

İZMİR
03.06.2021

Sayı : YMM.03.2021-47

Konu: Kısmi tevkifatta fatura sınırı 2.000.00 TL'ye uzatıldı. KDV uygulama Genel Tebliğinde değişiklik yapan 36 seri nolu KDV uygulama genele tebliği yayınlandı.

Muhasebe Müdürlüğüne,

3.6.2021 tarihli Resmi Gazetede **Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 36)** yayınlanmıştır.

Tebliğ ile yapılan düzenlemeler kısaca aşağıdaki gibidir.

- Belirlenmiş alıcıların belirlendiği KDV Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.1.) bölümüne Cumhurbaşkanlığı Kararnamesiyle kurulan kamu kurum ve kuruluşları ve emeklilik şirketleri de eklenmiştir. Değişiklik 1.7.2021 tarihinde yürürlüğe girecektir.

- KDV Uygulama Genel Tebliğinin 1/C- 2.1.3.2.13 bölümünde sayılan kurum kuruluşlara kısmi tevkifat olarak özel olarak belirtilmeyen tüm hizmetlerden 5/10 oranında tevkifat yapılacağı belirtilmiştir. Yeni eklenen cümle ile sağlık hizmet sunucuları tarafından verilen ve faturası Sosyal Güvenlik Kurumuna düzenlenen sağlık hizmetleri hariç olduğu belirtilmiştir.(1.7.2021 tarihinde yürürlüğe girecektir.)

- Kısmi tevkifatta 1.000 TL lik sınır 2.000 TL ye 1.7.2021 tarihinden geçerli olmak üzere yükseltilmiştir.

-Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri dışında KDV mükellefi olmayan alıcıların tevkifat uyguladığı işlemlerde düzeltme nasıl yapılacağı ile ilgili KDV Uy.Gen.Teb.'nin (I/C-2.1.4.1.) bölümünün sonuna açıklama eklenmiştir. (Yürürlük 3.6.2021)

- KDV Uy.Gen.Teb.'nin (II/B-17.1.) bölümünde yapılan değişiklikler ile; teslimi istisna olarak yer alan boyama defteri çıkartılmış, yerine Uluslararası Standart Kitap Numarası (ISBN) bulunan boyama ve etkinlik kitapları eklenmiştir.(Yürürlük 3.6.2021)

-Finansman gider kısıtlaması nedeniyle KKEG yapılan kısma ilişkin KDV'nin indirim hesaplarından çıkartılmaması gerektiği açıklanmıştır. (Yürürlük 3.6.2021)

Saygılarımızla.

Sun Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.