

KDV Tevkifat Oranları

1 Mart 2013 Tarihi İtibariyle Geçerli Olan KDV Tevkifat Oranları -122 Seri No.lu KDV Genel Tebliği

| Katma Değer Vergisinde Sorumluluk ve Tevkifata Tabi Mal veya Hizmetler | Tevkifat Oranı | Tevkifat Yapacak Olanlar |
|---|----------------|---|
| İşgücü Temin Hizmeti | 9/10 | Hizmet Alan tüm KDV mükellefleri ve Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın)(*) |
| Yapım İşleri ile Bu işlerle Birlikte İfa edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüd-Proje Hizmetleri | 2/10 | Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın)(*) |
| Yemek Servisi ve Organizasyon Hizmetleri | 5/10 | Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın) (*) |
| Yapı denetim hizmetleri | 9/10 | Hizmet Alan tüm KDV mükellefleri ve Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın)(*) |
| Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri | 7/10 | Hizmet Alan tüm KDV mükellefleri ve Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın)(*) |
| Yapım işleri ile bu işlere ilişkin mühendislik mimarlık ve etüt-proje hizmetleri, | 2/10 | Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın)(*) |
| Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetleri, | 5/10 | Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın)(*) |
| Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim ve Benzeri Hizmetler | 9/10 | Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın)(*) |
| Servis Taşımacılığı Hizmeti | 5/10 | Hizmet Alan tüm KDV mükellefleri ve Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın)(*) |
| Her Türlü Baskı ve Basım Hizmetleri | 5/10 | Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın) (*) |
| YUKARDA BELİRLENENLER DIŞINDAKİ HİZMETLER Kdv Mükellefleri tarafından 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki, idare, kurum ve kuruluşlara ifa edilen ve yukarıda belirtilmeyen diğer bütün hizmet ifalarında söz konusu idare, kurum ve kuruluşlar tarafından uygulanacaktır. | 5/10 | Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın)(*) |
| ARAÇ KİRALARINDA Söz konusu hizmet Şoförlü olarak alındığında İş Gücü Temini olduğundan | 9/10 | Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın)(*) |
| ARAÇ KİRALARINDA Söz konusu hizmet Şoförsüz olarak alındığında | 5/10 | Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın)(*) |

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.

(** 122 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği ile **01/03/2013** tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere değiştirilmiştir. Bu Tebliğ ile katma değer vergisi tevkifatına ilişkin 117 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinde bazı değişiklikler yapılmıştır.)

122 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği

117 Seri No.lu Genel Tebliğ (Güncel 26 Şubat 2013 tarihi)

(*)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,
- Kamu iktisadi teşebbüsleri (Kamu İktisadi Kuruluşları, İktisadi Devlet Teşekkülleri),
- Özelleştirme kapsamındaki 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 İstanbul Menkul Kıymetler Borsasında işlem gören şirketler,