

**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.	Reklâm 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, Şahıslara veya kuruluşlara ait bina, arsa, arazi gibi yerlerde duvarlara yazılmak, pano olarak yerleştirilmek, Gerçek veya tüzel kişiler tarafından yayımlanan dergi, kitap gibi yazılı eserlerde yayımlanmak, suretiyle ve bunlara benzer şekillerde reklâm vermektedirler. Bu şekilde reklâm verme işlemleri ile ilgili KDV, reklâm hizmeti verenlerin KDV mükellefi olmaması halinde, reklâm 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	<b>KİSMİ 3/10</b> KİSMİ 4/10	1- Belirlenmiş Alıcılar 2- KDV Mükellefleri (KDV dahil 5 Milyon TL ve üzerinde olan yapım işleri) <b>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.</b>
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	Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetleri	<b>KİSMİ 5/10</b> 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	Fason olarak yaptırılan tekstil ve konfeksiyon işleri, çanta ve ayakkabı dikim işleri ve bu işlere aracılık hizmetleri	<del>KİSMİ 5/10</del> KİSMİ 7/10	1- Belirlenmiş Alıcılar 2- KDV Mükellefleri
12	I/C-2.1.3.2.8	Turistik mağzalara verilen müşteri bulma / götürme hizmetleri	KİSMİ 9/10	KDV Mükellefleri
13	I/C-2.1.3.2.9	Spor kulüplerinin yayın, reklâm ve isim hakkı gelirlerine konu işlemleri	KİSMİ 9/10	1- Belirlenmiş Alıcılar 2- KDV Mükellefleri
14	I/C-2.1.3.2.10	Temizlik, çevre ve bahçe bakım hizmetleri	<del>KİSMİ 7/10</del> KİSMİ 9/10	1- Belirlenmiş Alıcılar 2- KDV Mükellefleri
15	I/C-2.1.3.2.11	Taşımacılık Hizmetleri	KİSMİ 2/10 KİSMİ 5/10	<b>(2/10) Karayoluyla Yapılan Yük Taşımacılığı Hizmeti Alımları (Kargo İşletmeciliği Yetki Belgesi Sahibi Mükellefler Tarafından Yapılan Kargo Taşıma İşleri Hariç)</b> <b>(5/10) Servis taşımacılığı hizmeti alımlarında</b>
16	I/C-2.1.3.2.12	Her türlü baskı ve basım hizmetleri	<del>KİSMİ 5/10</del> KİSMİ 7/10	Belirlenmiş Alıcılar
17	I/C-2.1.3.2.13	5018 sayılı Kanun'a ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlarla 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 kurumu 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-2.1.3.2.15	<b>Reklam Hizmeti Alımları</b>	<b>KİSMİ 3/10</b>	<b>1- Belirlenmiş Alıcılar</b> <b>2- KDV Mükellefleri</b>
19	I/C-2.1.3.3.1	Külçe metal teslimleri	KİSMİ 7/10	1- Belirlenmiş Alıcılar 2- KDV Mükellefleri
20	I/C-2.1.3.3.2	Bakır, çinko, alüminyum ve kurşun ürünlerinin teslimi	KİSMİ 5/10	1- Belirlenmiş Alıcılar 2- KDV Mükellefleri
21	I/C-2.1.3.3.3	Hurda ve atık teslimi	KİSMİ 5/10	1- Belirlenmiş Alıcılar 2- KDV Mükellefleri
22	I/C-2.1.3.3.4	metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt ve cam hurda ve atıklardan elde edilen hammadde teslimi	KİSMİ 9/10	1- Belirlenmiş Alıcılar 2- KDV Mükellefleri
23	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
24	I/C-2.1.3.3.6	Ağaç ve orman ürünleri teslimi	KİSMİ 5/10	1- Belirlenmiş Alıcılar 2- KDV Mükellefleri
25	I/C-2.1.3.3.7	<b>Diğer Teslimler (YENİ)</b>	<b>KİSMİ 2/10</b>	<b>KDV mükellefleri tarafından Devlet Malzeme 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.</b>