

KDV Tevkifat Uygulamasında Önemli Değişiklikler Yapılmıştır.

16.02.2021 tarihli ve 31397 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “35 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ” uyarınca KDV tevkifat uygulamasında önemli değişiklikler yapılmıştır.

Tebliğ ile kısmi tevkifat uygulamasında yeni alıcılara KDV tevkifatı sorumluluğu verilmiş, KDV tevkifatı oraları değiştirilmiş, bazı hizmetler tevkifat kapsamına alınmıştır.

1) Kısmi Tevkifat Uygulamasında Belirlenmiş Alıcılar

35 Seri No’lu Tebliğ 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.

Yapılan değişikliğe göre KDV tevkifatı yapmak üzere sorumlu olan belirlenmiş alıcılara; **sigorta ve reasürans şirketleri, sendikalar ve üst kuruluşları, vakıf üniversiteleri, mobil elektronik haberleşme işletmecileri** de eklenmiştir.

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

35 Seri No’lu Tebliğ ile sadece belirlenmiş alıcılara karşı ifa edilen yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetlerinde, alıcılar tarafından KDV tevkifatı uygulanmaktayken belirlenmiş alıcılara ek olarak, **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 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.

3) Taşımacılık Hizmetlerinde KDV Tevkifatı

35 Seri No'lu Tebliğ ile KDV Genel Uygulama Tebliğindeki Servis Taşımacılığı Hizmetleri için belirlenen tevkifat uygulaması Taşımacılık Hizmetleri olarak değiştirilmiş ve **yük taşımacılığı hizmeti alımlarında (2/10), servis taşımacılığı hizmeti alımlarında ise (5/10) oranında** KDV tevkifatı uygulanması uygun bulunmuştur. 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.

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.

4) Ticari Reklam Hizmetleri

35 Seri No'lu Tebliğ ile Ticari Reklam Hizmetleri de KDV tevkifatı uygulanacak hizmetler kapsamına alınmıştır.

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.

5) Diğer hizmetlerde KDV Tevkifatı

35 Seri No'lu Tebliğ ile KDV Uygulama Genel Tebliğinde KDV tevkifatına ilişkin Diğer Hizmetlerde KDV Tevkifatı başlıklı bölümünde yapılan düzenleme ile KDV mükellefleri tarafından, tevkifat kapsamına alınan teslimlerin yanı sıra 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlar, kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları, döner sermayeli kuruluşlara yapılan diğer teslimlerdeki tevkifat sorumluluğu kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, bankalar, sigorta ve reasürans şirketleri, kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları ile kalkınma ajanslarına da getirilmiştir.

6) DMO Genel Müdürlüğüne yapılan teslimler

35 Seri No'lu Tebliğ ile KDV Genel Uygulama Tebliğinde yapılan değişiklik ile 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), (2/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.

7) İade taleplerinde alıcı tarafından 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilen ve tahakkuk ettirilen KDV'nin ödenmesi şartı

35 Seri No'lu Tebliğ ile KDV Genel Uygulama Tebliğinde yapılan değişiklik ile İade taleplerinin yerine getirilmesinde, alıcı tarafından tevkifata tabi tutulan KDV'nin beyan ve tahakkuk ettirilmesi yeterli iken ödenmesi de olması zorunlu hale gelmiştir.

8) Değiştirilen KDV tevkifatı oranları

35 Seri No'lu Tebliğ ile bazı hizmetlerdeki KDV tevkifatı oranları aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

	ESKİ ORAN	YENİ ORAN
Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetleri	5/10	7/10
Asan olarak yaptırılan tekstil ve konfeksiyon işleri, çanta ve ayakkabı dikim işleri ve bu işlere aracılık hizmetleri	5/10	7/10
Temizlik, çevre ve bahçe bakım hizmetleri	7/10	9/10
Baskı ve basım hizmetleri	5/10	7/10
Yük taşımacılığı hizmetleri	-	2/10
Servis taşımacılığı hizmetleri	5/10	5/10

Kamu özel iş birliği modeli ile yaptırılan sağlık tesislerine ilişkin işletme döneminde sunulan hizmetlerde;		
Yapım iřlerinde	3/10	4/10
Temizlik, evre ve bahçe bakım hizmetlerinde	7/10	9/10

9) Uygulama yuruluk tarihi

35 Seri No'lu Tebliğ ile KDV Genel Uygulama Tebliğinde yapılan **değişiklikler 01.03.2021 tarihi itibari ile yürülüğe girecek** olup mükelleflerin bu tarihten sonra yapacakları KDV tevkifatına tabi hizmetlere ilişkin düzenlenecek faturalarda hem alıcı hem de satıcı tarafından tevkifat kapsamı ve değiştirilen tevkifat oranlarına dikkate dilmesi gerekmektedir.

Yer verilen konular hakkında ek bilgi istenildiđinde bizimle iletiřime geçmenizi rica ederiz

Saygılarımızla