

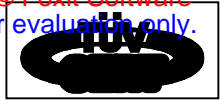
KDV TEVK FAT ORANLARI

KDV Tevkifatına Tabi Mal veya Hizmet	Tevkifat Oranı	KDV Tevkifatını Yapacak Olanlar	KDV Genel Tebliği
KDV mükellefi olanların, KDV mükellefi olmayanlardan, ticari işletmeye dahil olmayan ve G.V. Kanunu'nun 70. maddesinde sayılan mal ve hakları kiralama işlemleri (Kısmi işletmeye dahil olmayan Gayrimenkullerin kiralanmasında KDV istisnası olduğu için tevkifat uygulanmayacaktır.)	Tamamı	Kiralayan tarafından (Kiraya verenin gerçek usulde KDV mükellefiyetinin bulunmaması ve kiralayanın gerçek usulde KDV mükellefi olması artıyla)	30
			31
KDV mükellefi olanların, profesyonel veya amatör spor kulüplerine oyuncularının formlarında gösterilmek, ahıslara veya kurullara ait bina, arsa, arazi gibi yerlerde duvarlara yazılmak, pano olarak yerleştirilmek, dergi, kitap gibi yazılı eserlerde yayınlanmak vb. işlemlerde reklam vermeleri	Tamamı	Reklamı verenler tarafından (Reklamı verenin gerçek usulde KDV mükellefiyeti bulunması ve reklamı alanın gerçek usulde KDV mükellefiyeti olmaması artıyla)	30
Hurda metal teslimleri Hurda metal, hurda cam, hurda plastik ve atık kağıt teslimleri KDV Kanunu'nun 17/4-g maddesi uyarınca katma değer vergisinden istisnadır. Ancak, KDV Kanunu'nun 18'nci maddesi uyarınca hurda mal tesliminde bulunan mükellefin istisnadan vazgeçmesi halinde tevkifat yapılacaktır. Bununla birlikte, 07.06.2008 tarihinden başlamak üzere hurda metalden elde edilen külçe teslimleri istisna kapsamında çıkarılmış ve 110 nolu Tebliğe tevkifat kapsamına alınmıştır.	% 90	Alım yapanlar -(thal edilen hurda metallerin yurt içindeki ilk satışı ve teslimlerinde tevkifat yapılmayacaktır) -(Genel ve katma bütçeli idareler, il özel idareleri, belediyeler ve köyler ile bunların tekel ettiği birlikler ve kamu iktisadi teebbüsleri tarafından yapılan hurda metal teslimlerinde katma değer vergisi tevkifatı uygulanmayacaktır.)	51
			53
			58
			70
			81
			85
			86
			89
			91
			97
110			
KDV ödenmeksizin yurda getirilen petrol ürünlerinin gerçek usulde KDV mükellefleri ile kamu kurum ve kuruluşlarına yapılan satışları	% 90	Alım yapanlar	68
			85
gücü hizmet alımlarında	%90	KDV Mükellefleri ve KDV Mükellefi olmasalar dahi sorumlu tayin edilen kuruluşlar*	96



özdoğrular
serbest muhasebeci mali müşavirlik Ltd. ti.
"Chartered Accountants & Auditors Ltd."

Generated by Foxit PDF Creator © Foxit Software
http://www.foxitsoftware.com For evaluation only.



DIN EN ISO 9001:2000
Sertifika Tescil no:
01 100 042822

		(Sorumlu tayin edilen kurulu lardan alınan i gücü hizmetleri için tevkifat yapılmayacaktır.)	97
***Bakır ve ala ımlarından, çinko ve ala ımlarından, alüminyum ve ala ımlarından mamul anot, katot, her çe it takoz (biyet), slab, platina, kütük, granül, filma in, levha, boru, prinç çubuk, lama, her türlü tel ve benzerlerinin tesliminde. (KDV Kanununun 17/1 maddesinde sayılan kurum ve kurulu ların (tarımsal amaçlı kooperatifler hariç), sermayelerinin % 51 veya daha fazlası kamuya ait i letmelerin ve özelle tirme kapsamındaki kurulu lar ile bu ürünlerin ilk üreticilerinin (cevherden üretim yapanlar) bu kapsamdaki teslimlerinde tevkifat uygulanmayacaktır.)	%90	Alım Yapanlar	96
			97
			104
***Hurdadan elde edilenler dı ındaki Bakır, Alüminyum ve Çinko külçe teslimleri (Bakır ve bakır ala ımlarından mamul; anot, katot, her çe it takoz (biyet), slab, platina, kütük, granül, filma in, levha, boru, prinç çubuk, lama, her türlü tel ve benzerlerinin teslimi bu kapsamda tevkifata tabidir.) (KDV Kanununun 17/1 maddesinde sayılan kurum ve kurulu lar (tarımsal amaçlı kooperatifler hariç), sermayelerinin % 51 veya daha fazlası kamuya ait i letmeler ve özelle tirme kapsamındaki kurulu lar ile bu ürünlerin ilk üretici veya ithalatçılarının bu kapsamdaki teslimlerinde tevkifat uygulanmayacaktır	% 90	Alım yapanlar, (Alüminyum profil ve alüminyum levha teslimlerinde KDV tevkifatı; - bunları do rudan slab, billet, külçe gibi ham maddelerden imal edenler tarafından yapılacak ilk teslimleri ile - bunları ithal edenler tarafından yapılacak ilk teslimlerinde, uygulanacak, profil ve levhanın ilk üreticileri ve ithalatçılarından sonraki safhalardaki teslimleri KDV tevkifatı yapılmayacaktır.)	95
			97
			104
			105
***Pamuk, tiftik, yün ve yapa ı ile ham post ve deri teslimleri** (KDV Kanununun 17/1 maddesinde sayılan kurum ve kurulu ların	% 90	Alım yapanlar	108

2



Generated by Foxit PDF Creator © Foxit Software
http://www.foxitsoftware.com For evaluation only.

özdo rular

serbest muhasebeci mali mü avirlik ltd. ti.
"Chartered Accountants & Auditors Ltd."



DIN EN ISO 9001:2000
Sertifika Tescil no:
01 100 042822

(tarımsal amaçlı kooperatifler hariç), sermayelerinin % 51 veya daha fazlası kamuya ait işletmelerin ve özelleştirme kapsamındaki kuruluşların teslimlerinde tevkifat uygulanmayacaktır.)			
***Yemek Servisi, Bahçe ve Çevre Bakım, Danışmanlık ve Denetim ile Uluslararası Gözetim hizmetleri tarafından ifa edilen gözetim hizmetleri	1 / 2	Sorumlu Tayin Edilen Kuruluşlar*	91
			92
			95
Fason tekstil ve konfeksiyon işletmelerinde	1 / 2	Alım yapanlar	51
			53
			58
			107
***Büyük ve küçükbaş hayvan etlerinin (sakat ve bulaşıcı dahil) teslimleri** (KDV Kanununun 17/1 maddesinde sayılan kurum ve kuruluşların (tarımsal amaçlı kooperatifler hariç), sermayelerinin % 51 veya daha fazlası kamuya ait işletmelerin ve özelleştirme kapsamındaki kuruluşların teslimlerinde tevkifat uygulanmayacaktır.)	1 / 2	Alım yapan gerçek usulde KDV mükellefleri ve sorumlu tayin edilen kuruluşlar*	108
			110
***Yapı denetim hizmetleri	1 / 2	Hizmet Alan tüm KDV mükellefleri ve sorumlu tayin edilen kuruluşlar*	93
			99
Turizm acente, rehber vb. hizmetlerinin turist kabilelerini alım ve teslimleri için belirli dükkânlara/mağazalara götürmeleri	2 / 3	Hizmet alan işletmeler	110
***Temizlik hizmetleri	2 / 3	Sorumlu Tayin Edilen Kuruluşlar*	91
			92
			95
***Yapım hizmetleri ile bu hizmetlere ilişkin mühendislik mimarlık ve inşaat-proje hizmetleri,	1 / 6	Sorumlu Tayin Edilen Kuruluşlar*	91
			92
			95
			99
***Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetleri,	1 / 3	Sorumlu Tayin Edilen Kuruluşlar*	91
			92
			95

3



Generated by Foxit PDF Creator © Foxit Software
http://www.foxitsoftware.com For evaluation only.

özdo rular
serbest muhasebeci mali mü avirlik ltd. ti.
"Chartered Accountants & Auditors Ltd."



***Özel güvenlik hizmetleri	4 / 5	Tüm KDV mükellefleri	91
			92
			95
			104

*** 91 Numaralı KDV Genel Tebliği ile Sorumlu Tayin Edilen ve Tevkifat Yapacak Kuruluşlar**

- Genel bütçeye dahil daireler, katma bütçeli idareler, il özel idareleri, belediyeler ve bunların tekil ettikleri birlikler,
- Döner sermayeli kuruluşlar,
- Kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları,
- Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları,
- Üniversiteler (vakıf üniversiteleri hariç),
- Kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları,
- Bankalar ve özel finans kurumları,
- Kamu iktisadi teşebbüsleri (Kamu İktisadi Kuruluşları, İktisadi Devlet Teşebbüsleri),
- Özelleştirme kapsamındaki kuruluşlar
- Organize sanayi bölgeleri ile menkul kıymetler, vadeli işlem borsaları dahil bütün borsalar,
- Hisse senetleri İstanbul Menkul Kıymetler Borsasına kote edilmiş şirketler (bunlar yalnızca "yapım işleri", "temizlik, çevre ve bahçe bakım hizmetleri", "özel güvenlik hizmetleri" ile "yemek servis hizmetlerine ait katma değer vergisini tevkifata tabi tutacaklardır.) (95 numaralı KDV Genel Tebliği),
- Yarıdan fazla hissesi doğrudan yukarıda sayılan kurum ve kuruluşlara ait olan (tek başına ya da birlikte) kurum, kuruluş ve işletmeler, birbirlerine karşı ifa ettikleri hariç olmak üzere, söz konusu hizmetlerde katma değer vergisi tevkifatı yapmakla zorunludur.

**** Pamuk, Tiftik, Yün ve Yapağı ile Ham Post ve Deri Teslimleri ile Büyük ve Küçükbaş Hayvan Etlerinin Tesliminde satıcılar,** tevkifat uygulanan satışları ile satış yaptıkları alıcılara ait bir listeyi izleyen ayın 15 inci gününün mesai saati bitimine kadar başlı oldukları vergi dairesine vermek zorundadırlar.

Belirtilen süre içinde bu listeyi vermeyen veya eksik veren satıcılar, alıcının tevkifat tutarını beyan etmemesi veya beyan etmekle birlikte vergi dairesine ödememesi halinde Hazineye intikal etmeyen vergi tutarlarının ödenmesinden alıcılar ile birlikte müteselsilen sorumlu olacaktır.

***** Tevkifat Uygulamasında Sınır**

Tevkifat kapsamına giren her bir işlemin bedeli Vergi Usul Kanunu'na göre o yıl için geçerli fatura düzenleme sınırını aşmadığı takdirde hesaplanan katma değer vergisi tevkifata tabi tutulmayacaktır. Fatura düzenleme sınırı 2009 yılı için katma değer vergisi dahil 670 TL olduğundan, bu yılın sonuna kadar katma değer vergisi ile birlikte 670 TL'yi geçmeyen işlemler için tevkifat uygulanması söz konusu değildir. Ancak, tespit edilen tutarı aşan işlemlere ait katma değer vergisinin tevkifat zorunluluğundan kaçınmak amacıyla bedel parçalara ayrılmayacak, aynı işleme ait bedellerin toplamı üzerinden tevkifat yapılacaktır.