

KONU: KDV Tevkifatı Uygulamasına İlişkin Tebliğ Yayınlandı.

16 Şubat 2021 tarihli ve 31397 sayılı Resmi Gazete'de KDV tevkifat uygulamasına ilişkin "35 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ" yayımlandı.

KDV tevkifatı ihtiyari bir uygulama olmayıp, Hazine ve Maliye Bakanlığınca tevkifat uygulaması kapsamına alınan işlemlerde alıcılar tarafından tevkifat yapılması zorunludur.

Bu Tebliğ ile KDV tevkifatı kapsamına yeni alıcılar eklenmiş ve bazı tevkifat oranları değiştirilmiştir.

Aşağıdaki Tebliğ düzenlemeleri **1 Mart 2021** tarihi itibarıyla yürürlüğe girecektir.

1) Kısmi Tevkifat Uygulamasında Belirlenmiş Alıcılar

KDV Genel Uygulama Tebliğinde, kısmi tevkifat uygulaması kapsamında KDV tevkifatı yapmak üzere sorumlu tutulabilecekler, **KDV mükellefleri ve belirlenmiş alıcılar** (KDV mükellefi olsun olmasın) olmak üzere iki grup halinde sayılmıştır.

Bu Tebliğin 1 inci maddesi ile KDV Genel Uygulama Tebliğinin "**Kısmi Tevkifatın Mahiyeti ve Tevkifat Uygulayacak Alıcılar**" başlıklı (I/C-2.1.3.1.) bölümünde yapılan değişiklikle, KDV tevkifatı yapmak üzere sorumlu tutulabilecek belirlenmiş alıcılara; **sigorta ve reasürans şirketleri, sendikalar ve üst kuruluşları, vakıf üniversiteleri, mobil elektronik haberleşme işletmecileri** eklenmiştir.

2) Yapım İşleri ile Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt Proje Hizmetlerinde Tevkifat Oranı

Bu Tebliğin 2 nci maddesi ile aynı Tebliğin "**Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı**" başlıklı (I/C-2.1.3.2.1.1.) bölümü aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

Buna göre, şuan için, sadece **belirlenmiş alıcılara** karşı ifa edilen yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetlerinde, alıcılar tarafından (3/10) oranında KDV tevkifatı uygulanmaktayken; 1/3/2021 tarihinden itibaren; belirlenmiş alıcılara ilaveten, **KDV mükelleflerine** (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dahil değildir) **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 de KDV tevkifatı uygulanacaktır. 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 uygulanacaktır.

Bu iş ve hizmetlerde uygulanan 3/10 tevkifat oranı ise **4/10** olarak değiştirilmiştir.

Buna göre, alıcının, belirlenmiş alıcılar arasında yer almaması veya KDV mükelleflerine yapılan yapım işi bedelinin 5 milyon TL'nin altında olması halinde, ilk yüklenicinin ve alt yüklenicilerin bu kapsamdaki hizmetleri tevkifata tabi tutulmayacaktır.

3) KDV Tevkifat Oranlarında Değişiklik

Bu Tebliğ ile bazı KDV tevkifat oranları aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

Buna göre;

- Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetlerinde uygulanan (5/10) tevkifat oranı (**7/10**),
- Fason olarak yaptırılan tekstil ve konfeksiyon işleri, çanta ve ayakkabı dikim işleri ve bu işlere aracılık hizmetlerinde uygulanan (5/10) tevkifat oranı (**7/10**),

Adres: 23 Nisan Mah. 241. Sokak Alpiş Plaza Kat:2 Daire:7 Nilüfer/BURSA

Tel:0(224)441 46 47 - 0(552)352 16 11 www.rodopluyymm.com info@rodopluyymm.com

- Temizlik, çevre ve bahçe bakım hizmeti alımlarında uygulanan (7/10) tevkifat oranı **(9/10)**,
- Baskı ve basım hizmetlerinde uygulanan (5/10) tevkifat oranı **(7/10)**
- Yük taşımacılığı hizmeti alımlarında tevkifat oranı **(2/10)**,
- Servis taşımacılığı hizmeti alımlarında tevkifat oranı **(5/10)**,
- Kamu özel iş birliği modeli ile yaptırılan sağlık tesislerine ilişkin işletme döneminde sunulan hizmetlerde;

- Yapım işlerinde uygulanan (3/10) tevkifat oranı **(4/10)**,

- Temizlik, çevre ve bahçe bakım hizmetlerinde uygulanan (7/10) tevkifat oranı **(9/10)**

olarak uygulanacaktır.

4) Taşımacılık Hizmetlerinde KDV Tevkifatı

Bu Tebliğin 7 nci maddesi ile aynı Tebliğin “**Servis Taşımacılığı Hizmeti**” başlıklı (I/C-2.1.3.2.11.) bölümü başlığı ile birlikte aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

Buna göre, KDV mükelleflerinin ve belirlenmiş alıcıların, Tebliğin (I/C-2.1.3.2.11.2.) bölümü kapsamındaki **yük taşımacılığı hizmeti alımlarında (2/10)**, **servis taşımacılığı hizmeti alımlarında ise (5/10)** oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır. Kargo işletmeciliği yetki belgesi sahibi mükellefler tarafından yapılan kargo taşıma işleri ise bu uygulamadan hariç tutulmuştur.

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

5) Diğer hizmetlerde KDV Tevkifatı

Bu Tebliğin 9 uncu maddesi ile aynı Tebliğin “**Yukarıda Belirlenenler Dışındaki Hizmetler**” başlıklı (I/C-2.1.3.2.13.) bölümü başlığıyla birlikte aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

Bilindiği üzere, KDV mükellefleri tarafından, 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlara ifa edilen ve yukarıda belirtilmeyen diğer bütün hizmet ifalarında söz konusu idare, kurum ve kuruluşlar tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanmaktadır.

Yapılan değişiklikle, 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 uygulanacağı düzenlenmiştir.

6) Ticari Reklam Hizmetleri

Bu Tebliğin 11 inci maddesi ile aynı Tebliğe, “Ticari Reklam Hizmetleri” başlıklı (I/C-2.1.3.2.15.) bölüm eklenmiştir.

Buna göre, KDV mükellefleri ve belirlenmiş alıcılar tarafından, mal veya hizmetlerin tanıtım ve pazarlamasına yönelik her türlü ticari reklam hizmeti alımlarında (reklama ilişkin danışmanlık, reklamın planlanması, reklam içeriğinin hazırlanması ve tasarımı, reklamın yayımlanması gibi reklama yönelik hizmetler dahil) **(3/10)** oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.

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 yapılacaktır. Reklam hizmetinin, reklam ajansları üzerinden alınması, söz konusu ajansların bu kapsamda alacakları yayın, prodüksiyon gibi reklama yönelik hizmetlerin tevkifata tabi tutulmasına engel teşkil etmeyecektir.

Adres: 23 Nisan Mah. 241. Sokak Alpiş Plaza Kat:2 Daire:7 Nilüfer/BURSA

Tel:0(224)441 46 47 - 0(552)352 16 11 www.rodopluymm.com info@rodopluymm.com

Profesyonel spor kulüplerinin (şirketleşenler dahil) reklam hizmetleri Tebliğin (I/C-2.1.3.2.9.) bölümü kapsamında, tasarımı yapılmış olan reklamlara ilişkin baskı ve basım hizmeti alımları Tebliğin (I/C-2.1.3.2.12.) bölümü kapsamında 7/10 oranında tevkifat uygulanacaktır.

7) Devlet Malzeme Ofisi Genel Müdürlüğüne yapılan teslimler

Bu Tebliğin 12 nci maddesi ile aynı Tebliğe, "Diğer Teslimler" başlıklı (I/C-2.1.3.3.7.) bölüm eklenmiştir.

Buna göre, KDV mükellefleri tarafından Devlet Malzeme Ofisi Genel Müdürlüğüne yapılan 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 uygulanacaktır.

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

Bu Tebliğin 15 inci maddesi ile aynı Tebliğin "Tevkifata Tabi İşlemlerde KDV İadesi" başlıklı 2.1.5. bölümün "Genel Açıklamalar" başlıklı (I/C-2.1.5.1.) bölümünün ikinci paragrafında yer alan "şartı aranmaz" ibaresi "**şarttır**" olarak değiştirilmiştir.

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 gerekmektedir.

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

Yapılan düzenleme uyarınca, iade taleplerinin yerine getirilmesinde, alıcı tarafından 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilen ve tahakkuk ettirilen KDV'nin ödenmiş olması zorunlu hale gelmiştir.

Bilgilerinize sunulur.

Necdet RODOPLU
Yeminli Mali Müşavir