

**KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU TEVKİFAT LİSTESİ**

TEVKİFATA TABİ MAL VEYA HİZMET	TEVKİFAT ORANI	TEVKİFAT YAPACAK OLANLAR (KAPSAM)	KDV GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDEKİ YERİ (26/04/2014 TARİHLİ RESMİ GAZETE)
<b>İKAMETGÂHI, İŞYERİ, KANUNİ MERKEZİ VE İŞ MERKEZİ TÜRKİYEDE BULUNMAYANLAR TARAFINDAN YAPILAN İŞLEMLER</b>	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin Tamamı (TAM TEVKİFAT)	Hizmetten faydalanan yurt içindeki muhatap tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilip ödenecektir.	I/C-2.1.2.1
<b>SERBEST MESLEK FAALİYETİ ÇERÇEVESİNDE YAPILAN TESLİM VE HİZMETLER (GVK 18.Maddesi Kapsamındaki S.Meslek Kazancı)</b>	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin Tamamı (TAM TEVKİFAT)	GVK18.Md kapsamına giren teslim ve hizmetleri alan kişi, kurum ve kuruluşlar	I/C-2.1.2.2.
<b>KİRALAMA İŞLEMLERİ</b>	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.	I/C-2.1.2.3.
<b>REKLAM VERME İŞLEMLERİ</b>	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin Tamamı (TAM TEVKİFAT)	<b>Reklam hizmeti verenlerin Katma Değer Vergisi mükellefi olmamaları halinde</b> , reklam hizmeti alanlar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilecektir.	I/C-2.1.2.4 .
<b>YAPIM İŞLERİ İLE BU İŞLERLE BİRLİKTE İFA EDİLEN MÜHENDİSLİK-MİMARLIK VE ETÜT-PROJE HİZMETLERİ</b>			
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 ıslahı, taşkın koruma ve dekapaj gibi her türlü inşaat işleri ve bu işlerle ilgili tesisat, imalat, ihrazat, nakliye, ısıtma-soğutma sistemleri, ses sistemi, görüntü sistemi, ışık sistemi, tamamlama, (boya badana dahil) her türlü bakım-onarım, dekorasyon, restorasyon, çevre düzenlemesi, 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.) Ayrıca, yapım işleri ile birlikte ifa edilen; mimarlık, mühendislik, etüt, plan, proje, harita (kadastral harita dahil), kadastro, imar uygulama, her ölçekte imar planı hazırlama ve benzeri hizmetler. Bu hizmetler yapım işlerinden ayrı ve bağımsız olarak verildiği takdirde Tebliğin 3.2.2. bölümü Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim ve Benzeri Hizmetler kapsamında değerlendirilecektir. Öte yandan, yüklenicileri tarafından tamamen veya kısmen alt yüklenicilere (taşeronlara) veya daha alt yüklenicilere devredilen yapım işlerinde, işi devreden her yüklenici tarafından, kendisine ifa edilen hizmete ait katma değer vergisi üzerinden tevkifat yapılması gerekmektedir.	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 3/10'u (01.10.2017 den itibaren) (KISMİ TEVKİFAT)	AŞAĞIDA BELİRTİLEN KURUM VE KURULUŞLAR (Tebliğin I/C-2.1.3.1 /b bölümünde sayılanlar)	I/C-2.1.3.2.1.
<b>ETÜT, PLAN-PROJE, DANIŞMANLIK, DENETİM VE BENZERİ HİZMETLER</b>			
Piyasa etüt-araştırma, Ekspertiz, Plan-proje, Teknik, ekonomik, mali ve hukuki alanda sunulan danışmanlık, müşavirlik, denetim ve benzeri hizmetler girmektedir.	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 9/10'u (KISMİ TEVKİFAT)	AŞAĞIDA BELİRTİLEN KURUM VE KURULUŞLAR (Tebliğin I/C-2.1.3.1 /b bölümünde sayılanlar)	I/C-2.1.3.2.2.
<b>MAKİNE, TEÇHİZAT, DEMİRBAŞ VE TAŞITLARA AİT TADİL, BAKIM VE ONARIM HİZMETLERİ</b>			
AŞAĞIDA sayılanlara (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 kapsamındadır.	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 5/10'u (KISMİ TEVKİFAT)	AŞAĞIDA BELİRTİLEN KURUM VE KURULUŞLAR (Tebliğin I/C-2.1.3.1/b bölümünde sayılanlar)	I/C-2.1.3.2.3.
<b>YEMEK SERVİS VE ORGANİZASYON HİZMETLERİ</b>			
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 (KISMİ TEVKİFAT)	AŞAĞIDA BELİRTİLEN KURUM VE KURULUŞLAR (Tebliğin I/C-2.1.3.1 /b bölümünde sayılanlar)	I/C-2.1.3.2.4.
<b>İŞGÜCÜ TEMİN HİZMETLERİ</b>			
Temin edilen elemanların, hizmeti alana ücretli statüsünde hizmet akdiyle bağlı olmaması gerekmektedir. Temin edilen elemanların, hizmeti alanın sevk, idare ve kontrolü	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 9/10'u (KISMİ TEVKİFAT)	TÜM KDV MÜKELLEFLERİ ve AŞAĞIDA BELİRTİLEN KURUM VE KURULUŞLAR (Tebliğin I/C-2.1.3.1/b bölümünde sayılanlar)	I/C-2.1.3.2.5.

<b>YAPI DENETİM HİZMETLERİ</b>			
<p>Tevkifatın kapsamını, yapı denetim firmalarınca verilen yapı denetim hizmetleri oluşturmaktadır. Su yapıları denetim hizmeti ve benzeri hizmetler de bu kapsamda değerlendirilecektir. 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 uygulanacaktır. 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.</p> <p>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 edilecektir. Ruhsat sahibinin (Tebliğin I/C-2.1.3.1/a ve b bölümünde sayılanlar) bölümü kapsamında olması halinde, tevkifat uygulaması kapsamında işlem tesis edilecektir.</p>	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 9/10'u (KISMİ TEVKİFAT)	TÜM KDV MÜKELLEFLERİ ve AŞAĞIDA BELİRTİLEN KURUM VE KURULUŞLAR (Tebliğin I/C-2.1.3.1/a ve b bölümünde sayılanlar)	I/C-2.1.3.2.6.
<b>FASON OLARAK YAPTIRILAN TEKSTİL VE KONFEKSİYON İŞLERİ, ÇANTA VE AYAKKABI DİKİM İŞLERİ VE BU İŞLERE ARACILIK HİZMETLERİ</b>			
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 5/10'u (KISMİ TEVKİFAT)	TÜM KDV MÜKELLEFLERİ VE AŞAĞIDA BELİRTİLEN KURUM VE KURULUŞLAR (Tebliğin I/C-2.1.3.1/a ve b bölümünde sayılanlar)	I/C-2.1.3.2.7
<b>TURİSTİK MAĞAZALARA VERİLEN MÜŞTERİ BULMA/GÖTÜRME HİZMETLERİ</b>			
Turizm acentesi, rehber ve benzerlerinin turist kabilelerini 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.	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 9/10'u (KISMİ TEVKİFAT)	TÜM KDV MÜKELLEFLERİ VE AŞAĞIDA BELİRTİLEN KURUM VE KURULUŞLAR (Tebliğin I/C-2.1.3.1/a bölümünde sayılanlar)	I/C-2.1.3.2.8.
<b>SPOR KULÜPLERİNİN YAYIN, REKLÂM VE İSİM HAKKI GELİRLERİNE KONU İŞLEMLERİ</b>			
<p>Profesyonel spor kulüpleri (şirketleşenler dahil);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- sponsorluk yoluyla veya reklâm almak (reklam alanları ve panolarının kiralanması dahil) suretiyle reklâm gelirleri,</li> <li>- spor müsabakalarının veya kulüple ilgili faaliyetlerin yayınlanması suretiyle yayın geliri,</li> <li>- toplumsal şans oyunları ve diğer faaliyetlerde kulüp isminin kullanılmasına izin verilmesinden dolayı isim hakkı geliri elde etmektedirler.</li> </ul> <p>Spor kulüplerinin genel oranda KDV'ye tabi olan bu gelirlerine konu işlemleri nedeniyle hesaplanan KDV'nin 9/10'u işlemin muhatapları (reklâm hizmeti alanlar, yayın faaliyetini gerçekleştirenler, isim hakkını kullananlar vb.) tarafından tevkifata tabi tutulacaktır.</p>	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 9/10'u (KISMİ TEVKİFAT)	TÜM KDV MÜKELLEFLERİ VE AŞAĞIDA BELİRTİLEN KURUM VE KURULUŞLAR (Tebliğin I/C-2.1.3/a- b bölümünde sayılanlar)	I/C-2.1.3.2.9.
<b>TEMİZLİK, ÇEVRE VE BAHÇE BAKIM HİZMETLERİ</b>			
<p>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 ve benzeri işlerden oluşmakta olup, bu işler tevkifat uygulaması kapsamındadır.</p> <p>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.</p> <p>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 ve havuzların bakımı, bitkilendirilmesi, sulanması, haşere mücadelesi, sokak hayvanlarının toplanması-ıslahı ve benzerlerine ilişkin hizmet alımları, çevre ve bahçe bakım hizmetleri kapsamında tevkifata tabi olacaktır.</p>	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 7/10'u (KISMİ TEVKİFAT)	TÜM KDV MÜKELLEFLERİ VE AŞAĞIDA BELİRTİLEN KURUM VE KURULUŞLAR (Tebliğin I/C-2.1.3.1.1/a-b bölümünde sayılanlar)	I/C-2.1.3.2.10.

<b>SERVİS TAŞIMACILIĞI HİZMETİ</b>			
<p>Personel, öğrenci, müşteri ve benzerlerinin belirli bir güzergah dahilinde taşınması amacıyla ihdas ettikleri servis hizmetlerine ilişkin olarak yaptıkları taşımacılık hizmeti alımları girmektedir. Söz konusu hizmetin, tahsis edilmiş özel plakalı araçlar ile yapılıp yapılmaması 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 uygulanmayacaktır. Ancak, faturanın tevkifat yapmakla sorumlu tutulanlar adına düzenlenmesi halinde tevkifat uygulaması kapsamında işlem tesis edilecektir.</p>	<p>İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 5/10'u (KISMİ TEVKİFAT)</p>	<p>TÜM KDV MÜKELLEFLERİ VE AŞAĞIDA BELİRTİLEN KURUM VE KURULUŞLAR (Tebliğ'in I/C-2.1.3.1 /a-b bölümünde sayılanlar)</p>	<p>I/C-2.1.3.2.11.</p>
<b>HER TÜRLÜ BASKI VE BASIM HİZMETLERİ</b>			
<p>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 dahil) baskı ve basımı hizmeti ile bunların veya sorumlu tayin edilenler tarafından kullanılan her çeşit evrakın ciltlenmesine ilişkin hizmetler bu bölüm kapsamında tevkifata tabi tutulacaktır. Üretimde kullanılacak kağıt, boya ve benzeri ham ve yardımcı maddelerin siparişi veren alıcı tarafından temin edilmesi veya edilmemesi tevkifat uygulamasına engel değildir. Ayrıca, söz konusu işlemler hizmet niteliğinde olduğundan, baskısı yapılmış ve piyasada satışa sunulmuş hazır haldeki ürünlerin doğrudan alımında tevkifat uygulanmayacaktır. Bu kapsamda, hizmetin veya faaliyetin gerektirdiği kırtasiye, basılı kağıt, defter ve benzeri malların alımı bu bölüm kapsamında değerlendirilmeyecektir.</p>	<p>İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 5/10'u (KISMİ TEVKİFAT)</p>	<p>AŞAĞIDA BELİRTİLEN KURUM VE KURULUŞLAR (Tebliğ'in I/C-2.1.3.1/b bölümünde sayılanlar)</p>	<p>I/C-2.1.3.2.12.</p>
<b>KÜLÇE METAL TESLİMLERİ</b>			
<p>Hurda metallerden elde edilenler dışındaki bakır, çinko, alüminyum ve kurşun külçelerinin ithalatçıları ve ilk üreticileri (cevherden üretim yapanlar) tarafından yapılan teslimlerinde tevkifat uygulanmayacak, bu safhalardan sonraki el değiştirmelerde ise tevkifat uygulanacaktır. Hurda metalden elde edilen külçelerin ithalatçıları ve üreticileri tarafından tesliminde de tevkifat uygulanacaktır. İthalatçıları tarafından yapılacak teslimlerde, satıcı (ithalatçı) tarafından düzenlenecek faturada "Teslim edilen mal doğrudan ithalat yoluyla temin edildiğinden tevkifat uygulanmamıştır." açıklamasına ve ithalata ilişkin fatura ve gümrük beyannamesi bilgilerine yer verilecektir. Cevherden üretim yapanlar ise düzenlenecek faturada "Teslim edilen mal firmamızca cevherden üretildiğinden tevkifat uygulanmamıştır." açıklamasına yer vermek suretiyle tevkifat uygulanmaksızın işlem yapabileceklerdir.</p> <p>Tevkifat kapsamına, her türlü hurda metallerden elde edilen külçeler ile hurda metallerden elde edilenler dışındaki bakır, çinko ve alüminyum külçelerinin teslimi girmektedir. Slab, billet (biyet), kütük ve ingot teslimleri de bu uygulama bakımından külçe olarak değerlendirilecektir.</p> <p>Yukarıda belirtilen metallerin, alışlarında tevkifat uygulanıp uygulanmadığına ve silisyum, magnezyum, mangan, nikel, titan gibi maddeler ihtiva edip etmediklerine bakılmaksızın, külçe, slab, biyet, kütük ve ingot haline getirilmiş şekilde satışında KDV tevkifatı uygulanacaktır.</p>	<p>İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 5/10'u (KISMİ TEVKİFAT)</p>	<p>TÜM KDV MÜKELLEFLERİ VE AŞAĞIDA BELİRTİLEN KURUM VE KURULUŞLAR (Tebliğ'in I/C-2.1.3.1/a-b bölümünde sayılanlar)</p>	<p>I/C-2.1.3.3.1.</p>
<b>BAKIR, ÇİNKO, ALÜMİNYUM ve KURŞUN ÜRÜNLERİNİN TESLİMİ</b>			

<p>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, (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır. Bunların, ilk üreticileri (cevherden üretim yapanlar) ile ithalatçıları tarafından tesliminde tevkifat uygulanmayacak, sonraki safhaların teslimleri ise tevkifata tabi olacaktır. İthalatçılar tarafından yapılacak teslimlerde, satıcı (ithalatçı) tarafından düzenlenecek faturada "Teslim edilen mal doğrudan ithalat yoluyla temin edildiğinden tevkifat uygulanmamıştır." açıklamasına ve ithalata ilişkin fatura ve gümrük beyannamesi bilgilerine yer verilecektir. Cevherden üretim yapanlar ise düzenlenecek faturada "Teslim edilen mal firmamızca cevherden üretildiğinden tevkifat uygulanmamıştır." açıklamasına yer vermek suretiyle tevkifat uygulanmaksızın işlem yapabileceklerdir. Tevkifat kapsamına, 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 ile kurşun ve alaşımlarından mamul, tuğla, mühür, yaprak, plaka, folyo, pul, saçma, ızgara, toz, kurşun oksit, kurşun monoksit, kırmızı oksit ve benzerleri girmektedir. Profilin boyanmış veya kaplanmış olması, bunların tesliminde tevkifat uygulanmasına engel değildir. Bu durumda, profilin boyanması veya kaplanmasına ilişkin fason eloksal işçiliği tevkifat kapsamında olmayacaktır. 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 tutulmayacaktır. Ayrıca, söz konusu metal ve alaşımlarından imal edilen nihai ürünler ile bunların kesme, sıyırma, kıvrırma, kaynak, bükme, vida yeri delme-çma ve benzeri şekillerde işlenmesi sonucu elde edilen yarı mamul ve mamul mahiyetindeki malların teslimleri tevkifata tabi</p>	<p>İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 5/10'u (KISMİ TEVKİFAT)</p>	<p>TÜM KDV MÜKELLEFLERİ VE AŞAĞIDA BELİRTİLEN KURUM VE KURULUŞLAR (Tebliğin, I/C-2.1.3.1/a-b bölümünde sayılanlar)</p>	<p>I/C-2.1.3.3.2.</p>
<p><b>HURDA VE ATIK TESLİMİ</b></p>			
<p>Genel Tebliğin, I/C-2.3.3.3.2. bölümünde Hurda ve atıklar sayılmıştır.</p>	<p>İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 5/10'u (KISMİ TEVKİFAT)</p>	<p>TÜM KDV MÜKELLEFLERİ VE AŞAĞIDA BELİRTİLEN KURUM VE KURULUŞLAR (Tebliğin, I/C-2.1.3.1.2/a ve b bölümünde sayılanlar)</p>	<p>I/C-2.1.3.3.3.</p>
<p><b>METAL, PLASTİK, LASTİK, KAUCUK, KÂĞIT VE CAM HURDA VE ATIKLARDAN ELDE EDİLEN HAMMADDE TESLİMİ</b></p>			
<p>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 olacaktır. İthalatçılar tarafından yapılacak teslimlerde, satıcı (ithalatçı) tarafından düzenlenecek faturada "Teslim edilen mal doğrudan ithalat yoluyla temin edildiğinden tevkifat uygulanmamıştır." açıklamasına ve ithalata ilişkin fatura ve gümrük beyannamesi bilgilerine yer verilecektir. 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.</p>	<p>İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 9/10'u (KISMİ TEVKİFAT)</p>	<p>TÜM KDV MÜKELLEFLERİ VE AŞAĞIDA BELİRTİLEN KURUM VE KURULUŞLAR (Tebliğin I/C-2.1.3./a ve b bölümünde sayılanlar)</p>	<p>I/C-2.1.3.3.4.</p>
<p><b>PAMUK, TİFTİK, YÜN VE YAPAĞI İLE HAM POST VE DERİ TESLİMLERİ</b></p>			
<p>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; kütlü ve elyaf pamuk, linter pamuk, pamuk lifi döküntüleri, natürel veya tops haldeki tiftik, yün ve yapağı, Türk Gümrük Tarife Cetvelininin 41.01 pozisyonundaki siğir 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.</p>	<p>İşlem üzerinden Hesaplanan KDV'nin 9/10'u (KISMİ TEVKİFAT)</p>	<p>TÜM KDV MÜKELLEFLERİ VE AŞAĞIDA BELİRTİLEN KURUM VE KURULUŞLAR (Tebliğin I-C-2.1.3./a ve b bölümünde sayılanlar)</p>	<p>I/C-2.1.3.3.5.</p>

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 uygulanmamıştır." açıklamasına ve ithalata ilişkin fatura ve gümrük beyannamesi bilgilerine yer verilecektir. 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. Öte yandan, tomruk, odun, kereste, kırpıntı, atık vb. mahiyetinde olmayan; mobilya, kapı-pencere doğraması, döşeme malzemesi, sunta, levha, mdf, rabita, lambri, süpürgelik ve benzeri ürünlerin tesliminde tevkifat uygulanmayacaktır.	İşlem üzerinden Hesaplanan KDV 'nin 5/10 'u (KISMI TEVKİFAT)	TÜM KDV MÜKELLEFLERİ VE AŞAĞIDA BELİRTİLEN KURUM VE KURULUŞLAR (Tebliğ'in I/C-2.1.2.1/a ve b bölümünde sayılanlar)	I/C-2.1.3.3.6.

## UYARI !!!!!

3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 9. maddesine göre yapılacak KDV Tevkifatları (2) Nolu KDV Beyannamesi ile beyan edilir ve ödenir. KDV Mükellefleri tarafından (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. Sınırın aşılması halinde ise tutarın tamamı üzerinden tevkifat yapılacaktır.

Tespit edilen tutarı aşan işlemlerde KDV tevkifatı zorunluluğundan kaçınmak amacıyla bedel parçalara ayırlamayacak, aynı işleme ait bedellerin toplamı dikkate alınarak bu sınırın aşılması halinde tevkifat yapılacaktır.

Tevkifat zorunluluğundan kaçınmak amacıyla, birden fazla fatura düzenlenmek suretiyle bedelin parçalara bölündüğünün tespiti halinde vergi dairelerince, bütünlük arzettiği anlaşılan alımların toplamının yukarıda

belirtilen sınırı aşıp aşmadığına bakılarak gerekli işlemler yapılacaktır.

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

KDV mükellefiyeti bulunmayan apartman yönetimlerine verilen özel güvenlik hizmetlerinde ya da KDV mükellefiyeti bulunmayan konut yapı kooperatiflerine verilen yapı denetim hizmetlerinde tevkifat uygulanmayacaktır.

Büyük ve Küçükbaş Hayvan Etilerinin Tesliminde KDV Tevkifat Uygulaması 01/05/2012 tarihinden itibaren KALDIRILMIŞTIR.

**KISMI TEVKİFAT YAPACAK 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 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,
  - > Yarından 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