

SİRKÜLER

Sayı:2021/11

İstanbul, 18.02.2021

KATMA DEĞER VERGİSİ UYGULAMA GENEL TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILDI:

16.02.2021 Tarih ve 31397 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 35 Seri Numaralı KDV Tebliği ile Katma Değer Vergisi Uygulama Genel Tebliğinde 01.03.2021 tarihinden itibaren yürürlüğü girmek üzere aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır.

1-Kısmi tevkifat uygulayacak “Belirlenmiş Alıcılar” grubuna yeni kurum/kuruluşlar ilave edilmiştir.

Katma Değer Vergisi Uygulama Genel Tebliğinde kısmi kdv tevkifatı uygulanacak mal/hizmet alımları ile tevkifat uygulayacak olan alıcılar “Kdv Mükellefleri” ve “Belirlenmiş Alıcılar” olarak yer almaktadır.

Yapılan düzenleme ile;

- Sigorta ve reasürans şirketleri
 - Sendikalar ve üst kuruluşları
 - Vakıf üniversiteleri
 - Mobil elektronik haberleşme işletmecileri
- tebliğin “Belirlenmiş Alıcılar” kısmına dahil edilmiştir.

2-Yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt proje hizmetlerinde sadece belirlenmiş alıcılar tarafından 3/10 oranında kdv tevkifatı uygulanmakta iken yapılan değişiklikle birlikte tüm kdv mükelleflerinin de bu kapsamdaki kdv dahil 5 milyon TL ve üzeri alışlarında kdv tevkifatı uygulamaları zorunlu hale gelmiştir.

Ayrıca kdv tevkifat oranı da 3/10’dan 4/10 ‘a çıkartılmıştır.

3-Belirlenmiş alıcıların makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmeti alımlarında uygulanan kdv tevkifat oranı 5/10’dan 7/10’a çıkartılmıştır.

4- Belirlenmiş alıcılar ve tüm kdv mükelleflerinin fason olarak yaptırdıkları tekstil ve konfeksiyon işleri, çanta ve ayakkabı dikim işleri ile bu işlere aracılık hizmet alımlarında uygulanan 5/10 kdv tevkifat oranı 7/10’a çıkartılmıştır.

5-Belirlenmiş alıcılar ve tüm kdv mükelleflerinin temizlik, çevre ve bahçe bakım hizmetlerinde uygulanan 7/10 kdv tevkifat oranı 9/10’a çıkartılmıştır.

6-Kargo işletmeciliği yetki belgesi sahibi mükellefler tarafından yapılan kargo taşıma işleri hariç olmak üzere karayoluyla yapılan yük taşımacılığında nakliye hizmeti olan tarafa 2/10 oranında kdv tevkifatı uygulama zorunluluğu getirilmiştir.

Taşımacılık işini yüklenen firmanın bu işi bizzat ifa etmeyip, alt nakliyeciyeye devretmesi durumunda hizmeti alanın kdv tevkifatı yapma zorunluluğu bulunmamaktadır. Bu durumda taşımacılık faaliyetini fiilen ifa edenin düzenleyeceği faturada yer alan kdv için tevkifat uygulanması yeterlidir.

7-Belirlenmiş alıcıların her türlü baskı ve basım hizmetlerinde uygulanan 5/10 kdv tevkifat oranı 7/10’a çıkartılmıştır.

8-KDV mükelleflerinin 5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşlara tebliğde sayılanlar hariç tüm hizmet ifalarında, alıcı tarafından 5/10 oranında KDV tevkifatı uygulanmaktadır.

Yapılan düzenleme ile kdv mükelleflerinin döner sermayeli kuruluşlar, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, bankalar , sigorta ve reasürans şirketleri, kanunla kurulan veya tüzel kişiliğe haiz emekli ve yardım sandıkları ile kalkınma ajanslarına ifa ettikleri ve tebliğde yer almayan tüm hizmetleri 5/10 oranında kdv tevkifatı kapsamına alınmıştır.

9-Kamu-özel iş birliği modeli ile yaptırılan sağlık tesislerinin işletme döneminde ihtiyaç duydukları bazı hizmet alımlarında uygulayacakları kdv tevkifat oranlarında artış yapılmıştır. Yapılan değişiklik ile tebliğde belirlenmiş ve halihazırda uygulanmakta bulunan hizmet alımları için 3/10 oranı 4/10'a, 7/10 oranı ise 9/10'a çıkartılmıştır.

10-Ticari reklam hizmeti alımlarında 3/10 oranında kdv tevkifatı uygulaması getirilmiştir. Belirlenmiş alıcılar ve tüm kdv mükelleflerinin mal veya hizmetlerinin tanıtım ve pazarlamasına yönelik her türlü reklam hizmeti alımları tevkifat kapsamı dahilindedir.

11-Devlet Malzeme Ofisine yapılan tüm teslimlerde 2/10 oranında kdv tevkifatı uygulaması getirilmiştir. Kdv mükelleflerinin Devlet Malzeme Ofisine yaptığı ve tebliğde sayılmayan tüm teslimlerinde (su, elektrik, gaz ısıtma, soğutma, ve benzeri enerji kullanımları hariç) 2/10 kdv tevkifatı uygulanacaktır.

AKTÜEL BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM HİZMETLERİ A.Ş.