

**S İ R K Ü L E R : 2 0 2 1 / 2 4**

**16.02.2021**

## **KDV TEVKİFAT UYGULAMASINDA KAPSAM GENİŞLEMESİ VE ORAN ARTIŞLARI**

16.02.2021 tarihli ve 31397 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan **35 seri nolu KDV GUT** kapsamında, köklü KDV tevkifatı değişiklikleri yapılmış olup, linki ve özeti aşağıda yer alan değişiklikler **01.03.2021 TARİHİNDEN İTİBAREN** yürürlüğe girecektir.

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

**MADDE 1- Belirlenmiş alıcılar** kapsamı genişletilmiş ve **sigorta** ve reasürans şirketleri, sendikalar ve üst kuruluşları, Vakıf üniversiteleri ile mobil elektronik haberleşme işletmecileri de **kapsama alınmıştır**.

Dolayısıyla bu kuruluşlarda belirtilen mal ve hizmet alımlarında tevkifat uygulayacaktır. Ayrıca bu kurumlar aşağıdaki Madde 9 kapsamına da alınarak tevkifat kapsamında sayılan hizmet alımları dışında kalan hizmet alımlarında 5/10 tevkifat uygulayacaktır.

**MADDE 2- Yapım** (ve birlikte yapılan mühendislik, etüt, proje...) işlerinde **3/10 olan tevkifat oranı 4/10’a artırılmış** ve tevkifat yapacaklara **belirlenmiş alıcılara ilave olarak iş bedeli KDV dahil 5 milyon TL’yi aşan KDV mükellefleri de eklenmiştir**.

**MADDE 3- İlk alıcı** belirlenmiş alıcı olmamasına rağmen sonraki alıcılardan belirlenmiş alıcı var ise bu sonraki aşamada tevkifat vardı. Bu **ilk aşamalarda tevkifata tabi olmayan alımların sonraki aşamalarında KDV mükelleflerince 5 Milyon TL alım** olursa da artık **tevkifat kapsamına girmiştir**.

**MADDE 4-** Devam etmekte olan belirlenmiş alıcılara **Makine**, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, **Bakım ve Onarım** Hizmetleri tevkifat oranı **5/10’dan 7/10’a** çıkarılmıştır.

**MADDE 5-** Devam etmekte olan KDV mükellefleri ve belirlenmiş alıcılarca yapılan **Fason** Olarak Yaptırılan **Tekstil** ve Konfeksiyon İşleri, Çanta ve Ayakkabı Dikim İşleri ve Bu İşlere Aracılık Hizmetleri tevkifat oranı **5/10’dan 7/10’a** çıkarılmıştır.

**MADDE 6-** Devam etmekte olan KDV mükellefleri ve belirlenmiş alıcılarca yapılan **Temizlik**, Çevre ve Bahçe **Bakım** Hizmetleri tevkifat oranı **7/10’dan 9/10’a** çıkarılmıştır.

**MADDE 7-** KDV mükellefleri ve belirlenmiş alıcılarca **yük taşımacılığı hizmeti alımlarında 2/10 tevkifat zorunluluğu getirilmiştir**.

Ayrıntıları tebliğde yer almakta olup, **kargo** şirketleri kapsamda değildir. Bunun dışında taşımacı aracının özel plakalı araç, öz mal veya sözleşmeli araç olup olmasının veya zorunlu bir belge veya sertifika sahibi olmasının önemi yoktur. Taşımacılık hizmetini yüklenen bir firmanın, bu işi bizzat ifa etmeyip bir başka firmaya **devretmesi** durumunda,

taşımacılık hizmetini alan tarafından bu kapsamda **tevkifat yapılmaz. Ancak** taşımacılık hizmetini **yüklenen firma tarafından**, taşımacılık hizmetini fiilen ifa eden firmadan alınan hizmet için KDV **tevkifatı uygulanır.**

Örneğin KDV mükellefleri Aras Kargo dan aldığı hizmete KDV tevkifatı yapmayacak ancak büyüklüğü ne olursa olsun XXX Lojistik Firmasından aldıkları taşımacılık hizmetinden 2/10 KDV tevkifatı yapacaktır.

**MADDE 8-** Devam etmekte olan belirlenmiş alıcılara Her Türlü **Baskı ve Basım** Hizmetleri tevkifat oranı **5/10'dan 7/10'a** çıkarılmıştır.

**MADDE 9-** Devam etmekte olan ve dar kapsamda **Devlet** Tanımına giren 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlarca **diğer tüm hizmet alımlarında** uygulanmakta olan **5/10 tevkifatı kapsamı genişlemiş** ve 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 **ajansları da** artık **diğer hizmet alımlarında** 5/10 tevkifat uygulayacaklardır.

**MADDE 10-** Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Yapıtılan Sağlık Tesislerine İlişkin İşletme Döneminde Sunulan Hizmetlerde Tevkifat Uygulamasında oranlar artırılmıştır.

**MADDE 11- KDV mükellefleri ve belirlenmiş alıcılara Ticari Reklam Hizmet alımlarında 3/10** tevkifat zorunluluğu getirilmiştir.

Her türlü ticari reklam hizmeti alımları kapsama girmektedir. 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 yapılır.**

Reklama ilişkin danışmanlık, reklamın planlanması, reklam içeriğinin hazırlanması ve tasarımı, reklamın yayımlanması gibi reklama yönelik hizmetler kapsama dahildir.

Reklam hizmetinin, reklam ajansları üzerinden alınması, söz konusu ajansların bu kapsamda alacakları yayın, prodüksiyon gibi reklama yönelik hizmetlerin tevkifata tabi tutulmasına engel teşkil etmez.

**MADDE 12- KDV Mükelleflerinin DMO'ya yapılan** ve Tebliğde özel olarak belirlenmeyen diğer bütün **teslimlerine 2/10 tevkifat gelmiştir.**

**MADDE 15- Tevkifattan İADE** taleplerinin yerine getirilmesinde, **ALICI TARAFINDAN 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilen ve tahakkuk ettirilen KDV'nin ÖDENMİŞ OLMASI ŞARTI ARANACAKTIR.**

Saygılarımızla.