

## SİRKÜLER (2021'33)

### **Konu: KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 35) Hakkında**

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 35) yayımlanmış olup, bu tebliğde, KDV tevkifatı uygulamasına yönelik oran değişiklikleri ile ek yükümlülükler getirilmiştir.

Bu tebliğde yapılan tevkifat oran değişiklikleri ile diğer yükümlülükler özet olarak aşağıdadır.

**Madde 1)** KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.1) bölümünde yer alan; KDV tevkifatı yapmak üzere sorumlu tutulabilecek belirlenmiş alıcılara; 01.03.2021 tarihinden itibaren sigorta ve reasürans şirketleri, sendikalar ve üst kuruluşları, vakıf üniversiteleri ile mobil elektronik haberleşme işletmecileri eklenmiştir.

**Madde 2)** KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.2.1.1) bölümünde yer alan; Belirlenmiş alıcılara ilaveten, 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 hizmetlerinde de KDV tevkifatı uygulanacaktır.

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.

Bu iş ve hizmetlerde 01.03.2021 tarihinden itibaren **(4/10)** oranında tevkifat uygulanacaktır. (01.03.2021 tarihine kadar uygulanacak tevkifat oranı 3/10.)

**Madde 3)** KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.2) bölümündeki alt bölümlerde yer alan, Bazı KDV tevkifat oranları 01.03.2021 tarihinden itibaren uygulanmak üzere aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetlerinde uygulanan tevkifat oranı **(7/10)**, (01.03.2021 tarihine kadar uygulanacak tevkifat oranı 5 /10.)

Fason olarak yaptırılan tekstil ve konfeksiyon işleri, çanta ve ayakkabı dikim işleri ve bu işlere aracılık hizmetlerinde uygulanan tevkifat oranı **(7/10)**, (01.03.2021 tarihine kadar uygulanacak tevkifat oranı 5/10.)

Temizlik, çevre ve bahçe bakım hizmeti alımlarında uygulanan tevkifat oranı **(9/10)**, (01.03.2021 tarihine kadar uygulanacak tevkifat oranı 7/10.)

Baskı ve basım hizmetlerinde uygulanan tevkifat oranı **(7/10)**, (01.03.2021 tarihine kadar uygulanacak tevkifat oranı 5/10.)

**01.03.2021 tarihinden itibaren karayolu ile yük taşımacılığı hizmeti alımlarında tevkifat oranı (2/10) uygulanacaktır. (kargo işletmeciliği yetki belgesi sahibi mükellefler tarafından yapılan kargo taşıma işleri hariç)**

Servis taşımacılığı hizmeti alımlarında tevkifat oranı **(5/10)**, (01.03.2021 tarihine kadar uygulanacak tevkifat oranı 5/10.)

Kamu özel iş birliği modeli ile yaptırılan sağlık tesislerine ilişkin işletme döneminde sunulan hizmetlerde; Yapım işlerinde uygulanan tevkifat oranı **(4/10)**, (01.03.2021 tarihine kadar uygulanacak tevkifat oranı 3/10.) KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.2.14) bölümünde yer alan tablodaki (7/10) oranındaki tevkifat **(9/10)** olarak uygulanacaktır.

Temizlik, çevre ve bahçe bakım hizmetlerinde uygulanan tevkifat oranı **(9/10)**, (01.03.2021 tarihine kadar uygulanacak tevkifat oranı 7/10.)

**Madde 4)** 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.

**Madde 5)** Ticari reklam hizmetleri, KDV tevkifatı kapsamına alınmış olup, KDV mükellefleri ve belirlenmiş alıcılar tarafından, 01.03.2021 tarihinden itibaren mal veya hizmetlerin tanıtım ve pazarlamasına yönelik her türlü ticari reklam hizmeti alımlarında (reklama ilişkin danışmanlık, reklamın planlanması, reklam içeriğinin hazırlanması ve tasarımı, reklamın yayımlanması gibi reklama yönelik hizmetler dahil) **(3/10)** oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.

**Madde 6)** KDV Genel Uygulama Tebliğine (I/C-2.1.3.3.6) eklenen "Diğer teslimler" bölümüne göre; 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.

**Madde 7)** KDV tevkifat uygulamasından doğan KDV alacaklarının mükellefe iade edilebilmesi için, satıcının tevkifat uygulanmayan KDV tutarını 1 No'lu KDV Beyannamesi ile beyan etmiş olması, alıcının da yaptığı tevkifatla ilgili 2 No'lu KDV Beyannamesini vergi dairesine vermiş olması gerekmektedir.

Daha önceki uygulamada, iade taleplerinin yerine getirilmesinde ise alıcı tarafından 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilen ve tahakkuk ettirilen KDV'nin ödenmiş olması şartı aranmamakta idi.

Bu tebliğle yapılan yeni düzenlemeye göre, KDV alacaklarının mükellefe iade taleplerinin yerine getirilmesinde, alıcı tarafından 2 No'lu KDV Beyannamesi ile beyan edilen ve tahakkuk ettirilen KDV'nin ödenmiş olması zorunlu hale gelmiştir.

**Madde 8)** KDV Genel Uygulama Tebliğindeki yer alan örneklerde yapılan bu değişikliklere paralel olarak aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

– KDV Genel Uygulama Tebliğinin; (I/C-2.1.4.2.) bölümünde yer alan Örnek aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“Örnek: Satıcı (A) Firması, (7/10) oranında tevkifata tabi bir işlem için alıcı (B) Firmasına, 2021/Nisan döneminde bu işle ilgili olarak 100.000 TL’lik fatura düzenlemiş, faturada gösterilen  $(100.000 \times 0,18 =)$  18.000 TL KDV’nin  $(18.000 \times 0,30 =)$  5.400 TL’si (A)’ya ödenmiş,  $(18.000 \times 0,70 =)$  12.600 TL’lik kısmı ise (B) tarafından tevkifata tabi tutularak sorumlu sıfatıyla beyan edilmiştir.

Satıcı (A), bu işin bir kısmını tamamlayamadığından bedelde 20.000 TL’lik bir azalma meydana gelmiştir.

2021/Mayıs döneminde ortaya çıkan bu değişiklik nedeniyle tarafların karşılıklı düzeltme yapması gerekmektedir.

Buna göre satıcı (A), alıcı (B)’ye 20.000 TL ile birlikte bu tutara ait  $(20.000 \times 0,18 =)$  3.600 TL KDV’nin tevkifata tabi tutulmayan  $(3.600 \times 0,30 =)$  1.080 TL’sini (toplam 21.080 TL) iade edecek, 2021/Nisan döneminde beyan ettiği 1.080 TL’yi 2021/Mayıs dönemine ait 1 No’lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapacaktır.

Alıcı (B) ise 2021/Nisan döneminde indirim konusu yaptığı 1.080 TL’yi, 2021/Mayıs döneminde 1 No’lu KDV Beyannamesi ile beyan edecektir.

Alıcı (B)’nin bu işlem nedeniyle tevkifata tabi tutarak beyan ettiği verginin, 20.000 TL’ye isabet eden kısmı olan  $(3.600 \times 0,70 =)$  2.520 TL aynı zamanda indirim konusu yapılmış olduğundan, bir düzeltme işlemine konu olmayacaktır.”

KDV Genel Uygulama Tebliğinin; (I/C-2.1.4.3.) bölümünde yer alan Örnek aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“Örnek: (A) Ltd. Şti., (B) İnşaat A.Ş.nden almış olduğu inşaat taahhüt hizmeti nedeniyle hesaplanan 400 TL KDV üzerinden tevkifata tabi olmadığı halde (4/10) oranında tevkifat yapmış ve tevkif etmiş olduğu 160 TL KDV’yi 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan etmiş ve vergi dairesine ödemiştir. (B) İnşaat A.Ş. ise hesaplanan KDV’nin tevkif edilmeyen 240 TL’lik kısmını 1 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan etmiş ve tevkif edilen 160 TL KDV’nin 50 TL’sini iade almıştır. Ancak bu işlemle ilgili olarak tevkifat yapılmaması gerektiğinin sonradan anlaşılması durumunda, (A) Ltd. Şti. ile (B) İnşaat A.Ş.nin talep etmeleri halinde, (B) İnşaat A.Ş.nin KDV Beyannamesinde ve almış olduğu KDV iadesinde herhangi bir düzeltme yapılmayacaktır. Ayrıca (A) Ltd. Şti.ne fazla ve yersiz tevkif ederek ödediği KDV’ye ilişkin de herhangi bir KDV iadesi yapılmayacaktır.”

Bu tebliğ yayım tarihini takip eden aybaşında (01.03.2021) yürürlüğe girmektedir.

(Resmi Gazete: 16.02.2021 tarihli 31397 sayılı)

Söz konusu tebliğ aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2021/02/20210216-6.htm>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim  
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

