

Sayı: 2021/17

16.02.2021

KDV TEVKİFAT YÜKÜMLÜLÜĞÜNE İLİŞKİN DEĞİŞİKLİKLER YAPILMIŞTIR

16.02.2021 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 35 Seri No.lu KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapan Tebliğ ile KDV tevkifat yükümlülüğü düzenlemelerinde bir takım değişiklikler yapılmıştır. Söz konusu düzenlemeler aşağıdaki gibidir:

1- KDV Tevkifatı yapmakla yükümlü belirlenmiş alıcılara yeni işletmeler eklenmiştir:

- Sigorta ve reasürans şirketleri,
- Sendikalar ve üst kuruluşları,
- Vakıf üniversiteleri,
- Mobil elektronik haberleşme işletmecileri.

2- Yapım işlerinde KDV tevkifatı oranı 4/10 olarak belirlenmiştir.

Daha önce sadece Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) ayırımında sayılanlara (belirlenmiş alıcılar) karşı ifa edilen yapım işleri tevkifata tabi iken, yapılan düzenlemeyle;

Diğer tüm 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 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 uygulanır.

3- Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetlerinde KDV tevkifat oranı 5/10'dan 7/10'a çıkarılmıştır. Sadece belirlenmiş alıcılara karşı yapılan bu neviden hizmetlerde KDV tevkifatı bulunmaktadır.

4- Fason tekstil ve konfeksiyon işleri, fason çanta ve ayakkabı dikim işleri ile bu işlere aracılık hizmetlerinde KDV tevkifat oranı 5/10'dan 7/10'a çıkarılmıştır. Sadece belirlenmiş alıcılara değil, KDV mükelleflerinin tamamına yapılan bu neviden hizmet ödemelerinde KDV tevkifatı bulunmaktadır.

5- Temizlik, çevre ve bahçe bakım hizmeti alımlarında tevkifat oranı 7/10'dan 9/10'a çıkarılmıştır. Sadece belirlenmiş alıcılara değil, KDV mükelleflerinin tamamına yapılan bu neviden hizmet ödemelerinde KDV tevkifatı bulunmaktadır.

6- Karayoluyla yapılan yük taşımacılığı hizmetlerinde 2/10 KDV tevkifatı yapılması yükümlülüğü getirilmiştir. Kargo işletmeciliği yetki belgesi sahibi mükellefler tarafından yapılan kargo taşıma işlerinde tevkifat uygulanmamaktadır.

7- Yük veya servis taşımacılığı hizmetlerinde; taşımacılık hizmetini yüklenen bir firmanın, **bu işi bizzat ifa etmeyip bir başka firmaya devretmesi durumunda, taşımacılık hizmetini alan tarafından bu kapsamda tevkifat yapılmaz.** Ancak taşımacılık hizmetini yüklenen firma tarafından, taşımacılık hizmetini fiilen ifa eden firmadan alınan hizmet için KDV tevkifatı uygulanır.

8- Her türlü baskı ve basım hizmetlerinde alıcılar tarafından yapılacak tevkifat oranı 5/10'dan 7/10'a çıkarılmıştır. Sadece belirlenmiş alıcılara karşı yapılan bu neviden hizmetlerde KDV tevkifatı bulunmaktadır.

9- 5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan kuruluşlara ek olarak, **bankalar, sigorta ve reasürans şirketleri,** döner sermayeli kuruluşlar, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları ile kalkınma ajanslarına ifa edilen ve **Tebliğde özel olarak belirlenmeyen diğer bütün hizmet ifalarında** söz konusu **alıcılar tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır.**

10- Tüm KDV mükelleflerinden yapılan ticari reklam hizmeti alımlarında 3/10 oranında KDV tevkifatı uygulaması kabul edilmiştir.

11- 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), söz konusu kurum tarafından (2/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır.

Yapılan düzenlemeler 01.03.2021 tarihinden itibaren yürürlüğe girecektir.

Bilgilerinize sunulur,

Okan COŞGUN

YMM