



KISMİ KDV TEVKİFATI KAPSAMINA GİREN HİZMETLER

KDV tevkifatı uygulaması, teslim veya hizmet bedeli üzerinden hesaplanan verginin, teslim veya hizmet satıcıları tarafından değil, mal ve hizmetleri satın alanlar tarafından kısmen veya tamamen vergi sorumlusu sıfatıyla beyan edilip ödenmesidir. “Tam tevkifat” ve “kısmi tevkifat” şeklinde yürütülen bu uygulamada; “tam tevkifat” işlem bedeli üzerinden hesaplanan verginin tamamının, “kısmi tevkifat” ise hesaplanan verginin Maliye Bakanlığınca belirlenen bir oranının alıcısı, diğer kısmının ise teslim veya hizmet satıcısı tarafından beyan edilip ödenmesidir.

16 Şubat 2021 tarihinde yayımlanan KDV Tebliği değişikliği ile **1 Mart 2021** tarihinden itibaren geçerli olmak üzere kısmi tevkifat uygulamalarına ilişkin bazı oranlar arttırıldı ve kısmi tevkifat uygulamasının kapsamını genişletildi.

Kısmi tevkifat uygulaması kapsamında KDV tevkifatı yapmak üzere sorumlu tutulanlar iki grup halinde sayılmıştır. Bunlardan ilki sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler hariç olmak üzere KDV mükellefleridir. İkincisi ise Belirlenmiş Alıcılar olup tevkifat uygulaması bakımından bunların KDV mükellefiyetinin olup olmamasının bir önemi yoktur.

Hazine ve Maliye Bakanlığınca yapılan son değişiklik öncesi belirlenmiş alıcılar aşağıdaki gibidir:



MEVZUAT SİRKÜLERİ

26.2.2021

- 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,
- Bunlar 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,
- Büyükşehir belediyelerinin su ve kanalizasyon idareleri,
- Kamu iktisadi teşebbüsleri
- Özelleştirme kapsamındaki kuruluşlar,
- Türkiye Varlık Fonu ile alt fonlara devredilen kuruluşlar,
- Organize sanayi bölgeleri ile menkul kıymetler, vadeli işlemler borsaları dahil bütün borsalar,
- Yarıdan fazla hissesi doğrudan yukarıda sayılan idare, kurum ve kuruluşlara ait olan kurum, kuruluş ve işletmeler,
- Payları Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem gören şirketler,
- Kalkınma ve yatırım ajansları.

Hazine ve Maliye Bakanlığınca yapılan son değişiklik ile belirlenmiş alıcıların kapsamı genişletilerek;

- Sigorta ve reasürans şirketleri,
- Sendikalar ve üst kuruluşları,
- Vakıf üniversiteleri ve

MURAT YILDIZ YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Yıldızevler Mah. 717.Sokak Dicle Apt. No:15/4 06550 Çankaya / ANKARA
Tel: +90 (312) 441 66 41 , Fax: +90 (312) 441 35 00
www.yildizymm.com.tr



-Mobil elektronik haberleşme işletmecileri

de belirlenmiş alıcılar kapsamına dahil edilmiştir.

Ayrıca kısmi tevkifat uygulanacak hizmetlerin kapsamı genişletilmiş ve hali hazırda kısmi tevkifata tabi hizmetlerin bazılarının tevkifat oranları da arttırılmıştır. Yapılan son düzenlemeler ışığında hangi hizmetlerin, hangi oranda, ne zamandan itibaren ve kimler tarafından tevkifata tabi tutulması gerektiğine ilişkin özet tabloya sirkülerimiz ekinde yer verilmiştir.

Ayrıca 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlara ilave olarak;

-Kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları,

-Döner sermayeli kuruluşlar,

-Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları,

-Bankalar,

-Sigorta ve reasürans şirketleri,

-Kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları ile

-Kalkınma ajanslarına,

KDV mükellefleri tarafından ifa edilen ve aşağıdaki tabloda belirtilmeyen diğer bütün hizmet ifalarında (5/10) oranında KDV tevkifatı zorunluluğu da getirilmiştir.

Saygılarımızla...



MEVZUAT SİRKÜLERİ

26.2.2021

Kısmi KDV Tevkifatı Kapsamına Giren Hizmetler	1 Mart 2021'e Kadar		1 Mart 2021'den İtibaren	
	Belirlenmiş Alıcılar	KDV Mükellefleri	Belirlenmiş Alıcılar	KDV Mükellefleri
Yapım İşleri ile Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt-Proje Hizmetleri	3/10	-	4/10	-
Belirlenmiş alıcılar dışındaki KDV mükelleflerine karşı ifa edilen ve KDV dahil bedeli 5 milyon TL ve üzerinde olan yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetleri	-	-	-	4/10
Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim ve Benzeri Hizmetler	9/10	-	9/10	-
Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri	5/10	-	7/10	-
Yemek Servis ve Organizasyon Hizmetleri	5/10	-	5/10	-
İşgücü Temin Hizmetleri	9/10	9/10	9/10	9/10
Yapı Denetim Hizmetleri	9/10	9/10	9/10	9/10
Fason Olarak Yaptırılan Tekstil ve Konfeksiyon İşleri, Çanta ve Ayakkabı Dikim İşleri ve Bu İşlere Aracılık Hizmetleri	5/10	5/10	7/10	7/10
Turistik Mağazalara Verilen Müşteri Bulma / Götürme Hizmetleri	-	9/10	-	9/10
Spor Kulüplerinin Yayın, Reklam ve İsim Hakkı Gelirlerine Konu İşlemleri	9/10	9/10	9/10	9/10
Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri	7/10	7/10	9/10	9/10
Servis Taşımacılığı Hizmeti	5/10	5/10	5/10	5/10
Yük Taşımacılığı Hizmeti	-	-	2/10	2/10
Her Türü Baskı ve Basım Hizmetleri	5/10	-	7/10	-
Ticari Reklam Hizmetleri	-	-	3/10	3/10

MURAT YILDIZ YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Yıldızevler Mah. 717.Sokak Dicle Apt. No:15/4 06550 Çankaya / ANKARA

Tel: +90 (312) 441 66 41 , Fax: +90 (312) 441 35 00

www.yildizymm.com.tr