



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

KDV TEVKİFAT UYGULAMASI VE GÜNCEL ORANLAR

12 EKİM 2023

KAPSAM

- 3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu,
- Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği.

1. Giriş

- Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği “2.1.KDV’de Tevkifat Uygulaması” başlığı altında mükellefin Türkiye içinde ikametgahının, işyerinin, kanuni merkezi ve iş merkezinin bulunmaması hallerinde ve gerekli görülen diğer hallerde T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı’nın vergi alacağıın emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutma yetkisine sahip olduğu açıklanmıştır.

2. Tam Tevkifat Uygulaması

- Katma Değer Vergisi Uygulama Genel Tebliği'nin "**2.1.2. Tam Tevkifat Uygulaması**" bölümünde işlem bedeli üzerinden hesaplanan KDV'nin tamamının, mal veya hizmetin alıcıları tarafından tevkifata tabi tutulacağı belirtilmiştir.

2.1. İkametgahı, İşyeri, Kanuni Merkezi ve İş Merkezi Türkiye'de Bulunmayanlar Tarafından Yapılan İşlemler

- İkametgahı, İşyeri, Kanuni Merkezi ve İş Merkezi Türkiye'de bulunmayanların Türkiye'de yaptığı hizmetler ile bunların yurtdışında yaptığı ancak Türkiye'de faydalanılan hizmetlerde KDV'nin tamamı hizmetten faydalanan yurtiçindeki muhatap tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilip ödenecektir.

2.2. Serbest Meslek Faaliyetleri Kapsamında Yapılan Teslim ve Hizmetler

- 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 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.
- Serbest meslek erbabının bu uygulamadan faydalanabilmesi için KDV mükellefiyetinin sadece Gelir Vergisi Kanunu'nun 18'inci maddesi kapsamına giren işlemlerden ibaret olması ve işlemlerinin tamamının aynı Kanun'un 94'üncü maddesinde sayılan kişi, kurum ve kuruluşlara yapılması gerekmektedir.

2.3. Kiralama İşlemleri

- 3065 sayılı Kanun'un 1/3-(f) maddesine göre 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 70'inci maddesinde belirtilen mal ve hakların kiraya verilmesi işlemi, ticari, zirai, ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde verilen bir hizmet olmasa dahi KDV'ye tabidir. Bu kiralama işlemleri ile ilgili KDV;
 - Kiraya verenin başka faaliyetleri nedeniyle KDV mükellefiyetinin bulunmaması (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dâhildir),
 - Kiracının KDV mükellefi olması (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dâhil değildir), şartlarının birlikte var olması halinde, kiracı tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilecektir.
- Ayrıca kiracının;
 - Gelir Vergisi Kanununa göre kazançları basit usulde tespit edilenler (istisnadan vazgeçerek KDV mükellefi olmasalar dahi),
 - Banka ve sigorta şirketleri gibi faaliyetleri KDV'den istisna olan işletmeler,
 - Sadece KDV'ye tabi işlemlerinin bulunduğu dönemlerde KDV mükellefiyeti tesis ettirerek beyanname vermeleri uygun görülenler,
 - 5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşlarından olması hallerinde de, kiralama hizmetine ait KDV söz konusu kiracılar tarafından bu bölüm kapsamında tevkifata tabi tutulacaktır.

2.4. Reklam Verme İşlemleri

- KDV mükellefi olan gerçek veya tüzel kişiler (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler hariç), 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 yayınlanmak suretiyle ve bunlara benzer şekillerde reklam vermeleri halinde, reklam verme işlemlerine ilişkin KDV hizmeti veren tarafın KDV mükellefi olmaması halinde, reklam hizmetini alanlar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilir.
- Ayrıca bu bölüm kapsamında reklam hizmeti alanların:
 - Gelir Vergisi Kanununa göre kazançları basit usulde tespit edilenler (istisnadan vazgeçerek KDV mükellefi olmasalar dahi),
 - Banka ve sigorta şirketleri gibi faaliyetleri KDV'den istisna olan işletmeler,
 - Sadece KDV'ye tabi işlemlerinin bulunduğu dönemlerde KDV mükellefiyeti tesis ettirerek beyanname vermeleri uygun görülenler,
 - 5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşlardan olması halinde de reklam hizmetine ait KDV, hizmeti alanlar tarafından tevkifata tabi tutulacaktır.

2.5. İsteğe Bağlı Tevkifat Uygulaması

- Mükellefler, yazılı bir sözleşme düzenleyerek bir yıl süreyle anlaştıkları satıcı mükelleflerden, KDV Genel Uygulama Tebliğinin (2.1.3.2) Kısmi Tevkifat Uygulanacak Hizmetler ve (2.1.3.3) Kısmi Tevkifat Uygulanacak İşlemler bölümlerinde belirtilen işlemlere (KDV Uygulama Genel Tebliğinin (2.1.3.2.13) Diğer Hizmetler ile (2.1.3.3.7) Diğer Teslimler bölümlerindeki işlemler hariç) ilişkin alımlarında tevkifat sorumluluklarının bulunup bulunmadığına bakılmaksızın, hesaplanan KDV'nin tamamını sorumlu sıfatıyla beyan edip öderler. Bir yıllık sürenin bitimini izleyen yıllarda uygulamaya devam edilmesinin istenmesi halinde sözleşmenin aynı süreyle yenilenmesi gerekir. Bir yıllık süre dolmadan söz konusu uygulamadan vazgeçilmesi mümkün değildir.

3. Kısmi Tevkifat Uygulaması

- KDV Genel Uygulama Tebliğinin “(2.1.3.2) Kısmi Tevkifat Uygulanacak Hizmetler” ve “(2.1.3.3) Kısmi Tevkifat Uygulanacak İşlemler” bölümleri kapsamındaki işlemlerde, işlem bedeli üzerinden hesaplanan KDV’nin tamamı değil, bu işlemler için belirlenen orandaki kısmı alıcılar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilip ödenir, tevkifata tabi tutulmayan kısmı ise satıcılar tarafından mükellef sıfatıyla beyan edilip ödenir. Kısmi tevkifat uygulaması kapsamında KDV tevkifatı yapmak üzere sorumlu tutulabilecekler iki grup halinde aşağıda sayılmıştır.
 - KDV Mükellefleri (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dahil değildir)
 - Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın):
 - ❖ 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,

3. Kısmi Tevkifat Uygulaması (Devamı)

- ❖ 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.
- Okul aile birlikleri ve Sağlık Bakanlığına bağlı aile hekimliği kurumları, KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.1/b) Belirlenmiş Alıcılar bölümü kapsamında değerlendirilmemektedir. Belirlenmiş alıcıların birbirlerine karşı yapmış oldukları teslim ve hizmetlerde (şirketleşenler dahil profesyonel spor kulüplerince yapılanlar hariç), KDV tevkifatı uygulanmamaktadır.

3.1. Kısmi Tevkifat Uygulanacak Hizmetler

3.1.1 Yapım İşleri ile Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt-Proje Hizmetleri

- KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.1/b) ayırımında sayılan belirlenmiş alıcılara karşı ifa edilen yapım işleri ile (I/C-2.1.3.1/a) ayırımında sayılanlara karşı ifa edilen ve KDV dahil bedeli 5 milyon TL ve üzerinde olan yapım işleri ile bu yapım işleri ile birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetlerinde alıcılar tarafından (4/10) KDV tevkifatı uygulanmaktadır.
- 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.

3.1.2. Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim ve Benzeri Hizmetler

- KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.1/b) ayırımında sayılan belirlenmiş alıcılara karşı ifa edilen etüt, plan-proje, danışmanlık, denetim ve benzeri hizmetlerde alıcılar tarafından (9/10) KDV tevkifatı uygulanmaktadır.
- Bu bölüm kapsamına piyasa etüt-araştırma, ekspertiz, plan-proje, teknik, ekonomik, mali ve hukuk alanında sunulan danışmanlık, müşavirlik, denetim ve benzeri hizmetler girmekte olup, yapım işlerinden ayrı olarak verilen mimarlık, mühendislik, etüt, plan, proje, harita (kadastral harita dahil), kadastro, imar uygulama, her ölçekte imar planı hazırlama ve benzeri hizmetler ile herhangi bir teslim ya da hizmet kapsamında veya bu teslim ya da hizmetin devamı niteliğinde verilmek ve bedeli ayrıca belirlenmek kaydıyla eğitim hizmetleri de danışmanlık adı altında bu bölüm kapsamında değerlendirilir. Uluslararası gözetim şirketleri tarafından ifa edilen gözetim hizmetleri ile araç, makine, teçhizat ve benzerlerinin kalite kontrol ve test edilmesine ilişkin hizmet alımları da tevkifata tabidir.

3.1.3. Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri

- KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.1/b) ayırımında sayılan belirlenmiş alıcılara karşı ifa edilen makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetlerinde alıcılar tarafından (7/10) KDV tevkifatı uygulanır.
- Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait bakım ve onarım hizmetlerinin yalnızca işçilik hizmetinden ibaret sayılması söz konusu olmayıp, bu hizmetlerin gereği olarak yapılan malzeme, yedek parça ve sarf malzemesi teslimleri de bakım ve onarım hizmetine dahil bulunmaktadır. Ancak bu hizmetlerde kullanılan malzeme, yedek parça, sarf malzemesi gibi malların tadil, bakım ve onarımı yaptıranlar tarafından temin edilip bu işleri yapanlara verilmesi durumunda Tebliğin 2.1.3.3.Kısmi Tevkifat Uygulanacak İşlemler bölümünde yapılan açıklamalar saklı kalmak kaydıyla tevkifat uygulanmaz.

3.1.4. Yemek Servis ve Organizasyon Hizmetleri

- KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.1/b) ayırımında sayılan belirlenmiş alıcılara karşı ifa edilen her türlü yemek servis ve organizasyon hizmetlerinde alıcılar tarafından (5/10) oranında tevkifat uygulanır.
- Yemek servis hizmetleri; Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) ayırımında sayılan idare, kurum ve kuruluşların personel, öğrenci, hasta, müşteri, misafir, yolcu sıfatı taşıyan kişilerin yemek ihtiyaçlarını karşılamak amacıyla yapacakları hizmet alımlarını kapsamaktadır.
- Yemeğin, tevkifat yapmakla sorumlu idare, kurum veya kuruluşlara ait bir yerde hazırlanması veya tüketilmeye hazır halde temin edilmesi tevkifat uygulamasına engel değildir.
- Yeme-içme hizmeti teminine imkan veren yemek çeklerinin bedeli üzerinden hesaplanan KDV tevkifata tabi değildir.

3.1.4. Yemek Servis ve Organizasyon Hizmetleri (Devamı)

- Yemek servis hizmetinin, bu hizmetin verildiği mahallere (lokanta, restoran ve benzeri yerlere) gidilmesi suretiyle alınması ve hizmete ait faturanın Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) ayrımında sayılan idare, kurum ve kuruluşlar adına düzenlenmesi halinde de tevkifat kapsamında işlem tesis edilir.
- Otel, motel, tatil köyü ve benzeri konaklama tesislerinde, konaklama hizmetinden ayrı olarak verilen veya birlikte verilmekle beraber ayrı bir fatura ile belgelendirilen ya da aynı faturada ayrı olarak gösterilen durumlarda, yemek servis hizmeti ile ilgili olarak tevkifat uygulaması kapsamında işlem yapılır.
- Tevkifat yapmak zorunda olan idare, kurum ve kuruluşların kendi personeli marifetiyle hazırladıkları yemekler için piyasadan yiyecek maddeleri ve hazırlanan yemekle ilgili çeşitli malzemeleri satın alması, bu bölüm kapsamında tevkifata tabi değildir.

3.1.5. İşgücü Temin Hizmetleri

- KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.1/a ve b) ayırımında sayılan KDV mükellefleri ve belirlenmiş alıcılara, faaliyetlerinin yürütülmesi ile ilgili işlemlerde kullanılan işgücünün sağlanması şeklinde verilen hizmetlerde (işgücü temin hizmeti alımlarında), alıcılar tarafından (9/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır.
- Bu tür hizmetler, esas itibarıyla, temin edilen elemanların, hizmeti alan işletmenin bilfiil sevk, idare ve kontrolü altında çalıştırılabilmesinin mümkün bulunduğu durumlarda tevkifat kapsamına girmektedir. Yemeğin, tevkifat yapmakla sorumlu idare, kurum veya kuruluşlara ait bir yerde hazırlanması veya tüketilmeye hazır halde temin edilmesi tevkifat uygulamasına engel değildir.
- Temin edilen elemanların, hizmeti alana ücret akdi ile bağlı olmaması ve hizmeti alanın sevk, idare ve kontrolü altında çalışması halinde KDV tevkifatı aranmaktadır. Elemanların işletmenin mal ve hizmet üretimi safhalarından herhangi birinde çalıştırılması halinde, sevk, idare ve kontrolün hizmeti alan işletmede olduğu kabul edilir.
- İşgücü temin hizmeti veren mükellefin, söz konusu hizmeti bir başka mükelleften temin ettiği elemanları kullanarak sunması halinde, sadece kendisine verilen işgücü temin hizmetinde tevkifat uygulanır.
- Tebliğinin (I/C-2.1.3.1/a ve b) ayırımında sayılan KDV mükellefleri ve belirlenmiş alıcılara verilen özel güvenlik ve koruma hizmetleri de işgücü temin hizmeti kapsamında tevkifata tabi tutulur.

3.1.6. Yapı Denetim Hizmetleri

- KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.1/a ve b) ayırımında sayılan KDV mükellefleri ve belirlenmiş alıcılara verilen yapı denetim hizmetlerinde alıcılar tarafından (9/10) KDV tevkifatı uygulanır.
- Tevkifat yapmakla sorumlu tutulanlara verilen yapı denetim hizmetlerinde, bedelin kamu kurumları aracılığıyla ödenmesi halinde tevkifat, hizmeti satın alan ve adına yapı denetim hizmeti faturası düzenlenen tarafından uygulanır. Kamu kurumları tarafından bizzat satın alınmayan yapı denetim hizmetlerine ilişkin bedellerin, bunlar adına açılan hesaplardan ödenmesi nedeniyle sorumlu sıfatıyla KDV tevkifatı yapmaları söz konusu değildir.
- Arsa karşılığı inşaat işlerinde, hizmet bedeli müteahhit tarafından ödenmekle birlikte yapı denetim hizmetine ait fatura ilgili mevzuatı gereğince inşaat ruhsat sahibi (arsa sahibi) adına düzenlendiğinden, inşaat ruhsat sahibinin mükellefiyet durumuna göre hareket edilir. Ruhsat sahibinin Tebliğın (I/C-2.1.3.1/a ve b) bölümleri kapsamında olması halinde, tevkifat uygulamasına ilişkin işlem tesis edilir.

3.1.7. Fason Olarak Yaptırılan Tekstil ve Konfeksiyon İşleri, Çanta ve Ayakkabı Dikim İşleri ve Bu İşlere Aracılık Hizmetleri

- KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.1/a ve b) ayırımında sayılan KDV mükellefleri ve belirlenmiş alıcılara verilen fason tekstil ve konfeksiyon işleri, fason çanta ve ayakkabı dikim işleri ile ebliğın (I/C-2.1.3.2.7.3) bölümünde belirtilen fason işlerler ilgili aracılık hizmetlerinde, alıcılar tarafından (7/10) KDV tevkifatı uygulanır.
- Deriden mamul giyim eşyalarına ilişkin fason işler de dahil olmak üzere fason tekstil ve konfeksiyon işleri (perde, halı, mobilya kumaşı ve örtüsü, havlu, oto koltuk kumaşı, çuval ve benzerleri ile bunların imalinde kullanılacak iplik veya kumaşa verilen fason hizmetler dahil),
- Fason çanta, kemer, cüzdan ve benzerleri ile ayakkabı (terlik, çizme ve benzerleri dahil) dikim işleri (söz konusu malların dikimi dışında tadil ve onarım şeklinde ortaya çıkan hizmetler hariç)
- Bu işlerle ilgili aracılık hizmetleri bu kapsamda tevkifat uygulamasına dahildir.
- Terziler tarafından, Tebliğın (I/C-2.1.3.1/a ve b) bölümünde sayılan KDV mükellefleri ve belirlenmiş alıcılara verilen dikim, tadil, onarım şeklindeki hizmetler de tevkifat uygulaması kapsamındadır.
- Fason işlerle ilgili aracılık hizmetlerinde aracı firmanın fason işle ilgili bir sorumluluğu olmamakla birlikte sadece tarafları bir araya getirmektedir. Aracılık hizmetleri de bu bölüm kapsamında tevkifat uygulamasına dahildir.

3.1.8. Turistik Mağazalara Verilen Müşteri Bulma ve Götürme Hizmetleri

- KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.1/a) ayırımında sayılan KDV mükelleflerine karşı ifa edilen turizm acentesi, rehber ve benzerlerince verilen müşteri bulma hizmetlerinde alıcılar tarafından (9/10) KDV tevkifatı uygulanır.
- Turizm acentesi, rehber ve benzerlerinin turist kabilelerini alışveriş etmeleri için belirli dükkânlara/mağazalara götürmeleri karşılığında aldıkları komisyon bedelleri üzerinden hesaplanan KDV tutarına tevkifat uygulanır.

3.1.9. Spor Kulüplerinin Yayın, Reklâm ve İsim Hakkı Gelirlerine Konu İşlemleri

- Profesyonel spor kulüplerince (şirketleşenler dahil) elde edilen,
 - Sponsorluk yoluyla veya reklâm almak (reklam alanları ve panolarının kiralanması dahil) suretiyle reklâm gelirleri,
 - Spor müsabakalarının veya kulüple ilgili faaliyetlerin yayınlanması suretiyle yayın geliri,
 - Toplumsal şans oyunları ve diğer faaliyetlerde kulüp isminin kullanılmasına izin verilmesinden dolayı isim hakkı gelirleri üzerinden hesaplanan KDV'nin (9/10)'u işlemin muhatapları (reklâm hizmeti alanlar, yayın faaliyetini gerçekleştirenler, isim hakkını kullananlar vb.) tarafından tevkifata tabidir.

3.1.10. Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri

- KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.1/a ve b) ayırımında sayılan KDV mükellefleri ve belirlenmiş alıcılara karşı ifa edilen;
 - Bina temizliği,
 - Sokak temizliği,
 - Sağlık kuruluşlarının hijyenik temizliği ve hastane atıklarının toplanması ve imhası,
 - Çöp toplama ve toplanan çöplerin imhası,
 - Park ve bahçeler ile mezarlık alanlarının temizliği,
 - Haşere mücadelesi,
 - Demiryolu ve kara nakil vasıtalarının temizliği hizmetlerinde alıcılar tarafından (9/10) KDV tevkifatı uygulanır.
- Bina temizliğine; binaların müstemilat ve eklentileri dahil iç ve dış cephesinin temizliği ile her türlü mefruşatının (halı, perde, koltuk, süs eşyası vb.) bina içinde veya dışında yaptırılan temizliği dahildir.
- Ayrıca havlu, çarşaf, elbise, çamaşır gibi eşyaların temizlettirilmesi veya yıkattırılması da temizlik hizmetleri kapsamında tevkifata tabidir.
- Sorumlu tayin edilenlerin park, bahçe ve mezarlık alanları ile bulvar, refüj, göbek, rekreasyon alanları ve havuzların bakımı, bitkilendirilmesi, sulanması, haşere mücadelesi, sokak hayvanlarının toplanması-ıslahı ve benzerlerine ilişkin hizmet alımları, çevre ve bahçe bakım hizmetleri kapsamında tevkifata tabidir.

3.1.11. Taşımacılık Hizmetleri

- KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.1/a ve b) ayırımında sayılan KDV mükellefleri ve belirlenmiş alıcıların yük taşımacılığı hizmeti alımlarında (2/10), servis taşımacılığı hizmeti alımlarında ise (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır.
- Taşımacılık hizmetleri kapsamına, personel, öğrenci, müşteri ve benzerlerinin belirli bir güzergah dahilinde taşınması amacıyla ihdas ettikleri servis hizmetlerine ilişkin olarak yaptıkları taşımacılık hizmeti alımları ile karayoluyla yapılan yük taşımacılığı hizmeti alımları (kargo işletmeciliği yetki belgesi sahibi mükellefler tarafından yapılan kargo taşıma işleri hariç) girmektedir.
- Söz konusu hizmetlerin, tahsis edilmiş özel plakalı araçlar ile yapılıp yapılmaması, ilgili birimlerden taşımacılıkla ilgili zorunlu belge ve sertifikaların alınıp alınmaması veya taşıma işinde kullanılan aracın özmal ya da sözleşmeli taşıt olup olmaması tevkifat uygulaması kapsamında işlem tesisine engel değildir.
- Servis hizmetinin, personel veya öğrencilerin (veya velilerin) kendi aralarında anlaşmak suretiyle doğrudan taşımacı ile sözleşme yapılması/anlaşılması suretiyle sağlanması halinde, esas olarak hizmete ait faturaların servis hizmetinden yararlanan personel, öğrenci (veya velisi) adına düzenlenmesi gerektiğinden, tevkifat uygulanmaz. Ancak, faturanın tevkifat yapmakla sorumlu tutulanlar adına düzenlenmesi halinde tevkifat uygulaması kapsamında işlem tesis edilir.
- Taşımacılık hizmetini yüklenen bir firmanın, bu işi bizzat ifa etmeyip bir başka firmaya devretmesi durumunda, taşımacılık hizmetini alan tarafından bu kapsamda tevkifat yapılmaz. Ancak taşımacılık hizmetini yüklenen firma tarafından, taşımacılık hizmetini fiilen ifa eden firmadan alınan hizmet için KDV tevkifatı uygulanır.

3.1.12. Her Türlü Baskı ve Basım Hizmetleri

- KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.1/b) ayırımında sayılan belirlenmiş alıcılara karşı ifa edilen baskı ve basım hizmetlerinde alıcılar tarafından (7/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır.
- Sorumlu tayin edilenlere verilen; kitap, ansiklopedi, risale, dergi, broşür, gazete, bülten, basılı kağıt, katalog, afiş, poster, dosya, klasör, matbu evrak, makbuz, kartvizit, antetli kağıt, zarf, bloknot, defter, ajanda, takvim, her çeşit belge ve sertifika, davetiye, mesaj ve tebrik kartı, etiket, ambalaj, test gibi süreli veya süresiz yayınlar ile diğer ürünlerin her türlü (cd, vcd, dvd gibi baskılar dâhil) baskı ve basımı hizmeti ile bunların veya sorumlu tayin edilenler tarafından kullanılan her çeşit evrakın ciltlenmesine ilişkin hizmetler bu bölüm kapsamında tevkifata tabidir.
- Üretimde kullanılacak kâğıt, boya ve benzeri ham ve yardımcı maddelerin siparişi veren alıcı tarafından temin edilmesi veya edilmemesi tevkifat uygulamasına engel değildir.
- Söz konusu işlemler hizmet niteliğinde olduğundan, baskısı yapılmış ve piyasada satışa sunulmuş hazır haldeki ürünlerin doğrudan alımında tevkifat uygulanmayacaktır.

3.1.13. Diğer Hizmetler

- KDV mükellefleri tarafından, 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlar, kanunla veya Cumhurbaşkanlığı Kararnamesiyle kurulan kamu kurum ve kuruluşları, döner sermayeli kuruluşlar, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, bankalar, sigorta, reasürans ve emeklilik şirketleri, kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları ile kalkınma ajanlarına ifa edilen ve Tebliğde özel olarak belirlenmeyen diğer bütün hizmet ifalarında (sağlık hizmet sunucuları tarafından verilen ve faturası Sosyal Güvenlik Kurumuna düzenlenen sağlık hizmetleri hariç) söz konusu alıcılar tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır.

3.1.14. Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Yaptırılan Sağlık Tesislerine İlişkin İşletme Döneminde Sunulan Hizmetlerde Tevkifat Uygulaması

- Kamu Özel İş Birliği Modeli ile yaptırılan sağlık tesislerine ilişkin olarak 21/2/2013 tarihli ve 6428 sayılı Sağlık Bakanlığınca Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Tesis Yaptırılması, Yenilenmesi ve Hizmet Alınması ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun kapsamında yaptırılan sağlık tesislerine yönelik işletme döneminde alınan hizmetlere aşağıdaki tabloda karşılık gelen işlem türlerinin dikkate alınması suretiyle KDV tevkifatı uygulanması gerekmektedir.

3.1.14. Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Yaptırılan Sağlık Tesislerine İlişkin İşletme Döneminde Sunulan Hizmetlerde Tevkifat Uygulaması (Devamı)

Sözleşmede Öngörülen Hizmet	Hizmeti Bilfiil İfa Eden Alt Yükleniciden Yapılacak Tevkifat		Hizmeti Bilfiil İfa Etmeyen Alt Yüklenicilerden Yapılacak Tevkifat Oranı	Yükleniciden Yapılacak Tevkifat Oranı
	İşlem Türü	Oran		
Yer ve Bahçe Bakım Hizmetleri	Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri (Tebliğ'in I/C-2.1.3.2.10. bölümü)	9/10	Tevkifat yok	5/10
İlaçlama Hizmetleri				
Çamaşır ve Çamaşırhane Hizmetleri				
Temizlik Hizmetleri				
Sterilizasyon ve Dezenfeksiyon Hizmetleri				
Atık Yönetimi Hizmetleri				

3.1.14. Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Yaptırılan Sağlık Tesislerine İlişkin İşletme Döneminde Sunulan Hizmetlerde Tevkifat Uygulaması (Devamı)

Sözleşmede Öngörülen Hizmet	Hizmeti Bilfiil İfa Eden Alt Yükleniciden Yapılacak Tevkifat		Hizmeti Bilfiil İfa Etmeyen Alt Yüklenicilerden Yapılacak Tevkifat Oranı	Yükleniciden Yapılacak Tevkifat Oranı
	İşlem Türü	Oran		
Hasta Yönlendirme ve Refakat/Resepsiyon/Yardım Masası/Taşıma Hizmetleri	İşgücü Temin Hizmetleri (Tebliğin I/C-2.1.3.2.5. bölümü)	9/10	Tevkifat yok	5/10
Güvenlik Hizmetleri				
Otopark Hizmetleri				
Diğer Tıbbi Ekipman Destek Hizmeti	Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri (Tebliğin I/C-2.1.3.2.3. bölümü)	Tevkifat yok*	Tevkifat yok	5/10
Mefruşat Hizmeti				

3.1.14. Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Yaptırılan Sağlık Tesislerine İlişkin İşletme Döneminde Sunulan Hizmetlerde Tevkifat Uygulaması (Devamı)

Sözleşmede Öngörülen Hizmet	Hizmeti Bilfiil İfa Eden Alt Yükleniciden Yapılacak Tevkifat		Hizmeti Bilfiil İfa Etmeyen Alt Yüklenicilerden Yapılacak Tevkifat Oranı	Yükleniciden Yapılacak Tevkifat Oranı
	İşlem Türü	Oran		
Yemek Hizmeti	Yemek Servis ve Organizasyon Hizmetleri (Tebliğ'in I/C-2.1.3.2.4. bölümü)	Tevkifat yok*	Tevkifat yok	5/10
Olağanüstü Bakım ve Onarım Hizmeti	Yapım İşleri (Tebliğ'in I/C-2.1.3.2.1. bölümü)	4/10	4/10	4/10
Bina ve Arazi Hizmetleri				

3.1.14. Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Yaptırılan Sağlık Tesislerine İlişkin İşletme Döneminde Sunulan Hizmetlerde Tevkifat Uygulaması (Devamı)

Sözleşmede Öngörülen Hizmet	Hizmeti Bilfiil İfa Eden Alt Yükleniciden Yapılacak Tevkifat		Hizmeti Bilfiil İfa Etmeyen Alt Yüklenicilerden Yapılacak Tevkifat Oranı	Yükleniciden Yapılacak Tevkifat Oranı
	İşlem Türü	Oran		
Laboratuvar Hizmeti	-	Tevkifat yok	Tevkifat yok	5/10
Görüntüleme Hizmeti				
Rehabilitasyon Hizmeti				
Ortak Hizmetler Yönetimi Hizmeti				
Hastane Bilgi Yönetim Hizmeti				
* Hizmetin, Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) ayırımında sayılanlara ifa edilmesi durumunda “İşlem Türü” dikkate alınarak tevkifat uygulanacaktır.				

3.1.15. Ticari Reklam Hizmetleri

- KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.1/a ve b) ayırımında sayılan KDV mükellefleri ve belirlenmiş alıcıların temin ettikleri mal veya hizmetlerin tanıtım ve pazarlamasına yönelik her türlü ticari reklam hizmeti alımları için (reklama ilişkin danışmanlık, reklamın planlanması, reklam içeriğinin hazırlanması ve tasarımı, reklamın yayımlanması gibi reklama yönelik hizmetler dahil) (3/10) KDV tevkifatı uygulanmaktadır.
- Yükleniciler tarafından reklam işinin tamamen ya da kısmen alt yüklenici veya daha alt yüklenicilere devredilmesi durumlarında, işi devreden her yüklenici tarafından, kendisine ifa edilen hizmete ait KDV üzerinden tevkifat yapılır.
- Reklam hizmetinin, reklam ajansları üzerinden alınması, söz konusu ajansların bu kapsamda alacakları yayın, prodüksiyon gibi reklama yönelik hizmetlerin tevkifata tabi tutulmasına engel teşkil etmez.

3.2. Kısmi Tevkifat Uygulanacak Teslimler

3.2.1. Külçe Metal Teslimleri

- Her türlü hurda metallere elde edilen külçeler ile hurda metallere elde edilenler dışındaki bakır, çinko, demir-çelik, alüminyum ve kurşun külçelerinin, KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.1/a ve b) ayırımında sayılan KDV mükellefleri ve belirlenmiş alıcılara tesliminde (7/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır. Slab, billet (biyet), kütük ve ingot teslimleri de bu uygulama bakımından külçe olarak değerlendirilir.
- Hurda metallere elde edilenler dışındaki bakır, çinko, demir-çelik, alüminyum ve kurşun külçelerinin ithalatçılar ve ilk üreticiler (cevherden üretim yapanlar) tarafından yapılan teslimlerinde tevkifat uygulanmaz, bu safhalardan sonraki el değiştirmelerde ise tevkifat uygulanır. Hurda metalden elde edilen külçelerin ithalatçıları ve üreticileri tarafından tesliminde de tevkifat uygulanır.

3.2.2. Bakır, Çinko, Alüminyum ve Kurşun Ürünlerinin Teslimi

- Bakır ve alaşımlarından, çinko ve alaşımlarından, alüminyum ve alaşımlarından, kurşun ve alaşımlarından mamul; anot, katot, granül, filmaşın, profil, levha, tabaka, rulo, şerit, panel, sac, boru, pirinç çubuk, lama, her türlü tel ve benzerleri, çinko oksit ile kurşun ve alaşımlarından mamul, tuğla, mühür, yaprak, plaka, folyo, pul, saçma, ızgara, toz, kurşun oksit, kurşun monoksit, kırmızı oksit ve benzerlerinin KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.1/a ve b) ayırımında sayılan KDV mükellefleri ve belirlenmiş alıcılara tesliminde (7/10) KDV tevkifatı uygulanır.
- Profilin boyanmış veya kaplanmış olması, bunların tesliminde tevkifat uygulanmasına engel değildir. Bu durumda, profilin boyanması veya kaplanmasına ilişkin fason eloksal işçiliği tevkifat kapsamında değildir.
- Bakır, çinko, alüminyum ve kurşun telin; plastik, cam, kâğıt, emaye, vernik ve benzeri izolasyon malzemeleri ile kaplanması suretiyle elde edilen "izoleli iletken" teslimleri tevkifata tabi tutulmaz.
- Ayrıca, söz konusu metal ve alaşımlarından imal edilen nihai ürünler ile bunların kesme, sıyırma, kıvrırma, kaynak, bükme, vida yeri delme-açma ve benzeri şekillerde işlenmesi sonucu elde edilen yarı mamul ve mamul mahiyetindeki malların teslimleri tevkifata tabi değildir.

3.2.3. Hurda ve Atık Teslimi

- Metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıkları ile konfeksiyon kırpıntılarının teslimleri 3065 sayılı Kanun'un 17/4-(g) maddesi gereğince istisnaya tabidir. Ancak bu malların teslimine ilişkin mezkur Kanunun 18/1 maddesi kapsamında istisnadan vazgeçilmesi durumunda KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.1/a ve b) ayırımında sayılan KDV mükellefleri ve belirlenmiş alıcılara gerçekleştirilen teslimlerde alıcılar tarafından (7/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır.
- Hurda kavramı; her türlü metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt ve cam hurdasını, bunların hurda halindeki karışımlarını, aynen veya onarılmak suretiyle üretim amaçlarına uygun olarak kullanılamayacak haldeki metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt ve cam karakterli her türlü ham, yarı mamul ile mamul maddeyi ifade etmektedir.
- Hurda kavramında işaret edilen genel anlam çerçevesinde;
 - Demir, bakır, alüminyum, pirinç, kurşun, teneke, çelik, çinko, pik, sarı, bronz, nikel, kızıl, lehim, mangantuya, antimon ve benzeri her türlü metaller,
 - Bu metallerin alaşım, bileşim ve cürufları,
 - İmalathane ya da fabrikalarda imalat sırasında ortaya çıkan metal kırpıntı, döküntü ve talaşlar ile standart dışı çıkan metal ürünler,
 - İzabe tesislerinden çıkan standart dışı metal hammaddeler, yarı mamuller, hadde bozukları, ve benzerleri "hurda metal" kabul edilir.
- Ayrıca, hurda veya atık niteliğindeki; her türlü kâğıt, karton, mukavva, kauçuk, plastik ile bunların kırpıntıları, naylon, lastik kırıkları, cam şişe, kavanoz, otomobil ve pencere camları, cam kırıkları, konfeksiyon kırpıntıları teslimleri de tevkifat uygulaması kapsamındadır.
- Tamir ve bakımdan sonra aynı amaçla kullanılması mümkün olan kullanılmış metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt ve cam esaslı eşya teslimlerinde tevkifat uygulanmaz.

3.2.4. Metal, Plastik, Lastik, Kauçuk, Kâğıt, Cam Hurda ve Atıkları ile Konfeksiyon Kırpıntılarından Elde Edilen Hammadde Teslimi

- Metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıkları ile konfeksiyon kırpıntılarının çeşitli işlemlerden geçirilip işlenmesi sonucunda elde edilen ve genellikle hurda atık niteliklerini kaybederek metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt ve cam esaslı malzeme imalatında hammadde olarak kullanılan mamul niteliğindeki kırık, çapak, toz, granül ve benzeri ürünlerin KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.1/a ve b) ayırımında sayılan KDV mükellefleri ve belirlenmiş alıcılara gerçekleştirilen teslimlerinde alıcılar tarafından (9/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır.
- Bunların, ithalatçıları tarafından tesliminde tevkifat uygulanmaz, sonraki safhaların teslimleri ise tevkifata tabidir.

3.2.5. Pamuk, Tiftik, Yün ve Yapağı ile Ham Post ve Deri Teslimleri

- Mal ve hizmetlere uygulanan KDV oranlarını belirleyen 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki (II) sayılı listenin 1 ve 2'nci sıraları kapsamına giren ürünlerin teslimi tevkifat uygulaması kapsamındadır.

Buna göre;

- Kütlü ve elyaf pamuk, linter pamuk, pamuk lifi döküntüleri, natürel veya tops haldeki tiftik, yün ve yapağı,
- Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 41.01 pozisyonundaki sığır ve atların, 41.02 pozisyonundaki koyun ve kuzuların (astragan veya karakul, persaniye, breitschwanz ve benzerleri, Hint, Çin, Moğolistan ve Tibet kuzuları hariç), 41.03 pozisyonundaki keçi ve oğlakların (Yemen, Moğolistan ve Tibet keçi ve oğlakları hariç) ham post ve derilerinin KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.1/a ve b) ayırımında sayılan KDV mükellefleri ve belirlenmiş alıcılara teslimlerinde alıcılar tarafından (9/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır.

3.2.6. Ağaç ve Orman Ürünleri Teslimleri

- Ağaç işleme endüstrisinde kullanılan ve ilk madde-malzeme niteliğinde olan her türlü ağaç, tomruk, odun ile bunların önceden belirlenmiş ölçülerde biçilmesiyle elde edilen inşaatlık, doğramalık, marangozluk, mobilyalık ve benzeri kereste, mobilya ve kereste imalatı sonucu ortaya çıkan kırpıntı, çita ve benzeri imalat artıkları ile odun artığı talaşların KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.1/a ve b) ayırımında sayılan KDV mükellefleri ve belirlenmiş alıcılara teslimlerinde alıcılar tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır.
- Söz konusu malların ithalatçıları veya bu malları 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlardan alanlar tarafından yapılan teslimlerde tevkifat uygulanmaz.
- Öte yandan, tomruk, odun, kereste, kırpıntı, atık vb. mahiyetinde olmayan; mobilya, kapı-pencere doğraması, döşeme malzemesi, sunta, levha, mdf, rabıta, lambri, süpürgelik ve benzeri ürünlerin tesliminde tevkifat uygulanmaz.

3.2.7. Diğer Teslimler

- 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 tevkifat uygulanır.

3.2.8. Demir-Çelik Ürünlerinin Teslimi

- Cevherden, hurdadan veya diğer hammaddelerden üretilen demir-çelik ve alaşımlarından mamul her türlü uzun (çubuk, inşaat demiri, profil, kangal demir, filmaşın, tel, halat, hasır, boru, lama vb.) veya yassı (levha, sıcak haddelenmiş yassı ürünler, soğuk haddelenmiş yassı ürünler ve kaplanmış yassı ürünler vb.) demir-çelik ve alaşımı ürünlerin KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.1/a ve b) ayırımında sayılan KDV mükellefleri ve belirlenmiş alıcılara teslimlerinde alıcılar tarafından (5/10) oranında tevkifat uygulanır.
- Ayrıca, demir-çelik ve alaşımlarından mamul ürünlerin Payları Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem gören şirketler tarafından tesliminde de tevkifat uygulanır.
- Demir-çelik ve alaşımlarından mamul ürünlerin hurdadan, diğer hammaddelerden veya hurda, cevher ve diğer hammaddeler birlikte kullanılarak üretilmesi halinde bu ürünlerin ilk üreticilerinin teslimi dâhil her safhasındaki teslimlerinde tevkifat uygulanır.
- Demir-çelik ve alaşımlarından mamul eşya (kapı, kapı kolu, köşebent, vida, somun, vida soketi, dübel, kilit, çivi, flanş, maşon, dirsek, kanca, menteşe, yay, bilya, rulman, zincir vb.) teslimlerinde tevkifat uygulanmaz.
- Demir-çelik ve alaşımlarından mamul ürünlerin, ithalatçılar tarafından yapılan teslimleri ile münhasıran cevherden üretilenlerinin üreticiler tarafından ilk tesliminde tevkifat uygulanmaz, bu safhalardan sonraki el değiştirmelerde ise tevkifat uygulanır.

Kısmi Tevkifat Uygulanan Teslim ve Hizmetler ile Tevkifat Oranlarına İlişkin Tablo

Teslimin/Hizmetin Cinsi	Teslimin Yapıldığı/Hizmetin Verildiği Kuruluşlar	Tevkifat Oranı	KDV Genel Uygulama Tebliğindeki Bölümü
Yapım İşleri ile Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt-Proje Hizmetleri	Belirlenmiş Alıcılar	4/10	2.1.3.2.1.
5 Milyon TL'yi Aşan Yapım İşleri	KDV Mükellefleri	4/10	2.1.3.2.1.
Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim ve Benzeri Hizmetler	Belirlenmiş Alıcılar	9/10	2.1.3.2.2.
Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri	Belirlenmiş Alıcılar	7/10	2.1.3.2.3.
Yemek Servis ve Organizasyon Hizmetleri	Belirlenmiş Alıcılar	5/10	2.1.3.2.4.
İşgücü Temin Hizmetleri	KDV Mükellefleri ve Belirlenmiş Alıcılar	9/10	2.1.3.2.5.

Kısmi Tevkifat Uygulanan Teslim ve Hizmetler ile Tevkifat Oranlarına İlişkin Tablo

Teslimin/Hizmetin Cinsi	Teslimin Yapıldığı/Hizmetin Verildiği Kuruluşlar	Tevkifat Oranı	KDV Genel Uygulama Tebliğindeki Bölümü
Yapı Denetim Hizmetleri	KDV Mükellefleri ve Belirlenmiş Alıcılar	9/10	2.1.3.2.6.
Fason Olarak Yaptırılan Tekstil ve Konfeksiyon İşleri, Çanta ve Ayakkabı Dikim İşleri ve Bu İşlere Aracılık Hizmetleri	KDV Mükellefleri ve Belirlenmiş Alıcılar	7/10	2.1.3.2.7.
Turistik Mağazalara Verilen Müşteri Bulma / Götürme Hizmetleri	KDV Mükellefleri	9/10	2.1.3.2.8.
Spor Kulüplerinin Yayın, Reklâm ve İsim Hakkı Gelirlerine Konu İşlemleri	KDV Mükellefleri ve Belirlenmiş Alıcılar	9/10	2.1.3.2.9.
Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri	KDV Mükellefleri ve Belirlenmiş Alıcılar	9/10	2.1.3.2.10.

Kısmi Tevkifat Uygulanan Teslim ve Hizmetler ile Tevkifat Oranlarına İlişkin Tablo

Teslimin/Hizmetin Cinsi	Teslimin Yapıldığı/Hizmetin Verildiği Kuruluşlar	Tevkifat Oranı	KDV Genel Uygulama Tebliğindeki Bölümü
Servis Taşımacılık Hizmetleri	KDV Mükellefleri ve Belirlenmiş Alıcılar	5/10	2.1.3.2.11.
Karayolu ile Yük Taşıma Hizmetleri	KDV Mükellefleri ve Belirlenmiş Alıcılar	2/10	2.1.3.2.11.
Her Türlü Baskı ve Basım Hizmetleri	Belirlenmiş Alıcılar	7/10	2.1.3.2.12.
<i>Diğer Hizmetler 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlar, kanunla veya Cumhurbaşkanlığı Kararnamesiyle kurulan kamu kurum ve kuruluşları, döner sermayeli kuruluşlar, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, bankalar, sigorta, reasürans ve emeklilik 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 (sağlık hizmet sunucuları tarafından verilen ve faturası Sosyal Güvenlik Kurumuna düzenlenen sağlık hizmetleri hariç)</i>	KDV Mükellefleri	5/10	2.1.3.2.13.

Kısmi Tevkifat Uygulanan Teslim ve Hizmetler ile Tevkifat Oranlarına İlişkin Tablo

Teslimin/Hizmetin Cinsi	Teslimin Yapıldığı/Hizmetin Verildiği Kuruluşlar	Tevkifat Oranı	KDV Genel Uygulama Tebliğindeki Bölümü
Ticari Reklam Hizmetleri	KDV Mükellefleri ve Belirlenmiş Alıcılar	3/10	2.1.3.2.15.
Külçe Metal Teslimleri	KDV Mükellefleri ve Belirlenmiş Alıcılar	7/10	2.1.3.3.1.
Bakır, Çinko, Alüminyum ve Kurşun Ürünlerinin Teslimi	KDV Mükellefleri ve Belirlenmiş Alıcılar	7/10	2.1.3.3.2.
Hurda ve Atık Teslimi	KDV Mükellefleri ve Belirlenmiş Alıcılar	7/10	2.1.3.3.3.
Metal, Plastik, Lastik, Kauçuk, Kâğıt, Cam Hurda ve Atıkları ile Konfeksiyon Kırpıntılarında Elde Edilen Hammadde Teslimi	KDV Mükellefleri ve Belirlenmiş Alıcılar	9/10	2.1.3.3.4.

Kısmi Tevkifat Uygulanan Teslim ve Hizmetler ile Tevkifat Oranlarına İlişkin Tablo

Teslimin/Hizmetin Cinsi	Teslimin Yapıldığı/Hizmetin Verildiği Kuruluşlar	Tevkifat Oranı	KDV Genel Uygulama Tebliğindeki Bölümü
Pamuk, Tiftik, Yün ve Yapağı ile Ham Post ve Deri Teslimleri	KDV Mükellefleri ve Belirlenmiş Alıcılar	9/10	2.1.3.3.5.
Ağaç ve Orman Ürünleri Teslimi	KDV Mükellefleri ve Belirlenmiş Alıcılar	5/10	2.1.3.3.6.
Diğer Teslimler <i>Devlet Malzeme Ofisi Genel Müdürlüğüne yapılan ve Tebliğde özel olarak belirlenmeyen diğer bütün teslimlerde (su, elektrik, gaz, ısıtma, soğutma ve benzeri enerji kullanımları hariç)</i>	KDV Mükellefleri	2/10	2.1.3.3.7.
Demir – Çelik Ürünlerinin Teslimi	KDV Mükellefleri ve Belirlenmiş Alıcılar	5/10	2.1.3.3.8.



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

SAYGILARIMIZLA

Sitemizde(cumhurbilenymm.com.tr) paylaşılan vergi ve vergileme ile ilişkili çalışmalarda şahsi görüş ve yorumlarımız yer almaktadır. Sitemizde yer alan bilgi veya verileri kullanmanız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir. Sitemiz ve yazarları, söz konusu kullanımdan dolayı (ihmkarlık kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) her türlü özel, dolaylı veya arzi zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.