

| S İ R K Ü L E R R A P O R |  |
|---------------------------|--|
| Tarih:                    | 17.05.2012   |
| Sayı:                     | 2012/57  |
| Konu:                     | 117 Seri Nolu Kdv Tevkifatı Sonrası Oluşan Tevkifat Oranları, Tevkifata Tabi İşlemler ve Tevkifat Yapacak Olan Kurum ve Kuruluşların Listesi |

**Özet:** Daha önce 46 Seri Nolu Sirkülerimizde yayınladığımız 117 Seri Nolu Kdv Tevkifatı sonrası tevkifat oranlarında ve tevkifata tabii tutulacak işlemlerde meydana gelen değişikliklerin yer aldığı Kdv Tevkifatı tablosu 2012/57 nolu sirkülerimizde yer almaktadır.

İlgili sirkülere aşağıda yer verilmiştir.

| Tevkifata Tabi Hizmetler   | Tevkifata Tabki Tutulan İşlemlerin Kapsamı   | Tevkifat Oranı | Tevkifatı Yapacak Olan Kurum/ Kuruluş              | Düzenlemenin Yapıldığı KDV Tebliği     | İlgili Tebliğler                                     |
|--|--|----------------|--|--|--|
| <b>Yapım İşleri ile Bu İşlere İlişkin Mühendislik-Mimarlık ve Etüt- Proje Hizmetleri</b> | Bina, karayolu, demiryolu, otoyol, havalimanı, rıhtım, liman, tersane, köprü, tünel, metro, viyadük, spor tesisi, alt yapı, boru iletim hattı, haberleşme ve enerji nakil hattı, baraj, enerji santrali, rafineri tesisi, sulama tesisi, toprak ıslahı, dekapaj, taşkın koruma ve benzerlerine ilişkin her türlü inşaat işleri.  | 2/10           | Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın) | <b>117 Seri Nolu KDV Genel Tebliği</b> | <b>91 92 95 ve 99 Seri Nolu Kdv Genel Tebliği</b>    |
| <b>Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri</b>   | 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 mücadeleleri, demiryolu ve kara nakil vasıtalarının temizliği, ve benzeri işlerden oluşmakta olup, bu işler tevkifat uygulaması kapsamındadır. | 7/10           | Kdv Mükellefleri ve Belirlenmiş Alıcılar           | <b>117 Seri Nolu KDV Genel Tebliği</b> | <b>91 92 ve 95 Seri Nolu Kdv Genel Tebliği</b>       |
| <b>Etüt, plan-proje, danışmanlık, denetim ve benzeri hizmetler</b>                       | Piyasa etüt-araştırma, Ekspertiz, Plan-proje, Teknik, ekonomik, mali ve hukuki alanda sunulan danışmanlık, müşavirlik, denetim ve benzeri hizmetler  | 9/10           | Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın) | <b>117 Seri Nolu KDV Genel Tebliği</b> | <b>91-92-93-95 ve 99 Seri Nolu Kdv Genel Tebliği</b> |

|  |  |      |  |  |  |
|--|--|------|--|--|--|
| <b>İşgücü Temin Hizmetleri (Özel Güvenlik ve Koruma Hizmetleri Dahil)</b>            | sabotaj, yangın, hırsızlık, soygun, yağma, yıkma tehditlerine karşı caydırıcı ön tedbirleri alma, tesis, alan, alış-veriş merkezi, bina, nakil vasıtaları, konut, işyeri, etkinlik, gösteri, toplantı, kutlama, tören, müsabaka, organizasyon ve benzerlerinin güvenliğini sağlama, arama ve kurtarma, özel eğitilmiş şoför, güvenlik sistemi oluşturma ve izleme, giriş çıkış kontrolü, güvenlik etütleri hazırlama, personel güvenlik tahkikatları yapma, araştırma, koruma, güvenlik ve korumaya yönelik eğitim ve danışmanlık, değerli evrak, nakit, koleksiyon, maden ve eşya gibi kıymetlerin bir yerden başka bir yere transferi, ikaz-ihbar, alarm izleme, | 9/10 | Kdv Mükellefleri ve Belirlenmiş Alıcılar           | <b>117 Seri Nolu KDV Genel Tebliği</b> | <b>91-92-95-96-97-104</b>                |
| <b>Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım Hizmetleri</b> | makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetleri  | 5/10 | Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın) | <b>117 Seri Nolu KDV Genel Tebliği</b> | <b>91-92-95</b>                          |
| <b>Yemek servisi ve Organizasyon Hizmetleri</b>                                      | tevkifat yapacak kurumlara ait personel, misafir vb kimselerin yemek ihtiyaçlarının karşılanması için ve kokteyl, davet, toplu yemek vb. gibi yapılacak hizmet alımları  | 5/10 | Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın) | <b>117 Seri Nolu KDV Genel Tebliği</b> | <b>91-92-95</b>                          |
| <b>Yapı Denetim Hizmeti</b>  | yapı denetim firmalarınca verilen yapı denetim hizmetleri oluşturmaktadır. Su yapıları denetim hizmeti ve benzeri hizmetler de bu kapsamda değerlendirilecektir.   | 9/10 | Kdv Mükellefleri ve Belirlenmiş Alıcılar           | <b>117 Seri Nolu KDV Genel Tebliği</b> | <b>93-99 Seri Nolu KDV Genel Tebliği</b> |
| <b>Külçe Metal Teslimleri</b>  | Tevkifat kapsamına, her türlü hurda metallere elde edilen külçeler ile hurda metallere elde edilenler dışındaki bakır, çinko ve alüminyum külçelerinin teslimi girmektedir. Slab, billet (biyet), kütük ve ingot teslimleri de bu uygulama bakımından külçe olarak değerlendirilecektir  | 7/10 | Kdv Mükellefleri ve Belirlenmiş Alıcılar           | <b>117 Seri Nolu KDV Genel Tebliği</b> | <b>95-97-104-105</b>                     |

|  |  |      |  |  |   |
|--|--|------|--|--|---|
| <b>Bakır, Çinko ve Alüminyum Ürünleri Teslimi</b>                  | Bakır ve alaşımlarından, çinko ve alaşımlarından, alüminyum ve alaşımlarından mamul; anot, katot, granül, filmaşın, profil, levha, tabaka, rulo, şerit, panel, sac, boru, pirinç çubuk, lama, her türlü tel ve benzerleri  | 7/10 | Kdv Mükellefleri ve Belirlenmiş Alıcılar | <b>117 Seri Nolu KDV Genel Tebliği</b> | <b>96-97-104</b>  |
| <b>Turistik Mağzalara Verilen Müşteri Bulma/Götürme Hizmetleri</b> | Turizm acentesi, rehber ve benzerlerinin turist kabilelerini alışveriş etmeleri için belirli dükkânlara/mağazalara götürmeleri karşılığında bu işletmelerden aldıkları komisyonlar   | 9/10 | Kdv Mükellefleri                         | <b>117 Seri Nolu KDV Genel Tebliği</b> | -   |
| <b>Hurda ve Atık Teslimi (İstisnadan Vazgeçilmesi Halinde)</b>     | Her türlü metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt ve cam hurdasını, bunların hurda halindeki karışımlarını, aynen veya onarılmak suretiyle üretim amaçlarına uygun olarak kullanılamayacak haldeki metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt ve cam karakterli her türlü ham, yarı mamul ve mamul maddeler.  | 9/10 | Kdv Mükellefleri ve Belirlenmiş Alıcılar | <b>117 Seri Nolu KDV Genel Tebliği</b> | <b>53-58-70-88-86-87-89-91-97 Seri Nolu KDV Genel Tebliği</b> |
| <b>Fason Olarak Yapılan Tekstil ve Konfeksiyon İşleri</b>          | 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 | 5/10 | Kdv Mükellefleri ve Belirlenmiş Alıcılar | <b>117 Seri Nolu KDV Genel Tebliği</b> | <b>107 Seri Nolu KDV Genel Tebliği</b>                        |

|  |  |      |  |                                 |                                 |
|--|--|------|--|---------------------------------|---------------------------------|
| <b>Pamuk, Tiftik, Yün ve Yapağı ile Ham Post ve Deri Teslim İşleri</b>         | 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 teslimi,  | 9/10 | Kdv Mükellefleri                         | 117 Seri Nolu KDV Genel Tebliği | 108 Seri Nolu KDV Genel Tebliği |
| <b>Spor Kulüplerinin Yayın, Reklam ve İsim Hakkı Gelirlerine Konu İşlemler</b> | Profesyonel spor kulüpleri (şirketleşenler dahil); sponsorluk yoluyla veya reklâm almak (reklam alanları ve panolarının kiralanması dahil) suretiyle reklâm gelirleri, müsabakalarının veya kulüple ilgili faaliyetlerin yayınlanması suretiyle yayın geliri, toplumsal şans oyunları ve diğer faaliyetlerde kulüp isminin kullanılmasına izin verilmesinden dolayı isim hakkı   | 9/10 | Kdv Mükellefleri ve Belirlenmiş Alıcılar | 117 Seri Nolu KDV Genel Tebliği | 30 Seri Nolu KDV Genel Tebliği  |
| <b>Servis Taşımacılığı Hizmeti</b>   | Tevkifat yapacak kurumların personel, öğrenci, müşteri ve benzerlerinin belirli bir güzergah dahilinde taşınması amacıyla ihdas ettikleri servis hizmetlerine ilişkin olarak yaptıkları taşımacılık hizmeti alımları   | 5/10 | Kdv Mükellefleri ve Belirlenmiş Alıcılar | 117 Seri Nolu KDV Genel Tebliği | -                               |
| <b>Her Türlü Baskı ve Basım Hizmetleri</b>                                     | 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 | 5/10 | Belirlenmiş Alıcılar                     | 117 Seri Nolu KDV Genel Tebliği | -                               |

|  |  |      |  |  |  |
|--|--|------|--|--|--|
| <b>Metal, Plastik, Lastik, Kauçuk, Kağıt ve Cam Hurda ve Atıklarından Elde Edilen Hammadde Teslimi</b> | Metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt ve cam hurda ve atıklarının çeşitli işlemlerden geçirilip işlenmesi sonucunda elde edilen ve genellikle hurda ve atık niteliklerini kaybederek metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt ve cam esaslı malzeme imalatında hammadde olarak kullanılan mamul niteliğindeki kırık, çapak, toz, granül ve benzeri ürünler                  | 9/10 | Kdv Mükellefleri                         | <b>117 Seri Nolu KDV Genel Tebliği</b> | <b>81-86-91-97 Seri Nolu KDV Genel Tebliği</b> |
| <b>Ağaç ve Orman Ürünleri Teslimi</b>  | Ağaç işleme endüstrisinde kullanılan ve ilk madde-malzeme niteliğinde olan her türlü ağaç, tomruk, odun ile bunların önceden belirlenmiş ölçülerde biçilmesiyle elde edilen inşaatlık, doğramalık, marangozluk, mobilyalık ve benzeri kereste, mobilya ve kereste imalatı sonucu ortaya çıkan kırıntı, çıta ve benzeri imalat artıkları ile odun artığı talaş teslimleri | 9/10 | Kdv Mükellefleri ve Belirlenmiş Alıcılar | <b>117 Seri Nolu KDV Genel Tebliği</b> |  |

#### **Belirtilmiş Alıcılar**

- 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,

Saygılarımızla,