

İstanbul, 03.01.2006

31 Aralık 2005 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 97 seri no.lu KDVK Genel Tebliği ile yapılan değişiklikler ve uygulama açıklamaları aşağıdaki gibidir;

I - Bakır Mamullerinde Tevkifat Uygulamasına Yönelik İlave Hükümler:

96 seri no.lu tebliğin 5.3. bölümünde, tevkifat kapsamına alınan bakır ürünlerinin ithalatçıları tarafından yurt içindeki tesliminin, tevkifat kapsamı dışında tutulduğu belirtilmişti. 05.01.2006 tarihinden itibaren yapılacak teslimlerden geçerli olmak üzere, ithalatçıların yurt içi teslimlerinde de 96 seri no.lu tebliğin 5.3. bölümündeki esaslara göre tevkifat uygulanacaktır.

Diğer taraftan, 95 seri no.lu tebliğin 7 numaralı bölümündeki bakır külçesi teslimi, 96 seri no.lu tebliğin 5.3. bölümündeki bakır ürünleri teslimi ve 97 seri no.lu tebliğin 1.1. bölümündeki uygulama yönünden, teslim nedeniyle düzenlenen faturadaki işlem bedelinin, KDV dâhil olarak (tevkifat öncesi) VUK’nun 232. maddesindeki fatura düzenleme sınırının altında bulunması halinde tevkifat uygulanmayacaktır. Ancak, bu durum fatura sınırını aşan alımların birden fazla faturaya bölünerek tevkifat uygulamasının dışına çıkarılmasına imkân vermemektedir.

II - İşgücü Hizmetlerindeki Tevkifat Uygulamasına İlişkin Açıklama:

96 seri no.lu tebliğ ile uygulamaya alınan, işgücü kiralamalarındaki tevkifat uygulamasına ilişkin olarak örnekli açıklamalar yapılmış ve tevkifat uygulayacak mükelleflere yönelik yeni belirlemeler yapılmıştır. Buna göre, 05.01.2006 tarihinden itibaren, KDV mükellefleri ve KDV mükellefi olmasalar dahi 91 seri no.lu Tebliğin A/2 bölümünde sayılan kurum, kuruluş ve işletmelerin, işgücü temin hizmeti alımlarında %90 oranında tevkifat uygulayacakları, ifade edilmiştir.

Konu hakkında müşavirliğimizce yayımlanan 30.11.2005 tarih ve 2005/38 sayılı sirkülerimizin 2. bölümünde de vurgulandığı üzere, işgücü teminine yönelik tevkifat uygulamasında, işgücüne dayalı hizmet satın almalarına yönelik bir amaç güdülmemiş olup, doğrudan işgücünün yani işçinin kiralanması durumunda tevkifat uygulanmaktadır. Nitekim tebliğin 2.2. bölümündeki örneklerde de bunu teyit eder nitelikte açıklamalar yapılmıştır.

III – Hurda ve Atık Plastikten Elde Edilen Ürünlerde ve 17/4–g Uygulamasından Vazgeçen Mükelleflerde Tevkifat Uygulaması:

Bilindiği üzere plastik hurda ve atıklarının çeşitli şekillerde işletilmesi sonucunda elde edilen plastik esaslı hammaddelerin teslimi kanununun 17/4-g maddesi kapsamına girmediğinden genel oranda vergiye tabi olup bu ürünlerin tesliminde tevkifat uygulanmaktadır. Diğer taraftan, kanununun 17/4-g maddesindeki istisna uygulamasından vazgeçen mükellefler tarafından yapılan teslimler , tevkifat kapsamındadır.

Bununla birlikte, 05.01.2006 tarihinden itibaren yapılacak teslimlerden başlamak üzere, bu kapsama giren ve toplamı sirkülerimizin I. bölümünde belirtilen fatura düzenleme haddini aşmayan (KDV dahil) teslimler için tevkifat uygulanmayacaktır.

IV – İmalat Artığı Hurda Teslimlerinde KDVK’nun 30/a Madde Uygulaması:

İmalathane yada fabrikalarda üretilen mamul malın vücuda getirilmesi sırasında fire niteliğinde oluşan veya aynı şekilde kullanılma imkanı kalmayan ve hurda niteliğini alan metal kırpıntı, döküntü, talaş v.b. nitelikteki ürünlerin teslimi kanununun 17/4-g maddesine göre KDV’nden istisnadır. KDVK’nun 30/a ve 33. maddelerine göre, kısmi istisna kapsamındaki teslimlere ait yüklenilen KDVK’nun indirim olarak kullanılması mümkün değildir.

Fire veya atık şeklinde oluşan ürünlerin temini veya üretimi bu tür işletmelerde ana amaç olmadığından, bu ürünlerin satışa konu yapılması sırasında bunlar için yüklenilen herhangi bir KDV bulunmamaktadır. Bu nedenle, sözü edilen imalat artıklarının teslimi sırasında KDVK’nun 17/4-g

maddesinin uygulanması nedeni ile 30/a madde hükmüne istinaden , "yüklenilen KDV" hesaplamak sureti ile KDV düzeltilmesi yapılmasına gerek bulunmamaktadır.

Bilgilerinize duyurulur.

Saygılarımızla,

A R K A N & E R G İ N
ULUSLARARASI DENETİM VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
ANONİM ŞİRKETİ