

SİRKÜLER 2021/06

SİRKÜLERİN

Tarihi : 03.03.2021

Konusu : **HATIRLATMA!!!**
KDV Tevkifatına Getirilen Uygulamalar 01.03.2021 Tarihinden İtibaren Uygulanmaya Başladı

Kanun : 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu

Bilindiği üzere, 16.02.2021 Tarih ve 31397 Sayılı Resmi Gazete ile 35 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ yayımlanmıştır.

Yayımlanan bu tebliğ ile 01 Mart 2021 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere ” *KDV tevkifatı uygulanacak “belirlenmiş alıcılara” bankalardan sonra gelmek üzere Sigorta ve reasürans şirketleri, sendikalar ve üst kuruluşları, vakıf üniversiteleri, mobil elektronik haberleşme işletmecileri dahil “* edilmiştir. Bazı tevkifat oranlarında değişikliklere gidilmiştir.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir;

Eski Hali	Yeni Hali
<ul style="list-style-type: none">- 5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşlar, il özel idareleri ve bunların teşkil ettikleri birlikler, belediyelerin teşkil ettikleri birlikler ile köylere hizmet götürme birlikleri,- Yukarıda sayılanlar dışındaki, kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları,- Döner sermayeli kuruluşlar,- Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları,- Kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları,- Bankalar,- Kamu iktisadi teşebbüsleri (Kamu İktisadi Kuruluşları, İktisadi Devlet Teşekkülleri),- Özelleştirme kapsamındaki kuruluşlar,- Organize sanayi bölgeleri ile menkul kıymetler, vadeli işlemler borsaları dahil bütün borsalar,- Yarıdan fazla hissesi doğrudan yukarıda sayılan idare, kurum ve kuruluşlara ait olan (tek başına ya da birlikte) kurum, kuruluş ve işletmeler,- Payları Borsa İstanbul (BİST)A.Ş.nde işlem gören şirketler,- Kalkınma ve yatırım ajansları.	<ul style="list-style-type: none">- 5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşlar, il özel idareleri ve bunların teşkil ettikleri birlikler, belediyelerin teşkil ettikleri birlikler ile köylere hizmet götürme birlikleri,- Yukarıda sayılanlar dışındaki, kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları,- Döner sermayeli kuruluşlar,- Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları,- Kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları,- Bankalar,- <i>Sigorta Ve Reasürans Şirketleri</i>- <i>Sendikalar Ve Üst Kuruluşları,</i>- <i>Vakıf Üniversiteleri</i>- <i>Mobil Elektronik Haberleşme İşletmecileri</i>- Kamu iktisadi teşebbüsleri (Kamu İktisadi Kuruluşları, İktisadi Devlet Teşekkülleri),- Özelleştirme kapsamındaki kuruluşlar,- Organize sanayi bölgeleri ile menkul kıymetler, vadeli işlemler borsaları dahil bütün borsalar,- Yarıdan fazla hissesi doğrudan yukarıda sayılan idare, kurum ve kuruluşlara ait olan (tek başına ya da

	birlikte) kurum, kuruluş ve işletmeler, - Payları Borsa İstanbul (BİST)A.Ş.nde işlem gören şirketler, - Kalkınma ve yatırım ajansları.
--	--

- Belirlenmiş alıcılara karşı ifa edilen yapım işleri ve bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve Etüt-Proje hizmetlerinde uygulanan tevkifat oranı 3/10, oranından **4/10** oranına geçilmiştir. **01 Mart 2021 tarihinden itibaren KDV dahil bedeli 5 milyon TL ve üzerinde olan yapım işleri ile bu yapım işleriyle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetlerinde, (belirlenmiş alıcılar dışında kalan) alıcılar tarafından (4/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.**
- Bazı İşlerde Uygulanan Kısmi Tevkifat Oranları Yeniden Belirlenmiştir

Değişiklik Yapılan	Eski Oran	Yeni Oran
Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetleri	(5/10)	(7/10)
Fason olarak yaptırılan tekstil ve konfeksiyon işleri, çanta ve ayakkabı dikim işleri ve bu işlere aracılık hizmetleri	(5/10)	(7/10)
Temizlik, çevre ve bahçe bakım hizmeti alımları	(7/10)	(9/10)
Baskı ve basım hizmetlerinde uygulanan	(5/10)	(7/10)

- Bazı işler kısmi tevkifat kapsamına alınmış olup, uygulanacak tevkifat oranları aşağıdaki gibidir.

KDV mükellefleri ile belirlenmiş alıcılara yapılan karayoluyla yük taşımacılığı hizmetleri	(2/10)
KDV mükellefleri tarafından, 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 idare, kurum ve kuruluşlar	(5/10)
Ticari reklam hizmetleri kısmi tevkifat kapsamına alınmış olup, KDV mükellefleri ile belirlenmiş alıcıların reklam hizmeti alımlarında	(3/10)
Devlet Malzeme Ofisi Genel Müdürlüğüne yapılan ve Tebliğde özel olarak belirlenmeyen diğer bütün mal teslimlerinde (su, elektrik, gaz, ısıtma, soğutma ve benzeri enerji kullanımları hariç),	(2/10)

- Daha önceleri KDV tevkiyatı kapsamında iade taleplerinin yerine getirilmesinde alıcı tarafından 2 No.lu KDV beyannamesi ile tahakkuk ettirilen KDV'nin ödenmesi şartı aranmıyordu ancak yeni düzenleme ile bu şart aranacaktır.

Söz konusu düzenlemenin yeni ve eski hali aşağıdaki gibidir.

Eski Hali	Yeni Hali
İade taleplerinin yerine getirilmesinde, alıcı tarafından 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilen ve tahakkuk ettirilen KDV'nin ödenmiş olması <i>şartı aranmaz.</i>	İade taleplerinin yerine getirilmesinde, alıcı tarafından 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilen ve tahakkuk ettirilen KDV'nin ödenmiş olması <i>şarttır.</i>

Gereğini bilgilerinize rica ederiz.

NOVA YMM DENETİM LTD. ŞTİ.