



# KANIT 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, 10.10.2021

## Sirküler No:2021/ 34

### FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATİNE!

**I- KDV oranı geçici olarak 31.07.2020 tarihinden itibaren indirilen mal ve hizmetlerin KDV oranları 01.10.2021 tarihinden geçerli olmak üzere eski haline getirilmiştir.**

Sıra No	Hizmet Çeşidi	Eski Oran (%)	Yeni Oran (%)
1	Sinema, tiyatro, opera, operet, bale, müze giriş ücretleri	1	8
2	KDV Ekli II Sayılı listenin“B ) DİĞER MAL VE HİZMETLER “ Bölümünün 24 üncü sırası <b>yeme, içme hizmetleri</b> : Kahvehane, kır kahvesi, çay bahçesi, çay ocağı, kiraathane, kafeterya, pastane, ayakta yemek yenilen yerler, yemeği pakette satan veya diğer şekillerde yemek hizmeti sunan yerler, lokanta, içkili lokanta, kebabçı ve benzeri yerlerde verilen hizmetler. (Bu yerlerde verilen hizmetlerin alkollü içeceklere isabet eden kısmı hariç)	1	8
3	İşyeri kiralama hizmeti	8	18
4	Kongre, konferans, seminer, konser, fuar ve lunapark giriş ücretleri,	8	18
5	Düğün, nikah, balo ve kokteyl salonlarında verilen organizasyon hizmetleri,	8	18
6	Berberlik ve kuaförlük hizmetleri ile güzellik salonunda verilen hizmetler	8	18
7	Terzilik, giyim eşyası ve ev tekstil ürünlerinin onarım ve tamirâtı	8	18
8	Ayakkabı ve deri eşyaların onarımı ile ayakkabı boyama hizmetleri,	8	18
9	Kuru temizleme, çamaşırhane, giyim eşyası ve diğer tekstil ürünlerini ütüleme hizmetleri	8	18
10	Halı ve kilim yıkama hizmetleri	8	18
11	Bisiklet, motosiklet ve motorlu bisikletlerin bakım ve onarımı (malzemeler hariç)	8	18
12	Evde kullanılan elektrikli cihazların (buzdolabı, fırın, çamaşır makinesi, bulaşık makinesi, fırın, klima vb.) bakım ve onarımı (malzemeler hariç),	8	18
13	Tüketici elektroniği ürünlerinin (TV, radyo, CD/DVD oynatıcıları, ev tipi video kameralar vb.) bakım ve onarımı (malzemeler hariç),	8	18
14	Evde kullanılan ısıtma ürünlerinin (termosifon, şofben, banyo kazanı, kombi vb.) (merkezi ısıtma kazanları hariç) bakım ve onarımı (malzemeler hariç)	8	18

15	Ev ve bahçe gereçlerinin bakım ve onarımı (malzemeler hariç),	8	18
16	Mobilyaların ve ev döşemelerinin bakım ve onarımı (malzemeler hariç),	8	18
17	Bilgisayarların, iletişim araç ve gereçlerinin, saatlerin bakım ve onarımı (malzemeler hariç)	8	18
18	Müzik aletlerinin bakım ve onarımı	8	18
19	Çilingirlik ve anahtar çoğaltma hizmetleri ile hamallık hizmetleri	8	18
20	Motorlu kara taşıtlarının yağlanması, yıkanması, cilalanması hizmetleri ile bunlara ait koltuk ve döşemelerin bakım ve onarımı (malzemeler hariç)	8	18
21	Hane sakinlerine verilen konut bakım, onarım, boya ve temizlik hizmetleri (malzemeler hariç)	8	18
22	Yolcu taşımacılığı hizmetleri	8	18
23	Süs bitkileri ile çiçek teslimleri	8	18
24	KDV Eklî II Sayılı listenin “B) DİĞER MAL VE HİZMETLER “ Bölümünün 24 üncü sırası kapsamı dışındaki <b>yeme – içme hizmetleri: Birinci sınıf lokanta ruhsatı ya da işletme belgesine sahip olan yerler ile üç yıldız ve üzeri oteller, tatil köyleri</b> ve benzeri tesislerin bünyesindeki lokantalar da verilen hizmetler ( Bu yerlerde verilen hizmetlerin alkollü içeceklere isabet eden kısmı hariç),	8	18

Personele yemek verilmesine ilişkin KDV dahil istisna tutarının 01.10.2021 tarihinden itibaren (25x1,08=) 27.-TL olacaktır.

## II- Kira Ödemelerinde Stopaj İndirimi Sona Erdi.

2813 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile kira ödemelerinde %20 olan vergi kesintisi oranı 31.12.2020 tarihine kadar %10'a düşürülmüş idi. Bu süre daha sonra 30.09.2021 tarihine kadar uzatılmıştır.

01.10.2021 tarihinden sonra yapılan kira ödemelerinin %20 oranında stopaja tabi tutulması gerekmektedir. 30.09.2021 tarihinden önceki dönemlere ait kiranın 01.10.2021 tarihinden sonra ödenmesi halinde de stopajın %20 olarak hesaplanması gerekir.

## III- Tevkif Yoluyla Ödenen Vergilerin İadesinde Hadler Artırıldı.

252 no'lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde 315 no'lu Tebliğ ile yapılan değişiklik ile;

**1-** İnceleme ve teminat aranmaksızın nakden iade taleplerindeki 10.000.-TL tutar 50.000.-TL'ye, yeminli mali müşavirler ile süresinde tam tasdik sözleşmesi yapan mükellefler için 100.000.-TL olan tutar 500.000.-TL'ye yükseltilmiştir.

Bu hadler her yıl yeniden değerlendirilerek artırılacaktır. 1.000.-TL kadar tutarlar dikkate alınmayacaktır.

**2-** Sonuçlanmamış iade talepleri de yeni hadlere göre yapılacaktır.

**3-** Tevkif yoluyla ödenen vergilerin mükelleflerin diğer **vergi borçlarına mahsubunda** önceden olduğu gibi tutara bakılmaksızın inceleme raporu ve teminat aranmayacaktır.

**4-** Mahsup taleplerinde 252 no'lu Tebliğ ekindeki Ek.2 no'lu dilekçe değil, 429 no'lu VUK Genel Tebliğindeki 1A kodlu dilekçe formatı kullanılacaktır.

**5-** Daha önce ticari ve zirai kazançlara ilişkin olarak tevkif yoluyla ödenen vergilerin vergi sorumlusu tarafından ödenmiş olduğuna ilişkin belge talep edilirken, yeni tebliğde **kurumlar vergisi** mükelleflerine yapılan iade işlemlerinde de kesilen verginin vergi sorumlusu tarafından ödenmiş olması gerekmektedir.

Nakden iadelerde;

- Ücret geliri elde edenler için işveren tarafından vergi kesintisinin yapıldığını gösteren **yazının onaylı örneğinin**,

- Gayrimenkul sermaye iradı elde edenler için **kira kontratının** onaylı örneğinin,

- Menkul sermaye iradı elde edenler için vergi kesintisinin yapıldığını gösteren **belgenin onaylı örneğinin**,

- Serbest meslek kazancı elde edenler için tevkif yoluyla kesilen vergilerin vergi sorumlusu adına **tahakkuk ettiğini gösteren belgenin** onaylı örneğinin,

- Kurumlar vergisi mükellefleri ile ticari veya zirai kazanç elde edenler için tevkif yoluyla kesilen vergilerin vergi sorumluları tarafından ilgili vergi dairesine **ödenmiş olduğuna ilişkin belgenin** ilgili kurumca onaylanan bir örneğinin,

iade işlemini gerçekleştirecek olan vergi dairesine iade talep dilekçesi (1A) ile birlikte ibraz edilmesi gerekmektedir.

İade işlemi sırasında; tevkifat yapılan kişinin;

- Adı, soyadı/ünvanı
- Vergi kimlik no
- Ödemenin gayrisafi tutarı
- Tevkifat tutarı
- Tevkif edilen verginin ödenip ödenmediği

gibi hususların GİBİNTRANET/Yönetim Bilgi Sistemi (YBS) ekranından tespit edilmesi halinde kağıt ortamında bilgi ve belge istenmeyecektir.

**6-** Yıllık gelir/kurumlar vergisi beyannamesinde geçici verginin iade satırında gösterilmesi yeterlidir. Ancak, geçici verginin ilgili satırda gösterilmemesi halinde o yılın sonuna kadar 429 no'lu VUK Genel Tebliğinde yer alan (1B) kodlu dilekçenin verilmesi gerekmektedir.

**7-** Vergi hatası nedeniyle iadesi gereken verginin vergi borçlarına mahsubu için 429 no'lu VUK Genel Tebliğ ekindeki (1C) no'lu dilekçenin vergi dairesine verilmesi gerekmektedir.

Daha fazla bilgi için Müşavirliğimize başvurunuz.

Saygılarımızla.

**KANIT YMM A.Ş.**