

# GÜNCEL KDV TEVKİFAT ORANLARI

(Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğine Göre)

İşlemin Nevi	Tevkifat Yapacak Olanlar	1 Mart 2021'den İtibaren Tevkifat Oranları
İkametgâhı, İşyeri, Kanuni Merkezi ve İş Merkezi Türkiye'de Bulunmayanlar Tarafından Yapılan İşlemler (Bu gibi hizmet ifalarında mükellef, esas olarak hizmeti ifa eden olmakla birlikte, Türkiye'de ikametgâhı, işyeri, kanuni merkezi ve iş merkezi bulunmadığından, KDV'nin tamamı, hizmetten faydalanan yurt içindeki muhatap tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilip ödenecektir.	Hizmetten Yararlanan Yurt İçindeki Muhatap	10/10 (Tam Tevkifat)
Serbest Meslek Faaliyeti Çerçevesinde Yapılan Teslim ve Hizmetler (Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinde sayılan kişi, kurum ve kuruluşlar, aynı Kanunun 18 inci maddesi kapsamına giren kişilere yapacakları ödemeler ile ilgili olarak gelir vergisi (GV) stopaj tutarı dâhil işlem bedeli üzerinden KDV hesaplayıp sorumlu sıfatıyla beyan edip öderler. Hesaplanan KDV tutarı GV stopaj matrahına dâhil edilmez.)	Hizmet veya Teslimden Yararlanan Yurt İçindeki Muhatap	10/10 (Tam Tevkifat)
Kiralama İşlemleri KDV Kanununun (1/3-f) maddesine göre, Gelir Vergisi Kanununun 70 inci maddesinde belirtilen mal ve hakların kiraya verilmesi işlemleri KDV'nin konusuna girmektedir.( Kiraya verenin başka faaliyetleri nedeniyle KDV mükellefiyetinin bulunmaması (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dâhildir), Kiracının KDV mükellefi olması (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dâhil değildir), şartlarının birlikte var olması halinde, kiracı tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilecektir.)	Kiracı Tarafından	10/10 (Tam Tevkifat)
Reklam Verme İşlemleri KDV mükellefi olan gerçek veya tüzel kişiler (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dahil değildir), KDV mükellefiyeti olmayan; Amatör spor kulüplerine, oyuncularının formalarında gösterilmek, Şahıslara veya kuruluşlara ait bina, arsa, arazi gibi yerlerde duvarlara yazılmak, pano olarak yerleştirilmek, Gerçek veya tüzel kişiler tarafından yayımlanan dergi, kitap gibi yazılı eserlerde yayınlanmak ve benzeri şekillerde reklam verme işlemleri ile ilgili KDV, reklam hizmeti verenlerin KDV mükellefi olmaması halinde, reklam hizmeti alanlar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilecektir.	Hizmeti Alan Tarafından	10/10 (Tam Tevkifat)
Katma Değer Vergisi Mükellefi Olmayan Gerçek Kişilere Elektronik Ortamda Sunulan Hizmetler	ikametgâhı, işyeri, kanuni merkezi ve iş merkezi bulunmayıp, Türkiye'de KDV mükellefi olmayan gerçek kişilere bir bedel karşılığında elektronik ortamda hizmet sunanlar	10/10 (Tam Tevkifat)
Yapım İşleri ile Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt-Proje Hizmetleri	KDV Mükellefleri ve *Belirlenmiş Alıcılar	
- Yapım İşleri ile Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt-Proje Hizmetleri	*Belirlenmiş Alıcılar	4/10
- KDV dahil bedeli 5 milyon TL ve üzerinde olan Yapım İşleri ile Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt-Proje Hizmetleri	KDV Mükellefleri	4/10
Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim ve Benzeri Hizmetler(Ekspertiz, teknik, ekonomik, mali ve hukuki alanda sunulan danışmanlık, müşavirlik, denetim)	*Belirlenmiş Alıcılar	9/10
Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri	*Belirlenmiş Alıcılar	7/10
Yemek Servis ve Organizasyon Hizmetleri	*Belirlenmiş Alıcılar	5/10

<b>İşgücü Temin Hizmetleri (Özel güvenlik ve koruma hizmetleri dahil.)(Yalnızca özel güvenlik sistemlerinin kurulması tebliğdeki yapım işlerinin özelliklerini taşıyorsa tevkifat uygulanmayacaktır.)</b>	KDV Mükellefleri ve *Belirlenmiş Alıcılar	9/10
<b>Yapı Denetim Hizmetleri</b>	KDV Mükellefleri ve *Belirlenmiş Alıcılar	9/10
<b>Ticari Reklam Hizmetleri<sup>1</sup></b>	KDV Mükellefleri ve *Belirlenmiş Alıcılar	3/10
<b>Fason Olarak Yaptırılan Tekstil ve Konfeksiyon İşleri, Çanta ve Ayakkabı Dikim İşleri ve Bu İşlere Aracılık Hizmetleri</b>	KDV Mükellefleri ve *Belirlenmiş Alıcılar	7/10
<b>Turistik Mağazalara Verilen Müşteri Bulma / Götürme Hizmetleri</b>	KDV Mükellefleri	9/10
<b>Spor Kulüplerinin Yayın, Reklam ve İsim Hakkı Gelirlerine Konu İşlemleri</b>	KDV Mükellefleri ve *Belirlenmiş Alıcılar	9/10
<b>Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri</b>	KDV Mükellefleri ve *Belirlenmiş Alıcılar	9/10
<b>Taşımacılık Hizmeti</b>	KDV Mükellefleri ve *Belirlenmiş Alıcılar	
- Yük taşımacılığı hizmeti alımlarında	KDV Mükellefleri ve *Belirlenmiş Alıcılar	2/10
- Servis taşımacılığı hizmeti alımlarında	KDV Mükellefleri ve *Belirlenmiş Alıcılar	5/10
<b>Her Türlü Baskı ve Basım Hizmetleri</b>	*Belirlenmiş Alıcılar	7/10
<b>Yukarıda Belirlenen Dışındaki Hizmetler (KDV mükellefleri tarafından, 5018 sayılı kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlara ifa edilen ve yukarıda belirtilmeyen diğer bütün hizmet ifalarında)</b>	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 reasürans şirketleri, kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları ile kalkınma ajanslarına ifa edilen ve Tebliğde özel olarak belirlenmeyen diğer bütün hizmet ifaları	5/10
<b>Külçe Metal Teslimleri Hurdadan Elde Edilen Dışındaki Bakır, Alüminyum ve Çinko Külçe Ürünlerinin Teslimleri (İthalatçı ve ilk üreticiler tarafından yapılan teslimde tevkifat uygulanmayacak.)(Hurda metalden elde edilen külçelerin ithalatçıları ve üreticileri tarafından tesliminde de tevkifat uygulanacaktır.)</b>	KDV Mükellefleri ve *Belirlenmiş Alıcılar	7/10
<b>Bakır, Çinko, Alüminyum ve Kurşun Ürünlerinin(Teslimi ilk üretici ithalatçı teslimi hariç.)(İthalatçılar; “Teslim edilen mal doğrudan ithalat yoluyla temin edildiğinden tevkifat uygulanmamıştır.” İlk üreticiler; “Teslim edilen mal firmamızca cevherden üretildiğinden tevkifat uygulanmamıştır.” İbaresini ile tevkifatsız fatura düzenleyecekler.)</b>	KDV Mükellefleri ve *Belirlenmiş Alıcılar	7/10
<b>Hurda ve Atık Teslimi(KDV 17/4-g’den doğan istisnadan KDV 18/1’e istinaden vazgeçilmesi halinde)</b>	KDV Mükellefleri ve *Belirlenmiş Alıcılar	7/10
<b>Metal, Plastik, Lastik, Kauçuk, Kâğıt, Cam Hurda ve Atıklarından Elde Edilen Hammade Teslimi(Hurda ve atıkların çeşitli işlemlerden geçirilmesi sonucu elde edilen hammaddelerin tesliminde.)(İthalatçıların tesliminde “Teslim edilen mal doğrudan ithalat yoluyla temin</b>	KDV Mükellefleri ve *Belirlenmiş Alıcılar	9/10

<sup>1</sup> Profesyonel spor kulüplerinin (şirketleşenler dahil) reklam hizmetleri Tebliğin (I/C2.1.3.2.9.) bölümü kapsamında, tasarımı yapılmış olan reklamlara ilişkin baskı ve basım hizmeti alımları Tebliğin (I/C-2.1.3.2.12.) bölümü kapsamında değerlendirilir.

edildiğinden tevkifat uygulanmamıştır.” Açıklamasına ve ithalata ilişkin fatura ve gümrük beyannamesi bilgilerine yer verilecektir.)

Pamuk, Tiftik, Yün ve Yapağı ile Ham Post ve Deri Teslimleri	KDV Mükellefleri ve *Belirlenmiş Alıcılar	9/10
Ağaç ve Orman Ürünleri Teslimi(İnşaatlık, doğramalık, marangozluk, mobilyalık ve benzeri kereste, mobilya ve kereste imalatı sonucu ortaya çıkan kırpıntı, çıta ve benzeri imalat atıkları ile odun artığı talaş teslimleri tevkifat uygulaması kapsamındadır.) (Tomruk, odun, kereste, kırpıntı, atık vb. mahiyetinde; olmayan; mobilya, kapı-pencere doğraması, döşeme malzemesi, sunta, levha, mdf, rabıta, lambri, süpürgelik ve benzeri ürünlerin tesliminde tevkifat uygulanmayacaktır.	KDV Mükellefleri ve *Belirlenmiş Alıcılar	5/10

#### **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,

Sigorta ve reasürans 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. Okul aile birlikleri ve Sağlık Bakanlığına bağlı aile hekimliği kurumları

\* 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.

**Diğer taraftan, kısmi tevkifat uygulaması kapsamına giren her bir işlemin KDV dahil 1.000 TL’yi aşmadığı takdirde, hesaplanan KDV tevkifata tabi tutulmayacaktır. Sınırın aşılması halinde ise tutarın tamamı üzerinden tevkifat yapılacaktır.**