

(01 Mart 2021 Tarihinden İtibaren Geçerlidir)

| KISMİ TEVKİFAT KONUSUNDA ÖZET BİLGİLER İÇEREN TABLO (KDV Genel Uygulama Tebliği) | | | |
|---|---|---|---|
| Kısmi KDV Tevkifatına Tabi İşlem Türü | Yeni Tevkifat Oranı | Tevkifatı Yapacak Olanlar | Tevkifata Uğrayacak Olanlar |
| Yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik, mimarlık, etüt-proje hizmetleri (Tebliğin I-C/2.1.3.2.1 bölümü) | 4/10 | Belirlenmiş alıcılar (*) | Bu hizmetleri verenler |
| Etüt, plan-proje, danışmanlık, eksperlik, denetim vb. hizmetler (Tebliğin I-C/2.1.3.2.2 bölümü) | 9/10 | Belirlenmiş alıcılar (*) | Bu hizmetleri verenler |
| Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara yönelik tadil, bakım ve onarım hizmetleri (Tebliğin I-C/2.1.3.2.3 bölümü) | 7/10 | Belirlenmiş alıcılar (*) | Bu hizmetleri verenler |
| Yemek servis ve organizasyon hizmetleri (Tebliğin I-C/2.1.3.2.4 bölümü) | 5/10 | Belirlenmiş alıcılar (*) | Bu hizmetleri verenler |
| İşgücü temin hizmetleri (özel güvenlik ve koruma hizmetleri dahil) (Tebliğin I-C/2.1.3.2.5 bölümü ve 60 no.lu KDV Sirkülerinin 2 no.lu bölümü) | 9/10 | KDV mükellefleri ile belirlenmiş alıcılar (*) | İşgücü hizmetini verenler |
| Yapı denetim hizmetleri (Tebliğin I-C/2.1.3.2.6 bölümü) | 9/10 | KDV mükellefleri ile belirlenmiş alıcılar (*) | Yapı denetim hizmetini yapanlar |
| Fason olarak yaptırılan tekstil ve konfeksiyon işleri, çanta ve ayakkabı dikim işleri ve bu işlere aracılık hizmetleri (Tebliğin I-C/2.1.3.2.7 bölümü) | 7/10 | KDV mükellefleri ile belirlenmiş alıcılar (*) | Tevkifata tabi fason hizmeti yapanlar |
| Turistik mağazalara verilen müşteri bulma veya müşteri götürme hizmetleri (Tebliğin I-C/2.1.3.2.8 bölümü) | 9/10 | KDv Mükellefleri | Bu hizmetleri verenler |
| Profesyonel spor kulüplerince (Şirketleşenler dahil) elde edilen yayın, reklam ve isim hakkı gelirleri (Tebliğin I-C/2.1.3.2.9 bölümü) | 9/10 | KDV mükellefleri ile belirlenmiş alıcılar (*) | Profesyonel spor kulüpleri (şirketleşenler dahil) |
| Temizlik, çevre ve bahçe bakım hizmetleri (Tebliğin I-C/2.1.3.2.10 bölümü) | 9/10 | KDV mükellefleri ile belirlenmiş alıcılar (*) | Temizlik çevre ve bahçe bakım hizmetlerini yapanlar |
| Taşımacılık Hizmeti (Tebliğin I-C/2.1.3.2.11 bölümü) | Yük taşımacılığı (2/10) Servis taşımacılığı (5/10) | KDV mükellefleri ile belirlenmiş alıcılar (*) | Servis hizmetini yapanlar |
| Her türlü baskı ve basım hizmetleri (Tebliğin I-C/2.1.3.2.12 bölümü) | 7/10 | Belirlenmiş alıcılar (*) | Bu hizmetleri verenler |

(01 Mart 2021 Tarihinden İtibaren Geçerlidir)

| | | | |
|--|------|---|--|
| Diğer Hizmetler (Tebliğ'in I-C/2.1.3.2.13 bölümü) | 5/10 | 5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan kamu kuruluşları | Bu hizmetleri verenler |
| Ticari Reklam Hizmetleri (Tebliğ'in I-C/2.1.3.2.14 bölümü) | 3/10 | KDV mükellefleri ile belirlenmiş alıcılar (*) | Bu hizmeti verenler |
| Külçe metal teslimleri (Tebliğ'in I-C/2.1.3.3.1 bölümü ve 1 no.lu KDV Genel Uygulama Değişiklik Tebliği) | 7/10 | KDV mükellefleri ile belirlenmiş alıcılar (*) | Külçe metal teslim edenler (Cevherden üretim yapanlar ile ithalatçılar hariç) |
| Bakır, çinko, alüminyum ve kurşun ürünlerinin teslimi (Tebliğ'in I-C/2.1.3.3.2 bölümü) | 7/10 | KDV mükellefleri ile belirlenmiş alıcılar (*) | Bu ürünleri teslim edenler (Cevherden üretim yapanlar ile ithalatçılar hariç) |
| İstisnadan vazgeçenler tarafından yapılan hurda ve atık teslimleri (Tebliğ'in I-C/2.1.3.3.3 bölümü) | 7/10 | KDV mükellefleri ile belirlenmiş alıcılar (*) | İstisnadan vazgeçen hurda ve atık satıcıları |
| Hurda ve atıklardan elde edilen hammaddelerin teslimi (Tebliğ'in I-C/2.1.3.3.4 bölümü) | 9/10 | KDV mükellefleri ile belirlenmiş alıcılar (*) | Hurda, atık ve konfeksiyon kırıntılarından elde edilen hammaddeleri satanlar (İthalatçılar hariç) |
| Pamuk, tiftik, yün, yapağı, ham post ve ham deri teslimleri (Tebliğ'in I-C/2.1.3.3.5 bölümü) | 9/10 | KDV mükellefleri ile belirlenmiş alıcılar (*) | Bu malları satanalar |
| Ağaç ve orman ürünleri teslimi (Tebliğ'in I-C/2.1.3.3.6 bölümü) | 5/10 | KDV mükellefleri ile belirlenmiş alıcılar (*) | Ağaç ve orman ürünlerini satanlar |
| Diğer Teslimler (Tebliğ'in I-C/2.1.3.3.7 bölümü) | 2/10 | KDV mükellefleri | Bu ürünleri teslim edenler (su, elektrik, gaz, ısıtma, soğutma ve benzeri enerji kullanımları hariç) |

(01 Mart 2021 Tarihinden İtibaren Geçerlidir)

(*) **Belirlenmiş Alıcılar şunlardır:** (KDV Genel Uygulama Tebliğinin I-C/2.1.3.1/b bölümü)

- 5018 sayılı Kanuna ekli cetvelde yer alan kamu kuruluşları,
- Bunlar dışındaki Kanunla kurulan kamu kuruluşları,
- Döner sermayeli kuruluşlar,
- Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları,
- Kanunla kurulan ve tüzel kişiliği olan emekli ve yardım sandıkları,
- Bankalar,
- Sigorta ve reasürans şirketleri,
- Sendikalar ve üst kuruluşları,
- Vakıf üniversiteleri,
- Mobil elektronik haberleşme işletmecileri,
- Büyükşehir belediyelerinin su ve kanalizasyon idareleri,
- Kamu iktisadi teşebbüsleri,
- Özelleştirme kapsamındaki kuruluşlar,
- Türkiye Varlık Fonu ile alt fonlara devredilen kuruluşlar,
- Organize sanayi bölgeleri,
- Borsalar,
- Yarıdan fazla hissesi doğrudan yukarıdaki kurum ve kuruluşlara ait olan (tek başına ya da birlikte) kurum, kuruluş veya işletmeler,
- Payları Borsa İstanbul (BİST) A.Ş.'de işlem gören şirketler,
- Kalkınma ve yatırım ajansları.

Notlar:

Yukarıdaki tabloda belirtilen bilgiler özet mahiyetindedir ve KDV Genel Uygulama Tebliği'nin metnine göre daha dar kapsamlıdır. Bu nedenle her bir tevkifat türü için, 1. sütunda belirtilen tebliğ bölümü (özellikle kapsam açısından) dikkatle incelenmelidir.

KDV tevkifatından bahsedebilmek için öncelikle işlemin KDV'ye tabi olup olmadığına bakılmalıdır.

KDV Kanunu'nun 17/4-a maddesi uyarınca Gelir Vergisi Kanunu'na göre vergiden muaf esnaf veya basit usulde vergilendirilen mükellefler tarafından yapılan teslim ve hizmetler KDV'den istisna edildiği için bu mükellefler KDV mükellefi sayılmamakta olup, bunların yaptıkları KDV tevkifatına tabi mal ve hizmet alımlarında tevkifat uygulanmaması gerekir.

Aynı şekilde yukarıda KDV tevkifatına tabi olduğu belirtilen teslim ve hizmetler KDV istisnası kapsamında ise, tevkifatın söz konusu olmayacağı tabiidir.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin I-C/2.1.3.1/b bölümünde sayılan kurum ve kuruluşlarca yapılan işlemlerde (şirketleşmeler dahi profesyonel spor kulüplerince yapılanlar hariç) kısmi tevkifat uygulanmayacaktır (Tebliğin I-C/2.1.3.4.1 bölümü).

5018 SAYILI KAMU YÖNETİMİ VE KONTROL KANUNU'NA BAĞLI CETVELLER

(I) Sayılı Cetvel: Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdareleri

(II) Sayılı Cetvel: Özel Bütçeli İdareler

(III) Sayılı Cetvel: Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlar

(IV) Sayılı Cetvel: Sosyal Güvenlik Kurumları