

**KISMİ TEVKİFATA TABİ İŞLEMLERDE İADE UYGULAMASI****(117 SERİ NOLU KDV GENELTEBLİĞİ)**

TEVKİFATIN KAPSAMI	TEVKİFAT ORANI	MAHSUBEN İADE		NAKDEN İADE	
		ALT SINIR	ÜSTÜ	ALT SINIR	ÜSTÜ
		2.000 TL YE KADAR	2.000 TL ÜSTÜ	2.000 TL ye KADAR	2.000 TL ÜSTÜ
YAPIM İŞLERİ İLE BU İŞLERLE BİRLİKTE İFA EDİLEN MÜHENDİSLİK-MİMARLIK VE ETÜD-PROJE HİZMETLERİ	Sadece Tebliğin (3.1.2/b)ayrımında sayılanlara karşı ifa edilenlerde 2/10	1) V.İ.R. 2)YMM 3)TEMİNAT ARANMAKSIZ İN	1) V.İ.R. 2)YMM 3)TEMİNAT	1) V.İ.R. 2)YMM 3)TEMİNAT ARANMAKSI ZIN	1) V.İ.R. 2)YMM 3)TEMİNAT
ETÜD, PLAN-PROJE, DANIŞMANLIK, DENETİM VE BENZERİ	Sadece Tebliğin (3.1.2/b)ayrımında sayılanlara karşı ifa edilenlerde 9/10	1) V.İ.R. 2)YMM 3)TEMİNAT ARANMAKSIZ	1)TEMİNAT 2)V.İ.R.	1)TEMİNAT 2)V.İ.R.	1)TEMİNAT 2)V.İ.R.
MAKİNE, TEÇHİZAT DEMİRBAŞ VE TAŞITLARA AİT TADİL,BAKIM VE ONARIM HİZMETLERİ	Sadece Tebliğin (3.1.2/b)ayrımında sayılanlara karşı ifa edilenlerde 5/10	1) V.İ.R. 2)YMM 3)TEMİNAT ARANMAKSIZ	1)TEMİNAT 2)V.İ.R.	1)TEMİNAT 2)V.İ.R.	1)TEMİNAT 2)V.İ.R.
İŞGÜCÜ TEMİN HİZMETLERİ	Tebliğin (3.1.2/a ve b)ayrımında sayılanlara karşı ifa edilenlerde 9/10	1) V.İ.R. 2)YMM 3)TEMİNAT ARANMAKSIZ	1)TEMİNAT 2)V.İ.R.	1)TEMİNAT 2)V.İ.R.	1)TEMİNAT 2)V.İ.R.
YAPI DENETİM HİZMETLERİ	Tebliğin (3.1.2/a ve b)ayrımında sayılanlara karşı ifa edilenlerde 9/10	1) V.İ.R. 2)YMM 3)TEMİNAT ARANMAKSIZ	1)TEMİNAT 2)V.İ.R.	1)TEMİNAT 2)V.İ.R.	1)TEMİNAT 2)V.İ.R.
FASON OLARAK YAPTIRILAN TEKSTİL VE KONFEKSİYON İŞLERİ, ÇANT A VE AYAKKABI DİKİM İŞLERİ VE BU İŞLERE ARACILIK HİZMETLERİ	Tebliğin (3.1.2/a ve b)ayrımında sayılanlara karşı ifa edilenlerde 5/10	1) V.İ.R. 2)YMM 3)TEMİNAT ARANMAKSIZ	1)TEMİNAT 2)V.İ.R.	1)TEMİNAT 2)V.İ.R.	1)TEMİNAT 2)V.İ.R.
TURİSTİK MAĞAZALARA VERİLEN MÜŞTERİ BULMA/GÖTÜRME HİZMETLERİ	Sadece Tebliğin (3.1.2/a)ayrımında sayılanlara karşı ifa edilenlerde 9/10	1) V.İ.R. 2)YMM 3)TEMİNAT ARANMAKSI	1)TEMİNAT 2)V.İ.R.	1)TEMİNAT 2)V.İ.R.	1)TEMİNAT 2)V.İ.R.
SPOR KULÜPLERİNİN YAYIN, REKLAM VE İSİM HAKKI GELİRLERİNE KONU İŞLEMLERİ	Tebliğin (3.1.2/a ve b)ayrımında sayılanlara karşı ifa edilenlerde 9/10	1) V.İ.R. 2)YMM 3)TEMİNAT ARANMAKSI	1)TEMİNAT 2)V.İ.R.	1)TEMİNAT 2)V.İ.R.	1)TEMİNAT 2)V.İ.R.
TEMİZLİK, ÇEVRE VE BAHÇE BAKIM HİZMETLERİ	Tebliğin (3.1.2/a ve b)ayrımında sayılanlara karşı ifa edilenlerde 7/10	1) V.İ.R. 2)YMM 3)TEMİNAT ARANMAKSI	1)TEMİNAT 2)V.İ.R.		1)TEMİNAT 2)V.İ.R.

**KİSMİ TEVKİFATA TABİ İŞLEMLERDE İADE UYGULAMASI  
(117 SERİ NOLU KDV GENELTEBLİĞİ)**

TEVKİFATIN KAPSAMI	TEVKİFAT ORANI	MAHSUBEN İADE		NAKDEN İADE	
		ALT SINIR	ÜSTÜ	ALT SINIR	ÜSTÜ
		2000 TL KADAR	2000 TL ÜSTÜ	2000 TL KADAR	2000 TL ÜSTÜ
SERVİS TAŞIMACILIĞI HİZMETLERİ	Tebliğin (3.1.2/a ve b)ayrımında sayılanlara karşı ifa edilenlerde 5/10	1) V.İ.R. 2)YMM 3)TEMİNAT ARANMAKSIZ	1)TEMİNAT 2)V.İ.R.	1)TEMİNAT 2)V.İ.R.	1)TEMİNAT 2)V.İ.R.
HER TÜRLÜ BASKI VE BASIM VE BASIM HİZMETLERİ	Sadece Tebliğin (3.1.2/b)ayrımında sayılanlara karşı ifa edilenlerde 5/10	1) V.İ.R. 2)YMM 3)TEMİNAT ARANMAKSIZ	1)TEMİNAT 2)V.İ.R.	1)TEMİNAT 2)V.İ.R.	1)TEMİNAT 2)V.İ.R.
KÜLÇE METAL TESLİMLERİ ( Hurda Metallerden elde edilenler dışındaki bakır, çinko, alüminyum külçelerinin ithalatçılar ve ilk üreticiler (cevherden üretim yapanlar)tarafından yapılan teslimlerinde tevkifat uygulanmayacak, bu safhadan sonraki el değiştirmelerde ise tevkifat uygulanacaktır.)	Tebliğin (3.1.2/a ve b)ayrımında sayılanlara karşı ifa edilenlerde 7/10	1) V.İ.R. 2)YMM 3)TEMİNAT ARANMAKSIZ	1) V.İ.R. 2)YMM 3)TEMİNAT	1) V.İ.R. 2)YMM 3)TEMİNAT ARANMAKSIZ	1) V.İ.R. 2)YMM 3)TEMİNAT
BAKIR, ÇİNKO VE ALÜMİNYUM ÜRÜNLERİNİN TESLİMİ	Tebliğin (3.1.2/a ve b)ayrımında sayılanlara karşı ifa edilenlerde 7/10	1) V.İ.R. 2)YMM 3)TEMİNAT ARANMAKSIZ	1) V.İ.R. 2)YMM 3)TEMİNAT	1) V.İ.R. 2)YMM 3)TEMİNAT ARANMAKSIZ	1) V.İ.R. 2)YMM 3)TEMİNAT
HURDA VE ATIK TESLİMLERİ (İstisnadan Vazgeçenler İçin)	Tebliğin (3.1.2/a ve b)ayrımında sayılanlara karşı ifa edilenlerde 9/10				
METAL, PLASTİK, LASTİK,KAUÇUK ,KAĞIT VE CAM HURDA VE ATIKLARDAN ELDE EDİLEN HAMMADDE TESLİMİ	Tebliğin (3.1.2/a ve b)ayrımında sayılanlara karşı ifa edilenlerde 9/10	1) V.İ.R. 2)YMM 3)TEMİNAT ARANMAKSIZ	1) V.İ.R. 2)YMM 3)TEMİNAT	1) V.İ.R. 2)YMM 3)TEMİNAT ARANMAKSIZ	1) V.İ.R. 2)YMM 3)TEMİNAT
PAMUK, TİFTİK, YÜN VE YAPAĞI İLE HAM POST VE DERİ TESLİMLERİ	Tebliğin (3.1.2/a ve b)ayrımında sayılanlara karşı ifa edilenlerde 9/10	1) V.İ.R. 2)YMM 3)TEMİNAT ARANMAKSIZ	1) V.İ.R. 2)YMM 3)TEMİNAT	1) V.İ.R. 2)YMM 3)TEMİNAT ARANMAKSIZ	1) V.İ.R. 2)YMM 3)TEMİNAT
AĞAÇ VE ORMAN ÜRÜNLERİ TESLİMİ	Tebliğin (3.1.2/a ve b)ayrımında sayılanlara karşı ifa edilenlerde 9/10	1) V.İ.R. 2)YMM 3)TEMİNAT ARANMAKSIZ	1) V.İ.R. 2)YMM 3)TEMİNAT	1) V.İ.R. 2)YMM 3)TEMİNAT ARANMAKSIZ	1) V.İ.R. 2)YMM 3)TEMİNAT

İŞBU TABLO, EMSAL YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK TARAFINDAN HAZIRLANMIŞTIR.  
KDV TEVKİFATI VE MÜKELLEF BİLDİRİMİ İLE İLGİLİ DETAYLARA İLİŞKİN DÖKÜMANLARA [www.emsalymm.com.tr](http://www.emsalymm.com.tr)  
adresinden ulaşabilirsiniz.

ŞİRKETİMİZ, 01.06.2012TARİHİ İTİBARIYLA AĞAOĞLU MY OFFİCE 212'DEKİ YENİ ADRESİNE TAŞINACAKTIR.  
ADRES BİLGİLERİ AŞAĞIDA BELİRTİLMİŞTİR.

YENİ ADRES: MAHMUTBEY MERKEZ MAH. TAŞOCAĞI CAD. MY OFFİCE 212 NO:3 D:173 BAĞCILAR-İST.