

KDV Tevkifatı ile İlgili Bazı Düzenlemeler Getirildi.

1- Giriş

16 Şubat 2021 tarihli ve 31397 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan [35 Seri Nolu KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ](#) ile aşağıdaki konularda düzenlemeler yapılmıştır.

- Belirlenmiş Alıcıların Kapsamı Genişletilmiştir.
- Bazı İşler Kısmi Tevkifat Kapsamına Alınarak Uygulanacak Oranlar Belirlenmiştir.
- Bazı İşlerde Uygulanan Kısmi Tevkifat Oranları Yeniden Belirlenmiştir.

2- Belirlenmiş Alıcıların Kapsamı Genişletilmiştir.

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği’nin “**Kısmi Tevkifatın Mahiyeti ve Tevkifat Uygulayacak Alıcılar**” başlıklı (I/C-2.1.3.1.) bölümüne ekleme yapılarak, kısmi tevkifat uygulayacak “Belirlenmiş Alıcılar”ın kapsamına;

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

alınmış ve böylelikle tevkifat yükümlüsü belirlenmiş alıcıların kapsamı genişletilmiştir.

3- Bazı İşler Kısmi Tevkifat Kapsamına Alınarak Uygulanacak Oranlar Belirlenmiştir.

Kısmi tevkifat kapsamındaki ilgili mükelleflere yönelik olarak belirlenen sorumlulukların yanı sıra, aşağıda belirtilen hizmetler için de kısmi tevkifat yükümlülüğü getirilmiş ve bunlara ilişkin olarak uygulanacak kısmi tevkifat oranı belirlenmiştir.

3.1- KDV Dahil Bedeli 5 Milyon TL ve Üzerinde Bulunan Yapım İşleri

KDV mükelleflerine ifa edilen ve **KDV dahil bedeli 5 milyon TL ve üzerinde bulunan yapım işleri** kısmi tevkifat kapsamına alınmış ve bunlar için tevkifat oranı (4/10) olarak belirlenmiştir.

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.

3.2- Karayolu Yük Taşımacılığı Hizmetleri

KDV mükellefleri ile belirlenmiş alıcılara yapılan **karayoluyla yük taşımacılığı hizmetleri**, kısmi tevkifat kapsamına alınarak, tevkifat oranı (2/10) olarak belirlenmiştir.

3.3- Bazı Kamu Kurum ve Kuruluşlarına Verilen Hizmetler

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 tarafından (5/10) oranında tevkifat uygulaması getirilmiştir.

Düzenleme öncesinde, sadece 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlara verilen Tebliğde özel olarak belirlenmeyen hizmet ifalarında tevkifat uygulaması bulunmaktaydı.

3.4- Ticari Reklam Hizmetleri

Ticari reklam hizmetleri kısmi tevkifat kapsamına alınmış olup, KDV mükellefleri ile belirlenmiş alıcıların reklam hizmeti alımlarında (3/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.

3.5- Devlet Malzeme Ofisi Genel Müdürlüğüne Yapılan Mal Teslimleri

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) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.

4- Bazı İşlerde Uygulanan Kısmi Tevkifat Oranları Yeniden Belirlenmiştir.

Kısmi tevkifat kapsamındaki aşağıda belirtilen işlere yönelik olarak uygulanan tevkifat oranları yeniden belirlenmiştir.

4.1- Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri

KDV mükellefleri ve belirlenmiş alıcıların **temizlik, çevre ve bahçe bakım hizmeti** alımlarındaki tevkifat oranı (7/10)'dan **(9/10)**'a çıkarılmıştır.

4.2- Yapım İşleri ile Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüd-Proje Hizmetleri

Belirlenmiş alıcılara karşı ifa edilen **yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüd-proje hizmetlerine** ilişkin tevkifat oranı (3/10)'dan **(4/10)**'a, çıkarılmıştır.

4.3- Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmeti

Belirlenmiş alıcıların **makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmeti** alımlarındaki tevkifat oranı (5/10)'dan **(7/10)**'a, çıkarılmıştır.

4.4- Fason Tekstil ve Konfeksiyon İşleri, Fason Çanta ve Ayakkabı Dikim İşleri

KDV mükellefleri ve belirlenmiş alıcılara ifa edilen **fason tekstil ve konfeksiyon işleri, fason çanta ve ayakkabı dikim işlerine** ilişkin tevkifat oranı (5/10)'dan **(7/10)**'a, çıkarılmıştır.

4.5- Baskı ve Basım Hizmeti

Belirlenmiş alıcıların **baskı ve basım hizmeti** alımlarındaki tevkifat oranı (5/10)'dan **(7/10)**'a çıkarılmıştır.

5- Yürürlük

Tebliğ ile getirilen söz konusu düzenlemeler 1 Mart 2021 tarihinden yürürlüğe girecektir.