

SİRKÜLER NO: 2012 / 15**Konu: KDV Tevkifat oranları hk.**

117 seri nolu KDV genel tebliğine göre 01.05.2012 tarihinden geçerli olan katma değer vergisi tevkifat oranları aşağıda belirtilmiştir.

KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU TEVKİFAT LİSTESİ

A- TAM TEVKİFAT		
TEVKİFATA TABİ MAL VEYA HİZMET	TEVKİFAT ORANI	TEVKİFAT YAPACAK OLANLAR
1-İKAMETGÂHI, İŞYERİ, KANUNİ MERKEZİ VE İŞ MERKEZİ TÜRKİYEDE BULUNMAYANLAR TARAFINDAN YAPILAN İŞLEMLER	Tamamı (%18)	Hizmet alan yurt içindeki kişi kurum ve kuruluşlar (kdv mükellefiyeti olduğuna bakılıp bakılmaksızın)
2-SERBEST MESLEK FAALİYETİ ÇERÇEVESİNDE YAPILAN TESLİM VE HİZMETLER (GV. Kanununun 18. Maddesi kapsamındaki işler yine GV. Kanununun 94. Maddesi kapsamındaki kurum ve kuruluşlara yapılması şartıyla)	Tamamı (%18)	Gelir vergisi kanununun 94. Maddesinde sayılan kişi kurum ve kuruluşlar
3-KİRALAMA İŞLEMLERİ (GV. Kanununun 70. Maddesinde belirlenen mal ve hakların kiraya verilmesi. Kiraya verenin başka faaliyetleri nedeniyle KDV mükellefiyetinin bulunmaması ve kiracının KDV mükellefi olması şartları birlikte aranır.) (İktisadi işletmeye dahil olmayanlar hariç)	Tamamı (%18)	Kiracı
4-REKLÂM VERME İŞLEMLERİ (Hizmeti Verenlerin Kdv Müllefiyeti Olmamları Şartıyla)	Tamamı (%18)	Reklam hizmeti alanlar (kdv mükellefi olma şartı ile)
B- KISMİ TEVKİFAT		
TEVKİFATA TABİ MAL VEYA HİZMET	TEVKİFAT ORANI	TEVKİFAT YAPACAK OLANLAR

<p>1-YAPIM İŞLERİ İLE BU İŞLERLE BİRLİKTE İFA EDİLEN MÜHENDİSLİK-MİMARLIK VE ETÜT-PROJE HİZMETLERİ Bina, karayolu, demiryolu, otoyol, havalimanı, rıhtım, liman, tersane, köprü, tünel, metro, viyadük, spor tesisi, alt yapı, boru iletim hattı, haberleşme ve enerji nakil hattı, baraj, enerji santrali, rafineri tesisi, sulama tesisi, toprak ıslahı, dekapaj, taşkın koruma ve benzerlerine ilişkin her türlü inşaat işleri. Yukarıda sayılan yapılar ve inşaat işleri ile ilgili tesisat, imalat, ihrazat, nakliye, hazır beton, ısıtma-soğutma sistemleri, ses sistemi, görüntü sistemi, ışık sistemi, tamamlama, (boya badana dahil) her türlü bakım-onarım, dekorasyon, restorasyon, çevre düzenleme, dekapaj, sondaj, yıkma, güçlendirme, montaj, demontaj ve benzeri işler. (Bu işler, yukarıda belirtilen yapılarla ilgili olmakla birlikte inşaat işinden sonra veya inşaat işinden bağımsız olarak yapılması halinde de bu kapsamda tevkifata tabi tutulur.)</p>	2 / 10	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 kurulan kamu kurum ve kuruluşları, - Döner sermayeli kuruluşlar, - Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, - Kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları, - Bankalar, - Kamu iktisadi teşebbüsleri (Kamu İktisadi Kuruluşları, İktisadi Devlet Teşekkülleri), - Özelleştirme kapsamındaki 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 İstanbul Menkul Kıymetler Borsasında işlem gören şirketler, - Kalkınma ve yatırım ajansları
<p>2-ETÜT, PLAN-PROJE, DANIŞMANLIK, DENETİM VE BENZERİ HİZMETLER - Piyasa etüt-araştırma, - Ekspertiz, - Plan-proje, - Teknik, ekonomik, mali ve hukuki alanda sunulan danışmanlık, müşavirlik, denetim ve benzeri hizmetler girmektedir. - Yapım işlerinden bağımsız ve ayrı olarak verilen mimarlık, mühendislik, etüt, plan, proje, harita (kadastral harita dahil), kadastro, imar uygulama, her ölçekte imar planı hazırlama ve benzeri hizmetler bu bölüm kapsamında değerlendirilecektir. - Eğitim Hizmetleri Danışmanlık Hizmetleri</p>	9 / 10	
<p>3- MAKİNE, TEÇHİZAT, DEMİRBAŞ VE TAŞITLARA AİT TADİL, BAKIM VE ONARIM HİZMETLERİ Isıtma-soğutma sistemleri, havalandırma, ses, görüntü, ışık, asansör sistemleri ve benzerlerine yönelik bakım ve onarım hizmetleri bu bölüm kapsamında tevkifata tabi tutulacaktır. 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.</p>	5 / 10	
<p>4- YEMEK SERVİS VE ORGANİZASYON HİZMETLERİ personel, öğrenci, hasta, müşteri, misafir, yolcu sıfatı taşıyan kişilerin yemek ihtiyaçlarını karşılamak amacıyla yapacakları hizmet alımlarını kapsamaktadır.</p>	5 / 10	
<p>5- HER TÜRLÜ BASKI VE BASIM HİZMETLERİ</p>	5 / 10	
<p>6- YUKARIDA BELİRLENENLER DIŞINDAKİ HİZMETLER</p>	5 / 10	5018 sayılı Kanuna ekli cetveler kapsamında idare, kurum ve kuruluşlar

<p>7- İŞGÜCÜ TEMİN HİZMETLERİ özel güvenlik ve koruma hizmetleri de işgücü temin hizmeti kapsamında tevkifata tabi tutulacaktır. - sabotaj, yangın, hırsızlık, soygun, yağma, yıkma tehditlerine karşı caydırıcı ön tedbirleri alma,- tesis, alan, alış-veriş merkezi, bina, nakil vasıtaları, konut, işyeri, etkinlik, gösteri, toplantı, kutlama, tören, müsabaka, organizasyon ve benzerlerinin güvenliğini sağlama,- arama ve kurtarma, özel eğitilmiş şoför,- güvenlik sistemi oluşturma ve izleme, giriş çıkış kontrolü, güvenlik etütleri hazırlama, personel güvenlik tahkikatları yapma, araştırma, koruma,- güvenlik ve korumaya yönelik eğitim ve danışmanlık,- değerli evrak, nakit, koleksiyon, maden ve eşya gibi kıymetlerin bir yerden başka bir yere transferi,- ikaz-ihbar, alarm izleme, ve benzeri tüm hizmetler işgücü temin hizmeti kapsamında tevkifata tabi olacaktır.</p>	9 / 10	
<p>8- YAPI DENETİM HİZMETLERİ</p>	9 / 10	
<p>9- FASON OLARAK YAPTIRILAN TEKSTİL VE KONFEKSİYON İŞLERİ, ÇANTA VE AYAKKABI DİKİM İŞLERİ VE BU İŞLERE ARACILIK HİZMETLERİ 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</p>	5 / 10	a) Kdv Mükellefleri (Sadece sorumlu sıfatıyla Kdv ödeyenler bu kapsama dahil değildir.) b) Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın):- 5018 sayılı Kanuna ekli cetvelerde 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 kurulan kamu kurum ve kuruluşları,- Döner sermayeli kuruluşlar,- Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları,- Kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları,- Bankalar,- Kamu iktisadi teşebbüsleri (Kamu İktisadi Kuruluşları, İktisadi Devlet Teşekkülleri),- Özelleştirme kapsamındaki 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 İstanbul Menkul Kıymetler Borsasında işlem gören şirketler,- Kalkınma ve yatırım ajansları a) KDV mükellefleri (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dahil değildir.)
<p>10- SPOR KULÜPLERİNİN YAYIN, REKLÂM VE İSİM HAKKI GELİRLERİNE KONU İŞLEMLERİ 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</p>	9 / 10	
<p>11- TEMİZLİK, ÇEVRE VE BAHÇE BAKIM HİZMETLERİ - 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</p>	7 / 10	
<p>12- SERVİS TAŞIMACILIĞI HİZMETİ Personel, öğrenci, müşteri ve benzerlerinin belirli bir güzergah dahilinde taşınması amacıyla ihdas ettikleri servis hizmetlerine ilişkin olarak yaptıkları taşımacılık hizmeti alımları girmektedir.</p>	5 / 10	
<p>13- KÜLÇE METAL TESLİMLERİ her türlü hurda metallere elde edilen külçeler ile hurda metallere elde edilenler dışındaki bakır, çinko ve alüminyum külçelerinin teslimi</p>	7 / 10	

14-BAKIR,ÇİNKO VE ALÜMİNYUM ÜRÜNLERİN TESLİMİ	7 / 10	
15- HURDA VE ATIK TESLİMİ (İstisnadan Vazgeçenlerin Metal,Plastik,Lastik,Kauçuk,Kağıt,Cam Hurda Ve Atıklarının Tesliminde) Hurda kavramı; her türlü metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt ve cam hurdasını, bunların hurda halindeki karışımlarını, aynen veya onarılmak suretiyle üretim amaçlarına uygun olarak kullanılmayacak haldeki metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt ve cam karakterli her türlü ham, yarı mamul ve mamul maddeyi ifade etmektedir.	9 / 10	
16- METAL, PLASTİK, LASTİK, KAUCUK, KÂĞIT VE CAM HURDA VE ATIKLARDAN ELDE EDİLEN HAMMADDE TESLİMİ Metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt ve cam hurda ve atıklarının çeşitli işlemlerden geçirilip işlenmesi sonucunda elde edilen ve genellikle hurda ve 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 teslimi tevkifat uygulaması kapsamındadır.	9 / 10	
17- PAMUK, TİFTİK, YÜN VE YAPAĞI İLE HAM POST VE DERİ TESLİMLERİ - kütü 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, tesliminde tevkifat uygulanacaktır.	9 / 10	
18- AĞAÇ VE ORMAN ÜRÜNLERİ TESLİMİ 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, çıta ve benzeri imalat artıkları ile odun artığı talaş teslimleri tevkifat uygulaması kapsamındadır.	9 / 10	
19- TURİSTİK MAĞAZALARA VERİLEN MÜŞTERİ BULMA / GÖTÜRME HİZMETLERİ Turizm acentesi, rehber ve benzerlerinin turist kafilelerini alışveriş etmeleri için belirli dükkânlara/mağazalara götürmeleri karşılığında bu işletmelerden aldıkları komisyonlar genel oranda KDV'ye tabidir. Bu kapsamdaki komisyon ve benzeri ödemeleri yapan işletmeler tarafından komisyon tutarına ait KDV üzerinden tevkifat uygulanacaktır	9 / 10	Kdv Mükellefleri(sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dahil değildir.)

UYARI

* Kısmi tevkifat uygulaması kapsamına giren her bir işlemin KDV dahil bedeli 1.000 ₺'yi aşmadığı takdirde, hesaplanan KDV tevkifata tabi tutulmayacaktır. Sınırın aşılması halinde ise tutarın tamamı üzerinden tevkifat yapılacaktır.

* Yapım İşleri İle Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık Ve Etüd-Proje Hizmetlerinde Yüklenici Tarafından Tamamen Veya Kısmen Alt Yüklenicilere(Taşeronlara) Veya Daha Alt

Yüklenicilere Devredilen Yapım İşlerinde, İşi Devreden Her Yüklenici Tarafından, Kendisine İfa Edilen Hizmetlere ait KDV Üzerinden Tevkifat Yapılacaktır.

Duyurulan konularda ek bilgi almak isterseniz lütfen bize ulaşınız.

Saygılarımızla,

DİPNOT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.