

KONU : KISMI TEVKİFAT UYGULAMASINA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

1 Mayıs 2012 tarihinde yürürlüğe giren 117 seri nolu KDV Tebliği kapsamında, KDV tevkifat uygulamasına ilişkin açıklamamız aşağıda dikkatinize sunulmuştur.

A. grup: KDV mükellefleri (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dahil değildir.)

B. grup: Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın):

- 5018 Sayılı Kanun'a 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,
- Kalkınma ve Yatırım Ajansları (ancak okul aile birlikleri ve Sağlık Bakanlığı'na bağlı aile hekimliği kurumları bu kapsamda değerlendirilmeyecektir)

Tevkifata Tabi Mal ve Hizmetler	Eski Tevkifat Oranı	Yeni Tevkifat oranı	Tevkifat Yapacak Olanlar
Yapım işleri ile bu işlerle birlikte itfa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt proje hizmetleri	1/6	2/10	B. grup
Etüt-plan proje ve danışmanlık denetim ve benzeri hizmetleri	1/2	9/10	B. grup
Makine teçhizat demirbaş ve taşıtlara ait tadil bakım ve onarım hizmetleri	1/3	5/10	B. grup
Yemek servis ve organizasyon hizmetleri	1/2	5/10	B. grup
İşgücü temin hizmetleri	% 90	9/10	A ve B. grup
Yapı denetim hizmetleri	1/2	9/10	A ve B. grup
Fason olarak yaptırılan tekstil ve konfeksiyon işleri çanta ve ayakkabı dikim işleri ve bu işlere aracılık hizmetleri	2/3	5/10	A ve B. grup
Turistik mağazalara verilen müşteri bulma / götürme hizmetleri	2/3	9/10	A. grup
Spor kulüplerinin yayın reklam ve isim hakkı gelirlerine konu olan işlemler	0	9/10	A ve B. grup
Temizlik hizmetleri	2/3	7/10	A ve B. grup
Çevre ve bahçe bakım hizmetleri	1/2	7/10	A ve B. grup
Servis taşımacılığı hizmeti	0	5/10	A ve B. grup
Her türlü baskı ve basım hizmetleri	0	5/10	B. grup
Belirlenenler dışında kalan ve yukarıda belirtilmeyen diğer hizmetler	0	5/10	5018 Sayılı Kanun kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlar (*)
Külçe metal teslimleri	90%	7/10	A ve B. grup
Bakır, çinko ve alüminyum ürünlerinin teslimi	90%	7/10	A ve B. grup
Hurda ve atık teslimi	90%	9/10	A ve B. grup

Metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt ve cam hurda ve atıklardan elde edilen hammadde teslimi	0	9/10	A ve B. grup
Pamuk, tiftik, yün ve yapağı ile ham post ve deri teslimleri	90%	9/10	A ve B. grup
Ağaç ve orman ürünleri teslimi	0	9/10	A ve B. grup

Saygılarımızla,