

KDV GENEL UYGULAMA TEBLİĞİ UYARINCA YAPILACAK KDV TEVKİFAT TABLOSU

TAM TEVKİFAT

	Tevkifat Oranı	Tevkifatı Yapacak Olan
GVK 70 . Maddede sayılan mal ve hakların kiraya verilmesinde, kiraya veren KDV mükellefi değil, kiracı KDV mükellefiyse	Tamamı	KDV mükellefi alıcı
İkametgah, işyeri veya kanuni temsilcisi yurtdışında olanlardan Türkiyede alınan veya faydalanılan hizmetler	Tamamı	Alıcı (KDV mükellefiyeti olsa da, olmasa da)
Mutad olarak serbest meslek faaliyeti yapan ve GVK 18. md kapsamındaki eserlerini münhasıran GVK 94 te sayılanlara teslim edenlerden alınan eserlere ilişkin KDV	Tamamı	KDV mükellefi alıcı
KDV mükellefiyeti bulunmayan Amatör spor kulüplerine verilen forma reklamı, bina ve gayrimenkuller üzerine yazı veya tabela koymak suretiyle veya dergi vb. yayınlara verilen reklamlar dolayısıyla, KDV mükelleflerince yapılan ödemelere ilişkin KDV	Tamamı	KDV mükellefi alıcı

HİZMETLERDE KISMİ TEVKİFAT

	Tevkifat Oranı	Tevkifatı Yapacak Olan
Yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetleri	2/10	Belirlenmiş alıcılar
ETÜT, PLAN-PROJE, DANIŞMANLIK, DENETİM VE BENZERİ HİZMETLER (Yapım işlerinden bağımsız ve ayrı olarak verilen mimarlık, mühendislik, etüt, plan, proje, harita (kadastral harita dahil), kadastro, imar uygulama, her ölçekte imar planı hazırlama ve benzeri hizmetler bu bölüm kapsamında)	9/10	Belirlenmiş alıcılar
Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetleri	5/10	Belirlenmiş alıcılar
Yemek servis ve organizasyon hizmetleri	5/10	Belirlenmiş alıcılar
Her türlü baskı ve basım hizmetleri	5/10	Belirlenmiş alıcılar
İŞGÜCÜ TEMİN HİZMETLERİ (Özel güvenlik ve koruma hizmetleri de bu kapsamdadır)	9/10	KDV mükellefleri ve Belirlenmiş alıcılar
Yapı denetim hizmetleri	9/10	KDV mükellefleri ve Belirlenmiş alıcılar
Fason olarak yaptırılan tekstil ve konfeksiyon işleri, çanta ve ayakkabı dikim işleri ve işlere aracılık hizmetleri	5/10	KDV mükellefleri ve Belirlenmiş alıcılar
Spor kulüplerinin yayın, reklam ve isim hakkı gelirlerine konu işlemler	9/10	KDV mükellefleri ve Belirlenmiş alıcılar
Temizlik, çevre ve bahçe bakım hizmetleri	7/10	KDV mükellefleri ve Belirlenmiş alıcılar
Servis taşımacılığı hizmeti	5/10	KDV mükellefleri ve Belirlenmiş alıcılar
Turistik mağazalara verilen müşteri bulma/götürme hizmetleri	9/10	KDV mükellefleri
5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlara ifa edilen ve yukarıda belirtilmeyen diğer bütün hizmet ifaları	5/10	5018 Kapsamındaki kurum ve idareler

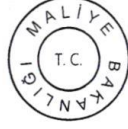
TESLİMLERDE KISMİ TEVKİFAT

	Tevkifat Oranı	Tevkifatı Yapacak Olan
KÜLÇE METAL TESLİMLERİ (Her türlü hurda metallere elde edilen külçeler ile hurda metallere elde edilenler dışındaki bakır, çinko ve alüminyum külçelerinin teslimi)	7/10	KDV mükellefleri ve Belirlenmiş alıcılar
Bakır, çinko ve alüminyum ürünlerinin teslimi	7/10	KDV mükellefleri ve Belirlenmiş alıcılar
HURDA VE ATIK TESLİMİ (Metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıklarının teslimi KDV Kanununun (17/4-g) maddesi gereğince KDV'den müstesnadır. Ancak, bu malların teslimi ile ilgili olarak aynı Kanunun (18/1) maddesine göre istisnadan vazgeçilmesi mümkündür. İstisnadan vazgeçenlerin metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıklarının tesliminde kısmi tevkifat uygulanır)	9/10	KDV mükellefleri ve Belirlenmiş alıcılar
Metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt ve cam hurda ve atıklardan elde edilen hammadde teslimi	9/10	KDV mükellefleri ve Belirlenmiş alıcılar
Pamuk, tiftik, yün ve yapağı ile ham post ve deri teslimleri	9/10	KDV mükellefleri ve Belirlenmiş alıcılar
Ağaç ve orman ürünleri teslimi	9/10	KDV mükellefleri ve Belirlenmiş alıcılar

➤ Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın) Şunlardır:

- 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,
- Kamu iktisadi teşebbüsleri (Kamu İktisadi Kuruluşları, İktisadi Devlet Teşekkülleri),
- Özelleştirme kapsamındaki 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 İstanbul Menkul Kıymetler Borsasında işlem gören şirketler.

5/10 KDV TEVKİFATI KESİLMİŞ FATURA ÖRNEĞİ



İrsaliyeli Fatura

Seri : A

Sıra

► SAYIN
MEHMET AKIF ERSOY
ÜNİVERSİTESİ

Düzenleme Tarihi 10:00

Düzenleme Saat

Fiili Sevki Tarihi :

_____ BURDUR _____

MÜŞ. V.D.

V. NO:

AÇIKLAMA	MİKTAR	BİRİM FİY.	TUTAR
----------	--------	------------	-------

► BASKI VE CİLT SİDİLLERİ

İşlem Bedeli	3.840,00 TL.-
Hesaplanan KDV % 18	691,20 TL.-
Tevkifat Oranı	5/10
Alıcı Tarafından Tevkif Edilecek KDV	345,60 TL.-
Tevkifat Dahil Toplam Tutarı	4.531,20 TL.-
Tevkifat Hariç Toplam Tutar	4.185,60 TL.-

18

► DÖRTBİN YÜZSEKSENBEŞ TL ALTIYIK KR.

TOPLAM

KDV %

TL. dir. G. TOPLAM

ASIL

Yukarıdaki malzemeyi tam ve eksiksiz aldım. (Bu belgenin sevki edilen malla birlikte bulunması halinde ayrıca sevki irsaliyesi aranmaz.)

Teslim Eden

Teslim Alan

BANKA HESAP NUMARASI :

Basım Yeri :