

**Sirküler No : 2021/11**

**16.02.2021, Bursa**

**Konu : Kdv Tevkifat Oranlarında Yapılan Değişiklikler**

16.02.2021 tarih ve 31397 sayılı Resmi Gazete’de Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:35) yayımlanmıştır. Söz konusu Tebliğde, KDV tevkifatına tabi işlemlerin kapsamı, belirlenmiş alıcılar, tevkifat oranları ve tevkifatlı işlemlerden doğan KDV iadesine yönelik düzenlemelere özet olarak aşağıda yer verilmiştir.

**1. Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği’nin (I/C-2.1.3.1.) bölümde yapılan değişiklik çerçevesinde; Sigorta ve reasürans şirketleri, Sendikalar ve üst kuruluşları, Vakıf üniversiteleri, Mobil elektronik haberleşme işletmecileri “belirlenmiş alıcılar” kapsamına dahil edilmiştir.**

**2. Yapım işleri için uygulanmakta olan KDV tevkifatı oranı (4/10) olarak değiştirilmiştir. Belirlenmiş alıcılar haricindeki KDV mükelleflerine(sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dahil değildir) 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 hizmetleri KDV tevkifatı kapsamına alınmıştır. 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 uygulanacaktır. Buna göre, alıcının, belirlenmiş alıcılar arasında yer almaması veya KDV mükelleflerine yapılan yapım işi bedelinin 5 milyon TL’nin altında olması halinde, ilk yüklenicinin ve alt yüklenicilerin bu kapsamdaki hizmetleri tevkifata tabi tutulmayacaktır.**

**3. Fason olarak yaptırılan tekstil ve konfeksiyon işleri, çanta ve ayakkabı dikim işleri ve bu işlere aracılık hizmetlerinde KDV tevkifatı oranı (7/10) olarak değiştirilmiştir.**

**4. Temizlik, çevre ve bahçe bakım hizmetlerinde KDV tevkifatı oranı (9/10) olarak değiştirilmiştir.**

**5. Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetlerinde KDV tevkifatı oranı (7/10) olarak değiştirilmiştir.**

**6. KDV Genel Uygulama Tebliği’nin (I/C-2.1.3.2.11.) bölümünde yapılan değişiklik çerçevesinde, yük taşımacılığı hizmeti alımlarında KDV tevkifatı oranı (2/10), servis taşımacılığı hizmeti alımlarında ise (5/10) olarak belirlenmiştir. Kargo işletmeciliği yetki belgesi sahibi mükellefler tarafından yapılan kargo taşıma işleri ise bu uygulamadan hariç tutulmuştur. Diğer taraftan, taşımacılık hizmetini yüklenen bir firmanın, bu işi bizzat ifa etmeyip bir başka firmaya devretmesi durumunda, taşımacılık hizmetini alan tarafından bu**

kapsamda tevkifat yapılmayacaktır. Ancak taşımacılık hizmetini yüklenen firma tarafından, taşımacılık hizmetini fiilen ifa eden firmadan alınan hizmet için KDV tevkifatı uygulanacaktır.

7. Her türlü baskı ve basım hizmetlerinde KDV tevkifatı oranı (7/10) olarak değiştirilmiştir.

8. Tebliğ'in (I/C-2.1.3.2.13.) bölümünde yapılan değişiklik çerçevesinde, KDV mükellefleri tarafından 5018 sayılı Kanun'a ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlar, 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 Tebliğde özel olarak belirlenmeyen diğer bütün hizmet ifalarında söz konusu alıcılar tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.

9. Tebliğ'in (I/C-2.1.3.2.14.) bölümünde yapılan değişiklik çerçevesinde, kamu özel iş birliği modeli ile yaptırılan sağlık tesislerine ilişkin işletme döneminde sunulan bazı hizmetlerde tevkifat oranları aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

Sözleşmede Öngörülen Hizmet	Hizmeti Bilfiil İfa Eden Alt Yükleniciden Yapılacak Tevkifat		Hizmeti Bilfiil İfa Etmeyen Alt Yükleniciden Yapılacak Tevkifat	Yükleniciden Yapılacak Tevkifat Oranı
	İşlem Türü	Oran		
Yer ve Bahçe Bakım Hizmetleri	Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri (Tebliğ'in I/C-2.1.3.2.10. bölümü)	9/10	Tevkifat Yok	5/10
İlaçlama Hizmetleri				
Çamaşır ve Çamaşırhane Hizmetleri				
Temizlik Hizmetleri				
Sterilizasyon ve Dezenfeksiyon Hizmetleri				
Atık Yönetimi Hizmetleri	Yapım İşleri (Tebliğ'in I/C-2.1.3.2.1. Bölümü)	4/10	4/10	4/10
Olağanüstü Bakım ve Onarım Hizmeti				
Bina ve Arazi Hizmetleri				

10. Tebliğ'e eklenen "2.1.3.2.15." no'lu bölüm çerçevesinde "ticari reklam hizmetleri" KDV tevkifatı kapsamına alınmış olup, KDV mükellefleri ve belirlenmiş alıcılar tarafından reklam hizmeti alımlarında (3/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.

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 yapılacaktır. Reklam hizmetinin, reklam ajansları

üzerinden alınması, söz konusu ajansların bu kapsamda alacakları yayın, prodüksiyon gibi reklama yönelik hizmetlerin tevkifata tabi tutulmasına engel teşkil etmeyecektir. Profesyonel spor kulüplerinin (şirketleşenler dahil) reklam hizmetleri Tebliğin (I/C-2.1.3.2.9.) bölümü kapsamında, tasarımı yapılmış olan reklamlara ilişkin baskı ve basım hizmeti alımları Tebliğin (I/C-2.1.3.2.12.) bölümü kapsamında 7/10 oranında tevkifat uygulanacaktır

**11.** KDV mükellefleri tarafından Devlet Malzeme Ofisi Genel Müdürlüğü'ne yapılan ve Tebliğ'de 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 uygulanacaktır.

**12.** Tebliğ'in (I/C-2.1.5.1.) bölümünde yapılan değişiklikle birlikte, iade taleplerinin yerine getirilmesinde alıcı tarafından 2 No'lu KDV beyannamesi ile beyan edilen ve tahakkuk ettirilen KDV'nin ödenmiş olması şartı aranılacaktır.

Söz konusu düzenlemeler, 01 Mart 2021 tarihinden sonraki işlemlere uygulanacaktır.

Bilgilerinize Sunulur.

**İHSAN AKAR**  
**YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR**  
**ULUDAĞ BAĞIMSIZ DENETİM VE Y.M.M A.Ş**

---

**Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermekte olup konu hakkında ek bilgi gerektiğinde bizimle temasa geçmeniz önerilir.**

---