

Kısmi Tevkifat Oran ve KDV İade Şartları

	KDV Tevkifatına Tabi Teslim Veya Hizmetler	Tevkifat Oranı		Mahsuben İade		Nakden İade		Açıklama
		Belirlenmiş Alıcılar	KDV Mükellefleri	5 Bin TL altı	5 Bin TL üzeri	5 Bin TL altı	5 Bin TL üzeri	
Tevkifata Tabi Hizmetler	Yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt- proje hizmetleri	4/10	*4/10	Vergi İnceleme Raporu(VİR), YMM raporu ve teminat aranılmaksızın yerine getirilir.	VİR, YMM Raporu ve Teminat	VİR, YMM raporu ve teminat aranılmaksızın yerine getirilir.	VİR, YMM Raporu ve Teminat	* KDV Mükellefleri KDV dahil bedeli 5 milyon TL ve üzerinde olan yapım işleri ile bu yapım işleriyle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetleri alımlarında (4/10) oranında tevkifat yapacaklardır.
	Etüt, plan-proje, danışmanlık, denetim ve benzeri hizmetler	9/10	-	VİR, YMM raporu ve teminat aranılmaksızın yerine getirilir.	Vergi İnceleme Raporu	Vergi İnceleme Raporu ve Teminat		
	Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetleri	7/10	-	VİR, YMM raporu ve teminat aranılmaksızın yerine getirilir.	Vergi İnceleme Raporu	Vergi İnceleme Raporu ve Teminat		
	Her Türlü Yemek servis ve organizasyon hizmetleri	5/10	-	VİR, YMM raporu ve teminat aranılmaksızın yerine getirilir.	Vergi İnceleme Raporu	Vergi İnceleme Raporu ve Teminat		
	İşgücü temin hizmetleri	9/10	9/10	VİR, YMM raporu ve teminat aranılmaksızın yerine getirilir.	Vergi İnceleme Raporu	Vergi İnceleme Raporu ve Teminat		

Tevkifata Tabi Hizmetler	Yapı denetim hizmetleri	9/10	9/10	VİR, YMM raporu ve teminat aranılmaksızın yerine getirilir.	Vergi İnceleme Raporu	Vergi İnceleme Raporu ve Teminat		Yapı denetim hizmetleri
	Fason olarak yaptırılan tekstil ve konfeksiyon işleri, çanta ve ayakkabı dikim işleri ve bu işlere aracılık hizmetleri	7/10	7/10	VİR, YMM raporu ve teminat aranılmaksızın yerine getirilir.	Vergi İnceleme Raporu	Vergi İnceleme Raporu ve Teminat		Fason olarak yaptırılan tekstil ve konfeksiyon işleri, çanta ve ayakkabı dikim işleri ve bu işlere aracılık hizmetleri
	Turistik mağazalara verilen müşteri bulma / götürme hizmetleri	-	9/10	VİR, YMM raporu ve teminat aranılmaksızın yerine getirilir.	Vergi İnceleme Raporu	Vergi İnceleme Raporu ve Teminat		Turistik mağazalara verilen müşteri bulma / götürme hizmetleri
	Spor kulüplerinin yayın, reklâm ve isim hakkı gelirlerine konu işlemleri	9/10	9/10	VİR, YMM raporu ve teminat aranılmaksızın yerine getirilir.	VİR, YMM Raporu ve Teminat	VİR, YMM raporu ve teminat aranılmaksızın yerine getirilir.		Spor kulüplerinin yayın, reklâm ve isim hakkı gelirlerine konu işlemleri
	Temizlik, çevre ve bahçe bakım hizmetleri	9/10	9/10	VİR, YMM raporu ve teminat aranılmaksızın yerine getirilir.	Vergi İnceleme Raporu	Vergi İnceleme Raporu ve Teminat	Temizlik, çevre ve bahçe bakım hizmetleri	
	Taşımacılık Hizmetleri (yük taşımacılığı hizmeti)	2/10	2/10	VİR, YMM raporu ve teminat aranılmaksızın yerine getirilir.	Vergi İnceleme Raporu	Vergi İnceleme Raporu ve Teminat		Taşımacılık Hizmetleri (yük taşımacılığı hizmeti)
	Taşımacılık Hizmetleri (yük taşımacılığı hizmeti)	2/10	2/10	VİR, YMM raporu ve teminat aranılmaksızın yerine getirilir.	Vergi İnceleme Raporu	Vergi İnceleme Raporu ve Teminat		

Tevkfiata Tabi Hizmetler	Taşımacılık Hizmetleri (servis taşımacılığı hizmeti)	5/10	5/10	ViR, YMM raporu ve teminat aranılmaksızın yerine getirilir.	Vergi İnceleme Raporu	Vergi İnceleme Raporu ve Teminat		
	Her türlü baskı ve basım hizmetleri	7/10	-	ViR, YMM raporu ve teminat aranılmaksızın yerine getirilir.	Vergi İnceleme Raporu	Vergi İnceleme Raporu ve Teminat		
	Diğer Hizmetler	*5/10	-	ViR, YMM raporu ve teminat aranılmaksızın yerine getirilir.	ViR, YMM Raporu ve Teminat	ViR, YMM raporu ve teminat aranılmaksızın yerine getirilir.	ViR, YMM Raporu ve Teminat	*KDV mükellefleri 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 ifalarında söz konusu alıcılar tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.
	Ticari Reklam Hizmetleri(*)	3/10	3/10	ViR, YMM raporu ve teminat aranılmaksızın yerine getirilir.	Vergi İnceleme Raporu	Vergi İnceleme Raporu ve Teminat		*Profesyonel spor kulüplerinin (şirketleşenler dahil) reklam hizmetleri Tebliğin (I/C-2.1.3.2.9.) bölümü kapsamında, tasarımı yapılmış olan reklamlara ilişkin baskı ve basım hizmeti alımları Tebliğin (I/C-2.1.3.2.12.) bölümü kapsamında değerlendirilir.

Tevkifata Tabi Teslimler	Külçe metal teslimleri	7/10	7/10	VİR, YMM raporu ve teminat aranılmaksızın yerine getirilir.	VİR, YMM raporu ve teminat aranılmaksızın yerine getirilir.	VİR, YMM Raporu ve Teminat	
	Bakır, çinko, alüminyum ve kurşun ürünlerinin teslimi	7/10	7/10	VİR, YMM raporu ve teminat aranılmaksızın yerine getirilir.	VİR, YMM raporu ve teminat aranılmaksızın yerine getirilir.	VİR, YMM Raporu ve Teminat	
	Hurda ve atık teslimi	7/10	7/10				
	Metal, Plastik, Lastik, Kauçuk, Kâğıt, Cam Hurda ve Atıkları ile Konfeksiyon Kırıntılarından Elde Edilen Hammadde Teslim	9/10	9/10	VİR, YMM raporu ve teminat aranılmaksızın yerine getirilir.	VİR, YMM raporu ve teminat aranılmaksızın yerine getirilir.	VİR, YMM Raporu ve Teminat	
	Pamuk, tiftik, yün ve yapağı ile ham post ve deri teslimleri	9/10	9/10	VİR, YMM raporu ve teminat aranılmaksızın yerine getirilir.	VİR, YMM raporu ve teminat aranılmaksızın yerine getirilir.	VİR, YMM Raporu ve Teminat	
	Ağaç ve orman ürünleri teslimi	5/10	5/10	VİR, YMM raporu ve teminat aranılmaksızın yerine getirilir.	VİR, YMM raporu ve teminat aranılmaksızın yerine getirilir.	VİR, YMM Raporu ve Teminat	

	Diğer Teslimler	*2/10	-	ViR, YMM raporu ve teminat aranılmaksızın yerine getirilir.	ViR, YMM raporu ve teminat aranılmaksızın yerine getirilir.	ViR, YMM Raporu ve Teminat	*KDV mükellefleri tarafından Devlet Malzeme Ofisi Genel Müdürlüğüne yapılan ve Tebliğde özel olarak belirlenmeyen diğer bütün teslimlerde (su, elektrik, gaz, ısıtma, soğutma ve benzeri enerji kullanımları hariç), söz konusu kurum(DMO) tarafından (2/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.
	Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Yaptırılan Sağlık Tesislerine İlişkin İşletme Döneminde Sunulan Hizmetlerde Tevkifat Uygulaması	*	*	*Sitemizin Pratik Bilgiler Bölümünde ayrı bir tablo olarak verilmiştir.			

İLAVE AÇIKLAMALAR

1. Belirlenmiş Alıcılar Şunlardır:

- 5018 sayılı Kanuna ekli cetvelde yer alan kamu kuruluşları,
- Bunlar dışındaki Kanunla kurulan kamu kuruluşları,
- Döner sermayeli kuruluşlar,
- Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları,
- Kanunla kurulan ve tüzel kişiliği olan 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,
- Özelleştirme kapsamındaki kuruluşlar,
- Özelleştirme kapsamındaki kuruluşlar,
- Türkiye Varlık Fonu ile alt fonlara devredilen kuruluşlar,
- Organize sanayi bölgeleri,
- Borsalar,
- Payları Borsa İstanbul (BİST) A.Ş.'de işlem gören şirketler,
- Kalkınma ve yatırım ajansları,

2. Belirlenmiş alıcıların birbirlerine karşı yaptıkları teslim ve hizmetlerde (şirketleşenler dahil profesyonel spor kulüplerince yapılanlar hariç), KDV tevkifatı uygulanmaz.