

SAKARYA SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI
SAKARYA CHAMBER OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

KATMA DEĞER VERGİSİ KISMİ TEVKİFAT LİSTESİ

* 01 MART 2021 TARİHİNDEN İTİBAREN

KISMİ TEVKİFATA TABİ MAL VE HİZMETİN NİTELİĞİ	ESKİ ORAN	YENİ ORAN
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
Yapı Denetim Hizmetleri	9/10	9/10
Fason Olarak Yaptırılan Tekstil ve Konfeksiyon İşleri, Çanta ve Ayakkabı Dikim İşleri ve Bu İşlere Aracılık Hizmetleri	5/10	7/10
Turistik Mağazalara Verilen Müşteri Bulma / Götürme Hizmetler	9/10	9/10
Spor Kulüplerinin Yayın, Reklam ve İsim Hakkı Gelirlerine Konu İşlemleri	9/10	9/10
Servis Taşımacılığı (Okul/Personel)	5/10	5/10
Yük Taşımacılık Hizmetleri	Yeni	2/10
Her Türlü Baskı ve Basım Hizmetleri	5/10	7/10
Külçe Metal Teslimler	7/10	7/10
Hurda ve Atık Teslimi	7/10	7/10
Metal, Plastik, Lastik, Kauçuk, Kağıt ve Cam Hurda ve Atıklardan Elde Edilen Hammadde Teslimi	9/10	9/10
Pamuk, Tiftik, Yün ve Yapağı ile Ham Post ve Deri Teslimleri	9/10	9/10
Ağaç ve Orman Ürünleri Teslimi	5/10	5/10
İşgücü Temin Hizmetleri /Özel Güvenlik Hizmetleri	9/10	9/10
Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri	7/10	9/10
Ticari Reklam Hizmetleri	Yeni	3/10
Yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt Proje hizmetleri	3/10	4/10
Belirlenmiş alıcılar dışındaki tüm 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 (KDV dahil 5 Milyonun altındaki faturalarda tevkifat yapılmaz.)	Yeni	4/10
Yukarıda Belirtilenler Dışındaki Diğer Hizmetleri (Kamu Kurum ve Kuruluşlar, Bankalar,Sigorta Firmaları, , Meslek Odaları vb. Kurumların aldığı tüm diğer hizmetler)	5/10	5/10

Kısmi tevkifat uygulaması kapsamına giren her bir işlemin KDV dahil bedeli 1.000.-TL'yi aşmadığı takdirde, hesaplanan KDV tevkifata tabi tutulmayacaktır.

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,
- 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