



**GARANTİ YEMİNLİ MALİ MÜŐAVİRLİK VE DANIŞMANLIK A.Ő.**

**05.04.2023**

**SİRKÜLER 2023 / 14**

**KONU:** 6 seri no.lu KDV tebliği kapsamında kısmi tevkifatta konu hizmet ifaları

**1. Giriő**

46 seri no.lu KDV tebliği kapsamında kısmi tevkifatta konu hizmet ifaları (diğer hizmetler ve Yapım İşleri daha önce bu kapsamdaydı) YMM raporuyla da alınabilecektir.

Mükelleflerin, iőlemi gerçekleőtirebilmesi için hizmetin gerekleőtđđi döneme iliőkin süresinde düzenlenmiő Tam Tasdik sözleşmesi şartı bulunması gerekmektedir.

Uygulama 10 Bin TL ve üzeri nakden veya mahsuben iadelerde geçerlidir. 10 Bin TL'nin altında nakden veya mahsuben iade talepleri YMM, VİR ve teminat aranmadan yerine getirilmeye devam edilecektir.

Kanun Maddesi	İADE TÜRÜ	10.000 TL ve Üzeri		Tevkifat Oram	Tevkifat Sorumlusu		Not
		Nakden	Mahsuben				
9/1	Yapım İşleri İle Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt Proje Hizmetleri	YMM Ve Vir Şartı		4/10	KDV MÜKELLEFLERİ	BELİRLENMİŞ ALICILAR	KDV Mükelleflerin İFA edilen ve KDV dahil bedeli 5 milyon TL üzerinde olması durumunda kısmi tevkifatta tabidir.
9/1	Etüt, Plan Proje,Danışmanlık,Denetim ve Benzeri İşlemler	YMM ve VİR Şartı		9/10		BELİRLENMİŞ ALICILAR	
9/1	Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım Ve Onarım Hizmetleri	YMM ve Vir Şartı		7/10		BELİRLENMİŞ ALICILAR	
9/1	Yemek Servis ve Organizasyon Hizmetleri	YMM ve Vir Şartı		5/10		BELİRLENMİŞ ALICILAR	
9/1	İşgücü Temin Hizmetleri	YMM ve Vir Şartı		9/10	KDV MÜKELLEFLERİ	BELİRLENMİŞ ALICILAR	
9/1	Yapı denetim hizmetleri	YMM ve Vir Şartı		9/10	KDV MÜKELLEFLERİ	BELİRLENMİŞ ALICILAR	
9/1	Fason Olarak Yaptırılan Tekstil Ve Konfeksiyon İşleri, çanta ve ayakkabı dikim işleri ve bu işlere aracılık hizmetleri	YMM ve Vir Şartı		7/10	KDV MÜKELLEFLERİ	BELİRLENMİŞ ALICILAR	
9/1	Turistik Mağazalara Verilen Müşteri Bulma/ Götürme Hizmetleri	YMM ve Vir Şartı		9/10	KDV MÜKELLEFLERİ	BELİRLENMİŞ ALICILAR	
9/1	Spor kulüpleri yayın, reklam ve isim hakkı gelirlerine konu işlemler	YMM ve Vir Şartı		9/10	KDV MÜKELLEFLERİ	-	
9/1	Temizlik, çevre ve bahçe bakım hizmetleri	YMM ve Vir Şartı		9/10	KDV MÜKELLEFLERİ	BELİRLENMİŞ ALICILAR	
9/1	Servis Taşımacılık Hizmetleri	YMM ve Vir Şartı		5/10	KDV MÜKELLEFLERİ	BELİRLENMİŞ ALICILAR	
9/1	Yük Taşımacılık Hizmetleri	YMM ve Vir Şartı		2/10	KDV MÜKELLEFLERİ	BELİRLENMİŞ ALICILAR	
9/1	Her türlü Baskı ve Basım Hizmetleri	YMM ve Vir Şartı		7/10		BELİRLENMİŞ ALICILAR	
9/1	Diğer hizmetler	YMM ve Vir Şartı		5/10		BELİRLENMİŞ ALICILAR	
9/1	Ticari Reklam Hizmetleri	YMM ve Vir Şartı		3/10	KDV MÜKELLEFLERİ	BELİRLENMİŞ ALICILAR	