

**KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU TEVKİFAT LİSTESİ**

TEVKİFATA TABİ MAL VEYA HİZMET	TEVKİFAT ORANI	TEVKİFAT YAPACAK OLANLAR	KDV GENEL TEBLİĞ NO
KDV mükellefi olanların,KDV mükellefi olmayanlardan, ticari işletmeye dahil olmayan (KDV Kanununun 17-4/d)ve <b>Gelir Vergisi Kanunu'nun 70'nci</b> maddesinde sayılan <b>mal ve hakları kiralama işlemleri(Gayrimenkuller hariç)</b>	İşlem üzerinden hesaplanan <b>KDV 'nin Tamamı</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>* Kiraya verenin başka faaliyetleri nedeniyle gerçek usulde KDV mükellefiyetinin bulunmaması,</li> <li>* Kiralayanın gerçek usulde KDV mükellefi olması,şartlarının birlikte varolması halinde, kiralayana tarafından</li> </ul>	<b>30 , 31</b>
Gerçek usulde KDV mükellefi olanların profesyonel veya amatör spor kulüplerine Akaryakıt işi ile <b>devamlı</b> olarak uğraşmayanlardan ( <b>mutad depo kapsamında</b> <b>Yapı Denetim Hizmetleri,</b>	İşlem üzerinden <b>hesaplanan KDV 'nin Tamamı</b>	<b>Reklamı alanların gerçek usulde Katma Değer Vergisi mükellefi olmamaları</b>	<b>30</b>
	İşlem bedeli üzerinden hesaplanan <b>KDV'nin % 90'ı</b>	Alım Yapanlar	<b>68, 85</b>
	İşlem bedeli üzerinden hesaplanan <b>KDV'nin 1/2'si</b>	Hizmet Alanlar	<b>93 ve 99</b>
<b>Aşağıdaki hizmet alımları:</b>  * Yapım işleri ile bu işlere ilişkin mühendislik mimarlık ve etüt-proje hizmetleri,	  * <b>Yemek servisi, bahçe ve çevre bakım, özel güvenlik, Danışmanlık ve denetim hizmetlerinde , İşlem bedeli üzerinden hesaplanan KDV'nin 1/2'si</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>* Genel bütçeye dahil daireler, katma bütçeli idareler, il özel idareleri, belediyeler ve bunların teşkil ettikleri birlikler,</li> <li>* Döner sermayeli kuruluşlar,</li> </ul>	<b>89, 91,92,</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>* Temizlik, bahçe ve çevre bakım hizmetleri,</li> <li>* Özel güvenlik hizmetleri,</li> <li>* Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetleri,</li> <li>* Her türlü yemek servisi,</li> <li>* Danışmanlık ve denetim hizmetleri,</li> </ul> <p>Kapsama giren her bir işlemin bedeli Vergi Usul Kanununa göre o yıl için geçerli fatura düzenleme sınırını aşmadığı takdirde hesaplanan katma değer vergisi tevkifata tabi tutulmayacaktır. Buna göre, Vergi Usul Kanunu hükümleri çerçevesinde 2006 yılı için</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>* <b>Temizlik hizmetlerinde , İşlem bedeli üzerinden hesaplanan KDV'nin 2/3 ü</b></li> <li>* <b>Özel Güvenlik hizmetlerinde , İşlem bedeli üzerinden hesaplanan KDV'nin 2/3 ü (01/05/2007 Tarihinden itibaren tevkifat 4/5 olarak uygulanacaktır.104 Nolu KDV G.T.)</b></li> <li>* <b>Yapım İşlerinde, İşlem bedeli üzerinden hesaplanan KDV'nin 1/6'sı,</b></li> <li>* <b>Diğer hizmetlerde İşlem bedeli üzerinden hesaplanan KDV'nin 1/3'ü</b></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>* Kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları,</li> <li>* Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları,</li> <li>* <b>01/05/2007 tarihinden itibaren Özel Güvenlik Hizmeti alan tüm KDV mükellefleri Tevkifat yapacaklardır. (104 Nolu KDV GT)</b></li> <li>* Üniversiteler (vakıf üniversiteleri hariç),</li> <li>* Kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları,</li> <li>* Bankalar ve özel finans kurumları</li> <li>* Kamu iktisadi teşebbüsleri (Kamu İktisadi Kuruluşları, İktisadi Devlet Teşekkülleri),</li> <li>* Özelleştirme kapsamındaki kuruluşlar</li> <li>* Organize sanayi bölgeleri ile menkul kıymetler, vadeli işlemler borsaları dahil bütün borsalar,</li> <li>* Hisse senetleri İstanbul Menkul Kıymetler Borsasına kote edilmiş şirketler (bunlar yalnızca “yapım işleri”, “temizlik, çevre ve bahçe bakım hizmetleri”, “özel güvenlik hizmetleri” ile “yemek servis hizmetleri”ne ait katma değer vergisini tevkifata</li> </ul>	<b>95,99,104</b>
		<ul style="list-style-type: none"> <li>* Yarından fazla hissesi doğrudan yukarıda sayılan kurum ve kuruluşlara ait olan (tek başına ya da birlikte) kurum, kuruluş ve işletmeler, birbirlerine karşı ifa ettikleri hariç olmak üzere, söz konusu hizmetlerde katma değer vergisi tevkifatı yapmakla zorunludur.</li> </ul>	
* <b>İşgücü Hizmet Alımlarında</b>	* <b>İşgücü hizmetine ait</b>	<b>İşgücü Hizmetini Alanlar ile Katma Değer Vergisi Mükellefi Olmasalar Bile aşağıda sayılan kuruluşlar, (Ancak, bu kurum ve kuruluşlardan satın alınan işgücü hizmetleri tevkifata tabi tutulmayacaktır. )</b>	<b>96, 97</b>

	<b>KDV 'nin % 90'ını</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>* Genel bütçeye dahil daireler, katma bütçeli idareler, il özel idareleri, belediyeler ve bunların teşkil ettikleri birlikler,</li> <li>* Döner sermayeli kuruluşlar, Kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları</li> <li>* Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları,</li> <li>* Üniversiteler (vakıf üniversiteleri hariç),</li> <li>* Kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları,</li> <li>* Bankalar ve özel finans kurumları,</li> </ul>	
		<ul style="list-style-type: none"> <li>* Kamu iktisadi teşebbüsler (Kamu İktisadi Kuruluşları, İktisadi Devlet Teşekkülleri),</li> <li>* Özelleştirme kapsamındaki kuruluşlar</li> </ul>	
		<ul style="list-style-type: none"> <li>* Organize sanayi bölgeleri ile menkul kıymetler, vadeli işlemler borsaları dahil bütün borsalar,</li> <li>* Hisse senetleri İstanbul Menkul Kıymetler Borsasına kote edilmiş şirketler,</li> <li>* Yarından fazla hissesi doğrudan yukarıda sayılan kurum ve kuruluşlara ait olan (tek başına ya da birlikte) kurum, kuruluş ve işletmeler,</li> </ul>	
<b>Hurdadan elde edilenler dışındaki bakır külçe teslimleri</b> (bakır ve bakır alaşımlarından ,çinko ve alaşımlarından,alüminyum alaşımlarından mamul; anot, katot, her çeşit takoz (biyet), slab, platina, kütük, granül, filmaşın, levha, boru, prınç çubuk, lama, her türlü tel ve benzerlerinin teslimi bu kapsamda (Katma Değer Vergisi Kanununun 17/1 maddesinde sayılan kurum ve kuruluşlar (tarımsal amaçlı kooperatifler hariç), sermayelerinin % 51 veya daha fazlası kamuya ait işletmeler ve özelleştirme kapsamındaki kuruluşlar ile bu ürünlerin ilk üretici veya ithalat	İşlem bedeli üzerinden Hesaplanan <b>KDV'nin % 90'ı</b>	Alım yapanlar	<b>95, 96, 97</b>
<b>Tekstil ve Konfeksiyon fason işleri</b>	Hesaplanan KDV 'nin 1/2 si	Fason işler yaptıran kdv mükellefleri	<b>51,53,58,107</b>
<b>Büyük ve Küçükbaş Hayvanların etlerinin (s</b>	Hesaplanan KDV 'nin 1/2 si (27.02.2008 tarihinden itibaren)	Alım yapanlar	<b>108</b>
<b>Kütlü ve elyaf pamuk, linter pamuk, pamuk lifi döküntüleri, natürel veya tops haldeki tiftik, yün ve yapağı ile Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 41.01 pozisyonundaki siğir 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 teslimi</b>	Hesaplanan KDV 'nin 1/2 si (27.02.2008 tarihinden itibaren hesaplanan KDV'nin %90'ı 108 no'lu KDV Genel Tebliği ile)	Alım yapanlar	<b>107 108</b>

**UYARI !!!!!**

**3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 9. maddesine göre yapılacak KDV Tevkifatları (2) Nolu KDV Beyannamesi ile beyan edilir ve ödenir.**