

KDV GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNE GÖRE KDV TEVKİFATLARINA İLİŞKİN TABLO

14.05.2018

SIRA NO	KDV TEVKİFATINA TABİ TESLİM VEYA HİZMETLER	TEVKİFAT TÜRÜ VE ORANI	TEVKİFAT YAPMAK ZORUNDA OLANLAR	MAHSUBEN İADE		NAKDEN İADE	
1	Yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetleri	KISMİ 3/10	Belirlenmiş Alıcılar	5.000 TL ALTI VİR, YMM Raporu ve /veya teminat aranmaksızın yerine getirilir.	5.000 TL VE ÜSTÜ Sadece VİR veya YMM Raporu sonucuna göre yerine getirilir. İadenin YMM raporu ile talep edilmesi ve bu iadenin 5.000 TL'yi aşan kısmı için teminat verilmesi halinde mükellefin iade talebi yerine getirilir ve teminat, YMM raporu sonucuna göre çözülür.	5.000 TL ALTI VİR, YMM Raporu ve /veya teminat aranmaksızın yerine getirilir.	5.000 TL VE ÜSTÜ YMM Raporu VİR sonucuna göre yerine getirilir. 5.000 TL'yi aşan kısım için teminat verilmesi halinde teminat VİR'e /YMM göre çözülür.
2	Spor kulüplerinin yayın, reklam ve isim hakkı gelirlerine konu işlemleri	KISMİ 9/10	1-Belirlenmiş Alıcılar, 2-KDV Mükellefleri				
3	5018 sayılı Kanun'a ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlara ifa edilen ve yukarıda belirtilmeyen diğer bütün hizmet ifaları	KISMİ 5/10	5018 sayılı Kanuna Ekli Cetveller Kapsamındaki İdare, Kurum ve Kuruluşlar				
4	Etüt, plan-proje, danışmanlık, denetim ve benzeri hizmetler	KISMİ 9/10	Belirlenmiş Alıcılar	5.000 TL ALTI VİR, YMM Raporu ve/veya teminat aranmaksızın yerine getirilir.	5.000 TL VE ÜSTÜ Sadece VİR sonucuna göre yerine getirilir. (Mahsup yapıp incelemeye sevk edilir.)	Nakden iade talepleri münhasıran teminat ve/veya VİR sonucuna göre yerine getirilir. İade talebinin tamamı kadar teminat verilmesi halinde teminat münhasıran VİR sonucuna göre çözülür.	
5	Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetler,	KISMİ 5/10	Belirlenmiş Alıcılar				
6	Yemek servis ve organizasyon hizmetleri	KISMİ 5/10	Belirlenmiş Alıcılar				
7	İşgücü temin hizmetleri	KISMİ 9/10	1-Belirlenmiş Alıcılar, 2-KDV Mükellefleri				
8	Yapı denetim hizmetleri	KISMİ 9/10	1-Belirlenmiş Alıcılar, 2-KDV Mükellefleri				
9	Fason olarak yaptırılan tekstil ve konfeksiyon işleri, çanta ve ayakkabı dikim işleri ve bu işlere aracılık hizmetleri	KISMİ 5/10	1-Belirlenmiş Alıcılar, 2-KDV Mükellefleri				
10	Turistik mağazalara verilen müşteri bulma/götürme hizmetleri	KISMİ 9/10	KDV Mükellefleri				
11	Temizlik, çevre ve bahçe bakım hizmetleri	KISMİ 7/10	1-Belirlenmiş Alıcılar, 2-KDV Mükellefleri				
12	Servis taşımacılığı hizmeti	KISMİ 5/10	1-Belirlenmiş Alıcılar, 2-KDV Mükellefleri				
13	Her türlü baskı ve basım hizmetleri	KISMİ 5/10	Belirlenmiş Alıcılar				
14	Külçe metal teslimleri	KISMİ 5/10	1-Belirlenmiş Alıcılar, 2-KDV Mükellefleri				
15	Bakır, çinko, alüminyum ve kurşun ürünlerinin teslimi	KISMİ 5/10	1-Belirlenmiş Alıcılar, 2-KDV Mükellefleri				
16	Hurda ve atık teslimi	KISMİ 5/10	1-Belirlenmiş Alıcılar, 2-KDV Mükellefleri				
17	Metal, plastik, lastik, kauçuk, kağıt ve cam hurda ve atıklardan elde edilen hammadde teslimi	KISMİ 9/10	1-Belirlenmiş Alıcılar, 2-KDV Mükellefleri				
18	Pamuk, tiftik, yün ve yapağı ile ham post ve deri teslimleri	KISMİ 9/10	1-Belirlenmiş Alıcılar, 2-KDV Mükellefleri				
19	Ağaç ve orman ürünleri teslimi	KISMİ 5/10	1-Belirlenmiş Alıcılar, 2-KDV Mükellefleri				
20	Tam tevkifat kapsamında yapılan hizmetler			Yok		Yok	