

KDV Tevkifatı Uygulamasına Yönelik Olarak Değişiklikler Yapılmıştır

Duyuru No: 2021/19
İstanbul 17.02.2021

16.02.2021 tarih ve 31397 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 35 seri numaralı tebliğ ile KDV Genel Uygulama Tebliği’nin KDV tevkifatı uygulamalarının yer aldığı I/C bölümünde bazı değişiklik ve ilaveler yapılmıştır. 01.03.2021 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere KDV tevkifatı uygulamasında yapılan değişiklikler aşağıdaki gibidir;

- Belirlemiş alıcılar kapsamına Sigorta ve Reasürans Şirketleri, Sendikalar ve Üst kuruluşları, Vakıf Üniversiteleri ve Mobil elektronik haberleşme işletmecileri dahil edilmiştir.
- Yapım İşlerine Yönelik tevkifat uygulamasındaki “belirlenmiş alıcılar” yönünden olan zorunluluğa ilave olarak KDV dahil 5 Milyon TL ve üzeri tutarda olan yapım işleri yönünden diğer KDV mükellefleri de tevkifat yapma zorunluluğu kapsamına alınmıştır. Yapım işlerindeki tevkifat oranı 4/10 olarak belirlenmiştir.
- Makine, Techizat, Demirbaş ve Taşıtlara ait tadil bakım ve onarım hizmetlerindeki tevkifat oranı 7/10’a artırılmıştır.
- Fason olarak yaptırılan tekstil ve konfeksiyon işleri, çanta ve ayakkabı dikim işleri ve bu işlere aracılık hizmetlerindeki tevkifat oranı 7/10’a artırılmıştır.
- Temizlik, çevre ve bahçe bakım hizmetlerine yönelik tevkifat oranı 9/10’a artırılmıştır.
- Servis taşımacılığı olarak tanımlı işlem türü Taşımacılık Hizmetleri olarak değiştirilmiş olup tevkifat kapsamına karayolu ile yük taşımacılığı hizmetleri de (kargo işletmeciliği kapsamındaki kargo taşıma işleri hariç) alınmış ve karayolu ile yük taşımacılığı kapsamındaki tevkifat oranı 2/10, servis taşımacılığı kapsamında ise, 5/10 olarak belirlenmiştir.
- Her türlü baskı ve bakım hizmetleri kapsamındaki tevkifat oranı 7/10’a artırılmıştır.
- Diğer hizmetler kapsamında tanımlanan işlemlere yönelik olarak tevkifat yapacak mükellef grubu genişletilmiş ve 5018 sayılı kanuna tabi idare, kurum ve kuruluşlara ilave olarak, kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları, döner sermayeli kuruluşlar, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, bankalar, sigorta ve reasürans şirketleri, kanunla kurulan veya tüzel kişiliğe haiz emekli ve yardım sendikaları ile kalkınma ajanslarına ifa edilen ve tebliğde tanımlanmamış olan diğer hizmet ifalarına yönelik olarak 5/10 oranında tevkifat tanımlanmıştır.
- Kamu özel işbirliği modeli ile yaptırılan sağlık tesislerine ilişkin işletme döneminde sunulan hizmetlerden temizlik, çevre ve bahçe bakım hizmetlerindeki tevkifat oranı 9/10’a yapım işlerindeki tevkifat oranı 4/10’a artırılmıştır.

- KDV mükelleflerine ve belirlenmiş alıcılara yönelik verilen ticari reklam hizmetleri tevkifat kapsamına alınmış olup oran 3/10 olarak belirlenmiştir.
- KDV mükellefleri tarafından Devlet Malzeme Ofisi Genel Müdürlüğü'ne yapılan ve tebliğde özel olarak belirlenmeyen diğer bütün teslimler için (Su, Elektrik, Gaz, Isıtma, Soğutma ve benzeri enerji kullanımları hariç) 2/10 oranında tevkifat belirlenmiştir.
- Tevkifat kapsamında mal teslimi yada hizmet ifasında bulunan mükelleflerin bu tevkifata yönelik KDV iade taleplerinin yerine getirilebilmesi için, KDV tevkifatını yapılan alıcıların 2 no.lu KDV beyannamesini vermiş ve tahakkuk ettirilen KDV'nin ödenmiş olması koşulu getirilmiştir.

Bilgilerinize Sunulur.

Saygılarımızla.

Arkan & Ergin Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
Member of JPA International