



SİRKÜLER 22

16.02.2021 tarihinde yayımlanan 35 seri no'lu KDV Genel Tebliği ile KDV Uygulama Genel Tebliğinde bir dizi değişiklik yapılmış olup yapılan değişikliklere ilişkin özet açıklamalarımız bu Sirkülerimizin konusunu oluşturmaktadır.

1- KDV Uygulama Genel Tebliğinin I/C-2.1.3.1 bölümünün (b) bendinde yapılan değişiklikle sigorta ve reasürans şirketleri, sendikalar ve üst kuruluşları, vakıf üniversiteleri, mobil elektronik ve haberleşme işletmecileri belirlenmiş alıcı olarak tanımlanmıştır. Yarıdan fazla hissesi doğrudan yukarıda sayılan şirket, kurum ve kuruluşlara ait olan (tek başına ya da birlikte) kurum, kuruluş ve işletmeler de belirlenmiş alıcı kapsamına girmiş bulunmaktadır.

2- KDV Uygulama Genel Tebliğinin I/C-2.1.3.2.1.1 bölümünde yapılan değişiklikle belirlenmiş alıcılara karşı ifa edilen yapım işleri ve bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt proje hizmetlerinin yansırı tüm KDV mükelleflerine karşı ifa edilen ve KDV dahil bedeli 5 milyon TL ve üzeri olan yapım işleri de tevkifat kapsamına alınmış ve yapım işlerindeki tevkifat oranı 4/10'a çıkarılmıştır. Keza KDV mükelleflerine karşı ifa edilen proje başlangıçta 5 milyon TL'nin altında olmakla birlikte projenin genişlemesi, sözleşme bedelinin güncellenmesi vb nedenlerle iş bedelinin 5 milyon TL'yi aşması halinde bu durumun ortaya çıktığı tarihten itibaren tevkifat uygulanmaya başlanacaktır.

2- KDV Uygulama Genel Tebliğinin I/C-2.1.3.2.3 bölümünde yapılan değişiklikle makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetlerinde tevkifat oranı 5/10'dan 7/10'a çıkarılmıştır.

3- KDV Uygulama Genel Tebliğinin I/C-2.1.3.2.7.bölümünde yapılan değişiklikle fason olarak yaptırılan tekstil ve konfeksiyon işleri, çanta ve ayakkabı dikim işleri ve bu işlere aracılık hizmetlerindeki tevkifat oranı 5/10'dan 7/10'a çıkarılmıştır.

4- KDV Uygulama Genel Tebliğinin I/C-2.1.3.2.10. bölümünde yapılan değişiklikle temizlik, çevre ve bahçe bakım hizmetlerindeki tevkifat oranı 7/10'dan 9/10'a çıkarılmıştır.



5- KDV Uygulama Genel Tebliğinin I/C-2.1.3.2.11 bölümünde değişiklikler yapılmış sözkonusu bölümde yapılan düzenlemeyle belirlenmiş alıcıların ve KDV mükelleflerinin yük taşımacılığı hizmet alımlarına da 2/10 oranında KDV tevkifatı getirilmiş, servis taşımacılığı hizmetlerindeki 5/10 oranı ise muhafaza edilmiştir. Tevkifat kapsamında olan yük taşımacılığı sadece karayoluyla yapılan yük taşımacılığını (kargo taşıma işleri hariç) kapsamaktadır.

Diğer taraftan taşımacılık işini yüklenen bir firmanın bu işi bizzat ifa etmeyip bir başka firmaya devretmesi durumunda taşımacılık hizmetini alan tarafından KDV tevkifatı yapılmayacak ancak işin devreden işi devrettiği firmaya yapacağı ödemeler üzerinden KDV tevkifatı yapılacaktır.

6- KDV Uygulama Genel Tebliğinin I/C- 2.1.3.2.12 bölümündeki her türlü baskı ve basım hizmetlerindeki tevkifat oranı 5/10'dan 7/10'a çıkarılmıştır.

7- KDV Uygulama Genel Tebliğinin I/C-2.1.3.2.13 bölümünde 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlara ifa edilen ve Tebliğin ilgili kısımlarında ayrıca tevkifat kapsamına alınmamış bütün hizmetler KDV tevkifatı kapsamındaydı. Sözkonusu bölümde yapılan değişiklikle 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşların yanı sıra, kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları, dönem sermaye kuruluşları, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, bankalar, sigorta ve reasürans şirketleri, kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıklarıyla kalkınma ajanslarına ifa edilen ve tebliğin diğer kısımlarında ayrıca belirlenmeyen her türlü hizmetler de 5/10 KDV tevkifatı kapsamına alınmıştır.

8- KDV Uygulama Genel Tebliğinin I/C-2.1.3.2.14. bölümünde yer alan kamu özel iş birliği modeli ile yaptırılan sağlık tesislerine ilişkin işletme döneminde Sağlık Bakanlığına sunulan hizmetlerdeki tevkifat oranları artırılmıştır. Buna göre bu kapsamda Sağlık Bakanlığına sunulan yapım işlerinde tevkifat oranı 3/10'dan 4/10'a çıkarılmıştır. Temizlik ve çevre bakım hizmetlerindeki tevkifat oranı ise 7/10'dan 9/10'a çıkarılmıştır.



9- KDV Uygulama Genel Tebliğine I/C- 2.1.3.2.15 bölümü eklenmiş sözkonusu düzenlemeyle belirlenmiş alıcılara ve tüm KDV mükelleflerine karşı ifa edilen ticari reklam hizmetleri de 3/10 oranında KDV tevkifatı kapsamına alınmıştır.

10- KDV Uygulama Genel Tebliğine I/C-2.1.3.3.7 bölümü eklenmiş sözkonusu düzenlemeyle Devlet Malzeme Ofisine yapılan Tebliğin diğer kısımlarında ayrıca sayılmamış bütün mal teslimlerinde (su, elektrik, gaz, ısıtma, soğutma vb enerji kullanımları hariç) DMO tarafından 2/10 oranında KDV tevkifatı yapılacaktır. Tebliğinin başka bölümlerinde ismen ayrıca belirlenmiş teslimlere ise ilgili bölümde yer alan KDV tevkifat oranı uygulanacaktır.

11- KDV Uygulama Genel Tebliğinin KDV tevkifatlı satışlardan doğan KDV iade taleplerini düzenleyen I/C-2.1.5.1 bölümünde yapılan değişiklikle alıcıların satıcıdan yaptığı tevkifatın satıcıya iadesi için alıcının bu vergiyi vergi dairesine ödemesi şartı getirilmiştir. Dolayısıyla sözkonusu KDV tevkifatı alıcı tarafından 2 nolu KDV beyannamesiyle beyan edilmiş olmasına rağmen vergi dairesine ödenmemişse satıcının KDV iade talebi karşılanmayacaktır.

12- KDV KDV Uygulama Genel Tebliğinin KDV tevkifatlı satışlardan doğan ve mahsuben ve nakden KDV iade taleplerini düzenleyen I/C-2.1.5.2.1 ve I/C-2.1.5.2.1 maddelerinde yapılan değişiklikle yük taşımacılığı hizmetleri, ticari reklam hizmetleri ve Devlet Malzeme Ofisine yapılan teslimlerden doğan KDV tevkifatları iade kapsamına alınmıştır. Buna göre yük taşımacılığı ve ticari reklam hizmetlerinden doğan ve tutarı 5 bin TL'yi aşan KDV tevkifatının mahsuben iadesi vergi inceleme raporu ile yerine getirilir. DMO'ya yapılan teslimlerden doğan iade ise miktarına bakılmaksızın, vergi inceleme raporu veya YMM Raporu aranmaksızın iade edilebilecektir. Yük taşımacılığı ve ticari reklam hizmetlerinden doğan nakden KDV iade talepleri teminat ve vergi inceleme raporuyla yerine getirilir. Verilen teminat yine vergi inceleme raporuyla çözülebilecektir. DMO'ya yapılan teslimlerden doğan nakden iade taleplerinden 5.000TL'yi aşmayanları; teminat, vergi inceleme raporu ve YMM raporu aranılmadan yerine getirilir. 5.000TL ve üzerindeki nakden iade talepleri ise vergi inceleme raporu sonucuna göre veya YMM raporu ile yerine getirilecektir.