

KDV GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNE GÖRE KDV TEVKİFATLARINA İLİŞKİN TABLO

TAM TEVKİFAT UYGULAMASI (2.1.2.)

SIRA NO	TEBLİĞ NO	KDV TEVKİFATINA TABİ TESLİM VEYA HİZMETLER	ORAN	TEVKİFAT YAPMAK ZORUNDA OLANLAR
1	I/C-2.1.2.1.	İkametgâhi, İşyeri, Kanuni Merkezi ve İş Merkezi Türkiye'de Bulunmayanlar Tarafından Yapılan İşlemler	10/10	- Teslim ve Hizmet İfasi İşlemlerine Muhatap Olan Türkiye'deki Alıcılar
2	I/C-2.1.2.1.2.	Katma Değer Vergisi Mükellefi Olmayan Gerçek Kişilere Elektronik Ortamda Sunulan Hizmetler	10/10	- Türkiye'de İkametgâhi, İşyeri, Kanuni Merkezi ve İş Merkezi Bulunmayanlar Tarafından Gerçek Kişilere Elektronik Ortamda Verilen Hizmetleri Sunanlar (Söz Konusu Hizmet Sunucuları Bu İşlemlere İlişkin KDV'yi, 3 No.lu KDV Beyannamesi ile Elektronik Ortamda Beyan Ederler.)
3	I/C-2.1.2.2.	Serbest Meslek Faaliyeti Çerçevesinde Yapılan Teslim ve Hizmetler (GVK'nın 18. Maddesi Kapsamına Giren Teslim ve Hizmetler)	10/10	- GVK'nın 94. Maddesinde Sayılan Kişi ve Kuruluşlar
4	I/C-2.1.2.3.	Kiralama İşlemleri (GVK'nın 70. Maddesinde Sayılan Mal ve Hakların Kiralanması İşlemleri)	10/10	- Gerçek Usulde KDV Mükellefleri - Gelir Vergisi Kanununa Göre Kazançları Basit Usulde Tespit Edilenler - Banka ve Sigorta Şirketleri Gibi Faaliyetleri KDV'den İstisna Olan İşletmeler - Sadece KDV'ye Tabi İşlemlerinin Bulunduğu Dönemlerde KDV Mükellefiyeti Tesis Ettirerek Beyanname Vermeleri Uygun Görülenler - 5018 Sayılı Kanuna Eklili Cetvellerde Yer Alan İdare, Kurum ve Kuruluşlar
5	I/C-2.1.2.4.	Reklam Verme İşlemleri	10/10	- Reklam Hizmeti Alanlar - Gelir Vergisi Kanununa Göre Kazançları Basit Usulde Tespit Edilenler - Banka ve Sigorta Şirketleri Gibi Faaliyetleri KDV'den İstisna Olan İşletmeler - Sadece KDV'ye Tabi İşlemlerinin Bulunduğu Dönemlerde KDV Mükellefiyeti Tesis Ettirerek Beyanname Vermeleri Uygun Görülenler - 5018 Sayılı Kanuna Eklili Cetvellerde Yer Alan İdare, Kurum ve Kuruluşlar
	TEBLİĞ NO		ORAN	TEVKİFAT YAPMAK ZORUNDA OLANLAR
	I/C-2.1.2.5.	İsteğe Bağlı Tam Tevkifat Uygulaması	10/10	- Tebliğin (I/C-2.1.3.2.) ve (I/C-2.1.3.3.) Bölümlerinde Belirtilen İşlemlere (Tebliğ (I/C-2.1.3.2.13.) Bölümü ile (I/C-2.1.3.3.7.) Bölümündeki İşlemler Hariç) Muhatap Olan Alıcı Mükellefler (İlgili Alıcılar Bu İşlemleri Mükellef Olan Satıcılardan, 1 Yıl Süreli Yazılı Bir Sözleşme Yaparak Almalıdır.)

KISMI TEVKİFAT UYGULAMASI (2.1.3.)

KISMI TEVKİFAT UYGULANACAK HİZMETLER (2.1.3.2.)

SIRA NO	TEBLİĞ NO	KDV TEVKİFATINA TABİ TESLİM VEYA HİZMETLER	ORAN	TEVKİFAT YAPMAK ZORUNDA OLANLAR
1	I/C-2.1.3.2.1	Yapım İşleri İle Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik - Mimarlık ve Eüt - Proje Hizmetleri	4/10	- Belirlenmiş Alıcılar - KDV Mükellefleri (KDV Dahil 5 Milyon TL ve Üzerinde Olan Yapım İşleri İçin) (5 Milyon TL'lik Bu Tutar "Yeniden Değerleme" Tabii Değildir.)
2	I/C-2.1.3.2.2	Eüt, Plan - Proje, Danışmanlık, Denetim ve Benzeri Hizmetler	9/10	- Belirlenmiş Alıcılar
3	I/C-2.1.3.2.3	Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri	7/10	- Belirlenmiş Alıcılar
4	I/C-2.1.3.2.4	Yemek Servis ve Organizasyon Hizmetleri	5/10	- Belirlenmiş Alıcılar
5	I/C-2.1.3.2.5	İşgücü Temin Hizmetleri	9/10	- Belirlenmiş Alıcılar - KDV Mükellefleri
6	I/C-2.1.3.2.6	Yapı Denetim Hizmetleri	9/10	- Belirlenmiş Alıcılar - KDV Mükellefleri
7	I/C-2.1.3.2.7	Fason Olarak Yapılan Tekstil ve Konfeksiyon İşleri, Çanta ve Ayakkabı Dikim İşleri ve Bu İşlere Araçlık Hizmetleri	7/10	- Belirlenmiş Alıcılar - KDV Mükellefleri
8	I/C-2.1.3.2.8	Turistik Mağazalara Verilen Müşteri Bulma / Götürme Hizmetleri	9/10	- KDV Mükellefleri
9	I/C-2.1.3.2.9	Spor Kulüplerinin Yayın, Reklam ve İsim Hakkı Gelirlerine Konu İşlemleri	9/10	- Belirlenmiş Alıcılar - KDV Mükellefleri
10	I/C-2.1.3.2.10	Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri	9/10	- Belirlenmiş Alıcılar - KDV Mükellefleri
11	I/C-2.1.3.2.11	Taşımacılık Hizmetleri	2/10 (Yük Taşımacılığı) 5/10 (Servis Taşımacılığı)	- Belirlenmiş Alıcılar - KDV Mükellefleri
12	I/C-2.1.3.2.12	Her Türü Baskı ve Basım Hizmetleri	7/10	- Belirlenmiş Alıcılar
13	I/C-2.1.3.2.13	Diğer Hizmetler (5018 Sayılı Kanun'a Eklili Cetveller Kapsamındaki İdare, Kurum ve Kuruluşlarla İfa Edilen ve Yukarıda Belirtilmeyen Diğer Bütün Hizmet İfaları)	5/10	- 5018 Sayılı Kanuna Eklili Cetveller Kapsamındaki İdare, Kurum ve Kuruluşlar - Kanunla Kurulan Kamu Kurum ve Kuruluşları - Doner Sermayeli Kuruluşlar - Kamu Kurumu Niteliğindeki Meslek Kuruluşları - Bankalar - Sigorta ve Reasürans Şirketleri - Kanunla Kurulan veya Tüzel Kişiliğe Haiz Emekli ve Yardım Sandıkları - Kalkınma Ajansları
14	I/C-2.1.3.2.14	Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Yapılan Sağlık Tesislerine İlişkin İşletme Döneminde Sunulan Hizmetler	4/10 5/10 9/10 (Her Bir Hizmet İçin Ayrı Ayrı Oran Belirlenmiştir)	- 6428 Sayılı Kanun Kapsamında Sağlık Tesisleri Yapan Kuruluşlar
15	I/C-2.1.3.2.15	Ticari Reklam Hizmetleri	3/10	- Belirlenmiş Alıcılar - KDV Mükellefleri

KISMI TEVKİFAT UYGULANACAK TESLİMLER (2.1.3.3.)

1	I/C-2.1.3.3.1	Külçe Metal Teslimleri	7/10	- Belirlenmiş Alıcılar - KDV Mükellefleri
2	I/C-2.1.3.3.2	Bakır, Çinko, Alüminyum ve Kurşun Ürünlerinin Teslimi	7/10	- Belirlenmiş Alıcılar - KDV Mükellefleri
3	I/C-2.1.3.3.3	Hurda ve Atık Teslimi	7/10	- Belirlenmiş Alıcılar - KDV Mükellefleri
4	I/C-2.1.3.3.4	Metal, Plastik, Lastik, Kauçuk, Kağıt ve Cam Hurda ve Atıklardan Teslimi	9/10	- Belirlenmiş Alıcılar - KDV Mükellefleri
5	I/C-2.1.3.3.5	Pamuk, Tiftik, Yün ve Yapığı İle Ham Post ve Deri Teslimleri	9/10	- Belirlenmiş Alıcılar - KDV Mükellefleri
6	I/C-2.1.3.3.6	Ağaç ve Orman Ürünleri Teslimi	5/10	- Belirlenmiş Alıcılar - KDV Mükellefleri
7	I/C-2.1.3.3.7	Devlet Malzeme Ofisi Genel Müdürlüğüne Yapılan Teslimler	2/10	KDV mükellefleri tarafından Devlet Malzeme Ofisi Genel Müdürlüğüne yapılan ve Tebliğde özel olarak belirtilmeyen diğer bütün teslimlerde (su, elektrik, gaz, ısıtma, soğutma ve benzeri enerji kullanımları hariç), söz konusu kurum tarafından (2/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır.
8	I/C-2.1.3.3.8	Demir-Çelik Ürünlerinin Teslimi	5/10	- Belirlenmiş Alıcılar - KDV Mükellefleri

*** Okul aile birlikleri ve Sağlık Bakanlığına bağlı aile hekimliği kurumları, Tebliğin (I/C-2.1.3.1/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.
*** Bu kapsamda tevkif edilen vergiler, vergi sorumlularına ait 2 No.lu KDV Beyannamesi ile yetki alanı içerisinde bulunan vergi dairesine, Tebliğin (I/C-2.1.1.1) bölümündeki açıklamalara göre beyan edilip kanuni süresi içerisinde ödenir.
*** KDV mükellefiyeti bulunmayanların, Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) ayrımı kapsamında olmamak kaydıyla, kısmi tevkifat uygulaması kapsamındaki alımlarında tevkifat uygulaması söz konusu olmayacaktır.
**** Tebliğin (I/C-2.1.3.1) bölümünden referans alınmıştır.

BELİRLENMİŞ ALICILAR LİSTESİ

- 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 veya Cumhurbaşkanlığı Kararnamesiyle kurulan kamu kurum ve kuruluşları,
- Döner sermayeli kuruluşlar,
- Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları,
- Kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları,
- Bankalar,
- Sigorta, reasürans ve emeklilik şirketleri,
- Sendikalar ve üst kuruluşları,
- Vakıf üniversiteleri,
- Mobil elektronik haberleşme işletmecileri,
- 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.