

Örnek:

KDV hariç **10.000.-TL** tutarındaki **%18** oranında KDV'ye tabi bir işlem **5/10** oranında KDV tevkifatına tabidir. Bu işleme ait fatura aşağıdaki şekilde düzenlenecektir.

İşlem Bedeli :	10.000.-
Hesaplanan KDV :	1.800 .-
Tevkifat Oranı :	5/10
Alıcı tarafından Tevkif Edilecek KDV :	900.-
Tevkifat Dahil Toplam Tutar :	11.800 .-
Tevkifat Hariç Toplam Tutar :	10.900.-

Yalnız Onbindokuzyüz Türk Lirasıdır.

YENİ KDV TEVKİFAT TABLOSU

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 (Tam Tevkifat)	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, (Dar Mükellefler)	İşlem üzerinden hesaplanan Katma Değer Vergisinin tamamı (Tam Tevkifat)	İkametgâhı, işyeri, kanuni merkezi ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayanların (Dar Mükellefler) 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 (Serbest Meslek Kazanları istisnasından yararlananlar) kapsamına giren teslim ve hizmetler;	İşlem üzerinden hesaplanan Katma Değer Vergisinin tamamı (Tam Tevkifat)	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 (Tam Tevkifat)	Reklâm hizmeti verenlerin KDV mükellefi olmaması halinde, reklâm hizmeti alanlar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilecektir.

İşgücü Temin Hizmeti	9/10 (Kısmi Tevkifat)	Hizmet Alan tüm KDV mükellefleri ve Aşağıda belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın) (*)
Özel güvenlik hizmetleri	9/10 (Kısmi Tevkifat)	Hizmet Alan tüm KDV mükellefleri ve Aşağıda belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın) (*) Yalnızca özel güvenlik sistemlerinin kurulması bu kapsamda tevkifata tabi değildir. Ancak bu kurulumun Tebliğin (3.2.1.) bölümünde açıklanan yapım işlerinin özelliklerini taşıması halinde, bu kapsamda tevkifat uygulanacaktır.
Pamuk, tiftik, yün ve yapağı ile ham post ve deri teslimleri	9/10 (Kısmi Tevkifat)	Hizmet Alan tüm KDV mükellefleri ve Aşağıda belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın) (*)
Yemek Servisi ve Organizasyon Hizmetleri	5/10 (Kısmi Tevkifat)	Aşağıda belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın) (*)
Fason Olarak Yaptırılan Tekstil Ve Konfeksiyon İşleri, Çanta ve Ayakkabı Dikim İşleri ve Bu İşlere Aracılık Hizmetleri	7/10 (Kısmi Tevkifat)	Fason işlerle ilgili aracılık hizmetleri aşağıdaki açıklamalar çerçevesinde tevkifata tabidir. Bazı KDV mükellefleri; - Fason iş yaptıracak olanlara, fason iş yapacak işletmeleri, - Fason iş yapacak işletmelere, fason iş yaptıracak olanları, temin etmek suretiyle aracılık hizmeti vermektedir. Bu hizmetlerde aracı firmanın fason işle ilgili bir sorumluluğu bulunmamakta, sadece tarafları bir araya getirmektedir. Bu aracılık hizmetleri bu bölüm kapsamında tevkifata tabidir. Fason yapılmak üzere alınan işin tamamen başka firmalara fason olarak yaptırılması halinde de her iki aşamada tevkifat uygulanacaktır.
Yapı denetim hizmetleri	9/10 (Kısmi Tevkifat)	Hizmet Alan tüm KDV mükellefleri ve Aşağıda belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın) (*)
Turistik Mağazalara Verilen Müşteri Bulma/Götürme Hizmeti	9/10 (Kısmi Tevkifat)	Tüm KDV mükellefleri (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dahil değildir)

Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri	9/10 (Kısmi Tevkifat)	Hizmet Alan tüm KDV mükellefleri ve Aşağıda belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın) (*)
Yapım işleri ile bu işlere ilişkin mühendislik mimarlık ve etüt-proje hizmetleri,	4/10 (Kısmi Tevkifat)	Aşağıda belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın) (*)
Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetleri,	7/10 (Kısmi Tevkifat)	Aşağıda belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın) (*)
Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim ve Benzeri Hizmetler	9/10 (Kısmi Tevkifat)	Aşağıda belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın) (*)
Profesyonel Spor Kulüplerinin Yayın, Reklam ve İsim Hakkı Gelirlerine Konu İşlemleri	9/10 (Kısmi Tevkifat)	Hizmet Alan tüm KDV mükellefleri ve Aşağıda belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın) (*)
Servis Taşımacılığı Hizmeti	5/10 (Kısmi Tevkifat)	Hizmet Alan tüm KDV mükellefleri ve Aşağıda belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın) (*)
Yük Taşımacılığı Hizmeti	2/10 (Kısmi Tevkifat)	Hizmet Alan tüm KDV mükellefleri ve Aşağıda belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın) (*)
Her Türlü Baskı ve Basım Hizmetleri	7/10 (Kısmi Tevkifat)	Aşağıda belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın) (*)
Ticari Reklam Hizmetleri	3/10 (Kısmi Tevkifat)	Aşağıda belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın) (*)
Külçe Metal	7/10 (Kısmi Tevkifat)	Hizmet Alan tüm KDV mükellefleri ve Aşağıda belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın) (*) Hurda metallere ilişkin bakır, çinko ve alüminyum külçelerinin ithalatçıları ve ilk üreticileri (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.

Bakır, Çinko ve Alüminyum Ürünlerinin Teslimi	7/10 (Kısmi Tevkifat)	Hizmet Alan tüm KDV mükellefleri ve aşağıda 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.
Hurda ve Atık Teslimi	9/10 (Kısmi Tevkifat)	Hizmet Alan tüm KDV mükellefleri ve Aşağıda belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın) (*)
Metal, Plastik, Lastik, Kauçuk, Kağıt ve Cam Hurda ve Atıklardan Elde Edilen Hammadde Teslimi	9/10 (Kısmi Tevkifat)	Hizmet Alan tüm KDV mükellefleri ve aşağıda belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın) (*)
Ağaç ve Orman Ürünleri Teslimi	9/10 (Kısmi Tevkifat)	Hizmet Alan tüm KDV mükellefleri ve Aşağıda 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.

• Yukarıdaki Tablo ‘nun Detaylısı Web Sayfamızda; Mevzuat/Pratik Bilgiler/Vergi Bölümünde yer almakta olup, değişiklikler olması halinde tablo güncellenmektedir.

Kısmi tevkifat uygulaması kapsamına giren her bir işlemin KDV dahil bedeli **2.000 TL**’yi aşmadığı takdirde, hesaplanan KDV tevkifata tabi tutulmayacaktır.

Sınırın aşılması halinde ise tutarın tamamı üzerinden tevkifat yapılacaktır. Tam tevkifatl işlemlerde tutar **2.000 TL**’nin altında da olsa tevkifat yapılacaktır.

KDV’den istisna olan teslim ve hizmetler ile tecil-terkin uygulanan ihraç kayıtlı (11/1-c) teslimlerde ve dahilde işleme rejimi kapsamındaki (geçici 17. madde) teslimlerde tevkifat söz konusu değildir.