

**SİRKÜ : 2021/08**

**Konu : KDV Tevkifat Uygulamasında Yapılan Değişiklikler**

**KAYSERİ**

**23.02.2021**

16.02.2021 tarih ve 31397 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan ve **01.03.2021 tarihinde yürürlüğe girmesi öngörülen** Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 35 Seri No.lu Tebliğ ile KDV tevkifat uygulamasında yapılan düzenlemelere aşağıda yer verilmiştir.

### **1- Kısmi KDV tevkifatı kapsamına alınan mal ve hizmetler**

#### **1.1- KDV mükelleflerine 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 KDV tevkifat yükümlülüğü**

(Belirlenmiş alıcı statüsü bulunmayan) KDV mükelleflerine 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 **01.03.2021 tarihinden itibaren (4/10) oranında KDV tevkifat yükümlülüğü getirilmiştir.** Tevkifat kapsamındaki bu işlerin bir kısmının alt yüklenicilere (taşeronlara) devredilmesi halinde, devir işlemlerinin yazılı bir sözleşmeye dayanıp dayanmadığına bakılmaksızın işin her aşamasında tevkifat uygulanacaktır. KDV dahil bedeli 5 milyon TL'nin altında olan yapım işlerinde 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 uygulanması gerekmektedir.**

5 milyon TL ve yapım işleri ile bu yapım işleriyle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetlerindeki yeni tevkifat yükümlülüğü belirlenmiş alıcı statüsü bulunmayan KDV mükelleflerini ilgilendirmekte olup, belirlenmiş alıcı statüsü bulunanların bahsedilen hadde sınırlı olmaksızın mevcut tevkifat yükümlülüğü aynen devam etmektedir.

Belirlenmiş alıcı statüsü bulunmayan KDV mükelleflerine karşı yapım işlerinden ayrı ve bağımsız olarak ifa edilen; mimarlık, mühendislik, etüt, plan, proje, harita (kadastral harita dâhil), kadastro, imar uygulama, her ölçekte imar planı hazırlama ve benzeri hizmetlerde KDV tevkifatı uygulanmayacaktır.

#### **1.2- Karayolu ile yük taşımacılığında KDV tevkifat yükümlülüğü**

Belirlenmiş alıcılara ve KDV mükelleflerine karşı yapılan karayoluyla yapılan yük taşımacılığı hizmetinde (kargo işletmeciliği yetki belgesi sahibi mükellefler tarafından yapılan kargo taşıma işleri hariç) **01.03.2021 tarihinden itibaren (2/10) oranında KDV tevkifat yükümlülüğü** getirilmiştir. Söz konusu hizmetlerin, tahsis edilmiş özel plakalı araçlar ile yapılıp yapılmaması, ilgili birimlerden taşımacılıkla ilgili zorunlu belge ve sertifikaların alınıp alınmaması veya taşıma işinde kullanılan aracın özmal ya da sözleşmeli taşıt olup olmaması tevkifat uygulaması kapsamında işlem tesisine engel değildir.

Ancak taşımacılık hizmetini yüklenen bir firmanın, bu işi bizzat ifa etmeyip bir başka firmaya devretmesi durumunda, taşımacılık hizmetini alan tarafından bu kapsamda tevkifat yapılmayacak olup, taşımacılık hizmetini yüklenen firma tarafından, taşımacılık hizmetini fiilen ifa eden firmadan alınan hizmet için KDV tevkifatı uygulanacaktır.

### **1.3- Ticari reklam hizmetlerinde KDV tevkifat yükümlülüğü**

Belirlenmiş alıcılara ve KDV mükelleflerine karşı ifa edilen; mal veya hizmetlerin tanıtım ve pazarlamasına yönelik her türlü ticari reklam (reklama ilişkin danışmanlık, reklamın planlanması, reklam içeriğinin hazırlanması ve tasarımı, reklamın yayımlanması gibi reklama yönelik hizmetler dahil) hizmetlerinde **01.03.2021 tarihinden itibaren 3/10 oranında KDV tevkifat yükümlülüğü** getirilmiştir. Ticari reklam, ticaret, iş, zanaat veya bir meslekle bağlantılı olarak; bir mal veya hizmetin satışını ya da kiralanmasını sağlamak, hedef kitleyi oluşturanları bilgilendirmek veya ikna etmek amacıyla reklam verenler tarafından herhangi bir mecrada yazılı, görsel, işitsel ve benzeri yollarla gerçekleştirilen pazarlama iletişimi niteliğindeki duyurulardır.

Yüklenicileri tarafından tamamen veya kısmen alt yüklenicilere veya daha alt yüklenicilere devredilen ticari reklam hizmetlerinde, işi devreden her yüklenici tarafından, kendisine ifa edilen hizmete ait KDV üzerinden tevkifat yapılır. Reklam hizmetinin, reklam ajansları üzerinden alınması, söz konusu ajansların bu kapsamda alacakları yayın, prodüksiyon gibi reklama yönelik hizmetlerin tevkifata tabi tutulmasına engel teşkil etmeyecektir.

Profesyonel spor kulüplerinin (şirketleşenler dahil) reklam hizmetlerinde belirlenmiş alıcılar ve KDV mükelleflerince (9/10) oranında, tasarımı yapılmış olan reklamlara ilişkin baskı ve basım hizmeti alımlarında belirlenmiş alıcılar tarafından (5/10) (01.03.2021 tarihinden itibaren (7/10)) oranında KDV tevkifatı yapılmaya devam edilecektir.

### **1.4- 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 karşı ifa edilen ve tevkifat yapılması konusunda özel bir belirleme yapılmayan bütün hizmet ifalarında KDV tevkifat yükümlülüğü**

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 karşı ifa edilen ve tevkifat yapılması konusunda özel bir belirleme yapılmayan bütün hizmet ifalarında söz konusu idare, kurum ve kuruluşlara **01.03.2021 tarihinden itibaren (5/10) oranında KDV tevkifat yükümlülüğü** getirilmiştir.

### **1.5- Devlet Malzeme Ofisi Genel Müdürlüğü'ne yapılan ve tevkifat yapılması konusunda özel bir belirleme yapılmayan (su, elektrik, gaz, ısıtma, soğutma ve benzeri enerji kullanımları hariç) bütün mal teslimlerinde KDV tevkifat yükümlülüğü**

Devlet Malzeme Ofisi Genel Müdürlüğüne yapılan ve tevkifat yapılması konusunda özel bir belirleme yapılmayan diğer bütün (su, elektrik, gaz, ısıtma, soğutma ve benzeri enerji kullanımları hariç) mal teslimlerinde **01.03.2021 tarihinden itibaren (2/10) oranında KDV tevkifatı yükümlülüğü** getirilmiştir.

### **1.6- Tevkifat kapsamında alınan yeni mal ve hizmetlerde tevkifat uygulanmayacak durumlar**

Bilindiği üzere belirlenmiş alıcıların birbirlerine ve KDV mükelleflerine kısmi tevkifat uygulaması kapsamındaki teslim ve hizmetlerinde KDV tevkifatı yapılmamaktadır. Ayrıca kısmi tevkifat uygulaması kapsamına giren her bir işlemin **KDV dahil bedeli 1.000 TL'yi aşmadığı** takdirde, hesaplanan KDV tevkifata tabi tutulmamakta, sınırın aşılması halinde ise tutarın tamamı üzerinden tevkifat yapılmaktadır.

Ayrıca, 3065 sayılı Kanununun (11/1-c) ve geçici 17 nci maddeleri kapsamındaki teslimlerde ve KDV'den istisna olan teslim ve hizmetlerde tevkifat söz konusu olmamaktadır.

Bu düzenlemeler çerçevesinde 01.03.2021 tarihinden itibaren KDV tevkifat yükümlülüğü getirilen yukarıdaki maddelerde belirtilen mal teslimleri ve hizmet ifaları dahil tevkifat kapsamındaki tüm teslim ve hizmetlerin; belirlenmiş alıcılar tarafından gerçekleştirilmesi, her bir işlemin KDV dahil bedelinin 1.000 TL'yi aşmaması, tevkifat kapsamındaki mal teslimi veya hizmet ifasının KDV'den istisna olması veya mal teslimlerinin 3065 sayılı Kanununun (11/1-c) ve geçici 17 nci maddeleri kapsamındaki ihraç kayıtlı olarak gerçekleşmesi durumlarının her hangi birinin varlığı halinde KDV tevkifatı uygulanmayacaktır.

## 2- KDV tevkifat oranlarında yapılan değişiklikler

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 35 Seri No.lu Tebliğ ile **01.03.2021 tarihinden itibaren uygulanmak üzere;**

- ✓ **Belirlenmiş alıcılara** karşı ifa edilen yapım işleri ile bu yapım işleriyle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetlerindeki **(3/10) oranındaki KDV tevkifatı (4/10'a)**
- ✓ **Belirlenmiş alıcılara** karşı ifa edilen makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetlerindeki **(5/10) oranındaki KDV tevkifatı (7/10'a)**
- ✓ **Belirlenmiş alıcılara** karşı ifa edilen baskı ve basım hizmetlerindeki **(5/10) oranındaki KDV tevkifatı (7/10'a)**
- ✓ **Belirlenmiş alıcılara ve KDV mükelleflerine** karşı ifa edilen fason tekstil ve konfeksiyon işleri, fason çanta ve ayakkabı dikim işleri ile fason işlere ilişkin aracılık hizmetlerindeki **(5/10) oranındaki KDV tevkifatı (7/10'a)**
- ✓ **Belirlenmiş alıcılara ve KDV mükelleflerine** karşı ifa edilen temizlik, çevre ve bahçe bakım hizmetlerindeki **(7/10) oranındaki KDV tevkifatı (9/10'a)**

çkarılmıştır.

## 3- Kamu özel iş birliği modeli ile yaptırılan sağlık tesislerine ilişkin işletme döneminde sunulan hizmetlerde KDV tevkifat oranlarında yapılan değişiklikler

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 35 Seri No.lu Tebliğ ile **01.03.2021 tarihinden itibaren uygulanmak üzere;**

- ✓ Yüklenici ve alt yüklenicilerce (hizmeti bilfiil ifa edilip edilmediğine bakılmaksızın) sunulan olağanüstü bakım ve onarım hizmetlerinde ve bina ve arazi hizmetlerinde **uygulanan (3/10) oranındaki KDV tevkifatı (4/10'a)**
- ✓ Hizmeti bilfiil ifa eden alt yüklenicilerce yüklenicilere sunulan yer ve bahçe bakım hizmetleri, ilaçlama hizmetleri, çamaşır ve çamaşırhane hizmetleri, temizlik hizmetleri, sterilizasyon ve dezenfeksiyon hizmetleri ve atık yönetimi hizmetlerinde **uygulanan (7/10) oranındaki KDV tevkifatı (9/10'a)**

çkarılmıştır.

#### 4- KDV Tevkifat uygulamasında belirlenmiş alıcı olarak nitelendirilenlerde yapılan değişiklikler

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 35 Seri No.lu Tebliğ ile **01.03.2021 tarihinden itibaren uygulanmak üzere**;

- ✓ **Sigorta ve reasürans şirketleri,**
- ✓ **Sendikalar ve üst kuruluşları,**
- ✓ **Vakıf üniversiteleri,**
- ✓ **Mobil elektronik haberleşme işletmecileri ile**
- ✓ Yarıdan fazla hissesi doğrudan yukarıda sayılan idare, kurum ve kuruluşlara ait olan (tek başına ya da diğer belirlenmiş alıcılarla birlikte) kurum, kuruluş ve işletmeler,

belirlenmiş alıcılar arasına alınmıştır. Bu düzenleme ile birlikte belirlenmiş alıcıların kapsamı aşağıdaki şekilde olmuştur.

- ✓ 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,
- ✓ Sendikalar ve üst kuruluşları,
- ✓ Vakıf üniversiteleri,
- ✓ Mobil elektronik haberleşme işletmecileri,
- ✓ Büyükşehir belediyelerinin su ve kanalizasyon idareleri,
- ✓ Kamu iktisadi teşebbüsleri (Kamu İktisadi Kuruluşları, İktisadi Devlet Teşekkülleri),
- ✓ 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 (tek başına ya da birlikte) kurum, kuruluş ve işletmeler,
- ✓ Payları Borsa İstanbul (BİST) A.Ş.'nde işlem gören şirketler,
- ✓ Kalkınma ve yatırım ajansları.

Belirlenmiş alıcıların ve KDV mükelleflerinin tevkifat yapmakla yükümlü oldukları mal teslimleri ve hizmet ifalarına ilişkin tablo sirkülerimiz ekinde yer almaktadır.

#### 5- KDV Tevkifatına ilişkin iade taleplerinde tevkif edilen KDV'nin ödenmiş olması şartı getirilmiştir.

Bilindiği üzere tevkifat uygulamasından doğan KDV alacaklarının mükellefe iade edilebilmesi için, satıcının tevkifat uygulanmayan KDV tutarını 1 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan etmiş olması, alıcının da yaptığı tevkifatla ilgili 2 No.lu KDV Beyannamesini vergi dairesine vermiş olması yeterli görülmekte, iade taleplerinin yerine getirilmesinde, alıcı tarafından 2 No.lu KDV beyannamesi ile beyan ve tahakkuk ettirilen KDV'nin ödenmiş olması aranmamaktaydı. Ancak Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 35 Seri No.lu Tebliğ ile **01.03.2021 tarihinden itibaren uygulanmak üzere** iade taleplerinin yerine getirilmesinde, alıcı tarafından **2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan ve tahakkuk ettirilen KDV'nin ödenmiş olması şartı getirilmiştir.**

## Kısmi Tevkifat Uygulanacak Mal/Hizmetlere ilişkin Tablo (23.02.2021)

	KDV Tevkifatı Yapacaklar	KDV Tevkifatı Oranı	
		Mevcut Oran	01.03.2021 tarihinden itibaren uygulanacak oran
<b>Kısmi Tevkifat Uygulanacak Mal/Hizmetler</b>			
- Yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetleri,	Belirlenmiş Alıcılar	3/10	4/10
- KDV dahil bedeli 5 milyon TL. ve üzeri olan yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetleri,	KDV Mükellefleri	---	4/10
- Etüt, plan-proje, danışmanlık, denetim ve benzeri hizmetler,	Belirlenmiş Alıcılar	9/10	9/10
- Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetleri,	Belirlenmiş Alıcılar	5/10	7/10
- Her türlü yemek servisi ve organizasyon hizmetleri,	Belirlenmiş Alıcılar	5/10	5/10
- İşgücü temin hizmeti,	Belirlenmiş Alıcılar/KDV Mükellefleri	9/10	9/10
- Yapı denetim hizmeti,	Belirlenmiş Alıcılar/KDV Mükellefleri	9/10	9/10
- Fason tekstil, konfeksiyon işleri ile fason ayakkabı, çanta dikim işleri ve fason işlerle ilgili aracılık hizmetleri,	Belirlenmiş Alıcılar/KDV Mükellefleri	5/10	7/10
- Profesyonel spor kulüplerinin (şirketleşenler dahil) yayın, isim hakkı ve reklâm gelirlerine konu işlemleri,	Belirlenmiş Alıcılar/KDV Mükellefleri	9/10	9/10
- Temizlik, bahçe ve çevre bakım hizmetleri,	Belirlenmiş Alıcılar/KDV Mükellefleri	7/10	9/10
- Servis taşımacılığı hizmeti,	Belirlenmiş Alıcılar/KDV Mükellefleri	5/10	5/10
- Karayolu ile yük taşımacılığı hizmeti,	Belirlenmiş Alıcılar/KDV Mükellefleri	---	2/10
- Her türlü baskı ve basım hizmeti,	Belirlenmiş Alıcılar	5/10	7/10
- Turistik mağazalara verilen müşteri bulma/götürme hizmeti	KDV Mükellefleri	9/10	9/10
- Ticari reklam hizmetleri	Belirlenmiş Alıcılar/KDV Mükellefleri	---	3/10
- KDV tevkifatı yapılması konusunda özel bir belirleme yapılmayan diğer bütün hizmet ifaları (*)	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, sigorta ve reasürans şirketleri, kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları ile kalkınma ajansları	5/10	5/10
- Her türlü hurdadan elde edilen külçe metal teslimleri,	Belirlenmiş Alıcılar/KDV Mükellefleri	7/10	7/10
- Bakır, çinko, alüminyum ve kurşun külçe teslimi,	Belirlenmiş Alıcılar/KDV Mükellefleri	7/10	7/10
- Bakır, çinko, alüminyum ve kurşun ürünlerinin teslimi,	Belirlenmiş Alıcılar/KDV Mükellefleri	7/10	7/10
- İstisnadan vazgeçenlerin metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıklarının teslimi,	Belirlenmiş Alıcılar/KDV Mükellefleri	7/10	7/10
- Metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt ve cam hurda ve atıklarından elde edilen hammadde teslimi,	Belirlenmiş Alıcılar/KDV Mükellefleri	9/10	9/10
- Pamuk, tiftik, yün ve yapağı ile ham post ve deri teslimi,	Belirlenmiş Alıcılar/KDV Mükellefleri	9/10	9/10
- Ağaç ve orman ürünleri ile bunların artık, talaş ve kırıntısı teslimi	Belirlenmiş Alıcılar/KDV Mükellefleri	5/10	5/10
- Devlet Malzeme Ofisi Genel Müdürlüğüne yapılan ve KDV tevkifatı yapılması konusunda özel bir belirleme yapılmayan diğer bütün mal teslimleri	Devlet Malzeme Ofisi Genel Müdürlüğü	---	2/10

(\*) 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 karşı ifa edilen ve tevkifat yapılması konusunda özel bir belirleme yapılmayan bütün hizmet ifalarında söz konusu idare, kurum ve kuruluşlarca yapılacak (5/10) oranında KDV tevkifat yükümlülüğü 01.03.2021 tarihinde başlayacaktır.

**Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Yaptırılan Sağlık Tesislerine İlişkin İşletme Döneminde Alınacak Hizmetlerde Uygulanacak Tevkifat Oranları (23.02.2021)**

Sözleşmede Öngörülen Hizmet	Hizmeti Bilfiil İfa Eden Alt Yükleniciden Yapılacak Tevkifat		Hizmeti Bilfiil İfa Etmeyen Alt Yükleniciden Yapılacak Tevkifat		Yükleniciden Yapılacak Tevkifat Oranı	
	İşlem Türü	KDV Tevkifat Oranı	Mevcut	01.03.2021 tarihinden itibaren	Mevcut	Mevcut
Yer ve Bahçe Bakım Hizmetleri	Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri (Tebliğ'in I/C-2.1.3.2.10. bölümü)	7/10	9/10	Tevkifat yok	5/10	
İlaçlama Hizmetleri						
Çamaşır ve Çamaşırhane Hizmetleri						
Temizlik Hizmetleri						
Sterilizasyon ve Dezenfeksiyon Hizmetleri	İşgücü Temin Hizmetleri (Tebliğ'in I/C-2.1.3.2.5. Bölümü)	9/10	9/10	Tevkifat yok	5/10	
Atık Yönetimi Hizmetleri						
Hasta Yönlendirme ve Refakat/Resepsiyon/Yardımlı Masası/Taşıma Hizmetleri						
Güvenlik Hizmetleri						
Otopark Hizmetleri	Makine, Teçhizat, 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	Yapım İşleri (Tebliğ'in I/C-2.1.3.2.1. Bölümü)	3/10	4/10	Mevcut 3/10	4/10 (**)	Mevcut 3/10
Bina ve Arazi Hizmetleri						
Laboratuvar Hizmeti	-	Tevkifat yok		Tevkifat yok	5/10	
Görüntüleme Hizmeti						
Rehabilitasyon Hizmeti						
Ortak Hizmetler Yönetimi Hizmeti						
Hastane Bilgi Yönetimi Hizmeti						

(\*) Hizmetin, belirlenmiş alıcılara ifa edilmesi durumunda "İşlem Türü" dikkate alınarak tevkifat uygulanacaktır.

(\*\*) 01.03.2021 tarihinden itibaren uygulanacak KDV tevkifat oranlarıdır.

