

# KDV GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNE GÖRE KDV TEVKİFATLARINA İLİŞKİN TABLO

SIRA NO	KDV TEVKİFATINA TABİ TESLİM VEYA HİZMETLER	TEVKİFAT TÜRÜ VE ORANI	TEVKİFAT YAPMAK ZORUNDA OLANLAR	MAHSUBEN İADE		NAKDEN İADE	
				10.000 TL VE ALTI	10.000 TL ÜSTÜ	10.000 TL VE ALTI	10.000 TL ÜSTÜ
1	Mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetleri	4/10	1-Belirlenmiş Alıcılar, 2-KDV Mükellefleri (KDV Dahil bedeli 5 milyon TL ve üzerinde olan)				
2	Spor kulüplerinin yayın, reklâm ve isim hakkı gelirlerine konu işlemleri	9/10	1-Belirlenmiş Alıcılar, 2-KDV Mükellefleri				
3	5018 sayılı Kanun'a ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlara ifa edilen ve yukarıda belirtilmeyen diğer bütün hizmet ifaları	5/10	5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlar, kanunla veya Cumhurbaşkanlığı Kararnamesiyle kurulan kamu kurum ve kuruluşları, döner sermayeli kuruluşlar, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, bankalar, sigorta, reasürans ve emeklilik şirketleri, kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları ile kalkınma ajansları	ViR, YMM Raporu ve/veya teminat aranmaksızın yerine getirilir.	Sadece ViR veya YMM Raporu sonucuna göre yerine getirilir. İadenin YMM raporu ile talep edilmesi ve bu iadenin 10.000 TL'yi aşan kısmı için teminat verilmesi halinde mükellefin iade talebi yerine getirilir ve teminat, YMM raporu sonucuna göre çözülür.	ViR, YMM Raporu ve/veya teminat aranmaksızın yerine getirilir.	YMM Raporu ViR sonucuna göre yerine getirilir. 10.000 TL'yi aşan kısım için teminat verilmesi halinde teminat ViR'e /YMM raporu sonucuna göre çözülür.
4	Yemek servis ve organizasyon hizmetleri	5/10	Belirlenmiş Alıcılar	ViR, YMM Raporu ve/veya teminat aranmaksızın yerine getirilir.	Sadece ViR sonucuna göre yerine getirilir. (Mahsup yapılp incelemeye sevk edilir)	Nakden iade talepleri münhasıran teminat ve/veya ViR sonucuna göre yerine getirilir. İade talebinin tamamı kadar teminat verilmesi halinde teminat münhasıran ViR sonucuna göre çözülür.	
5	Etüt, plan-proje, danışmanlık, denetim ve benzeri hizmetler	9/10	Belirlenmiş Alıcılar				
6	Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetleri	7/10	Belirlenmiş Alıcılar				
7	İşgücü temin hizmetleri	9/10	1-Belirlenmiş Alıcılar, 2-KDV Mükellefleri				
8	Yapı denetim hizmetleri	9/10	1-Belirlenmiş Alıcılar, 2-KDV Mükellefleri				
9	Fason olarak yaptırılan tekstil ve konfeksiyon işleri, çanta ve ayakkabı dikim işleri ve bu işlere aracılık hizmetleri	7/10	1-Belirlenmiş Alıcılar, 2-KDV Mükellefleri				
10	Turistik mağazalara verilen müşteri bulma / götürme hizmetleri	9/10	KDV Mükellefleri				
11	Yük taşımacılığı hizmeti	2/10	1-Belirlenmiş Alıcılar, 2-KDV Mükellefleri				
12	Temizlik, çevre ve bahçe bakım hizmetleri	9/10	1-Belirlenmiş Alıcılar, 2-KDV Mükellefleri				
13	Ticari reklam hizmetleri	3/10	1-Belirlenmiş Alıcılar, 2-KDV Mükellefleri				
14	Servis taşımacılığı hizmeti	5/10	1-Belirlenmiş Alıcılar, 2-KDV Mükellefleri				
15	Her türlü baskı ve basım hizmetleri	7/10	1-Belirlenmiş Alıcılar, 2-KDV Mükellefleri				

SIRA NO	KDV TEVKİFATINA TABİ TESLİM VEYA HİZMETLER	TEVKİFAT TÜRÜ VE ORANI	TEVKİFAT YAPMAK ZORUNDA OLANLAR	MAHSUBEN İADE		NAKDEN İADE	
				10.000 TL VE ALTI	10.000 TL ÜSTÜ	10.000 TL VE ALTI	10.000 TL ÜSTÜ
16	Demir-Çelik Ürünlerinin Teslimi	5/10	1-Belirlenmiş Alıcılar, 2-KDV Mükellefleri	Miktarına bakılmaksızın VİR, YMM Raporu ve teminat aranmadan yerine getirilir.	VİR, YMM Raporu ve/veya teminat aranmaksızın yerine getirilir.	YMM Raporu veya VİR sonucuna göre yerine getirilir. <b>10.000 TL</b> 'yi aşan kısım için teminat verilmesi halinde teminat, YMM Raporu veya VİR sonucuna göre çözülür.	
17	Hurda metalden elde edilen külçe teslimleri	7/10	1-Belirlenmiş Alıcılar, 2-KDV Mükellefleri				
18	Bakır, çinko, alüminyum ve kurşun ürünlerinin teslimi	7/10	1-Belirlenmiş Alıcılar, 2-KDV Mükellefleri				
19	Hurda ve atık teslimi	7/10	1-Belirlenmiş Alıcılar, 2-KDV Mükellefleri				
20	Metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt ve cam hurda ve atıklardan elde edilen hammadde teslimi	9/10	1-Belirlenmiş Alıcılar, 2-KDV Mükellefleri				
21	Pamuk, tiftik, yün ve yapağı ile ham post ve deri teslimleri	9/10	1-Belirlenmiş Alıcılar, 2-KDV Mükellefleri				
22	Ağaç ve orman ürünleri teslimi	5/10	1-Belirlenmiş Alıcılar, 2-KDV Mükellefleri				
23	Diğer teslimler	2/10	Devlet Malzeme Ofisi Genel Müdürlüğü				
24	<b>Tam Tevkifat Kapsamında Yapılan Hizmetler</b>						<b>YOK</b>

## KDV TEVKİFATI KAYNAKLI İADE

	(1)	(2)	(3)	(4)
Matrah	10.000	10.000	10.000	10.000
KDV Oranı (%)	18	18	18	18
KDV	1.800	1.800	1.800	1.800
Tevkifat Oranı	YOK	9/10	9/10	9/10
Hesaplanan KDV	<b>1.800</b>	<b>180</b>	<b>180</b>	<b>180</b>
Alıcı Tar.Tevkif Edilen KDV	<b>0</b>	<b>1.620</b>	<b>1.620</b>	<b>1.620</b>
Ön.Dön.Devr.KDV	2.000	2.000	1.000	0
İndirilecek KDV	500	500	500	100
İndirimler Toplamı	<b>2.500</b>	<b>2.500</b>	<b>1.500</b>	<b>100</b>
Ödenmesi Gereken KDV	0	0	0	80
İade Edilmesi Gereken KDV	<b>0</b>	<b>1.620</b>	<b>1.320</b>	<b>0</b>
Sonraki Dön.Devreden KDV	700	2.320-1.620=700	1.320-1.320=0	0

### TEVKİFATA TABİ İŞLEMLERDE KDV İADESİ

KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 35 Seri No.lu Tebliğ'de yapılan değişiklik hakkında Gelir İdaresi Başkanlığından alınan 13/05/2022 tarihli ve 63230 sayılı yazı ile;Tevkifat uygulamasından kaynaklanan iade taleplerinin yerine getirilmesinde, alıcı tarafından 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilen ve tahakkuk ettirilen **KDV'nin ödenmiş olması şartı** mükelleften aranmayacaktır. **(Danıştay kararı)**

**İade talep edilecek tutar, işlemin bünyesine giren KDV değil, tevkif edilen KDV esas alınarak belirlenecektir. İadesi istenilecek KDV, hiçbir surette tevkifata tabi tutulan KDV'den fazla olamayacaktır**

#### Tevkifatlı satış yapılan dönemde:

- ♦ Satıcının KDV indirimler toplamı tutarı (2.500 TL), alıcı tarafından tevkif edilen KDV'den (1.620 TL) büyükse tevkif edilen KDV tutarı (1.620 TL) iade olarak alınabilecektir. **(2)**
- ♦ Satıcının KDV indirimler toplamı tutarı (1.500 TL), alıcı tarafından tevkif edilen KDV'den (1.620 TL) küçükse (1.500 - 180 =) 1.320 TL KDV tutarı iade olarak alınabilecektir. **(3)**
- ♦ Satıcının KDV Beyannamesinde ödeme çıkması halinde ise iade alınamayacaktır. **(4)**