

17.02.2021 ANKARA

**Konu: KDV Tevkifatı İle İlgili Yapılan Değişikler Hakkında Tebliğ.**

**SİRKÜLER**

**NO:2021/08**

**16 Şubat 2021 Tarihli 31397 Sayılı Resmî Gazete 'de Yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği (Seri No: 35) bildirildiği üzere;**

- KDV Tevkifatı Yapmak Üzere Sorumlu Tutulan KDV mükellefleri ve Belirlenmiş alıcılar bölümünde yapılan değişiklikle Belirlenmiş alıcılar kapsamı genişletilmiş
- “Sigorta ve reasürans şirketleri,
- Sendikalar ve üst kuruluşları,
- Vakıf üniversiteleri,
- Mobil elektronik haberleşme işletmecileri” de bu kapsam içine dahil edilerek alımlarında 5/10 tevkifat uygulayacaklardır.

**1. Yapım işleri ile bu yapım işleriyle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetlerinde 3/10 olan tevkifat oranı 4/10 olarak değiştirilmiş olup belirlenmiş alıcılara ilave olarak, KDV mükelleflerine (sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dahil değildir) karşı ifa edilen ve KDV dahil bedeli 5 milyon TL’ i aşan “yapım işleri ile bu yapım işleriyle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetlerinde” de KDV tevkifatı uygulanacaktır.**

**2. Bazı KDV tevkifat oranları değiştirilmiş olup aşağıda gösterilmiştir.**

- a) Onarım Hizmetleri tevkifat oranı 5/10’ dan 7/10’ a çıkarılmıştır.
- b) Fason Olarak Yaptırılan Tekstil ve Konfeksiyon İşleri, Çanta ve Ayakkabı Dikim İşleri ve Bu İşlere Aracılık Hizmetleri tevkifat oranı 5/10’ dan 7/10’ a çıkarılmıştır.
- c) Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri tevkifat oranı 7/10’ dan 9/10’ a çıkarılmıştır
- d) KDV mükellefleri ve belirlenmiş alıcılarca yük taşımacılığı hizmeti alımlarında 2/10 belirlenmiştir.
- e) Her Türlü Baskı ve Basım Hizmetleri tevkifat oranı 5/10’ dan 7/10’ a çıkarılmıştır.

**3. Yük taşımacılığı hizmeti alımlarında “Kargo şirketleri hariç” 2/10, servis taşımacılığı hizmeti alımlarında ise 5/10 tevkifat zorunluluğu getirilmiştir. Kargo şirketleri kapsamda değildir. Taşımacılık hizmetini yüklenen bir firmanın, bu işi bizzat yerine getirmeyip bir başka firmaya devretmesi durumunda, taşımacılık hizmetini alan tarafından bu kapsamda tevkifat yapılmayacak ancak taşımacılık hizmetini yüklenen firma tarafından, taşımacılık hizmetini fiilen gerçekleştiren firmadan**

alınan hizmet için KDV tevkifatı uygulanacaktır.

Örneğin KDV mükellefleri Aras Kargo dan aldığı hizmete KDV tevkifatı yapmayacak ancak büyüklüğü ne olursa olsun XXX Lojistik Firmasından aldıkları taşımacılık hizmetinden 2/10 KDV tevkifatı yapacaktır.

4. Dar kapsamda Devlet Tanımına giren 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlarca diğer tüm hizmet alımlarında uygulanmakta olan 5/10 tevkifatı kapsamı genişlemiş ve 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 da artık diğer hizmet alımlarında 5/10 tevkifat uygulayacaklardır.

5. Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Yapıtılan Sağlık Tesislerine İlişkin İşletme Döneminde Sunulan Hizmetlerde alt yükleniciden yapılacak tevkifatlara ilişkin olarak aynı bölümde bulunan tabloda yer alan 3/10 KDV tevkifat oranları 4/10'a; 7/10 oranı da 9/10'a yükseltilmiştir.

6. KDV mükellefleri ve belirlenmiş alıcılara Ticari Reklam Hizmet alımlarında 3/10 tevkifat zorunluluğu getirilmiştir. Her türlü ticari reklam hizmeti alımları kapsama girmektedir. 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.

8. Tevkifattan iade taleplerinin yerine getirilmesinde, alıcı tarafından **2 No.lu KDV beyannamesi ile beyan edilen ve tahakkuk ettirilen KDV'nin ödenmiş olması şartı getirilmiştir.**

Söz konusu Yayınlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'ne aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz

<http://www.dorukdenetim.com/2021/02/katma-deger-vergisi-genel-uygulama-tebliginde-degisiklik-yapilmasina-dair-teblig-seri-no-35/>

*Saygılarımızla,*

**Kaan DEMİROĞLU**  
**Yeminli Mali Müşavir**