



# KANT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Sakıp ŞEKER Sicil No : 861 Mühür No: 898 Ankara YMM Odası  
Adres : Ahlatlıbel Mah. 1822. Sok. No:70 Çankaya/ ANKARA Tel : (312) 417 05 96 - 489 20 18  
Vergi Dairesi : Doğanbey Vergi Kimlik No : 4960640814 Fax: (312) 417 66 73  
Web: [www.kanitymm.com.tr](http://www.kanitymm.com.tr) E-mail : [sakipseke@kanitymm.com.tr](mailto:sakipseke@kanitymm.com.tr)

Ankara, 16.02.2021

## Sirküler No:2021/17 KDV'de Tevkifat Oranları artırıldı ve Kapsam Genişletildi

16.02.2021 Tarihli Resmi Gazetede yayımlanan ve **1 Mart 2021 tarihinden geçerli olmak üzere 35 Nolu KDV Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik yapan Tebliğ ile KDV tevkifat oranları artırıldı ve tevkifat kapsamına giren hizmetler ile tevkifat yapacak alıcılar (mükellefler) artırıldı. Buna göre;**

### 1. Kısmi Tevkifat Uygulayacak Belirlenmiş Alıcılara Aşağıdaki Alıcılar Eklendi

- Sigorta ve reasürans şirketleri,
- Sendikalar ve üst kuruluşları,
- Vakıf üniversiteleri,
- Mobil elektronik haberleşme işletmecileri. Bu kuruluşlar da alışlarında kısmi tevkifat uygulayacaklar.

### 2. Yapım İşleri ile Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt Proje Hizmetlerinde Tüm Gerçek Usulde KDV Mükellefleri “Belirlenmiş Alıcı” Haline getirildi

Daha önce KDV tevkifatı sadece “belirlenmiş alıcılar” tarafından yapılıyorken, yapılan düzenleme ile tüm gerçek usulde KDV mükellefleri KDV tevkifatı sorumlusu haline geldi. Buna göre, KDV dâhil bedeli 5 milyon TL ve üzerinde olan yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt proje hizmetlerini alan gerçek usulde KDV mükellefleri tevkifat yapmak ve 2 nolu KDV beyannamesi vermek zorunda olacak. Sözleşme tutarı daha sonra 5 Milyon TL’yi aştığı takdirde aşan kısım için KDV tevkifatı yapılacak.

### 3.Yapım İşleri ile Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt Proje Hizmetlerinde Tevkifat oranı 3/10 dan 4/10’a çıkarıldı

### 4. Belirlenmiş Alıcılara Karşı İfa Edilen “Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetlerinde” tevkifat oranı 5/10 dan 7/10’a çıkarıldı

### 5. Fason Olarak Yaptırılan Tekstil ve Konfeksiyon İşleri, Çanta ve Ayakkabı Dikim İşleri ve Bu İşlere Aracılık Hizmetlerinde Tevkifat Oranı 5/10 dan 7/10’a Çıkarıldı.

### 6. Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetlerinde 7/10 dan 9/10’a Çıkarıldı

### 7. Servis Taşımacılığı Hizmetinin Adı “Taşımacılık Hizmetleri” Olarak Genişletildi

Yük taşımacılığı hizmet alımları da KDV tevkifatı kapsamına alınmış olup, tevkifat oranı (2/10)olarak belirlenmiştir. Bundan böyle nakliyecilerden yapılan alışlarda 2/10 oranında KDV tevkifatı yapılacak.

Bu bölüm kapsamına, personel, öğrenci, müşteri ve benzerlerinin belirli bir güzergah dahilinde taşınması amacıyla ihdas ettikleri servis hizmetlerine ilişkin olarak yaptıkları taşımacılık hizmeti alımları ile karayoluyla yapılan **yük taşımacılığı** hizmeti alımları (kargo işletmeciliği yetki belgesi sahibi mükellefler tarafından yapılan **kargo taşıma işleri hariç**) girmektedir.

Söz konusu hizmetlerin, tahsis edilmiş özel plakalı araçlar ile yapılıp yapılmaması, ilgili birimlerden taşımacılıkla ilgili zorunlu belge ve sertifikaların alınıp alınmaması veya taşıma işinde kullanılan aracın özmal ya da sözleşmeli taşıt olup olmaması tevkifat uygulaması kapsamında işlem tesisine engel değildir.

Servis hizmetinin, personel veya öğrencilerin (veya velilerin) kendi aralarında anlaşmak suretiyle doğrudan taşımacı ile sözleşme yapılması/anlaşılması suretiyle sağlanması halinde, esas olarak hizmete ait faturaların servis hizmetinden yararlanan personel, öğrenci (veya velisi) adına düzenlenmesi gerektiğinden, tevkifat uygulanmaz. Ancak, faturanın tevkifat yapmakla sorumlu tutulanlar adına düzenlenmesi halinde tevkifat uygulaması kapsamında işlem tesis edilir.

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 tevkifat oranı /10 dan 7/10'a çıkarıldı.**

9. Kısmi Tevkifat Bölümündeki 5/10 Oranındaki “Yukarıda Belirlenenler Dışındaki Hizmetler”in kapsamı genişletilmiştir. Buna göre,

- 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 İfa edilen Diğer hizmetlerde 5/10 oranında tevkifat yapacaklardır.

**9. Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Yaptırılan Sağlık Tesislerine İlişkin İşletme Döneminde Sunulan Hizmetlerde Tevkifat Uygulaması** bölümünde belirlenen 3/10 tevkifat oranı 4/10'a çıkarıldı. 7/10 olan tevkifat oranı da 9/10'a yükseltildi.

#### **10. Ticari Reklam Hizmetler Tevkifat Kapsamına Alındı**

Buna göre, belirlenmiş alıcılar ve Gerçek Usulde KDV mükellefleri reklam alışlarında 3/10 oranında KDV tevkifatı yapacaklardır.

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 dâhil) tevkifat kapsamına girmektedir.

Yüklenicileri tarafından tamamen veya kısmen alt yüklenicilere veya daha alt yüklenicilere devredilen ticari reklam hizmetlerinde, işi devreden her yüklenici tarafından, kendisine ifa edilen hizmete ait KDV üzerinden tevkifat yapılacak.

#### **11. Kısmi Tevkifat Uygulanacak Teslimler Bölümüne “Diğer Teslimler” Adlı Yeni Bir Bölüm Eklendi**

Eklenen bölüme göre KDV mükellefleri tarafından Devlet Malzeme Ofisi Genel Müdürlüğüne yapılan bütün mal teslimleri 2/10 oranında KDV tevkifatı kapsamına alınmıştır.

**12. Tevkifata Tabi KDV İade İşlemlerinde Satıcının Tevkif Edilen KDV'yi Ödemesi Gerekmemektedir.** Mevcut uygulamada ödeme şartı aranmamaktaydı.

**13. Ticari Reklam Hizmetleri, Nakliye Hizmetleri ve DMO'ya Mal Satan Mükellefler İndirim Konusu Edemediği KDV'yi Mahsuben İade alabilecekler**

Saygılarımızla.

Kanit YMM A.Ş.