

KDV GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNE GÖRE KDV TEVKİFATLARINA İLİŞKİN TABLO

SIRA NO	TEBLİĞ NO	KDV TEVKİFATINA TABİ TESLİM VEYA HİZMETLER	TEVKİFAT TÜRÜ VE ORANI	TEVKİFAT YAPMAK ZORUNDA OLANLAR
1	I/C-2.1.2.1.	İkametgâhı, İşyeri, Kanuni Merkezi ve İş Merkezi Türkiye'de Bulunmayanlar Tarafından Yapılan İşlemler	İşlem üzerinden hesaplanan Katma Değer Vergisinin tamamı (Tam Tevkifat)	İkametgâhı, işyeri, kanuni merkezi ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayanların Türkiye'de yaptığı hizmetler ile bunların yurt dışında yaptığı ancak Türkiye'de faydalanılan hizmetler KDV'ye tabi olacaktır. Türkiye'de ikametgâhı, işyeri, kanuni merkezi ve iş merkezi bulunmadığından, KDV'nin tamamı, hizmetten faydalanan yurt içindeki muhatap tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilip ödenecektir.
2	I/C-2.1.2.2.	Serbest Meslek Faaliyeti Çerçevesinde Yapılan Teslim ve Hizmetler	İşlem üzerinden hesaplanan Katma Değer Vergisinin tamamı (Tam Tevkifat)	193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 18 inci maddesi kapsamına giren teslim ve hizmetleri münhasıran aynı Kanununun 94 üncü maddesinde belirtilen kişi, kurum ve kuruluşlara yapanların hesaplayacağı KDV'nin, bu kişi veya kuruluşlar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilmesi gerekir.
3	I/C-2.1.2.3.	Kiralama İşlemleri	İşlem üzerinden hesaplanan Katma Değer Vergisinin tamamı (Tam Tevkifat)	Gelir Vergisi Kanununun 70 inci maddesinde belirtilen mal ve hakların kiraya verilmesi işlemleri KDV'nin konusuna girmektedir.
4	I/C-2.1.2.4.	Reklam Verme İşlemleri	İşlem üzerinden hesaplanan Katma Değer Vergisinin tamamı (Tam Tevkifat)	KDV mükellefi olan gerçek veya tüzel kişiler (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dahil değildir), KDV mükellefiyeti olmayan; - Amatör spor kulüplerine, oyuncularının formalarında gösterilmek, Sahıslara veya kuruluşlara ait bina, arsa, arazi gibi yerlerde duvarlara yazılmak, pano olarak yerleştirilmek, Gerçek veya tüzel kişiler tarafından yayımlanan dergi, kitap gibi yazılı eserlerde yayınlanmak, suretiyle ve bunlara benzer şekillerde reklam vermektedirler. Bu şekilde reklam verme işlemleri ile ilgili KDV, reklam hizmeti verenlerin KDV mükellefi olmaması halinde, reklam hizmeti alanlar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilecektir.
5	I/C-2.1.3.2.1.1.	Yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik - mimarlık ve etüt - proje hizmetleri	KİSMİ 3/10 KİSMİ 4/10	1- Belirlenmiş Alıcılar 2- KDV Mükellefleri (KDV dahil 5 Milyon TL ve üzerinde olan yapım işleri) Projenin genişlemesi, sözleşme bedelinin güncellenmesi ve benzeri nedenlerle iş bedelinin daha sonra 5 milyon TL'yi aşması halinde, bu durumun ortaya çıktığı tarihten itibaren tevkifat uygulanır.
6	I/C-2.1.3.2.2	Etüt, plan-proje, danışmanlık,denetim ve benzeri hizmetler	KİSMİ 9/10	Belirlenmiş Alıcılar
7	I/C-2.1.3.2.3.2.	Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetleri	KİSMİ 5/10 KİSMİ 7/10	Belirlenmiş Alıcılar
8	I/C-2.1.3.2.4	Yemek servisi ve organizasyonu hizmetleri	KİSMİ 5/10	Belirlenmiş Alıcılar
9	I/C-2.1.3.2.5	İşgücü temin hizmetleri	KİSMİ 9/10	1- Belirlenmiş Alıcılar 2- KDV Mükellefleri
10	I/C-2.1.3.2.6	Yapı denetim hizmetleri	KİSMİ 9/10	1- Belirlenmiş Alıcılar 2- KDV Mükellefleri
11	I/C-2.1.3.2.7.1.	Fason olarak yapılan tekstil ve konfeksiyon işleri, çanta ve ayakkabı dikim işleri ve bu işlere aracılık hizmetleri	KİSMİ 5/10 KİSMİ 7/10	1- Belirlenmiş Alıcılar 2- KDV Mükellefleri
12	I/C-2.1.3.2.8	Turistik mağazalara verilen müşteri bulma / götürme hizmetleri	KİSMİ 9/10	KDV Mükellefleri
13	I/C-2.1.3.2.9	Spor kulüplerininin yayın, reklam ve isim hakkı gelirlerine konu işlemleri	KİSMİ 9/10	1- Belirlenmiş Alıcılar 2- KDV Mükellefleri
14	I/C-2.1.3.2.10.1.	Temizlik, çevre ve bahçe bakım hizmetleri	KİSMİ 7/10 KİSMİ 9/10	1- Belirlenmiş Alıcılar 2- KDV Mükellefleri
15	I/C-2.1.3.2.11.2.	Taşımacılık Hizmetleri	KİSMİ 5/10	(2/10) Karayoluyla Yapılan Yük Taşımacılığı Hizmeti Alınları (Kargo İşletmeciliği Yetki Belgesi Sahibi Mükellefler Tarafından Yapılan Kargo Taşıma İşleri Hariç) (5/10) Servis taşımacılığı hizmeti alınlarında
16	I/C-2.1.3.2.15.2.	Reklam Hizmeti Alınları (YENİ)	KİSMİ 3/10	1- Belirlenmiş Alıcılar 2- KDV Mükellefleri
17	I/C-2.1.3.2.12.2.	Her türlü baskı ve basım hizmetleri	KİSMİ 7/10	Belirlenmiş Alıcılar
24	I/C-2.1.3.2.13.	5018 sayılı Kanun'a ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlara ifa edilen ve yukarıda belirtilmeyen diğer bütün hizmet ifaları	KİSMİ 5/10	KDV mükellefleri tarafından, 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlar, kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları, döner sermayeli kuruluşlar, kamu kurum 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."
18	I/C-2.1.3.3.1.	Külçe metal teslimleri	KİSMİ 7/10	1- Belirlenmiş Alıcılar 2- KDV Mükellefleri
19	I/C-2.1.3.3.2.	Bakır, çinko, alüminyum ve kurşun ürünlerinin teslimi	KİSMİ 5/10	1- Belirlenmiş Alıcılar 2- KDV Mükellefleri
20	I/C-2.1.3.3.3.	Hurda ve atık teslimi	KİSMİ 5/10	1- Belirlenmiş Alıcılar 2- KDV Mükellefleri
21	I/C-4.7.2.	Metal, plastik, lastik, kauçuk, kağıt ve cam hurda ve atıklardan elde edilen hammadde	KİSMİ 9/10	1- Belirlenmiş Alıcılar 2- KDV Mükellefleri
22	I/C-2.1.3.3.5.	Pamuk, tiftik, yün ve yapağı ile ham post ve deri teslimleri	KİSMİ 9/10	1- Belirlenmiş Alıcılar 2- KDV Mükellefleri
23	I/C-2.1.3.3.6.	Ağaç ve orman ürünleri teslimi	KİSMİ 5/10	1- Belirlenmiş Alıcılar 2- KDV Mükellefleri
24	I/C-2.1.3.3.7.	Diğer Teslimler (YENİ)	KİSMİ 2/10	KDV mükellefleri tarafından Devlet Matzeme Ofisi Genel Müdürlüğüne yapılan ve Tebliğde özel olarak belirlenmeyen diğer bütün teslimlerde (su, elektrik, gaz, ısıtma, soğutma ve benzeri enerji kullanımları hariç), söz konusu kurum tarafından (2/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır.