



BAGIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.

SİNERJİ SİRKÜLER RAPOR

Sirküler Tarihi: 17.02.2021

Sirküler No : 2021/10

1 MART 2021 TARİHİNDEN GEÇERLİ OLMAK ÜZERE KDV TEVKİFATI UYGULAMASINDA ÖNEMLİ DEĞİŞİKLİKLERE GİDİLDİ

16 Şubat 2021 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 35 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile kısmi KDV tevkifatı uygulamalarında önemli değişiklikler yapılmıştır.

1 Mart 2021 tarihinde yürürlüğe girecek olan yeni düzenlemeler aşağıdaki gibidir:

1. KDV Genel Uygulama Genel Tebliğinde yer alan belirlenmiş alıcılar listesine;

- Sigorta ve reasürans şirketleri,

- Sendikalar ve üst kuruluşları,

- Vakıf üniversiteleri,

- Mobil elektronik haberleşme işletmecileri de dahil edildi. Böylelikle bu kuruluşlar 1 Mart 2021 tarihinden itibaren kısmi tevkifat kapsamına giren alımlarında KDV tevkifatı uygulayacaklar.

2. Tüm KDV mükelleflerine (KDV dahil bedeli) 5 milyon TL ve üzerinde olan yapım işleri ile yapım işiyle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetleri alımlarında geçerli olmak üzere 4/10 oranında kısmi KDV tevkifatı yapma zorunluluğu getirildi.

3. Kısmi KDV tevkifat oranları yeniden düzenlendi. Buna göre:

a) Yapım işleri ve yapım işleriyle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetlerinde uygulanan 3/10 tevkifat oranı 4/10'a,



BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.

- b) Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetlerinde uygulanan 5/10 oranı 7/10'a
- c) Fason olarak yaptırılan tekstil ve konfeksiyon işleri, çanta ve ayakkabı dikim işleri ve bu işlere aracılık hizmetlerinde uygulanan 5/10 oranı 7/10'a,
- d) Temizlik, çevre ve bahçe bakım hizmetlerinde uygulanan 7/10 oranı 9/10'a,
- e) Her türlü baskı ve basım hizmetlerinde uygulanan 5/10 oranı 7/10'a,
- f) Kamu özel iş birliği modeli ile yaptırılan sağlık tesislerine ilişkin işletme döneminde sunulan hizmetlerden;
- Yapım işlerinde uygulanan 3/10 oranı 4/10'a,
- Temizlik, çevre ve bahçe bakım hizmetlerinde uygulanan 7/10 oranı 9/10'a yükseltildi.

4. Yük taşıma hizmetlerine KDV tevkifatı zorunluluğu getirildi. Anılan düzenleme uyarınca tüm KDV mükellefleri ile belirlenmiş alıcılara yapılan yük taşımacılığı hizmetlerine (2/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacak. Ancak kargo işletmeciliği yetki belgesi sahibi mükellefler tarafından yapılan kargo taşıma işleri tevkifata tabi tutulmayacak.

Buna göre kargo işletmeciliği yetki belgesi sahibi mükellefler hariç olmak üzere, KDV mükelleflerine ve KDV mükellefi olup olmamalarına bakılmaksızın belirlenmiş alıcılara karayolu ile yapılan yük taşımacılığı hizmeti alımlarında hesaplanan KDV üzerinden alıcılar tarafından 2/10 oranında KDV tevkifatı yapılacaktır.

5. Ticari reklamlara tevkifat uygulaması getirildi. Anılan düzenleme uyarınca tüm KDV mükelleflerine ve belirlenmiş alıcılara sunulan reklam hizmetlerinde 3/10 oranında KDV tevkifatı yapılacaktır.



BAGIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.

6. Bilindiği üzere 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlara ifa edilen ve Tebliğde ayrıca düzenlenmemiş olan diğer bütün hizmet ifalarında söz konusu idare, kurum ve kuruluşlar tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanmaktaydı.

35 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin 9. maddesi ile 5018 sayılı Kanuna eki listelerde yer alan kuruluşlar dışındaki, 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 ifalarına da söz konusu alıcılar tarafından 5/10 oranında KDV tevkifatı uygulama zorunluluğu getirildi.

7. KDV mükellefleri tarafından Devlet Malzeme Ofisi Genel Müdürlüğüne yapılan ve Tebliğde özel olarak belirlenmeyen diğer bütün mal teslimlerine (su, elektrik, gaz, ısıtma, soğutma ve benzeri enerji kullanımları hariç) 2/10 oranında KDV tevkifatı uygulanacak.

9. Bütün KDV tevkifat iadelerinde geçerli olmak üzere, satıcıların tevkifattan doğan KDV iade talepleri, alıcı tarafından 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilen ve tahakkuk ettirilen KDV ödenmedikçe yerine getirilemeyecek.

Saygılarımızla,

SİNERJİ
Bağımsız Denetim
Danışmanlık ve Yeminli
Mali Müşavirlik Ltd. Şti.