

İZMİR
16.02.2021

Sayı : YMM.03.2021-23

Konu: KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 35) ile, kısmi tevkifat uygulamasında yeni düzenleme ve değişiklikler yapılmıştır.

Muhasebe Müdürlüğüne,

16.2.2021 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 35) ile kısmi tevkifat uygulamasında yeni düzenleme ve değişiklikler yapılmıştır.

Yapılan değişiklikler 1.3.2021 tarihinden itibaren geçerli olacaktır. Yapılan düzenlemeler aşağıdaki gibidir.

- **Sigorta ve reasürans şirketleri, sendikalar ve üst kuruluşları, vakıf üniversiteleri ve mobil elektronik haberleşme işletmecileri de** belirlenmiş alıcı olarak eklenmiştir.

- Mevcut durumda, sadece belirlenmiş alıcılara karşı ifa edilmesi halinde (3/10) oranında KDV tevkifatına tabi bulunan **yapım işlerinde**, tevkifat oranı (4/10) olarak belirlenmiş ve ayrıca KDV mükelleflerine ifa edilen ve KDV dahil bedeli 5 milyon TL ve üzerinde bulunan yapım işleri de tevkifat kapsamına alınmıştır.

- Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetlerine ilişkin tevkifat oranı (5/10)’dan (7/10)’a çıkarılmıştır.

- Fason tekstil ve konfeksiyon işleri, fason çanta ve ayakkabı dikim işlerine ilişkin tevkifat oranı (5/10)’dan (7/10)’a çıkarılmıştır.

- Temizlik, çevre ve bahçe bakım hizmetlerine ilişkin tevkifat oranı (7/10)’dan (9/10)’a çıkarılmıştır.

- KDV mükellefleri ile belirlenmiş alıcılara yapılan yapılan karayoluyla yük taşımacılığı faaliyetleri, 2/10 tevkifat oranı ile, kısmi tevkifat kapsamına alınmıştır.

- Baskı ve basım hizmetlerine ilişkin tevkifat oranı (5/10)’dan (7/10)’a çıkarılmıştır.

- 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 Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde özel olarak belirlenmeyen bütün hizmet ifalarında söz konusu idare, kurum ve kuruluşlar tarafından (5/10) oranında tevkifat uygulaması getirilmiştir.

- Ticari reklam hizmetleri kısmi tevkifat kapsamına alınmıştır. Bu kapsamda, tüm KDV mükellefleri ile belirlenmiş alıcılara yapılan ticari reklam hizmetleri (3/10) oranında tevkifata tabi tutulacaktır.

- Devlet Malzeme Ofisi Genel Müdürlüğüne yapılan ve Tebliğde özel olarak belirlenmeyen diğer bütün mal teslimlerinde (su, elektrik, gaz, ısıtma, soğutma ve benzeri enerji kullanımları hariç), (2/10) oranında KDV tevkifatı uygulaması getirilmiştir.

- KDV tevkifatından kaynaklanan iade taleplerinin yerine getirilmesinde, alıcı tarafından sorumlu sıfatıyla 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilen ve tahakkuk ettirilen KDV’nin ödenmiş olması şartı aranacaktır.

Saygılarımızla.

Sun Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.