


Yeminli Mali Müşavirlik
Denetim ve Danışmanlık Hiz. A.Ş.

Tarih : 03.04.2020
Sayı : YMM-2020/54
Konu : 01.04.2020 Tarihinden itibaren Uygulanacak KDV Tevkifat Oranları

Bilindiği üzere, 03.03.2020 tarih ve 31057 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan 31 Seri Nolu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ile **1 Nisan 2020 tarihinden itibaren** bazı mal ve hizmet teslimlerinde uygulanacak KDV tevkifat oranı (5/10)’dan (7/10)’a çıkarılmıştır. Hangi teslimlerde KDV tevkifat oranı değişikliği olduğu, YMM-2020/30 sayılı sirkülerimizle daha önce tarafınıza bildirilmişti.

YMM-2020/50 sayılı “Mücbir Sebep Halinde Bulunan Mükelleflerin Kısmi Tevkifat Kapsamındaki Alımlarında KDV Tevkifatı Uygulanmayacaktır.” konu başlıklı sirkülerimizde yer alan tevkifat oranlarını gösterir tabloda, 31 Seri Nolu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ’in 01.04.2020 tarihinden geçerli olması nedeniyle aşağıdaki düzeltmeler yapılmıştır.

Kısmi Tevkifat Kapsamındaki İşlemler, Kısmi Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranları:

Kısmi KDV Tevkifatına Tabi Teslim Veya Hizmetler	Tevkifat Yapacak Olanlar	Kısmi Tevkifat Oranı %
Yapım İşleri ile Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt Proje Hizmetleri	Belirlenmiş Alıcılar	3/10
Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim ve Benzeri Hizmetler	Belirlenmiş Alıcılar	9/10
Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri	Belirlenmiş Alıcılar	5/10
Yemek Servis ve Organizasyon Hizmetleri	Belirlenmiş Alıcılar	5/10
İşgücü Temin Hizmetleri(özel güvenlik ve koruma hizmetleri dahil)	KDV Mükellefleri ve Belirlenmiş Alıcılar	9/10
Yapı Denetim Hizmetleri	KDV Mükellefleri ve Belirlenmiş Alıcılar	9/10
Fason Olarak Yaptırılan Tekstil ve Konfeksiyon İşleri, Çanta ve Ayakkabı Dikim İşleri ve Bu İşlere Aracılık Hizmetleri	KDV Mükellefleri ve Belirlenmiş Alıcılar	5/10
Turistik Mağazalara Verilen Müşteri Bulma / Götürme Hizmetleri	KDV Mükellefleri	9/10
Spor Kulüplerinin Yayın, Reklâm ve İsim Hakkı Gelirlerine Konu İşlemleri	KDV Mükellefleri ve Belirlenmiş Alıcılar	9/10
Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri	KDV Mükellefleri ve Belirlenmiş Alıcılar	7/10
Servis Taşımacılığı Hizmeti	KDV Mükellefleri ve Belirlenmiş Alıcılar	5/10
Her Türlü Baskı ve Basım Hizmetleri	Belirlenmiş Alıcılar	5/10

Külçe Metal Teslimleri	KDV Mükellefleri ve Belirlenmiş Alıcılar	7/10
Bakır, Çinko, Alüminyum ve Kurşun Ürünlerinin Teslimi	KDV Mükellefleri ve Belirlenmiş Alıcılar	7/10
Hurda ve Atık Teslimi(İstisnadan vazgeçilmesi halinde)	KDV Mükellefleri ve Belirlenmiş Alıcılar	7/10
Metal, Plastik, Lastik, Kauçuk, Kâğıt, Cam Hurda ve Atıkları ile Konfeksiyon Kırpıntılarında Elde Edilen Hammadde Teslimi*	KDV Mükellefleri ve Belirlenmiş Alıcılar	9/10
Pamuk, Tiftik, Yün ve Yapağı ile Ham Post ve Deri Teslimleri	KDV Mükellefleri ve Belirlenmiş Alıcılar	9/10
Ağaç ve Orman Ürünleri Teslimi	KDV Mükellefleri ve Belirlenmiş Alıcılar	5/10
5018 sayılı Kanun'a ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlara ifa edilen ve yukarıda belirtilmeyen diğer bütün hizmet ifaları	5018 sayılı Kanuna Ekli Cetveller Kapsamındaki İdare, Kurum ve Kuruluşlar	5/10

Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Yaptırılan Sağlık Tesislerine İlişkin İşletme Döneminde Alınacak Hizmetlerde Uygulanacak Tevkifat Oranları

Sözleşmede Öngörülen Hizmet	Hizmeti Bilfiil İfa Eden Alt Yükleniciden Yapılacak Tevkifat		Hizmeti Bilfiil İfa Etmeyen Alt Yüklenicilerden Yapılacak Tevkifat Oranı	Yükleniciden Yapılacak Tevkifat Oranı
	İşlem Türü	Oran		
Yer ve Bahçe Bakım Hizmetleri	Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri (Tebliğ'in I/C-2.1.3.2-10. bölümü)	7/10	Tevkifat Yok	5/10
İlaçlama Hizmetleri				
Çamaşır ve Çamaşırhane Hizmetleri				
Temizlik Hizmetleri				
Sterilizasyon ve Dezenfeksiyon Hizmetleri				
Alık Yönetimi Hizmetleri	İşgücü Temin Hizmetleri (lebi için I/C-2.1.3.2.5 bölümü)	9/10	Tevkifat Yok	5/10
Hasta Yönlendirme ve Refakat /				
Resepsiyon/Yardım Masası/Taşıma Hizmetleri				
Güvenlik Hizmetleri				
Otopark Hizmetleri	Makine, Teçizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri (Tebliğ'in I/C-2.1.3.2.3. bölümü)	Tevkifat Yok *	Tevkifat Yok	5/10
Diğer Tıbbi Ekipman Destek Hizmeti				
Mefruşat Hizmeti	Yemek Servis ve Organizasyon Hizmetleri (Tebliğ'in I/C-2.1.3.2.4 bölümü)	Tevkifat Yok *	Tevkifat Yok	5/10
Yemek Hizmeti				
Olağanüstü Bakım ve Onarım Hizmeti	Yapını İşleri (Tebliğ'in I/C-2.1.3.2.1. bölümü)	3/10	3/10	3/10
Bina ve Arazi Hizmetleri				
Laboratuvar Hizmeti	----	Tevkifat	Tevkifat	5/10

Görüntüleme Hizmeti		Yok	Yok	
Rehabilitasyon Hizmeti				
Ortak Hizmetler Yönetimi Hizmeti				
Hastane Bilgi Yönetim Hizmeti				
<i>* Hizmetin, Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) ayırımında sayılanlara ifa edilmesi durumunda "İşlem Türü" dikkate alınarak tevkifat uygulanacaktır. (b-Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın))</i>				

Mücbir sebep halinde olan mükelleflerin **kısmi tevkifat kapsamındaki alımları için KDV tevkifatı yapmayacakları** hususunu tekrar önemle hatırlatır, sağlık, mutluluk ve huzur dolu günler dileriz.

Saygılarımızla,