

SİRKÜLER (2021/17)

Konu: KDV tevkifat uygulamasına ilişkin düzenlemeler yapılmıştır.

16/02/2021 tarihli ve 31397 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 35 Sıra No’lu KDV Genel Tebliği ile Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde **01/03/2021** tarihi itibarıyla yürürlüğe girecek değişiklikler yapılmıştır;

- Sigorta ve reasürans şirketleri, Sendikalar ve üst kuruluşları, Vakıf üniversiteleri ve Mobil elektronik haberleşme işletmecileri Tebliği’nin I/C-2.1.3.1. bölümdeki “**belirlenmiş alıcı**” kapsamına dahil edilmiştir.
- Belirlenmiş alıcılara 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 hizmetleri KDV tevkifatı kapsamına alınmıştır.
- Yapım işleri için uygulanmakta olan KDV tevkifatı oranı **4/10** olarak değiştirilmiştir.
- Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıt tadil, bakım ve onarım hizmetlerinde KDV tevkifatı oranı **7/10** olarak değiştirilmiştir.
- Fason tekstil ve konfeksiyon işleri, çanta ve ayakkabı dikim işleri ve bu işlere aracılık hizmetlerinde KDV tevkifatı oranı **7/10** olarak değiştirilmiştir.
- Temizlik, çevre ve bahçe bakım hizmetlerinde KDV tevkifatı oranı **9/10** olarak değiştirilmiştir.
- Yük taşımacılığı hizmeti alımlarında KDV tevkifatı oranı **2/10**, servis taşımacılığı hizmeti alımlarında ise **5/10** olarak belirlenmiştir.
- Her türlü baskı ve basım hizmetlerinde KDV tevkifatı oranı **7/10** olarak değiştirilmiştir.
- 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.
- Kamu özel iş birliği modeli ile yaptırılan sağlık tesislerine ilişkin işletme döneminde sunulan bazı hizmetlerde tevkifat oranları değiştirilmiştir.
- Tüm alıcılara sunulan ticari reklam hizmetleri **3/10** oranında KDV tevkifatı kapsamına alınmıştır.
- 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), **2/10** oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

GMS Denetim ve YMM A.Ş.