

KDV Tevkifat Uygulamasında

Yapılan Son Değişikliklerle İlgili Açıklamalar

Sayın Üyemiz,

16.02.2021 tarih 31397 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:35) ile; “Mükellef Ve Vergi Sorumlusu” başlıklı (I/C.) bölümünde yer alan “2.1.KDV ‘de Tevkifat Uygulaması” alt başlıklı bölümünün 2.1.3.Kısmi Tevkifat Uygulaması alt başlıklarında, **01.03.2021** tarihinden itibaren uygulanmak üzere değişiklikler yapılmıştır.

Yapılan değişiklikler ile ilgili açıklamalar aşağıda bilgilerinize sunulmuştur.

KDV Tevkifat Uygulamasında Belirlenmiş Alıcıların Kapsamına;

- Sigorta ve reasürans şirketleri,
- Sendikalar ve üst kuruluşları,
- Vakıf üniversiteleri,
- Mobil elektronik haberleşme işletmecileri alınmıştır.

Yapım İşleri Ve Yapım İşleri İle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık Ve Etüd-Proje Hizmetlerinde Tevkifat Uygulamasının Kapsamı Yeniden Düzenlenmiştir.

Uygulamadaki düzenlemede **Yapım İşleri Ve Yapım İşleri İle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık Ve Etüd-Proje Hizmetlerinde Tevkifat** sadece belirlenmiş alıcılara uygulanmakta iken; yeni düzenleme ile KDV mükelleflerine verilecek “Yapım İşleri Ve Yapım İşleri İle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık Ve Etüd-Proje Hizmetlerinde” işlem tutarı KDV dahil 5.000.000 TL’yi aşması halinde(4/10 oranında) tevkifat uygulaması kapsamına alınmıştır.

Projenin genişlemesi, sözleşme bedelinin güncellenmesi ve benzeri nedenlerle iş bedelinin daha sonradan 5.000.000 TL’yi aşması halinde, bu durumun ortaya çıktığı tarihten itibaren tevkifat uygulamasına başlanılacaktır.

Karayolu İle Yapılan Yük Taşımacılığı Hizmeti Tevkifat Kapsamına Alınmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.2.11.) bölümünde yer alan Servis Taşımacılığı Hizmeti “**Taşımacılık Hizmetleri**” olarak şekilde değiştirilmiştir.

Bu bölüm kapsamına, personel, öğrenci, müşteri ve benzerlerinin belirli bir güzergah dahilinde taşınması amacıyla ihdas ettikleri servis hizmetlerine ilişkin olarak yaptıkları taşımacılık hizmeti alımları ile **karayoluyla yapılan yük taşımacılığı hizmeti alımları (kargo işletmeciliği yetki belgesi sahibi mükellefler tarafından yapılan kargo taşıma işleri hariç) dahil edilmiştir.**

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.

Karayoluyla yapılan yük taşımacılığı hizmeti alımlarında (2/10), servis taşımacılığı hizmeti alımlarında ise (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.

Tevkifat Uygulanacak Hizmetler Dışında Kalan Ve Daha Önce Kamu Kurum Ve Kuruluşlarına Yapılan Her Türlü Hizmetlerde Uygulanan Tevkifatın Kapsamına Diğer Kuruluşlarda Dahil Edilmiştir.

KDV mükellefleri tarafından, 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 ajanslarına** ifa edilen ve Tebliğde özel olarak belirlenmeyen diğer bütün hizmet ifalarında söz konusu alıcılar tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanması olarak düzenlenmiştir.

Ticari Reklam Hizmetleri KDV Tevkifatı Kapsamına Alınmıştır:

Ticari reklam kapsamına; 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 duyurular alınmıştır.

Ticari Reklam Hizmetleri KDV Tevkifatı (3/10) Oranında uygulanacaktır.

Tevkifat kapsamına, mal veya hizmetlerin tanıtım ve pazarlamasına yönelik her türlü ticari reklam hizmeti alımları (reklama ilişkin danışmanlık, reklamın planlanması, reklam içeriğinin hazırlanması ve tasarımı, reklamın yayımlanması gibi reklama yönelik hizmetler dahil) 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. Reklam hizmetinin, reklam ajansları üzerinden alınması, söz konusu ajansların bu kapsamda alacakları yayın, prodüksiyon gibi reklama yönelik hizmetlerin tevkifata tabi tutulmasına engel teşkil etmez.

Profesyonel spor kulüplerinin (şirketleşenler dahil) reklam hizmetleri (9/10), tasarımı yapılmış olan reklamlara ilişkin baskı ve basım hizmeti alımları (7/10) oranında tevkifata tabi tutulacaktır.

Devlet Malzeme Ofisi Genel Müdürlüğü'ne (DMO) Yapılacak Teslimler Tevkifat Kapsamına Alınmıştır.

KDV mükellefleri tarafından Devlet Malzeme Ofisi Genel Müdürlüğüne yapılacak ve Tebliğde özel olarak belirlenmeyen diğer bütün teslimlerde (su, elektrik, gaz, ısıtma, soğutma ve benzeri enerji kullanımları hariç), söz konusu kurum tarafından (2/10) oranında KDV tevkifatı uygulaması getirilmiştir.

Tevkifata Tabi İşlemlerden Kaynaklanan KDV İadelerinde 2 No.lu Beyanname İle Beyan Edilen Verginin Ödenmesi Şartı Getirilmiştir.

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 zorunludur.

İade taleplerinin yerine getirilmesinde, alıcı tarafından 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilen ve tahakkuk ettirilen KDV'nin ödenmiş olması şarttır.

* Tevkifata tabi işlemlerden kaynaklanan KDV iadelerinde 2 No.lu Beyanname ile beyan edilen verginin ödenmesi şartı getirilmiştir.				
** Sigorta ve reasürans şirketleri, sendikalar ve üst kuruluşları, vakıf üniversiteleri, mobil elektronik haberleşme işletmecileri "Belirlenmiş Alıcılar" arasına alınmıştır.				
01.03.2021 TARİHİNDEN İTİBAREN GEÇERLİ YENİ KDV TEVKİFATI UYGULAMA TABLOSU				
TEBLİĞİN İLGİLİ (BÖLÜMÜ)	TESLİM VEYA HİZMETİN TÜRÜ	TEVKİFATTAN SORUMLU OLANLAR	ESKİ ORAN	YENİ ORAN (01.03.2021 Tarihinden İtibaren)
(I/C-2.1.3.2.1.1.)	Yapım İşleri İle Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt-Proje Hizmetleri	Belirlenmiş Alıcılar - KDV Mükellefleri (KDV Dahil 5.000.000 TL Üzerinde Hizmet Alanlar)	3/10	4/10
(I/C-2.1.3.2.3.1.)	Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri	Belirlenmiş Alıcılar	5/10	7/10
(I/C-2.1.3.2.7.1.)	Fason Tekstil ve Konfeksiyon İşleri, Fason Çanta ve Ayakkabı Dikim İşleri İle Buna Aracılık Hizmeti Yapanlara Yapılacak Ödemelerde	Belirlenmiş Alıcılar - KDV Mükellefleri	5/10	7/10
(I/C-2.1.3.2.10.1.)	Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetlerinde	Belirlenmiş Alıcılar - KDV Mükellefleri	7/10	9/10
(I/C-2.1.3.2.11.1.)	Servis Taşımacılığı Hizmetlerinde	Belirlenmiş Alıcılar - KDV Mükellefleri	5/10	5/10
	Karayolu İle Yük Taşımacılığı Hizmetlerinde	Belirlenmiş Alıcılar - KDV Mükellefleri	YENİ	2/10
(I/C-2.1.3.2.15.)	Ticari Reklam Hizmetlerinde	Belirlenmiş Alıcılar - KDV Mükellefleri	YENİ	3/10
(I/C-2.1.3.2.12.1.)	Baskı ve Basım Hizmetlerinde	Belirlenmiş Alıcılar	5/10	7/10
(I/C-2.1.3.3.7.)	Devlet Malzeme Ofisi Genel Müdürlüğüne Yapılan Ve Tebliğde Özel Olarak Belirlenmeyen Diğer Bütün Teslimlerde (Su, Elektrik, Gaz, Isıtma, Soğutma Vb. Enerji Kullanımları Hariç)	KDV Mükellefleri	YENİ	2/10
(I/C-2.1.3.2.14.)	Kamu Özel İş Birliği Modeli İle Yapılan Sağlık Tesislerine İlişkin İşletme Dönemlerinde Sunulan Hizmetlerde (Olağanüstü Bakım ve Onarım, Bina ve Arazi Hizmetlerinde)	Sağlık Bakanlığı ve Yüklenici KDV Mükellefleri	3/10	4/10
	Kamu Özel İş Birliği Modeli İle Yapılan Sağlık Tesislerine İlişkin İşletme Dönemlerinde Sunulan Hizmetlerde (Tabloda Yer Alan Diğer Hizmetler)	Sağlık Bakanlığı ve Yüklenici KDV Mükellefleri	7/10	9/10
(I/C-2.1.3.2.13.)	Tebliğde Sayılanlar Dışında Kalan Tüm Hizmet İfalarında	5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlar ile	5/10	5/10
	Tebliğde Sayılanlar Dışında Kalan Tüm Hizmet İfalarında	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	YENİ	5/10