



ORDU
SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

KATMA DEĞER VERGİSİ KISMİ TEVKİFAT LİSTESİ (01/MART /2021 TARİHİNDEN İTİBAREN)

KISMİ TEVKİFATA TABİ MAL VE HİZMETİN NİTELİĞİ	ESKİ ORAN	YENİ ORAN (01/03/2021)	MÜKELLEF GRUBU
Yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt Proje hizmetleri	3/10	4/10	BELİRLENMİŞ ALICILAR ve TÜM KDV MÜKELLEFLERİNE karşı ifa edilen ve KDV dahil bedeli 5 milyon TL ve üzerinde olan yapım işleri ile bu yapım işleriyle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetlerinde, alıcılar tarafından (4/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır. Projenin genişlemesi, sözleşme bedelinin güncellenmesi ve benzeri nedenlerle iş bedelinin daha sonra 5 milyon TL'yi aşması halinde, bu durumun ortaya çıktığı tarihten itibaren tevkifat uygulanır.5 Milyonun altındaki faturada tevkifat uygulanmaz.)
Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim ve Benzeri Hizmetler	9/10	9/10	BELİRLENMİŞ ALICILAR (LİSTE AŞAĞIDADIR.)
Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri	5/10	7/10	BELİRLENMİŞ ALICILAR (LİSTE AŞAĞIDADIR.)
Yemek Servis ve Organizasyon Hizmetleri	5/10	5/10	BELİRLENMİŞ ALICILAR (LİSTE AŞAĞIDADIR.)
Yapı Denetim Hizmetleri	9/10	9/10	BELİRLENMİŞ ALICILAR (LİSTE AŞAĞIDADIR.)



ORDU SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

Fason Olarak Yaptırılan Tekstil ve Konfeksiyon İşleri, Çanta ve Ayakkabı Dikim İşleri ve Bu İşlere Aracılık Hizmetleri	5/10	7/10	TÜM KDV MÜKELLEFLERİ ve BELİRLENMİŞ ALICILAR (LİSTE AŞAĞIDADIR.)
Turistik Mağazalara Verilen Müşteri Bulma / Götürme Hizmetler	9/10	9/10	TÜM KDV MÜKELLEFLERİ ve BELİRLENMİŞ ALICILAR (LİSTE AŞAĞIDADIR.)
Spor Kulüplerinin Yayın, Reklam ve İsim Hakkı Gelirlerine Konu İşlemleri	9/10	9/10	TÜM KDV MÜKELLEFLERİ ve BELİRLENMİŞ ALICILAR (LİSTE AŞAĞIDADIR.)
Servis Taşımacılığı (Okul/Personel)	5/10	5/10	TÜM KDV MÜKELLEFLERİ ve BELİRLENMİŞ KURUM VE KURULUŞLAR (LİSTE AŞAĞIDADIR.)
Yük Taşımacılık Hizmetleri	Yeni	2/10	TÜM KDV MÜKELLEFLERİ ve BELİRLENMİŞ ALICILAR (LİSTE AŞAĞIDADIR.)
Her Türlü Baskı ve Basım Hizmetleri	5/10	7/10	BELİRLENMİŞ ALICILAR (LİSTE AŞAĞIDADIR.)
Külçe Metal Teslimler	7/10	7/10	BELİRLENMİŞ ALICILAR (LİSTE AŞAĞIDADIR.)
Hurda ve Atık Teslimi	7/10	7/10	TÜM KDV MÜKELLEFLERİ ve BELİRLENMİŞ ALICILAR (LİSTE AŞAĞIDADIR.)



ORDU SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

Metal, Plastik, Lastik, Kauçuk, Kağıt ve Cam Hurda ve Atıklardan Elde Edilen Hammadde Teslimi	9/10	9/10	TÜM KDV MÜKELLEFLERİ ve BELİRLENMİŞ ALICILAR (LİSTE AŞAĞIDADIR.).
Pamuk, Tiftik, Yün ve Yapağı ile Ham Post ve Deri Teslimleri	9/10	9/10	TÜM KDV MÜKELLEFLERİ ve BELİRLENMİŞ ALICILAR (LİSTE AŞAĞIDADIR.).
Ağaç ve Orman Ürünleri Teslimi	5/10	5/10	TÜM KDV MÜKELLEFLERİ ve BELİRLENMİŞ ALICILAR (LİSTE AŞAĞIDADIR.).
İşgücü Temin Hizmetleri /Özel Güvenlik Hizmetleri	9/10	9/10	TÜM KDV MÜKELLEFLERİ ve BELİRLENMİŞ ALICILAR (LİSTE AŞAĞIDADIR.).
Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri	7/10	9/10	TÜM KDV MÜKELLEFLERİ BELİRLENMİŞ ALICILAR (LİSTE AŞAĞIDADIR.)
Ticari Reklam Hizmetleri	Yeni	3/10	TÜM KDV MÜKELLEFLERİ ve BELİRLENMİŞ ALICILAR (LİSTE AŞAĞIDADIR.).
KAPSAM KDV mükellefleri tarafından, Yukarıda Belirtilenler Dışındaki Diğer Hizmetleri 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlar, kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları, döner sermayeli kuruluşlar, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, bankalar,	5/10	5/10	KAPSAM da belirtilen kurum ve kuruluşlara yapılan Tebliğde belirtilmeyen DİĞER BÜTÜN HİZMETLER için hizmetleri satanlar tarafından hesaplanan KDV den 5/10 oranında tevkifat yapılacaktır



ORDU SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

sigorta ve reasürans şirketleri, kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları ile kalkınma ajanslarına ifa edilen ve Tebliğde özel olarak belirlenmeyen diğer bütün hizmet ifalarında söz konusu alıcılar tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır			

Kısmi tevkifat uygulaması kapsamına giren her bir işlemin KDV dahil bedeli 1.000.-TL'yi aşmadığı takdirde, hesaplanan KDV tevkifata tabi tutulmayacaktır. Nihai tüketicilere düzenlenecek fatura tutarı ne olursa olsun KDV tevkifatı hesaplanmaz.

BELİRLENMİŞ ALICILAR:

- 5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşlar, il özel idareleri ve bunların teşkil ettikleri birlikler, belediyelerin teşkil ettikleri birlikler ile köylere hizmet götürme birlikleri,
- Yukarıda sayılanlar dışındaki, kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları,
- Döner sermayeli kuruluşlar,
- Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları,
- Kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları,
- Bankalar,
- Sigorta ve reasürans şirketleri, (01/03/2021 den itibaren)
- Sendikalar ve üst kuruluşları, (01/03/2021 den itibaren)
- Vakıf üniversiteleri, (01/03/2021 den itibaren)
- Mobil elektronik haberleşme işletmecileri, (01/03/2021 den itibaren)
- Kamu iktisadi teşebbüsleri (Kamu İktisadi Kuruluşları, İktisadi Devlet Teşekkülleri),
- Özelleştirme kapsamındaki kuruluşlar,



ORDU SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

- Organize sanayi bölgeleri ile menkul kıymetler, vadeli işlemler borsaları dahil bütün borsalar,
- Yarıdan fazla hissesi doğrudan yukarıda sayılan idare, kurum ve kuruluşlara ait olan (tek başına ya da birlikte) kurum, kuruluş ve işletmeler,
- Payları Borsa İstanbul (BİST) A.Ş. de işlem gören Şirketler
- Kalkınma ve Yatırım ajansları