlenmiş Alıcılar
<ul style="list-style-type: none">• Tüm KDV mükelleflerinden oluşmaktadır.• <u>Sadece</u> sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dahil değildir.	<ul style="list-style-type: none">• 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, 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 İstanbul Menkul Kıymetler Borsasında işlem gören şirketler,• Kalkınma ve yatırım ajansları.

- Kısmi tevkifat uygulanması kapsamında KDV tevkifatı yapılacak işlemlerin tamamı aşağıdaki gibidir. Buna göre;
- ✓ Yapım İşleri İle Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-mimarlık Ve Etüt Proje Hizmetleri,
- ✓ Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim ve Benzeri Hizmetler,
- ✓ Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri,
- ✓ Yemek Servis ve Organizasyon Hizmetleri,
- ✓ İşgücü Temin Hizmetleri,
- ✓ Yapı Denetim Hizmetleri,
- ✓ Fason Olarak Yaptırılan Tekstil ve Konfeksiyon İşleri, Çanta ve Ayakkabı Dikim İşleri ve Bu İşlere Aracılık Hizmetleri,
- ✓ Turistik Mağazalara Verilen Müşteri Bulma / Götürme Hizmetleri,
- ✓ Spor Kulüplerinin Yayın, Reklam ve İsim Hakkı Gelirlerine Konu İşlemleri,
- ✓ Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri,
- ✓ Servis Taşımacılığı Hizmeti,
- ✓ Her Türlü Baskı ve Basım Hizmetleri,
- ✓ Yukarıda Belirtilenler Dışındaki Hizmetler,
- ✓ Külçe Metal Teslimleri,
- ✓ Bakır, Çinko, Alüminyum ve Kurşun Ürünlerinin Teslimi,
- ✓ Hurda ve Atık Teslimi,
- ✓ Metal, Plastik, Lastik, Kauçuk, Kağıt ve Cam Hurda ve Atıklardan Elde Edilen Hammadde Teslimi,
- ✓ Pamuk, Tiftik, Yün ve Yapağı ile Ham Post ve Deri Teslimleri,
- ✓ Ağaç ve Orman Ürünleri Teslimi.

KDV TEVKİFAT TABLOSU

Sıra No	Tevkifata Tabi Mal veya Hizmet	Tevkifatın Niteliği	Tevkifat Oranı	Tevkifat Yapacak Olanlar(Kapsam)	KDV Genel Uygulama Tebliğindeki Yeri
1	Yapım İşleri ile Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-mimarlık Ve Etüt Proje Hizmetleri	Kısmi Tevkifat	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 3/10'u	Belirlenen Kurum ve Kuruluşlar (Tebliğin I/C-2.1.3.1/b bölümünde sayılanlar)	I/C-2.1.3.2.1
2	Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim ve Benzeri Hizmetler	Kısmi Tevkifat	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 9/10'u	Belirlenen Kurum ve Kuruluşlar (Tebliğin I/C-2.1.3.1/b bölümünde sayılanlar)	I/C-2.1.3.2.2
3	Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri	Kısmi Tevkifat	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 5/10'u	Belirlenen Kurum ve Kuruluşlar (Tebliğin I/C-2.1.3.1/b bölümünde sayılanlar)	I/C-2.1.3.2.3
4	Yemek Servis ve Organizasyon Hizmetleri	Kısmi Tevkifat	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 5/10'u	Belirlenen Kurum ve Kuruluşlar (Tebliğin I/C-2.1.3.1/b bölümünde sayılanlar)	I/C-2.1.3.2.4

Sıra No	Tevkifata Tabi Mal veya Hizmet	Tevkifatın Niteliği	Tevkifat Oranı	Tevkifat Yapacak Olanlar(Kapsam)	KDV Genel Uygulama Tebliğindeki Yeri
5	Yapı Denetim Hizmetleri	Kısmi Tevkifat	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 9/10'u	Tüm KDV Mükellefleri ve Belirlenen Kurum ve Kuruluşlar (Tebliğin I/C-2.1.3.1/b bölümde sayılanlar)	I/C-2.1.3.2.6
6	Fason Olarak Yaptırılan Tekstil ve Konfeksiyon İşleri, Çanta ve Ayakkabı Dikim İşleri ve Bu İşlere Aracılık Hizmetleri	Kısmi Tevkifat	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 5/10'u	Tüm KDV Mükellefleri ve Belirlenen Kurum ve Kuruluşlar (Tebliğin I/C-2.1.3.1/b bölümde sayılanlar)	I/C-2.1.3.2.7
7	Turistik Mağazalara Verilen Müşteri Bulma / Götürme Hizmetleri	Kısmi Tevkifat	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 9/10'u	Tüm KDV Mükellefleri ve Belirlenen Kurum ve Kuruluşlar (Tebliğin I/C-2.1.3.1/b bölümde sayılanlar)	I/C-2.1.3.2.8
8	Spor Kulüplerinin Yayın, Reklam ve İsim Hakkı Gelirlerine Konu İşlemleri	Kısmi Tevkifat	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 9/10'u	Tüm KDV Mükellefleri ve Belirlenen Kurum ve Kuruluşlar (Tebliğin I/C-2.1.3.1/b bölümde sayılanlar)	I/C-2.1.3.2.9

Sıra No	Tevkifata Tabi Mal veya Hizmet	Tevkifatın Niteliği	Tevkifat Oranı	Tevkifat Yapacak Olanlar(Kapsam)	KDV Genel Uygulama Tebliğindeki Yeri
9	Servis Taşımacılığı Hizmeti	Kısmi Tevkifat	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 5/10'u	Tüm KDV Mükellefleri ve Belirlenen Kurum ve Kuruluşlar (Tebliğin I/C-2.1.3.1/b bölümde sayılanlar)	I/C-2.1.3.2.11
10	Her Türlü Baskı ve Basım Hizmetleri	Kısmi Tevkifat	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 5/10'u	Tüm KDV Mükellefleri ve Belirlenen Kurum ve Kuruluşlar (Tebliğin I/C-2.1.3.1/b bölümde sayılanlar)	I/C-2.1.3.2.12
11	Yukarıda Belirtilenler Dışındaki Hizmetler	Kısmi Tevkifat	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 5/10'u	Tüm KDV Mükellefleri ve Belirlenen Kurum ve Kuruluşlar (Tebliğin I/C-2.1.3.1/b bölümde sayılanlar)	I/C-2.1.3.2.13
12	Külçe Metal Teslimleri	Kısmi Tevkifat	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 7/10'u	Tüm KDV Mükellefleri ve Belirlenen Kurum ve Kuruluşlar (Tebliğin I/C-2.1.3.1/b bölümde sayılanlar)	I/C-2.1.3.3.1

Sıra No	Tevkifata Tabi Mal veya Hizmet	Tevkifatın Niteliği	Tevkifat Oranı	Tevkifat Yapacak Olanlar(Kapsam)	KDV Genel Uygulama Tebliğindeki Yeri
13	Hurda ve Atık Teslimi	Kısmi Tevkifat	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 7/10'u	Tüm KDV Mükellefleri ve Belirlenen Kurum ve Kuruluşlar (Tebliğin I/C-2.1.3.1/b bölümde sayılanlar)	I/C-2.1.3.3.3
14	Metal, Plastik, Lastik, Kauçuk, Kağıt ve Cam Hurda ve Atıklardan Elde Edilen Hammadde Teslimi	Kısmi Tevkifat	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 9/10'u	Tüm KDV Mükellefleri ve Belirlenen Kurum ve Kuruluşlar (Tebliğin I/C-2.1.3.1/b bölümde sayılanlar)	I/C-2.1.3.3.4
15	Pamuk, Tiftik, Yün ve Yapağı ile Ham Post ve Deri Teslimleri	Kısmi Tevkifat	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 9/10'u	Tüm KDV Mükellefleri ve Belirlenen Kurum ve Kuruluşlar (Tebliğin I/C-2.1.3.1/b bölümde sayılanlar)	I/C-2.1.3.3.5
16	Ağaç ve Orman Ürünleri Teslimi	Kısmi Tevkifat	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 5/10'u	Tüm KDV Mükellefleri ve Belirlenen Kurum ve Kuruluşlar (Tebliğin I/C-2.1.3.1/b bölümde sayılanlar)	I/C-2.1.3.3.6

Sıra No	Tevkifata Tabi Mal veya Hizmet	Tevkifatın Niteliği	Tevkifat Oranı	Tevkifat Yapacak Olanlar(Kapsam)	KDV Genel Uygulama Tebliğindeki Yeri
17	İşgücü Temin Hizmetleri	Kısmi Tevkifat	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 9/10'u	Tüm KDV Mükellefleri ve Belirlenen Kurum ve Kuruluşlar (Tebliğ'in I/C-2.1.3.1/b bölümde sayılanlar)	I/C-2.1.3.2.5
18	Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri	Kısmi Tevkifat	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 7/10'u	Tüm KDV Mükellefleri ve Belirlenen Kurum ve Kuruluşlar (Tebliğ'in I/C-2.1.3.1/b bölümde sayılanlar)	I/C-2.1.3.2.10
19	Bakır, Çinko, Alüminyum ve Kurşun Ürünlerinin Teslimi	Kısmi Tevkifat	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 7/10'u	Tüm KDV Mükellefleri ve Belirlenen Kurum ve Kuruluşlar (Tebliğ'in I/C-2.1.3.1/b bölümde sayılanlar)	I/C-2.1.3.3.2

4.1. Kısmi Tevkifat Uygulaması Kapsamındaki İşlemlere Yönelik Örnekler

- Kısmi tevkifat uygulamasına tabi mal veya hizmetler KDV Tevkifat Tablosunda açıklanmıştır. KDV Genel Uygulama Tebliği'nde söz konusu mal ve hizmetlere yönelik örnekler mevcuttur. Buna göre;

Örnek 3: (A) Bakanlığı tarafından yapılan enerji nakil hattı işi ihalesini (B) İnşaat A.Ş. kazanmıştır. (B) bu işe ait nakliye işlerini (C) firmasına devretmiştir. Bu durumda, (B)'nin (A)'ya, (C)'nin (B)'ye düzenledikleri faturalarda tevkifat uygulanacaktır.

Örnek 4: DSİ tarafından yaptırılan bir baraj inşasında hazır betonun, işin asıl yüklenicisi (A) İnş. Taah. A.Ş. Tarafından (B) Hazır Beton A.Ş.'den temin edilmesi durumunda, hazır betonun hazırlanması, nakli ve yerine konulması işinin belirli bir yapım işinin bölümlerini teşkil eden işlerden olması ve bu nedenle inşaat işi olarak kabul edilmesi nedeniyle (B) tarafından verilen hazır beton taahhüt ve temini hizmeti tevkifat kapsamında olacaktır.

Örnek 5: Hisse senetleri İMKB'de işlem gören (A) A.Ş. tarafından satın alınan kamyon şasisi üzerinde kasa, depo ve benzeri ilaveler yaptırmak suretiyle tadilat uygulanması halinde tadilat bedelleri üzerinden hesaplanan KDV tevkifata tabi olacaktır.

Örnek 6: Bir konfeksiyon firmasının pazarlayacağı gömleklerin kumaşını, kesimini, dikimini ayrı ayrı firmalara fason olarak yaptırması halinde her bir kısmi iş, tevkifat uygulaması kapsamına girecektir.

Örnek 7: Türkiye Futbol Federasyonu, Türkiye Süper Ligi 2012/2013 futbol sezonu müsabakalarının televizyondan yayınlanmasına ilişkin yayın hakkını yapılan ihale sonucunda (Y) Medya A.Ş. 'ye vermiştir. Futbol müsabakalarının yayın hakkı karşılığında yayın hakkı bedelinin Futbol Federasyonu tarafından Türkiye Süper Liginde mücadele eden (F) Spor Kulübüne aktarılmasına ilişkin olarak (F) tarafından düzenlenecek faturada genel oran üzerinden KDV hesaplanacak ve hesaplanan KDV tutarının (9/10)'u Federasyon tarafından tevkif edilerek (F)'ye ödenmeyecek, ancak söz konusu vergi tutarı sorumlu sıfatıyla 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilerek ödenecektir.

Örnek 8: Bakır, çinko, alüminyum, kurşun ve bunların alaşımı metallere elde edilen meşrubat kutusu, otomobil parçası, havalandırma kanal borusu, pano, çerçeve, kapı, kapı kolu, mahya, alüminyum folyo, köşebent, vida, somun, vida soketi, dübel, kilit, çivi, kepenk taşı, flanş, maşon, dirsek, bek, kanca, menteşe, aksesuar ve benzerlerinin teslimi tevkifata tabi olmayacaktır.

4.2. Kısmi Tevkifat Uygulamasında Sınır

- KDV tevkifatı yapmakla sorumlu sayılan belirlenmiş alıcıların, kısmi tevkifat uygulaması kapsamındaki teslim ve hizmetlerinde hesaplanan KDV, alıcıların durumuna bakılmaksızın, **tevkifata tabi tutulmamaktadır.**
- Ayrıca, KDV Kanunu'nun 11/(1-c). maddesinde "***İhraç Kayıtlı Teslimler***" ve ilgili Kanun'un geçici 17. maddeleri kapsamındaki "***Dahilde İşleme ve Geçici Kabul Kapsamında Teslimler***" ve KDV Kanunu uyarınca "***KDV'den istisna olan teslim ve hizmetlerde***" tevkifat söz konusu olmayacaktır.
- Kısmi tevkifat kapsamına giren her bir işlemin KDV dahil 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 ayrılamamakta, aynı işleme ait bedellerin toplamı dikkate alınarak bu sınırın aşılması halinde tevkifat yapılmaktadır.
- 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 aşıp aşmadığına bakılarak gerekli işlemler yapılmaktadır.

Örnek 9: (B) A.Ş. ile (S) Ltd. Şti. fason iç çamaşırı imalatı için 3.000,00 TL'lik sözleşme yapmışlardır. Bahsi geçen ürünler 4 partide teslim edilecek olup ilk parti teslim edilen mallara ilişkin fatura 750,00 TL + KDV olarak düzenlenmiştir. Teslimatın tamamı 20 gün içinde tamamlanacaktır. Buna göre; düzenlenecek faturada KDV tevkifatı uygulanacak mıdır?

- ✓ Aynı işleme ait bedellerin toplamının dikkate alınması sebebiyle, düzenlenecek faturada, fatura bedeli 1.000 TL altında olsa bile KDV tevkifatı uygulanmaktadır.

4.3. Kısmi Tevkifat Uygulamasında Belge Düzeni

- 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 gösterilmektedir.
- 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 yazılmaktadır.
- Tevkifata tabi tutulan işlemlerle tevkifat uygulaması kapsamında bulunmayan işlemlerin birlikte yapılması halinde bu işlemlerin **tek fatura ile belgelendirilmesi mümkündür.** Ayrıca, **tevkifata tabi işlem bedeli** ve **bu bedel üzerinden hesaplanan KDV ile tevkif edilen KDV tutarı** fatura üzerinde **ayrıca göstermek zorundadır.**

4.4. Kısmi Tevkifat Uygulamasında Beyanname Düzenlenmesi

- Tevkifata tâbi tutulan KDV, 2 No'lu KDV Beyannamesi ile beyan edilip ödenmektedir.
- Sorumlu sıfatıyla beyan edilip ödenmesi gereken vergilerin beyan edilmemesi veya eksik beyan edilmesi halinde cezai işlem uygulanmaktadır.
- Sorumlu sıfatıyla beyan edilmeyen tutarın 1 numaralı KDV beyannamesinde indirim konusu yapılmamış olması, bu şekilde işlem tesis edilmesine engel değildir.
- Sorumlu sıfatıyla beyan edilmeyen veya eksik beyan edilen KDV tutarının satıcı tarafından beyan edilmiş olması halinde sorumlu adına yapılacak tarhiyatta vergi aslı aranmamaktadır.
- Sorumlu tarafından beyan edilip ödenmesi gerekirken satıcı tarafından beyan edilen KDV'nin ödenmiş olması halinde, bu verginin normal vade tarihinden ödendiği tarihe kadar; söz konusu **verginin ödenmemiş olması halinde ise normal vade tarihinden yapılacak tarhiyatın tahakkuk tarihine kadar gecikme faizi uygulanmaktadır.**

5. Mücbir sebep kapsamında KDV Tevkifatı Uygulaması

- Koronavirüs (COVID-19) salgınından ve bu kapsamda alınan tedbirlerden doğrudan etkilenen ve belirli sektörlerde faaliyet gösteren mükelleflerin; Vergi Usul Kanunu'nun mücbir sebep hükümlerinden faydalandırılması hakkındaki açıklamalara 518 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nde yer verilmiştir.
- Söz konusu Tebliğ ile belirlenen **mükelleflerin 1 Nisan 2020-30 Haziran 2020 (bu tarihler dâhil) tarihleri arasında mücbir sebep halinde olduğunun kabul edilmesi uygun bulunmuştur.**
- Bu kapsamda, Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nin "Kısmi Tevkifatın Mahiyeti ve Tevkifat Uygulayacak Alıcılar" başlıklı (I/C-2.1.3.1) numaralı bölümünde; "**213 sayılı Kanuna göre, mücbir sebebin başladığı tarihten sona erdiği tarihe kadar geçen sürede, mücbir sebepten yararlanan mükelleflerin vergi ödevleri ertelenmektedir. Bu kapsamda beyanname verme yükümlülükleri ileri tarihe ertelenen mükelleflerin, mücbir sebep halinde bulunduğu süre içerisinde kısmi tevkifat kapsamındaki alımlarında tevkifat uygulanmaz.**" açıklaması yer almaktadır.

- Bu açıklama çerçevesinde, **518 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nde, mücbir sebep halinde olduğu uygun görülen mükelleflerin** işgücü temini, temizlik vb. kısmi tevkifat kapsamındaki alımlarına ilişkin düzenlenecek faturalarda KDV tevkifatı uygulanmaması gerekmektedir.
- Diğer bir ifadeyle, mücbir sebep kapsamında olan mükelleflerin ***kısmi tevkifata tabi alımları için bu mükellefler adına 1 Nisan 2020-30 Haziran 2020 (bu tarihler dâhil) tarihleri arasında düzenlenecek faturalarda kısmi KDV tevkifatı uygulanmayacaktır.***
- Bu düzenleme **mücbir sebep kapsamında olan mükelleflerin alımları için geçerli olup,** bu mükelleflerin mücbir sebep kapsamında olmayanlara yapmış olduğu kısmi tevkifata tabi hizmet ve teslimlerde, KDV tevkifatı uygulanmaya devam edilecektir.
- 01.04.2020 – 30.06.2020 tarihleri arasındaki kısmi tevkifat kapsamındaki alımlarında tevkifat uygulanmaması gerekmektedir. Ayrıca; mücbir sebep kapsamında yer alan firmalar tarafından kısmi tevkifat kapsamında belirtilen tarih aralığında düzenlenecek faturaların alıcının mücbir sebep halinden yararlanıp yararlanmadığına göre tevkifatlı düzenlenip düzenlenmeyeceğine karar verilmesi gerekmektedir.

6. *Tevkifata Tabi İşlemlerde KDV İade Uygulaması*

- Kısmi tevkifat uygulamasından doğan KDV alacaklarının mükellefe iade edilebilmesi için, satıcının tevkifat uygulanmayan KDV tutarını 1 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan etmiş olması, alıcının da yaptığı tevkifat ile ilgili 2 No.lu KDV Beyannamesini vergi dairesine vermiş olması zorunludur.
- İade taleplerinin yerine getirilmesinde, alıcı tarafından 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilen ve tahakkuk ettirilen KDV'nin ödenmiş olması şartı aranmamaktadır.
- İade talep edilecek tutar, işlemin bünyesine giren KDV değil, tevkif edilen KDV esas alınarak belirlenecektir. İadesi istenilecek KDV, hiçbir surette tevkifata tabi tutulan KDV'den fazla olamayacaktır.
- Tevkifatlı satış yapılan dönemde;
 - ✓ Satıcının sonraki döneme devreden KDV tutarı, alıcı tarafından tevkif edilen KDV'den küçükse devreden KDV tutarı,
 - ✓ Satıcının sonraki döneme devreden KDV tutarı, alıcı tarafından tevkif edilen KDV'den büyükse tevkif edilen KDV tutarı, iade olarak alınabilmektedir.
 - ✓ Satıcının KDV Beyannamesinde Ödenecek KDV çıkması halinde ise **iade alınamayacaktır.**

- Vergi daireleri tarafından iade için istenecek belgeler aşağıdaki gibidir. Buna göre;
- ✓ İade talep dilekçesi,
- ✓ İnternet vergi dairesi aracılığıyla gönderilen listelere ait internet vergi dairesi liste alındısı,
- ✓ Tevkifatlı işlemlerin gerçekleştiği döneme ilişkin indirilecek KDV listesi,
- ✓ Tevkifat uygulanan işleme ilişkin satış faturalarının dökümünü gösterir liste, şeklinde sıralanabilecektir.
- İade talepleri, söz konusu belgeler tamamlanmadıkça hüküm ifade etmemektedir.
- İade talebinde bulunulabilmesi için iade tutarının yer aldığı, ilgili dönem KDV Beyannamesi ve eki “*Kısmi Tevkifat Uygulaması Kapsamındaki İşlemlere Ait Bildirim*” verilmiş olması zorunludur.
- Tevkifata tabi işlemlere ait satış faturaları listesi ve indirilecek KDV listesi Gelir İdare Başkanlığınca öngörülen şekil ve içeriğe uygun olarak internet vergi dairesi aracılığıyla gönderilmektedir. İnternet vergi dairesi aracılığı ile gönderilen listeler ayrıca kağıt ortamında vergi dairesine ibraz edilmemektedir.
- Vergi İnceleme Raporu (VİR), Yeminli Mali Müşavir KDV İadesi Tasdik Raporu (YMM Raporu) ve/veya teminat ile yapılacak nakden iade talepleri, bunların eksiksiz ibraz edildiği tarihte geçerlik kazanmaktadır.
- VİR sonucuna göre sonuçlandırılacak mahsuben iade taleplerinde ise mahsup talep dilekçesinin vergi dairesine verildiği tarih itibarıyla iadeye hak kazanılmaktadır.
- Bunun yanı sıra; iade alacakları, her bir vergilendirme dönemi için ayrı ayrı talep edilmektedir.

6.1. Tevkifata Tabi İşlemlerde KDV İade Talepleri

Kısmi Tevkifat Uygulanılan İşlem Türü	Mahsuben İadenin Yerine Getirilmesi	Nakden İadenin Yerine Getirilmesi
<ul style="list-style-type: none">• Temizlik, bahçe ve çevre bakım hizmetleri,• Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetleri,• Her türlü yemek servisi ve organizasyon hizmetleri,• Etüt, plan-proje, danışmanlık, denetim ve benzeri hizmetler,• Fason olarak yaptırılan tekstil ve konfeksiyon işleri ile fason ayakkabı ve çanta dikim işleri ve fason işlerle ilgili aracılık hizmetleri,• Yapı denetim hizmeti,• Servis taşımacılığı hizmeti,• Her türlü baskı ve basım hizmeti,• İşgücü temin hizmeti,• Turistik mağazalara verilen müşteri bulma/götürme hizmeti.	5.000,00 TL'yi aşmayan mahsuben iade talepleri vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranılmaksızın, 5.000,00 TL ve üzerindeki mahsuben iade talepleri ise vergi inceleme raporu ile yerine getirilmektedir.	Nakden iade talepleri münhasıran teminat ve/veya vergi inceleme raporu ile yerine getirilmektedir. İade talebinin tamamı kadar teminat verilmesi halinde teminat, münhasıran vergi inceleme raporu sonucuna göre çözülmektedir.

Kısmi Tevkifat Uygulanılan İşlem Türü	Mahsuben İadenin Yerine Getirilmesi	Nakden İadenin Yerine Getirilmesi
<ul style="list-style-type: none">• Yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetleri,• Spor kulüplerinin yayın, isim hakkı ve reklâm gelirlerine konu işlemleri,• KDV mükellefleri tarafından, 5018 Sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlara ifa edilen ve ayrıca belirtilmeyen diğer bütün hizmet ifaları.	<p>5.000,00 TL'yi aşmayan mahsuben iade talepleri vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranılmaksızın, 5.000,00 TL ve üzerindeki mahsuben iade talepleri ise vergi inceleme raporu veya YMM raporuna göre yerine getirilmektedir. İadenin YMM raporu ile talep edilmesi ve bu iadenin 5.000,00 TL'yi aşan kısmı için teminat verilmesi halinde mükellefin iade talebi yerine getirilmekte ve teminat, YMM raporu sonucuna göre çözülmektedir.</p>	<p>5.000,00 TL'yi aşmayan nakden iade talepleri teminat, vergi inceleme raporu ve YMM raporu aranılmadan, 5.000,00 TL ve üzerindeki nakden iade talepleri ise vergi inceleme raporu sonucuna göre veya YMM raporu ile yerine getirilmektedir. 5.000,00 TL'yi aşan kısım için teminat, vergi inceleme raporu sonucuna göre veya YMM raporuna göre çözülmektedir.</p>

Kısmi Tevkifat Uygulanılan İşlem Türü	Mahsuben İadenin Yerine Getirilmesi	Nakden İadenin Yerine Getirilmesi
<ul style="list-style-type: none">• Külçe metal teslimi,• Bakır, çinko, alüminyum ve kurşun ürünlerinin teslimi,• Metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıklarının teslimi,• Metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt ve cam hurda ve atıklarından elde edilen hammadde teslimi,• Pamuk, tiftik, yün ve yapağı ile ham post ve deri teslimi,• Ağaç ve orman ürünleri teslimi.	Mahsuben iade talepleri miktarına bakılmaksızın vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranmadan yerine getirilmektedir.	5.000,00 TL'yi aşmayan nakden iade talepleri teminat, vergi inceleme raporu ve YMM raporu aranılmadan, 5.000,00 TL ve üzerindeki nakden iade talepleri ise vergi inceleme raporu sonucuna göre veya YMM raporu ile yerine getirilmektedir. 5.000,00 TL'yi aşan kısım için teminat, vergi inceleme raporu sonucuna göre veya YMM raporuna göre çözülmektedir.



SAYGILARIMIZLA

Sitemizde(cumhurbilenymm.com.tr) paylaşılan vergi ve vergileme ile ilişkili çalışmalarda şahsi görüş ve yorumlarımız yer almaktadır. Sitemizde yer alan bilgi veya verileri kullanmanız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir. Sitemiz ve yazarları, söz konusu kullanımdan dolayı (ihmkarlık kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) her türlü özel, dolaylı veya arzi zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.