

117 SERİ NOLU KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ
14 NİSAN 2012 TARİH VE 29264 SAYILI RESMİ GAZETE

KİSMİ TEVKİFAT UYGULANACAK HİZMETLER		
İLGİLİ MADDE	AÇIKLAMA	ORAN
3.2.1.1.	Yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetlerinde	2/10
3.2.2.1.	Etüt, plan-proje, danışmanlık, denetim ve benzeri hizmetlerde	9/10
3.2.3.1.	Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetlerinde	5/10
3.2.4.1.	Her türlü yemek servis ve organizasyon hizmetlerinde	5/10
3.2.4.2.2	Konser, fuar, kutlama, parti, kokteyl, davet, kongre, seminer, panel, tanıtım ve benzeri hizmet alımları	5/10
3.2.5.1.	Faaliyetlerinin yürütülmesi ile ilgili işlemlerde kullanacakları işgücünün sağlanması şeklinde verilen hizmetlerde (işgücü temin hizmeti alımlarında)	9/10
3.2.5.2.2.	Özel güvenlik ve koruma hizmetleri de işgücü temin hizmeti	9/10
3.2.6.1.	Yapı denetim hizmetlerinde	9/10
3.2.7.1.	Fason tekstil ve konfeksiyon işleri, fason çanta ve ayakkabı dikim işleri ile Tebliğin (3.2.7.2.6) bölümünde belirtilen aracılık hizmetlerinde	5/10
3.2.8.1.	Turizm acentesi, rehber ve benzerlerinde verilen müşteri bulma hizmetlerinde,	9/10
3.2.9.1	Profesyonel spor kulüplerince (şirketleşenler dahil) yapılan, bu Tebliğin (3.2.9.2.) bölümü kapsamındaki işlemlerde,	9/10
3.2.10.1.	Temizlik, çevre ve bahçe bakım hizmeti alımlarında	7/10
3.2.10.2.1.	Havlu, çarşaf, elbise, çamaşır gibi eşyaların temizletilmesi veya yıkatılması da temizlik hizmetleri kapsamında tevkifata tabi olacaktır.	7/10
3.2.10.2.2.	Sorumlu tayin edilenlerin park, bahçe ve mezarlık alanları ile bulvar, refüj, göbek, rekreasyon alanları ve havuzların bakım, bitkilendirilmesi, sulanması, hasere mücadelesi, sokak hayvanlarının toplanması-ıslahı ve benzerlerine ilişkin hizmet alımları, çevre ve bahçe bakım hizmetleri	7/10
3.2.11.1.	Taşımacılık hizmeti alımlarında (3.2.11.2. Kapsam: Bu bölüm kapsamına, personel, öğrenci, müşteri ve benzerlerinin belirli bir güzergah dahilinde taşınması amacıyla ihdas ettikleri servis hizmetlerine ilişkin olarak yaptıkları taşımacılık hizmeti alımları girmektedir.)	5/10
3.2.12.1	Karşı ifa edilen baskı ve basım hizmetlerinde	5/10
3.2.13.	KDV mükellefleri tarafından, 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlara ifa edilen ve yukarıda belirtilmeyen diğer bütün hizmet ifalarında	5/10

3.4.1.2. Kısmi tevkifat uygulaması kapsamına giren her bir işlemin KDV dahil bedeli 1.000 TL yi aşmadığı takdirde, hesaplanan KDV tevkifata tabi tutulmayacaktır.

9. Bu tebliğ yayımlı izleyen ayın başından itibaren yürürlüğe girer. 01.05.2012

3.3.1.1	Tebliğin (3.3.1.2.) bölümünde belirtilen külçe metallerin Tebliğin (3.1.2.) bölümünde sayılanlara tesliminde,	7/10
3.3.2.1	Bakır ve alaşımlarından, çinko ve alaşımlarından, alüminyum ve alaşımlarından mamul, Tebliğin (3.3.2.2.) bölümünde belirtilen ürünlerin Tebliğin (3.1.2.) bölümünde sayılanlara tesliminde	7/10
3.3.3.1.	İstisnadan vazgeçenlerin metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıklarının tesliminde,	9/10
3.3.4.2.	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 ürünlerin teslimi tevkifat uygulaması kapsamındadır.	9/10
3.3.5.1.	PAMUK, TİFTİK, YÜN VE YAPAĞI İLE HAM POST VE DERİ TESLİMLERİ	9/10
3.3.6.2.	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, çita ve benzeri imalat artıkları ile odun artığı talaş teslimleri t	9/10

3.4.1.1. Kısmi tevkifat uygulaması kapsamına giren her bir işlemin KDV dahil bedeli 1.000 TL yi aşmadığı takdirde, hesaplanan KDV tevkifata tabi tutulmayacaktır.

9. Bu tebliğ yayımlı izleyen ayın başından itibaren yürürlüğe girer. 01.05.2012