

İstanbul, 16.02.2021

DUYURU 507

Konu: Kısmi KDV tevkifatı uygulamasındaki değişiklikler hk.

16.02.2021 tarih ve 31397 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 35) ile **kısmi tevkifat uygulamasında** yeni düzenleme ve değişiklikler yapılmıştır.

Söz konusu Tebliğ ile;

-Kurumsal nitelikleri dikkate alınarak, **sigorta ve reasürans şirketleri, sendikalar ve üst kuruluşları, vakıf üniversiteleri ve mobil elektronik haberleşme işletmecileri** de belirlenmiş alıcı statüsüne dahil edilerek, bunlara Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği ile kısmi tevkifat kapsamına alınan işlemlerde tevkifat uygulama yükümlülüğü getirilmiştir.

- Mevcut durumda, sadece belirlenmiş alıcılara karşı ifa edilmesi halinde (3/10) oranında KDV tevkifatına tabi bulunan **yapım işlerinde**, yapılan düzenleme ile 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 M¼d¼rl¼ğ¼ne yapılan ve Tebliğde özel olarak belirlenmeyen diğ¼r b¼t¼n mal teslimlerinde (su, elektrik, gaz, ısıtma, soğ¼tma 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.**

Tebliğ ile yapılan değışiklikler 1 Mart 2021 tarihinde y¼r¼rl¼ğ¼ girecektir.

Söz konusu tebliğ¼ ulaşmak için [tıklayınız](#).

Durum bilgilerinize sunulur.

Saygı ile,
**ERİŞ BAĞIMSIZ DENETİM
VE YMM A.Ş.**