



Osman UZUN

Serbest Muhasebeci Mali Müşavir

“İYİ BİR SM, SMMM, YMM = V.U.K.3”

KDV TEVKİFAT ORANLARI

Katma Değer Vergisinde Sorumluluk ve Tevkifata Tabi Mal veya Hizmetler	Tevkifat Oranı	Tevkifat Yapacak Olanlar
KDV mükellefi olanların, KDV mükellefi olmayanlardan, ticari işletmeye dahil olmayan (Gayrimenkuller hariç) ve Gelir Vergisi Kanunu'nun 70'nci maddesinde sayılan mal ve hakların kiralama işlemleri	İşlem üzerinden hesaplanan Katma Değer Vergisinin tamamı	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.
İkametgâhı, İşyeri, Kanuni Merkezi ve İş Merkezi Türkiyede Bulunmayanlar Tarafından Yapılan İşlemler,	İşlem üzerinden hesaplanan Katma Değer Vergisinin tamamı	İkametgâhı, işyeri, kanuni merkezi ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayanların Türkiye'de yaptığı hizmetler ile bunların yurt dışında yaptığı ancak Türkiye'de faydalanılan hizmetler KDV'ye tabi olacaktır. Ancak, hizmetin vergiden müstesna olması ve hizmetin yurt dışında yapılıp hizmetten yurt dışında faydalanılması halinde, mükellef veya sorumlu sıfatıyla KDV beyan edilmeyecektir. KDV'nin sorumlu sıfatıyla beyan edilmesi için hizmetten Türkiye'de faydalanan muhatabın KDV mükellefi olması şart değildir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 18 inci maddesi kapsamına giren teslim ve hizmetler	İşlem üzerinden hesaplanan Katma Değer Vergisinin tamamı	GVK'nın 94 üncü maddesinde belirtilen kişi, kurum ve kuruluşlara yapanların hesaplayacağı KDV'nin bu kişi veya kuruluşlar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilmesi mümkün bulunmaktadır.
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 reklâm vermeleri	İşlem üzerinden hesaplanan katma değer vergisinin Tamamı	Reklâm hizmeti verenlerin KDV mükellefi olmaması halinde, reklâm hizmeti alanlar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilecektir.
İşgücü Temin Hizmeti	9/10	Hizmet Alan tüm KDV mükellefleri ve Belirlenmiş alıcılar
Özel güvenlik hizmetler	9/10	Hizmet Alan tüm KDV mükellefleri ve Belirlenmiş alıcılar
Pamuk, tiftik, yün ve yapağı ile ham post ve	9/10	Hizmet Alan tüm KDV mükellefler ve Belirlenmiş alıcılar
Yemek Servis ve Organ zasyon Hizmetler	5/10	Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellef olsun olmasın) (*)
Fason Olarak Yaptırılan Tekstil Ve Konfeksiyon İşleri, Çanta ve Ayakkabı Dikim İşleri ve Bu İşlere Aracılık Hizmetleri	7/10	Aşağıda belirtilen aracılık hizmetlerinde, alıcılar Fason İşlerle ilgili aracılık hizmetler aşağıdaki Bazı KDV mükellefler ; Fason iş yaptıracak olanlara, fason iş yapacak işletmeler - Fason iş yapacak işletmelere, fason iş yaptıracak temin etmek suretiyle aracılık hizmet vermektedir. Bu Fason yapılmak üzere alınan işin tamamen başka
Yapı denetim hizmetleri	9/10	Hizmeti Alan tüm KDV mükellefler ve Belirlenmiş alıcılar
Turistik Mağazalara Verilen Müşteri Bulma/Götürme	9/10	Tüm KDV mükellefleri (sadece sorumlu sıfatıyla KDV
Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetler	9/10	Hizmet Alan tüm KDV mükellefler ve Belirlenmiş alıcılar

Yapım işleri ile bu işlere ilişkin mühendislik mimarlık ve etüt-proje hizmetler ,	4/10	Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellef olsun olmasın)(*) 01.03.2021 den itibaren belirlenmiş alıcılar dışındaki KDV mükelleflerine karşı ifa edilen ve KDV dahil bedeli 5 milyon TL ve üzeri olan yapımları tevkiyat kapsamına alınmıştır.
Demir çelik ürünlerinin teslimi (1/C-2.13.3.8)	5/10	Belirlenen alıcılar ile belirlenmiş alıcı olup olmadığına bakılmaksızın tüm KDV mükellefler tarafından alımında (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanması (**)
	4/10	Hizmet Alan tüm KDV mükellefler
Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetleri,	7/10	Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellef olsun olmasın)(*)
Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim ve Benzer	9/10	Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellef olsun olmasın)(*)
Profesyonel Spor Kulüplerinin Yayın, Reklam ve İsim Hakkı Gelirleri ne Konu İşlemler	9/10	Hizmet Alan tüm KDV mükellefler ve Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellef olsun olmasın)(*)
Servis Taşımacılığı Hizmet	5/10	Hizmet Alan tüm KDV mükellefler ve Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellef olsun olmasın)(*)
Yük taşımacılığı hizmet alımları	2/10	Hizmet Alan tüm KDV mükellefler ve Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellef olsun olmasın)(*)
Her Türlü Baskı ve Basım Hizmetleri	7/10	Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellef olsun olmasın) (*)

<p>KDV mükellefler tarafından, 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 falarında</p> <p><i>(KDV Genel Uygulama Tebliği'nin I-C / 2.1.3.2.13. D</i></p>	5/10	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 ajansları
<p>Ticari Reklam Hizmetleri (mal veya hizmetlerin tanıtım ve pazarlamasına yönelik her türlü ticari reklam hizmeti alımlarında) (reklama ilişkin danışmanlık, reklamın planlanması, reklam içeriğinin hazırlanması ve tasarımı, reklamın yayımlanması gibi reklama</p>	3/10	Hizmet Alan tüm KDV mükellefleri ve Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın)(*)
<p>Külçe Metal</p>	7/10	Hizmet Alan tüm KDV mükellefleri ve Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın)(*) Hurda metallerden elde edilenler dışındaki bakır, çinko ve alüminyum külçelerinin ithalatçıları ve ilk üreticiler (cevherden üretim yapanlar) tarafından yapılan teslimlerinde tevkifat uygulanmayacak, bu safhalardan sonraki el değiştirmelerde ise tevkifat uygulanacaktır. Hurda metalden elde edilen külçelerin ithalatçıları ve üreticileri tarafından tesliminde de tevkifat uygulanacaktır.
<p>Bakır, çinko, alüminyum ve kurşun,</p>	7/10	Hizmet Alan tüm KDV mükellefleri ve Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın)(*) Bunların, ilk üreticileri (cevherden üretim yapanlar) ile ithalatçıları tarafından tesliminde tevkifat uygulanmayacak, sonraki safhaların teslimleri ise tevkifata tabi olacaktır.

Istisnadan vazgeçenlerin metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıklarının tesliminde	7/10	Hizmet Alan tüm KDV mükellefleri ve Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın)(*)
Ağaç ve Orman Ürünleri Teslimi	5/10	Hizmet Alan tüm KDV mükellefleri ve Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın)(*) Söz konusu malların ithalatçıları tarafından tesliminde tevkifat uygulanmayacaktır. İthalatçılar tarafından yapılacak teslimlerde, satıcı (ithalatçı) tarafından düzenlenecek faturada "Teslim edilen mal doğrudan ithalat yoluyla temin edildiğinden tevkifat uygulanmamıştır." açıklamasına ve ithalata ilişkin fatura ve gümrük beyannamesi bilgilerine yer verilecektir.

(*)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.

[\(**\) 25.10.2022 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan "Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ \(Seri No: 43\)" ile Demir-çelik ve alaşımlarından mamullerde uygulanan tevkifat oranı 01.11.2022 tarihinden geçerli olmak üzere 4/10'dan 5/10'a yükseltilmiştir.](#)