



Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Yapılan Değişiklikler

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 35 Seri No.lu Tebliğ 16.02.2021 tarih 31397 sayılı Resmî Gazete'de yayımlandı.

Söz konusu tebliğ ile Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde tevkifat uygulamasına ilişkin yapılan değişiklik ve düzenlemelere aşağıda yer verilmiştir.

Yapılan değişiklikler 1 Mart 2021 tarihinde yürürlüğe girecektir.

- Kısmi Tevkifat uygulaması kapsamında KDV tevkifatı yapmak üzere belirlenmiş alıcılar listesine; sigorta ve reasürans şirketleri, sendikalar ve üst kuruluşları, vakıf üniversiteleri ve mobil elektronik haberleşme işletmecileri dahil edilerek bu kuruluşlara Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği ile kısmi tevkifat kapsamına alınan işlemlerde tevkifat uygulama yükümlülüğü getirildi.

- KDV mükelleflerine ifa edilen KDV dahil bedeli 5 milyon TL ve üzerinde olan yapım işleri tevkifat uygulaması kapsamına alındı.

- ✓ Yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetlerinde "3/10" olarak uygulanmakta olan tevkifat oranı (4/10) olarak değiştirildi.

- ✓ 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, alıcılar tarafından (4/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacak.

- ✓ 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 uygulanacak.

- ✓ KDV mükelleflerine yapılan yapım işi bedelinin 5 milyon liranın altında olması halinde ilk yüklenici ve alt yükleniciler hizmetleri tevkifata tabi tutulmayacak.

- Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetlerinde (5/10) olarak uygulanmakta olan tevkifat oranı (7/10) olarak değiştirildi.

- Fason Olarak Yaptırılan Tekstil ve Konfeksiyon İşleri, Çanta ve Ayakkabı Dikim İşleri ve Bu İşlere Aracılık Hizmetlerinde (5/10) olarak uygulanmakta olan tevkifat oranı (7/10) olarak değiştirildi.

- Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetlerinde (7/10) olarak uygulanmakta olan tevkifat oranı (9/10) olarak değiştirildi.

- KDV mükellefleri ile belirlenmiş alıcılara yapılan karayolu yük taşımacılığı hizmetleri kısmi tevkifat uygulaması kapsamına alındı.

- ✓ Kargo işletmeciliği yetki belgesi sahibi mükellefler tarafından yapılan kargo taşımacılığı işleri hariç olmak üzere KDV mükellefleri ile belirlenmiş alıcılara yapılan karayolu yük taşımacılığı hizmetlerinde 2/10 oranında KDV tevkifatı uygulanacak.

- ✓ Taşımacılık hizmetini yüklenen bir firmanın, bu işi bizzat ifa etmeyip bir başka firmaya devretmesi durumunda, taşımacılık hizmetini alan tarafından bu kapsamda tevkifat uygulanmayacak, ancak taşımacılık hizmetini yüklenen firma tarafından, taşımacılık hizmetini fiilen ifa eden firmadan alınan hizmet için KDV tevkifatı uygulanacak.



Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Yapılan Değişiklikler

• Her Türlü Baskı ve Basım Hizmetlerinde (5/10) olarak uygulanmakta olan tevkifat oranı (7/10) olarak değiştirildi.

• 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 KDV Genel Uygulama Tebliğinde özel olarak belirlenmeyen diğer bütün hizmet ifalarında söz konusu kurum ve kuruluşlara tevkifat uygulaması yükümlülüğü getirildi. Söz konusu kurum ve kuruluşlar tarafından hizmet ifalarında (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacak.

• Kamu özel iş birliği modeli ile yaptırılan sağlık tesislerine ilişkin işletme döneminde sunulan hizmetlerden;

✓ Yapım işlerinde 3/10 oranında uygulanmakta olan tevkifat oranı 4/10 olarak,

✓ Temizlik, çevre ve bahçe bakım hizmetlerinde 7/10 olarak uygulanmakta olan tevkifat oranı 9/10 olarak, değiştirildi.

• Ticari reklam hizmetleri kısmi tevkifat kapsamına alındı.

KDV mükellefleri ile belirlenmiş alıcılara yapılan ticari reklam hizmetlerinde 3/10 oranında KDV tevkifatı uygulanacak.

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) tevkifat uygulaması kapsamına girmektedir.

• KDV mükellefleri tarafından Devlet Malzeme Ofisi Genel Müdürlüğüne yapılan ve Tebliğde özel olarak belirlenmeyen diğer bütün teslimler (su, elektrik, gaz, ısıtma, soğutma ve benzeri enerji kullanımları hariç), tevkifat uygulaması kapsamına alındı.

Söz konusu kuruma yapılan teslimlerde (2/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacak.

• KDV İade taleplerinin yerine getirilmesinde, alıcı tarafından 2 No.lu KDV beyannamesi ile beyan edilen ve tahakkuk ettirilen KDV'nin ödenmiş olması şartı aranacak.

Bilgilerinize sunar, sağlıklı günler dilerim.

Başkan

Turgut BAHADIR

📁 Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:35)