**Hizmet Alımlarında fatura kesilirken dikkat edilecek hususlar:**

* KDV dâhil toplam tutar **1000,00 TL ve 1000,00 TL** den **düşük** olan faturalarda tevkifat **uygulanmamaktadır.**
* Resmi kurumlardan alınan hizmet alımlarında toplam tutara bakılmaksızın tevkifat uygulaması **yapılmamaktadır.**
* Uygulanacak tevkifat oranları yapılan hizmet alımının **türüne** göre 2/10, 5/10, 7/10, 9/10 vb. oranlarında değişkenlik göstermektedir.

***Örnek:***

*KDV hariç 3.000 ¨* *tutarındaki %18 oranında KDV’ye tabi bir işlem 5/10 oranında KDV tevkifatına tabi olan işleme ait fatura aşağıdaki şekilde düzenlenecektir.*

|  |  |
| --- | --- |
| İşlem Bedeli | 3.000  |
| Hesaplanan KDV | 540  |
| Tevkifat Oranı | 5/10 |
| Alıcı tarafından Tevkif Edilecek KDV | 270  |
| Tevkifat Dahil Toplam Tutar | 3.540 |
| Tevkifat Hariç Toplam Tutar | 3.270  |
| **Yalnız Üçbinikiyüzyetmiş Türk Lirasıdır.** |

Faturada; yukarıdaki tabloda verilen tüm verilerin yapılan hizmet alımının türüne göre tevkifat oranı(2/10, 5/10, 9/10 vb.) belirtilerek yazılması gerekmektedir.

**NOT: İşlem türüne göre tevkifat oranları uygulaması aşağıdaki tabloda belirtilmiştir.**

**İşlem Türüne Göre Tevkifat Oranları**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **İşlemin Türü** | **Tevkifat Yapacak Olanlar** | **1 Mayıs 2012’den sonra Yeni Tevkifat Oranları** |
| Yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetleri | Tebliğde Belirlenmiş Alıcılar | **2/10** |
| Etüt, plan-proje, danışmanlık, denetim ve benzeri hizmetler  | Tebliğde Belirlenmiş Alıcılar | **9/10** |
| Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım Hizmetleri | Tebliğde Belirlenmiş Alıcılar | **5/10** |
| Yemek servi ve organizasyon hizmetleri | Tebliğde Belirlenmiş Alıcılar | **5/10** |
| İşgücü temin hizmetleri (özel güvenlik ve koruma hizmetleri dahil) | KDV Mükellefleri ve Tebliğde Belirlenmiş Alıcılar | **9/10** |
| Yapı denetim hizmetleri | KDV Mükellefleri ve Tebliğde Belirlenmiş Alıcılar | **9/10** |
| Fason olarak yaptırılan tekstil ve konfeksiyon işleri, çanta ve ayakkabı dikim işlerive bu işlere aracılık hizmetleri | KDV Mükellefleri ve Tebliğde Belirlenmiş Alıcılar | **5/10** |
| Turistik mağazalara verilen müşteri bulma / götürme hizmetleri **(Yeni)** | KDV Mükellefleri | **9/10** |
| Spor kulüplerinin yayın, reklâm ve isim hakkı gelirlerine konu İşlemleri | KDV Mükellefleri ve Tebliğde Belirlenmiş Alıcılar | **9/10** |
| Temizlik, çevre ve bahçe bakım hizmetleri | KDV Mükellefleri ve Tebliğde Belirlenmiş Alıcılar | **7/10** |
| Servis taşımacılığı hizmeti **(Yeni)** | KDV Mükellefleri ve Tebliğde Belirlenmiş Alıcılar | **5/10** |
| Her türlü baskı ve basım hizmetleri **(Yeni)** | Tebliğde Belirlenmiş Alıcılar | **5/10** |
| Yukarıda Belirlenenler Dışındaki Hizmetler | Tebliğde Belirlenmiş Alıcılar | **5/10** |
| Külçe Metal Teslimleri Hurdadan elde edilenler dışındaki Bakır, Alüminyum ve Çinko külçe teslimleri | KDV Mükellefleri ve Belirlenmiş Alıcılar | **7/10** |
| Bakır Çinko ve Alüminyum Ürünlerinin Teslimi İlk üretici ithalatçı teslimi hariç | KDV Mükellefleri ve Belirlenmiş Alıcılar | **7/10** |
| Hurda ve Atık Teslimi(İstisnadan vazgeçilmesi halinde) | KDV Mükellefleri ve Belirlenmiş Alıcılar | **9/10** |
| Metal,Plastik,Lastik,Kauçuk,kağıt ve cam hurda ve atıklarından elde edilen hammadde teslimi | KDV Mükellefleri ve Belirlenmiş Alıcılar | **9/10** |
| Pamuk,Tiftik,yün ve yapağı ile ham post ve deri teslimleri | KDV Mükellefleri ve Belirlenmiş Alıcılar | **9/10** |