

KATMA DEĞER VERGİSİ TEVKİFATI

2020

İçindekiler

I.	TAM TEVKİFAT UYGULAMASI	2
II.	KİSMİ TEVKİFAT UYGULAMASI	5
a.	Kısmi Tevkifat Uygulaması Sınırı	5
b.	Tevkifat Yapmak Zorunda Olanlar	5
c.	Kısmi Tevkifat Uygulanacak Hizmetler	7
d.	Kısmi Tevkifat Uygulanacak Teslimler	12

I-) TAM TEVKİFAT UYGULAMASI

Aşağıdaki teslim ve hizmet bedelleri üzerinden hesaplanan KDV tutarının tamamı tevkifata tabi tutulacak ve mal ve hizmeti teslim eden adına vergi dairesine 2 No'lu KDV beyannamesi ile beyan edilecektir.

Tevkifata Tabi Mal veya Hizmetler	Tevkifat Oranı	Tevkifat Yapmak Zorunda Olanlar
İkametgâhı, işyeri, kanuni merkezi ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayanlar tarafından yapılan işlemler	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 tabidir. 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. Söz konusu hizmetler nedeniyle KDV tevkifatı yapılarak, tevkifat 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilmeli ve ödenmelidir.
Serbest Meslek Faaliyeti Çerçevesinde Yapılan Teslim ve Hizmetler	İşlem üzerinden hesaplanan katma değer vergisinin tamamı	GVK md.18 Gelir Vergisi Kanununun 18 inci maddesi kapsamına müellif, mütercim, heykeltıraş, hattat, ressam, bestekar, bilgisayar programcısı ve mucitlerin ve bunların kanuni mirasçılarının şiir, hikaye, roman, makale, bilimsel araştırma ve incelemeleri, bilgisayar

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 18 inci maddesi kapsamına giren teslim ve hizmetler		yazılımı, röportaj, karikatür, fotoğraf, film, video band, radyo ve televizyon senaryo ve oyunu gibi eserlerini gazete, dergi, bilgisayar ve internet ortamı, radyo, televizyon ve videoda yayınlamak veya kitap, CD, disket, resim, heykel ve nota halindeki eserleri ile ihtira beratlarını satmak veya bunlar üzerindeki mevcut haklarını devir ve temlik etmek veya kiralamak suretiyle elde ettikleri hasılat girmektedir. Gelir Vergisi Kanunu'nun 94'üncü maddesinde sayılan kişi, kurum ve kuruluşlar, aynı Kanunun 18'inci maddesi kapsamına giren kişilere yaptıkları yukarıdaki ödemeler ile ilgili olarak gelir vergisi (GV) stopaj tutarı dâhil işlem bedeli üzerinden KDV hesaplayıp sorumlu sıfatıyla beyan edip öderler.
Kiralama İşlemleri 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	Bu kiralama işlemleri ile ilgili KDV; - 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.
Reklâm Verme İşlemleri	İşlem üzerinden hesaplanan katma	Reklâm hizmeti verenlerin KDV mükellefi olmaması halinde, reklâm hizmeti alanlar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilecektir.

KDV mükellefi olan gerçek veya tüzel kişilerin (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, suretiyle ve bunlara benzer şekillerde verdikleri reklamlar	değer vergisinin tamamı	5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşların Tebliğin bu bölümü kapsamında reklâm hizmeti vermeleri halinde, reklâm hizmeti alanın KDV mükellefi olup olmadığına bakılmaksızın tevkiyat uygulanmayacaktır.
--	--------------------------------	--

II-) KISMI TEVKİFAT UYGULAMASI

a-) Kısmi Tevkifat Uygulaması Sınırı

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.

b-) Tevkifat Yapmak Zorunda Olanlar

Tebliğin (I/C-2.1.3.1/a) ayrımında sayılanlar	Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) ayrımında sayılanlar (Belirlenmiş alıcılar)
a) KDV mükellefleri (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dahil değildir)	b) 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, – (Yürürlük 15.02.2017) Büyükşehir belediyelerinin su ve kanalizasyon idareleri, – Kamu iktisadi teşebbüsleri (Kamu İktisadi Kuruluşları, İktisadi Devlet Teşekkülleri),

	– Özelleştirme kapsamındaki kuruluşlar, – (Yürürlük 31 Ocak 2018)-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.
	Okul aile birlikleri ve Sağlık Bakanlığına bağlı aile hekimliği kurumları, Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) ayrımı kapsamında değerlendirilmez.
	Belirlenmiş alıcıların birbirlerine karşı yaptıkları teslim ve hizmetlerde (şirketleşenler dahil profesyonel spor kulüplerince yapılanlar hariç), KDV tevkifatı uygulanmaz.

c-) Kısmi Tevkifat Uygulanacak Hizmetler

Aşağıdaki hizmet bedelleri üzerinden hesaplanan KDV tutarı üzerinden belirtilen oranlarda tevkifat yapılması ve hizmeti teslim eden adına vergi dairesine 2 No'lu KDV beyannamesi ile beyan edilmesi gerekmektedir.

KDV Tebliği Yeri	Tevkifata Tabi Hizmet	Tevkifat Oranı	Tevkifat Yapmak Zorunda Olanlar ve Kapsamı
2.1.3.2.1.	Yapım işleri ile bu işlere ilişkin mühendislik mimarlık ve etüt-proje hizmetleri	3/10	Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) ayırımında sayılanlar (KDV mükellefi olsun olmasın) (27/9/2017 tarihinde değiştirilen oran)
2.1.3.2.2.	Etüt, Plan-Proje, danışmanlık, denetim ve benzeri hizmetler	9/10	Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) ayırımında sayılanlar (KDV mükellefi olsun olmasın) Tevkifat kapsamına – Piyasa etüt-araştırma, – Ekspertiz, – Plan-proje, – Teknik, ekonomik, mali ve hukuki alanda sunulan danışmanlık, müşavirlik, denetim hizmetleri girmektedir.

2.1.3.2.3.	Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetleri	5/10	Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) ayırımında sayılanlar (KDV mükellefi olsun olmasın)
2.1.3.2.4.	Yemek servisi ve organizasyon hizmetleri	5/10	Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) ayırımında sayılanlara karşı ifa edilen her türlü yemek servis ve organizasyon hizmetleri (KDV mükellefi olsun olmasın)
2.1.3.2.5.	İşgücü temin hizmetleri	9/10	Tebliğin (I/C-2.1.3.1/a ve b) bölümünde sayılanlar Faaliyetlerinin yürütülmesi ile ilgili işlemlerde kullanılan işgücünün sağlanması şeklinde verilen hizmetler
2.1.3.2.6.	Yapı denetim hizmetleri	9/10	Tebliğin (I/C-2.1.3.1/a ve b) bölümünde sayılanlar Tevkifatın kapsamını, yapı denetim firmalarınca verilen yapı denetim hizmetleri oluşturmaktadır. Su yapıları denetim hizmeti ve benzeri hizmetler de bu kapsamda değerlendirilir.
2.1.3.2.7.	Fason Olarak Yaptırılan Tekstil Ve Konfeksiyon İşleri, Çanta ve Ayakkabı Dikim İşleri ve Bu İşlere Aracılık Hizmetleri	5/10	Tebliğin (I/C-2.1.3.1/a ve b) bölümünde sayılanlar

			Tevkifat kapsamına; – Deriden mamul giyim eşyalarına ilişkin fason işler de dahil olmak üzere fason tekstil ve konfeksiyon işleri (perde, halı, mobilya kumaşı ve örtüsü, havlu, oto koltuk kumaşı, çuval ve benzerleri ile bunların imalinde kullanılacak iplik veya kumaşa verilen fason hizmetler dahil), – Fason çanta, kemer, cüzdan ve benzerleri ile ayakkabı (terlik, çizme ve benzerleri dahil) dikim işleri (söz konusu malların dikimi dışında tadil ve onarım şeklinde ortaya çıkan hizmetler hariç) – Bu işlerle ilgili aracılık hizmetleri girmektedir.
2.1.3.2.7.3.	Fason İşlerle İlgili Aracılık Hizmetleri	5/10	Tebliğin (I/C-2.1.3.1/a ve b) bölümünde sayılanlar
2.1.3.2.8.	Turistik Mağazalara Verilen Müşteri Bulma/Götürme Hizmeti	9/10	Tebliğin (I/C-2.1.3.1/a) ayrımı kapsamındakiler (tüm KDV mükellefleri (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dahil değildir) Turizm acentesi, rehber ve benzerlerinin turist kabilelerini alışveriş etmeleri için belirli dükkânlara/mağazalara götürmeleri karşılığında

			bu işletmelerden aldıkları komisyonlar tevkifata tabidir.
2.1.3.2.9.	Spor Kulüplerinin Yayın, Reklâm ve İsim Hakkı Gelirlerine Konu İşlemleri	9/10	Tebliğin (I/C-2.1.3.1/a ve b) bölümlerinde sayılanlar tevkifat yapmak zorundadır.
2.1.3.2.10.	Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri	7/10	Tebliğin (I/C-2.1.3.1/a ve b) bölümlerinde sayılanlar tevkifat yapmak zorundadır. Temizlik hizmetleri sektörünün yaygın olarak sunduğu hizmetler; - Bina temizliği, - Sokak temizliği, - Sağlık kuruluşlarının hijyenik temizliği ve hastane atıklarının toplanması ve imhası, - Çöp toplama ve toplanan çöplerin imhası, - Park ve bahçeler ile mezarlık alanlarının temizliği, - Haşere mücadelesi, - Demiryolu ve kara nakil vasıtalarının temizliği, - Benzeri işler tevkifat uygulaması kapsamındadır.

2.1.3.2.11.	Servis Taşımacılığı Hizmeti	5/10	Tebliğin (I/C-2.1.3.1/a ve b) bölümlerinde sayılanlar tevkifat yapmak zorundadır.
2.1.3.2.12.	Her türlü baskı ve basım hizmetleri	(5/10)	Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) ayırımında sayılanlar tevkifat yapmak zorundadır. Sorumlu tayin edilenlere verilen; kitap, ansiklopedi, risale, dergi, broşür, gazete, bülten, basılı kağıt, katalog, afiş, poster, dosya, klasör, matbu evrak, makbuz, kartvizit, antetli kağıt, zarf, bloknot, defter, ajanda, takvim, her çeşit belge ve sertifika, davetiye, mesaj ve tebrik kartı, etiket, ambalaj, test gibi süreli veya süresiz yayınlar ile diğer ürünlerin her türlü (cd, vcd, dvd gibi baskılar dâhil) baskı ve basımı hizmeti ile bunların veya sorumlu tayin edilenler tarafından kullanılan her çeşit evrakın ciltlenmesine ilişkin hizmetler bu bölüm kapsamında tevkifata tabidir.
2.1.3.2.13.	5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlara verilen diğer hizmetler	5/10	KDV mükellefleri tarafından, 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlara[7] ifa edilen ve yukarıda belirtilmeyen diğer bütün hizmet ifalarında söz konusu idare, kurum ve kuruluşlar tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır.

d-) Kısmi Tevkifat Uygulanacak Teslimler

Aşağıdaki teslim bedelleri üzerinden hesaplanan KDV tutarı üzerinden belirtilen oranlarda tevkifat yapılması ve teslimi yapan adına vergi dairesine 2 No'lu KDV beyannamesi ile beyan edilmesi gerekmektedir.

KDV Tebliği Yeri	Tevkifata Tabi Teslim	Tevkifat Oranı	Tevkifat Yapmak Zorunda Olanlar ve Kapsamı
2.1.3.3.1.	Külçe Metal Teslimleri	5/10	Tebliğin (I/C-2.1.3.1/a ve b) bölümlerinde sayılanlar tevkifat yapmak zorundadır. Hurda metallerden elde edilenler dışındaki bakır, çinko, alüminyum ve kurşun külçelerinin ithalatçıları ve ilk üreticiler (cevherden üretim yapanlar) tarafından yapılan teslimlerinde tevkifat uygulanmaz, bu safhalardan sonraki el değiştirmelerde ise tevkifat uygulanır. Hurda metalden elde edilen külçelerin ithalatçıları ve üreticileri tarafından tesliminde de tevkifat uygulanır.
2.1.3.3.2.	Bakır, Çinko, Alüminyum ve Kurşun Ürünlerinin Teslimi	5/10	Tebliğin (I/C-2.1.3.1/a ve b) bölümlerinde sayılanlar tevkifat yapmak zorundadır. İlk üreticileri (cevherden üretim yapanlar) ile ithalatçıları tarafından tesliminde tevkifat

			uygulanmaz, sonraki safhaların teslimleri ise tevkifata tabidir.
2.1.3.3.3.	Metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıklarının teslimi	5/10	Tebliğin (I/C-2.1.3.1/a ve b) bölümlerinde sayılanlar tevkifat yapmak zorundadır. Metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıklarının teslimi 3065 sayılı Kanunun (17/4-g) maddesi gereğince KDV'den müstesnadır. Ancak, bu malların teslimi ile ilgili olarak aynı Kanunun (18/1) inci maddesine göre istisnadan vazgeçilmesi mümkündür. İstisnadan vazgeçenlerin metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıklarının tesliminde tevkifat uygulanır.
2.1.3.3.4.	Metal, Plastik, Lastik, Kauçuk, Kâğıt, Cam Hurda ve Atıklarından Elde Edilen Hammadde Teslimi	9/10	Tebliğin (I/C-2.1.3.1/a ve b) bölümlerinde sayılanlar tevkifat yapmak zorundadır. .
2.1.3.3.5.	Pamuk, Tiftik, Yün ve Yapağı ile Ham Post ve Deri Teslimleri	9/10	Tebliğin (I/C-2.1.3.1/a ve b) bölümlerinde sayılanlar tevkifat yapmak zorundadır. Tebliğ kapsamında – Kütlü ve elyaf pamuk, linter pamuk, pamuk lifi döküntüleri, natürel veya tops haldeki tiftik, yün ve yapağı, – Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 41.01 pozisyonundaki sığır ve atların, 41.02 pozisyonundaki koyun ve kuzuların

			(astragan veya karakul, persaniye, breitschwanz ve benzerleri, Hint, Çin, Moğolistan ve Tibet kuzuları hariç), 41.03 pozisyonundaki keçi ve oğlakların (Yemen, Moğolistan ve Tibet keçi ve oğlakları hariç) ham post ve derilerinin, tesliminde tevkifat uygulanır.
2.1.3.3.6.	Ağaç ve Orman Ürünleri Teslimi	5/10	Tebliğin (I/C-2.1.3.1/a ve b) bölümlerinde sayılanlar tevkifat yapmak zorundadır.