

KDV GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNE GÖRE KDV TEVKİFATLARINA İLİŞKİN TABLO

Bilgindenetim
3.09.2022

Sıra No	KDV TEVKİFATINA TABİ TESLİM VEYA HİZMETLER	TEVKİFAT TÜRÜ VE ORANI	TEVKİFAT YAPMAK ZORUNDA OLANLAR	MAHSUBEN İADE		NAKDEN İADE				
1	2.1.3.2.2. Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim ve Benzeri Hizmetler	KİSMİ (9/10)	Belirlenmiş Alıcılar	10.000 TL'yi aşmayan mahsup talepleri VİR, YMM raporu ve teminat aranmaksızın yerine getirilir.	10.000 TL ve üzerindeki mahsuben iade talepleri VİR ile yerine getirilir.	Münhasıran teminat ve/veya VİR ile yerine getirilir.				
2	2.1.3.2.3. Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri	KİSMİ (7/10)	Belirlenmiş Alıcılar							
3	2.1.3.2.4. Yemek Servis ve Organizasyon Hizmetleri	KİSMİ (5/10)	Belirlenmiş Alıcılar							
4	2.1.3.2.5. İşgücü Temin Hizmetleri	KİSMİ (9/10)	1- Belirlenmiş Alıcılar, 2-KDV Mükellefleri							
5	2.1.3.2.6. Yapı Denetim Hizmetleri	KİSMİ (9/10)	1- Belirlenmiş Alıcılar, 2-KDV Mükellefleri							
6	2.1.3.2.7. Fason Olarak Yapılan Tekstil ve Konfeksiyon İşleri, Çanta ve Ayakkabı Dikim İşleri ve Bu İşlere Aracılık Hizmetleri	KİSMİ (7/10)	1- Belirlenmiş Alıcılar, 2-KDV Mükellefleri							
7	2.1.3.2.8. Turistik Mağazalara Verilen Müşteri Bulma / Götürme Hizmetleri	KİSMİ (9/10)	KDV Mükellefleri							
8	2.1.3.2.10. Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri	KİSMİ (9/10)	1- Belirlenmiş Alıcılar, 2-KDV Mükellefleri							
9	2.1.3.2.11. Taşımacılık Hizmetleri	KİSMİ (2/10)	1- Belirlenmiş Alıcılar, 2-KDV Mükellefleri							
10	2.1.3.2.12. Her Türü Baskı ve Basım Hizmetleri	KİSMİ (7/10)	Belirlenmiş Alıcılar							
11	2.1.3.2.15. Ticari Reklam Hizmetleri	KİSMİ (3/10)	1- Belirlenmiş Alıcılar, 2-KDV Mükellefleri							
12	2.1.3.2.1. Yapım İşleri ile Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt/Proje Hizmetleri	KİSMİ (4/10)	1- Belirlenmiş Alıcılar, 2-KDV Mükellefleri (KDV dahil 5 milyon TL ve üzeri)					10.000 TL ve üzerindeki mahsuben iade talepleri VİR veya YMM raporuna göre yerine getirilir.	10.000 TL'yi aşmayan nakden iade talepleri teminat, VİR ve YMM raporu aranılmadan yerine getirilir.	10.000 TL ve üzerindeki nakden iade talepleri ise VİR sonucuna göre veya YMM raporu ile yerine getirilir
13	2.1.3.2.9. Spor Kulüplerinin Yayın, Reklam ve İsim Hakkı Gelirlerine Konu İşlemleri	KİSMİ (9/10)	1- Belirlenmiş Alıcılar, 2-KDV Mükellefleri							
14	2.1.3.2.13. Diğer Hizmetler (5018 sayılı Kanun'a ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlara ifa edilen ve yukarıda belirtilmeyen diğer bütün hizmet ifaları)	KİSMİ (5/10)	5018 sayılı Kanuna Ekli Cetveller Kapsamındaki İdare, Kurum ve Kuruluşlar							
15	2.1.3.3.1. Külçe Metal Teslimleri	KİSMİ (7/10)	1- Belirlenmiş Alıcılar, 2-KDV Mükellefleri	Miktarına bakılmaksızın VİR, YMM raporu ve teminat aranmadan yerine getirilir.	10.000 TL'yi aşmayan nakden iade talepleri teminat, VİR ve YMM raporu aranılmadan yerine getirilir.	10.000 TL ve üzerindeki nakden iade talepleri ise VİR sonucuna göre veya YMM raporu ile yerine getirilir				
16	2.1.3.3.2. Bakır, Çinko, Alüminyum ve Kurşun Ürünlerinin Teslimi	KİSMİ (7/10)	1- Belirlenmiş Alıcılar, 2-KDV Mükellefleri							
17	2.1.3.3.3. Hurda ve Atık Teslimi	KİSMİ (7/10)	1- Belirlenmiş Alıcılar, 2-KDV Mükellefleri							
18	2.1.3.3.4. Metal, Plastik, Lastik, Kauçuk, Kâğıt, Cam Hurda ve Atıkları ile Konfeksiyon Kırptırlarından Elde Edilen Hammadde Teslimi	KİSMİ (9/10)	1- Belirlenmiş Alıcılar, 2-KDV Mükellefleri							
19	2.1.3.3.5. Pamuk, Tiftik, Yün ve Yapağı ile Ham Post ve Deri Teslimleri	KİSMİ (9/10)	1- Belirlenmiş Alıcılar, 2-KDV Mükellefleri							
20	2.1.3.3.6. Ağaç ve Orman Ürünleri Teslimi	KİSMİ (5/10)	1- Belirlenmiş Alıcılar, 2-KDV Mükellefleri							
21	2.1.3.3.7. Diğer Teslimler	KİSMİ (2/10)	Devlet Malzeme Ofisi Genel Müdürlüğüne yapılan ve Tebliğde özel olarak belirlenmeyen							
22	2.1.3.3.8. Demir-Çelik Ürünlerinin Teslimi	KİSMİ (4/10)	1- Belirlenmiş Alıcılar, 2-KDV Mükellefleri							
23	2.1.3.2.14. Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Yapılan Sağlık Tesislerine İlişkin İşletme Döneminde Sunulan Hizmetlerde Tevkifat Uygulaması	*	**				**	**	**	

TEVKİFAT YAPMAK ZORUNDA OLANLAR

TEBLİĞİN (I/C-2.1.3.1/A) AYRIMINDA SAYILANLAR	TEBLİĞİN (I/C-2.1.3.1/B) AYRIMINDA SAYILANLAR (BELİRLENMİŞ ALICILAR)
a) KDV mükellefleri (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dahil değildir)	b) Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın):
	<ul style="list-style-type: none">-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,-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.
<p><i>Okul aile birlikleri ve Sağlık Bakanlığına bağlı aile hekimliği kurumları, Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) ayrımı kapsamında değerlendirilmez. Belirlenmiş alıcıların birbirlerine karşı yaptıkları teslim ve hizmetlerde (şirketleşenler dahil profesyonel spor kulüplerince yapılanlar hariç), KDV tevkifatı uygulanmaz.</i></p> <p><i>5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşların tevkifat uygulaması kapsamındaki alımlarına ait bedellerin, genel bütçe ödenekleri dışındaki bir kaynaktan ödenmesi tevkifat uygulamasına engel değildir.</i></p> <p><i>Bu kapsamda tevkif edilen vergiler, vergi sorumlularına ait 2 No.lu KDV Beyannamesi ile yetki alanı içerisinde bulunulan vergi dairesine, Tebliğin (I/C-2.1.1.1) bölümündeki açıklamalara göre beyan edilip kanuni süresi içerisinde ödenir.</i></p> <p><i>KDV mükellefiyeti bulunmayanların, Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) ayrımı kapsamında olmamak kaydıyla, kısmi tevkifat uygulaması kapsamındaki alımlarında tevkifat uygulaması söz konusu olmayacaktır.</i></p>	

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

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	İşgücü Temin Hizmetleri (Tebliğ'in I/C-2.1.3.2.5. bölümü)	9/10	Tevkifat Yok	5/10
Hasta Yönlendirme ve Refakat/Resepsiyon/Yardım Masası/Taşıma Hizmetleri				
Güvenlik Hizmetleri				
Otopark Hizmetleri				
Diğer Tıbbi Ekipman Destek Hizmeti	Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri (Tebliğ'in I/C-2.1.3.2.3. bölümü)	Tevkifat Yok*	Tevkifat Yok	5/10
Mefruşat Hizmeti				
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				
Laboratuvar Hizmeti	-	Tevkifat Yok	Tevkifat Yok	5/10
Görüntüleme Hizmeti				
Rehabilitasyon Hizmeti				
Ortak Hizmetler Yönetimi Hizmeti				
Hastane Bilgi Yönetim Hizmeti				