

PRATİK BİLGİLER

KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU TEVKİFAT LİSTESİ

TEVKİFATA TABİ MAL VEYA HİZMET	TEVKİFAT ORANI	TEVKİFAT YAPACAK OLANLAR (KAPSAM)
İKAMETGÂHI, İŞYERİ, KANUNİ MERKEZİ VE İŞ MERKEZİ TÜRKİYEDE BULUNMAYANLAR TARAFINDAN YAPILAN İŞLEMLER	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin Tamamı (TAM TEVKİFAT)	Hizmetten faydalanan yurt içindeki muhatap tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilip ödenecektir.
SERBEST MESLEK FAALİYETİ ÇERÇEVESİNDE YAPILAN TESLİM VE HİZMETLER (GVK 18.Maddesi Kapsamındaki S.Meslek Kazancı)	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin Tamamı (TAM TEVKİFAT)	GVK18.Md kapsamına giren teslim ve hizmetleri alan kişi, kurum ve kuruluşlar
KİRALAMA İŞLEMLERİ	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin Tamamı (TAM TEVKİFAT)	Kiraya verenin başka faaliyetleri nedeniyle gerçek usulde KDV mükellefiyetinin bulunmaması, kiracının gerçek usulde KDV mükellefi olması, şartlarının birlikte varolması halinde, kiracı tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilecektir.
REKLAM VERME İŞLEMLERİ	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin Tamamı (TAM TEVKİFAT)	Reklam hizmeti verenlerin Katma Değer Vergisi mükellefi olmamaları halinde , reklam hizmeti alanlar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilecektir.
YAPIM İŞLERİ İLE BU İŞLERLE BİRLİKTE İFA EDİLEN MÜHENDİSLİK-MİMARLIK VE ETÜT-PROJE HİZMETLERİ		
Yapım işleri; 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	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 4/10'u (01/03/2021 TARİHİNDEN İTİBAREN)	AŞAĞIDA BELİRTİLEN KURUM VE KURULUŞLAR (Tebliğin I/C-2.1.3.1 /b bölümünde sayılanlar) ve Belirlenmiş ALICILAR DIŞINDAKİ TÜM KDV mükelleflerine (I/C-2.1.3.1/a) ayırımında sayılanlara karşı ifa edilen ve KDV dahil bedeli 5 milyon TL ve üzerinde olan yapı
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. Herhangi Avukatların hukuki ihtilaflarla ilgili olarak yargı mercileri nezdinde veya yargı kararlarının sonuçları ile ilgili olarak vekâlet akdi çerçevesinde (icra vb.) verdikleri hizmetler prensip olarak tevkifat kapsamına girmemektedir. Avukatların verdikleri da 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 Ancak, yazılı ve görsel medya takip hizmetleri ile ilan, re	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 9/10'u	AŞAĞIDA BELİRTİLEN KURUM VE KURULUŞLAR (Tebliğin I/C-2.1.3.1 /b bölümünde sayılanlar)
MAKİNE, TEÇHİZAT, DEMİRBAŞ VE TAŞITLARA AİT TADİL, BAKIM VE ONARIM HİZMETLERİ		
AŞAĞIDA sayılan BELİRLENMİŞ ALICILARA (Tebliğin I-C -2.1.3.1/b bölümünde sayılanlar) ait veya bunlara tahsis edilen ve faaliyetlerinin yürütülmesinde kullanılan makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetleri tevkifat kapsamı	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 7/10'u (01/03/2021 Tarihinden itibaren)	AŞAĞIDA BELİRTİLEN KURUM VE KURULUŞLAR (Tebliğin I/C-2.1.3.1/b bölümünde sayılanlar)
YEMEK SERVİS VE ORGANİZASYON HİZMETLERİ		
Yemek servis hizmetleri; Aşağıda sayılan idare, kurum ve kuruluşların personel, öğrenci, hasta, müşteri, misafir, yolcu sıfatı taşıyan kişilerin yemek ihtiyaçlarını karşılamak amacıyla yapacakları hizmet alımlarını kapsamaktadır.	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 5/10'u	AŞAĞIDA BELİRTİLEN KURUM VE KURULUŞLAR (Tebliğin I/C-2.1.3.1 /b bölümünde sayılanlar)
İŞGÜCÜ TEMİN HİZMETLERİ		
Temin edilen elemanların, hizmeti alana ücretli statüsünde hizmet akdiyle bağlı olmaması gerekmektedir. Temin edilen elemanların, hizmeti alanın sevk, idare ve kontrolü altında çalıştırılması gerekmektedir. Elemanların işletmenin mal ve hizmet üretimi safhalarından herhangi birinde çalıştırılması halinde, sevk, idare ve kontrolün hizmeti alan işletmede old Dolayısıyla işgücü temin hizmetinin varlığının tespitinde; hizmetin ifasında kullanılan elemanların işgücü temin hizmetini veren firmanın bünyesinde bulunması ve ona hizmet akdiyle bağlı olması, hizmeti alanın sevk, idare ve kontrolü altında çalıştırılması İşgücü temin hizmeti veren mükellefin, söz konusu hizmeti bir başka mükelleften temin ettiği elemanları kullanarak sunması halinde sadece kendisine verilen işgücü temin hizmetinde tevkifat uygulanacaktır. Özel güvenlik ve koruma hizmetleri de işgücü temin	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 9/10'u	TÜM KDV MÜKELLEFLERİ ve AŞAĞIDA BELİRTİLEN KURUM VE KURULUŞLAR (Tebliğin I/C-2.1.3.1/b bölümünde sayılanlar)

YAPI DENETİM HİZMETLERİ		
Tevkifatın kapsamını, yapı denetim firmalarının verilen yapı denetim hizmetleri oluşturmaktadır. Su yapıları denetim hizmeti ve benzeri hizmetler de bu kapsamda değerlendirilecektir. Tevkifat yapmakla sorumlu tutulanlara verilen yapı denetim hizmetlerinde 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	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 9/10'u	TÜM KDV MÜKELLEFLERİ VE AŞAĞIDA BELİRTİLEN KURUM VE KURULUŞLAR (Tebliğ'in I/C-2.1.3.1/a ve b bölümünde sayılanlar)
FASON OLARAK YAPTIRILAN TEKSTİL VE KONFEKSİYON İŞLERİ, ÇANTA VE AYAKKABI DİKİM İŞLERİ VE BU İŞLERE ARACILIK HİZMETLERİ		
Genel Tebliğin, (I/C-2.1.3.1/a ve b bölümünde sayılanlar) bölümünde Belirtilen ve Fason Olarak Yaptırılan TEKSTİL VE KONFEKSİYON İŞLERİ, ÇANTA VE AYAKKABI DİKİM İŞLERİ VE BU İŞLERE ARACILIK HİZMETLERİ	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV 'nin 7/10 'u (01/03/2021 Tarihinden itibaren)	TÜM KDV MÜKELLEFLERİ VE AŞAĞIDA BELİRTİLEN KURUM VE KURULUŞLAR (Tebliğ'in I/C-2.1.3.1/a ve b bölümünde sayılanlar)
TURİSTİK MAĞAZALARA VERİLEN MÜŞTERİ BULMA / GÖTÜRME HİZMETLERİ		
Turizm acentesi, rehber ve benzerlerinin turist kabilelerini alışveriş etmeleri için belirli dükkanlara/ mağazalara götürmeleri karşılığında bu işletmelerden aldıkları komisyonlar genel oranda KDV'ye tabidir. Bu kapsamdaki komisyon ve benzeri ödemeleri y	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 9/10'u	TÜM KDV MÜKELLEFLERİ VE AŞAĞIDA BELİRTİLEN KURUM VE KURULUŞLAR (Tebliğ'in I/C-2.1.3.1/a bölümünde sayılanlar)
SPOR KULÜPLERİNİN YAYIN, REKLÂM VE İSİM HAKKI GELİRLERİNE KONU İŞLEMLERİ		
Profesyonel spor kulüpleri (şirketleşenler dahil); - sponsorluk yoluyla veya reklâm almak (reklam alanları ve panolarının kiralanması dahil) suretiyle reklâm gelirleri, - spor müsabakalarının veya kulüple ilgili faaliyetlerin yayınlanması suretiyle yayın	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 9/10'u	TÜM KDV MÜKELLEFLERİ VE AŞAĞIDA BELİRTİLEN KURUM VE KURULUŞLAR (Tebliğ'in I/C-2.1.3/a- b bölümünde sayılanlar)
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 na 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 temizletirilmesi veya yıkattırılması da temizlik hizmetleri kapsamında tevkifata tabi olacaktır. Ancak, temizlik işlerinde kullanılacak deterjan, süpürge gibi alet-edevat ve sarf malzemelerinin satın alınması sırasında tevkifat uygulanmayacaktır. Sorumlu tayin edilenlerin park, bahçe ve mezarlık alanları ile bulvar, refüj, göbek, rekreasyon alanları	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 9/10'u (01/03/2021 Tarihinden itibaren)	TÜM KDV MÜKELLEFLERİ VE AŞAĞIDA BELİRTİLEN KURUM VE KURULUŞLAR (Tebliğ'in I/C-2.1.3.1.1/a-b bölümünde sayılanlar)
YÜK TAŞIMACILIĞI		
Karayoluyla yapılan yük taşımacılığı hizmeti alımları (KARGO işletmeciliği yetki belgesi sahibi mükellefler tarafından yapılan kargo taşıma işleri HARIÇ) yük taşımacılığı hizmeti alımları TEVKİFAT kapsamına girmektedir. Buna göre, TÜM KDV mükellefler	İşlem üzerinden Hesaplanan (Kargo hizmeti hariç) KDV nin 2/10 nu 01/03/2021 den itibaren	TÜM KDV MÜKELLEFLERİ VE AŞAĞIDA BELİRTİLEN KURUM VE KURULUŞLAR (Tebliğ'in I/C-2.1.3.1 /a-b bölümünde sayılanlar)
SERVİS TAŞIMACILIĞI		
Bu bölüm kapsamına, personel, öğrenci, müşteri ve benzerlerinin belirli bir güzergah dahilinde taşınması amacıyla ihdas ettikleri servis hizmetlerine ilişkin olarak yaptıkları taşımacılık hizmeti alımları girmektedir. Söz konusu hizmetlerin, tahsis edilm	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV nin 5/10 nu	TÜM KDV MÜKELLEFLERİ VE AŞAĞIDA BELİRTİLEN KURUM VE KURULUŞLAR (Tebliğ'in I/C-2.1.3.1 /a-b bölümünde sayılanlar)
HER TÜRLÜ BASKI VE BASIM HİZMETLERİ		
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 serti	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 7/10'u (01/03/2021 Tarihinden itibaren)	AŞAĞIDA BELİRTİLEN KURUM VE KURULUŞLAR (Tebliğ'in I/C-2.1.3.1/b bölümünde sayılanlar)
KÜLÇE METAL TESLİMLERİ		
Hurda metallerden elde edilenler dışındaki bakır, çinko, alüminyum ve kurşun külçelerinin ithalatçılar ve ilk üreticiler (cevherden üretim yapanlar) tarafından yapılan teslimlerinde tevkifat uygulanmayacak, bu safhalardan sonraki el değiştirmelerde ise t	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 5/10'u	TÜM KDV MÜKELLEFLERİ VE AŞAĞIDA BELİRTİLEN KURUM VE KURULUŞLAR (Tebliğ'in I/C-2.1.3.1/a-b bölümünde sayılanlar)
BAKIR, ÇİNKO, ALÜMİNYUM ve KURŞUN ÜRÜNLERİNİN TESLİMİ		
Bakır ve alaşımlarından, çinko ve alaşımlarından, alüminyum ve alaşımlarından, kurşun ve alaşımlarından mamul, Tebliğin (3.3.2.2.) bölümünde belirtilen ürünlerin Tebliğin (3.1.2.) bölümünde sayılanlara tesliminde, (7/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacak	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV 'nin 7/10'u	TÜM KDV MÜKELLEFLERİ VE AŞAĞIDA BELİRTİLEN KURUM VE KURULUŞLAR (Tebliğ'in, I/C-2.1.3.1/a-b bölümünde sayılanlar)
HURDA VE ATIK TESLİMİ		
Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (I/C- 2.1.3.3.3.2) bölümünde; hurda kavramının, her türlü METAL , PLASTİK, KAĞIT ve CAM HURDASINI, bunların hurda halindeki karışımlarını, aynen veya onarılmak suretiyle üretim amaçlarına uygun olarak ku	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 7/10'u	TÜM KDV MÜKELLEFLERİ VE AŞAĞIDA BELİRTİLEN KURUM VE KURULUŞLAR (Tebliğ'in ,I/C-2.1.3.1.2/a ve b bölümünde sayılanlar)

METAL, PLASTİK, LASTİK, KAUCUK, KÂĞIT VE CAM HURDA VE ATIKLARDAN ELDE EDİLEN HAMMADDE TESLİMİ		
Söz konusu ürünlerin teslimleri, KDV Kanununun (17/4-g) maddesi kapsamında olmayıp, genel oranda (%18) KDV'ye tabi bulunmaktadır. Bunların, ithalatçıları tarafından tesliminde tevkifat uygulanmayacak, sonraki safhaların teslimleri ise tevkifata tabi olaca	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 9/10'u	TÜM KDV MÜKELLEFLERİ VE AŞAĞIDA BELİRTİLEN KURUM VE KURULUŞLAR (Tebliğin I/C-2.1.3./a ve b bölümünde sayılanlar)
PAMUK, TİFTİK, YÜN VE YAPAĞI İLE HAM POST VE DERİ TESLİMLERİ		
Mal ve hizmetlere uygulanacak KDV oranlarını belirleyen 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki (II) sayılı listenin (B) bölümünün 1 ve 2 nci sıraları kapsamına giren ürünlerin teslimi tevkifat uygulaması kapsamındadır. Buna göre; kütül ve elyaf pamu	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 9/10'u	TÜM KDV MÜKELLEFLERİ VE AŞAĞIDA BELİRTİLEN KURUM VE KURULUŞLAR (Tebliğin I-C-2.1.3./a ve b bölümünde sayılanlar)
AĞAÇ VE ORMAN ÜRÜNLERİ TESLİMİ		
Söz konusu malların ithalatçıları tarafından tesliminde tevkifat uygulanmayacaktır. İthalatçılar tarafından yapılacak teslimlerde, satıcı (ithalatçı) tarafından düzenlenecek faturada "Teslim edilen mal doğrudan ithalat yoluyla temin edildiğinden tevkifat	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV 'nin 5/10 'u	TÜM KDV MÜKELLEFLERİ VE AŞAĞIDA BELİRTİLEN KURUM VE KURULUŞLAR (Tebliğin I/C-2.1.2.1/a ve b bölümünde sayılanlar)
TİCARİ REKLAM HİZMETLERİ (16/02/2021 Tarihinde eklendi)		
Bu Tebliğin 11 inci maddesi ile aynı Tebliğe, "Ticari Reklam Hizmetleri" başlıklı (I/C-2.1.3.2.15.) bölüm eklenmiştir.		
Buna göre, KDV mükellefleri ve belirlenmiş alıcılar tarafından, mal veya hizmetlerin tanıtım ve pazarlamasına yönelik her türlü ticari reklam hizmeti alımlarında (reklama ilişkin danışmanlık, reklamın planlanması, reklam içeriğinin hazırlanması ve tasarım	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 3/10'u (01/03/2021 Tarihinden itibaren)	TÜM KDV MÜKELLEFLERİ VE AŞAĞIDA BELİRTİLEN KURUM VE KURULUŞLAR (Tebliğin, I/C-2.1.3.1/a-b bölümünde sayılanlar)
Yüklenicileri tarafından tamamen veya kısmen alt yüklenicilere veya daha alt yüklenicilere devredilen ticari reklam hizmetlerinde, işi devreden her yüklenici tarafından, kendisine ifa edilen hizmete ait KDV üzerinden tevkifat yapılacaktır. Reklam hizmetin		
Profesyonel spor kulüplerinin (şirketleşenler dahil) reklam hizmetleri Tebliğin (I/C-2.1.3.2.9.) bölümü kapsamında, tasarımı yapılmış olan reklamlara ilişkin baskı ve basım hizmeti alımları Tebliğin (I/C-2.1.3.2.12.) bölümü kapsamında 7/10 oranında tevkif		
DİĞER HİZMETLERDE KDV TEVKİFATI		
KAPSAM 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 reasü	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 5/10'u (01/03/2021 Tarihinden itibaren)	KAPSAM da belirtilen kurum ve kuruluşlara yapılan Tebliğde belirtilmeyen DİĞER BÜTÜN HİZMETLER için hizmeti satanlar tarafından hesaplanan KDV den 5/10 oranında tevkifat yapılacaktır.
DİĞER TESLİMLER (DEVLET MALZEME OFİSİNE YAPILAN TESLİMLERDE KDV TEVKİFATI)		
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	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 2/10'u (01/03/2021 Tarihinden itibaren)	KDV mükelleflerince Devlet Malzeme Ofisine yapılan teslimler den hesaplanan KDV den 2/10 oranında KDV tevkifatı yapılacaktır..

3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 9. maddesine göre yapılacak KDV Tevkifatları (2) Nolu KDV Beyannamesi ile beyan edilir ve ödenir. KDV Mükellefleri (1) KDV Beyannamesinde indirim konusu yapılır.

Kısmi tevkifat uygulaması kapsamına giren her bir işlemin KDV dahil bedeli 1.000.-TL'yi aşmadığı takdirde, hesaplanan KDV tevkifata tabi tutulmayacaktır.

Okul aile birlikleri ve Sağlık Bakanlığına bağlı AİLE hekimliği kurumları TEVKİFAT kapsamında DEĞİLDİR.

KDV mükellefiyeti bulunmayan apartman yönetimlerine verilen özel güvenlik hizmetlerinde ya da KDV mükellefiyeti bulunmayan konut yapı kooperatiflerine Büyük ve Küçükbaş Hayvan Etlerinin Tesliminde KDV Tevkifat Uygulaması 01/05/2012 tarihinden itibaren KALDIRILMIŞTIR.

KISMİ TEVKİFAT YAPILACAK BELİRLENMİŞ KURUM VE KURULUŞLAR (KDV GENEL UYGULAMA TEBLİĞ Bölüm No: I/C-2.1.3.1)

- 5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşlar, il özel idareleri ve bunların teşkil ettikleri birlikler, belediyelerin teşkil ettikleri birlikler ile

- 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,

Sigorta ve reasürans şirketleri, (01/03/2021 den itibaren)

Sendikalar ve üst kuruluşları, (01/03/2021 den itibaren)

Vakıf üniversiteleri, (01/03/2021 den itibaren)

Mobil elektronik haberleşme işletmecileri, (01/03/2021 den itibaren)

- 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 Borsa İstanbul (BİST) A.Ş. de işlem gören Şirketler

Kalkınma ve Yatırım ajansları