

KDV TEVKİFATINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

A. GİRİŞ

05.02.2021 tarih ve 31386 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 34 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ile 16.02.2021 tarih ve 31397 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 35 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ile kısmi KDV tevkifatı uygulamasında önemli değişiklikler yapılmıştır.

Anılan Tebliğlerle, mücbir sebep halinde KDV tevkifatı konusunda yeni bir düzenleme getirilmiş, belirlenmiş alıcılara ilaveler yapılmış, tevkifata tabi tutulacak yeni hizmetler ve oranlar 01.03.2021 tarihinden itibaren yürürlüğe girecektir. Bu sirkülerimizde kısmi KDV Tevkifatında gelinen son duruma yer verilmiştir.

B. KISMİ KDV TEVKİFATI YAPMAK ZORUNDA OLAN MÜKELLEFLER

Bilindiği gibi; kısmi KDV tevkifatında tevkifat yapmak zorunda olan mükellefler iki gruba ayrılmış olup bu mükellef grupları aşağıda olduğu gibidir.

- KDV mükellefleri (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dahil değildir) KDV Genel Uygulama Tebliğ metninde (I/C-2.1.3.1/a) kapsamındaki alıcılar olarak yer alır.
- Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın) KDV Genel Uygulama Tebliğ metninde (I/C-2.1.3.1/b) kapsamındaki alıcılar olarak yer alır.

35 Seri No.lu KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ öncesinde belirlenmiş alıcılar aşağıda sıralandığı gibidir.

- 5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşlar, il özel idareleri ve bunların teşkil ettikleri birlikler, belediyelerin teşkil ettikleri birlikler ile köylere hizmet götürme birlikleri,

- Yukarıda sayılanlar dışındaki, kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları,
- Döner sermayeli kuruluşlar,
- Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları,
- Kanunla kurulan veya tüzel kişiliğe haiz emekli ve yardım sandıkları,
- Bankalar,
- Büyükşehir belediyelerinin su ve kanalizasyon idareleri,
- Kamu iktisadi teşebbüsleri (Kamu İktisadi Kuruluşları, İktisadi Devlet Teşekkülleri),
- Özelleştirme kapsamındaki kuruluşlar,
- Türkiye Varlık Fonu ile alt fonlara devredilen kuruluşlar,
- Organize sanayi bölgeleri ile menkul kıymetler, vadeli işlemler borsaları dahil bütün borsalar,
- Yarıdan fazla hissesi doğrudan yukarıda sayılan idare, kurum ve kuruluşlara ait olan (tek başına ya da birlikte) kurum, kuruluş ve işletmeler,
- Payları Borsa İstanbul (BİST) A.Ş.nde işlem gören şirketler,

35 Seri No.lu KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ile aşağıda belirtilenler de belirlenmiş alıcılara eklenmiştir.

- Kalkınma ve yatırım ajansları,
- Sigorta ve reasürans şirketleri,
- Sendikalar ve üst kuruluşları,
- Vakıf üniversiteleri,
- Mobil elektronik haberleşme işletmecileri,

Okul aile birlikleri ve Sağlık Bakanlığına bağlı aile hekimliği kurumları, belirlenmiş alıcı kapsamı dışındadır.

C. KİSMİ KDV TEVKİFATI KAPSAMINDAKİ MAL VE HİZMETLER İLE BU TESLİM VE HİZMETLERE UYGULANACAK TEVKİFAT ORANLARI

KDV mükellefiyeti bulunmayanların, belirlenmiş alıcı olmamak kaydıyla, kısmi tevkifat uygulaması kapsamındaki alımlarında tevkifat uygulaması söz konusu değildir.

Belirlenmiş alıcıların birbirlerine karşı yaptıkları teslim ve hizmetlerde (şirketleşenler dahil profesyonel spor kulüplerince yapılanlar hariç), KDV tevkifatı uygulanmaz.

Belirlenmiş alıcıların, kısmi tevkifat uygulaması kapsamındaki teslim ve hizmetlerinde hesaplanan KDV, alıcıların durumuna bakılmaksızın, tevkifata tabi tutulmayacaktır. Ancak, bu durum profesyonel spor kulüplerince (şirketleşenler dahil) yapılan teslim ve hizmetlerde geçerli değildir.

Kısmi tevkifat uygulaması kapsamına giren her bir işlemin KDV dahil bedeli 1.000 TL'yi aşmadığı takdirde, hesaplanan KDV tevkifata tabi tutulmaz.

213 sayılı Kanuna göre, mücbir sebep halinde olan mükelleflerin, mücbir sebep halinde bulunduğu süre içerisinde kısmi tevkifat kapsamındaki alımlarında tevkifat uygulanmaz. Ancak işleme taraf satıcı mükellefin de mücbir sebep kapsamında bulunması halinde, söz konusu alımlarda genel hükümler çerçevesinde tevkifat uygulamasına devam olunur.

Yukarıda sayılan durumlar haricinde aşağıda belirtilen mal ve hizmet teslimleri, yine aşağıda belirtilen alıcılar tarafından kısmi tevkifata tabi tutulması zorunludur.

A-KİSMİ TEVKİFAT UYGULANACAK HİZMETLER	TEVKİFAT YAPACAK ALICILAR	TEVK. ORAN	AÇIKLAMA
1-Yapım İşleri ile Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik, Mimarlık ve Etüt-Proje Hizmetleri.	- Belirlenmiş Alıcılar - KDV Mükellefi Alıcılar (Bu Kapsamdaki İşin Bedeli 5 Milyon TL'yi Aşması Durumunda)	4/10	4/10 oranı 01.03.2021 tarihinden itibaren uygulanacak. Öncesinde 27.09.2017 tarihinden sonra 3/10, bu tarihten önce 2/10. 01.03.2021 tarihinden itibaren KDV dahil tutarı 5 milyon TL üzerindeki işlerde KDV mükellefi alıcılar da tevkifat yapmak zorundadırlar. Alt yüklenicilere devredilen işler her aşamada tevkifata tabi tutulacaktır. Devredilen işlerde alıcının belirlenmiş alıcı olması şart değildir.

2-Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim ve Benzeri Hizmetler.	- Belirlenmiş Alıcılar	9/10	Süregelen şekilde tevkifat uygulaması devam etmektedir.
3-Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri.	- Belirlenmiş Alıcılar	7/10	7/10 oranı 01.03.2021 tarihinden itibaren uygulanacak. Öncesinde 5/10.
4-Yemek Servisi ve Organizasyon Hizmetleri.	- Belirlenmiş Alıcılar	5/10	Süregelen şekilde tevkifat uygulaması devam etmektedir.
5-İşgücü Temin Hizmetleri.	- KDV Mükellefi Alıcılar - Belirlenmiş Alıcılar	9/10	Süregelen şekilde tevkifat uygulaması devam etmektedir.
6-Yapı Denetim Hizmetleri.	- KDV Mükellefi Alıcılar - Belirlenmiş Alıcılar	9/10	Süregelen şekilde tevkifat uygulaması devam etmektedir.
7-Fason Olarak Yaptırılan Tekstil ve Konfeksiyon İşleri, Çanta ve Ayakkabı Dikim İşleri ve Bu İşlere Aracılık Hizmetleri.	- KDV Mükellefi Alıcılar - Belirlenmiş Alıcılar	7/10	7/10 oranı 01.03.2021 tarihinden itibaren uygulanacak. Öncesinde 5/10.
8-Turistik Mağazalara Verilen Müşteri Bulma /Götürme Hizmetleri.	- KDV Mükellefi Alıcılar	9/10	Süregelen şekilde tevkifat uygulaması devam etmektedir.
9-Spor Klüplerinin Yayın, Reklam ve İsim Hakkı Gelirlerine Konu İşlemler.	- KDV Mükellefi Alıcılar - Belirlenmiş Alıcılar	9/10	Süregelen şekilde tevkifat uygulaması devam etmektedir.
10-Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri.	- KDV Mükellefi Alıcılar - Belirlenmiş Alıcılar	9/10	9/10 oranı 01.03.2021 tarihinden itibaren uygulanacak. Öncesinde 7/10.
11-Taşımacılık Hizmetleri.	- KDV Mükellefi Alıcılar - Belirlenmiş Alıcılar	5/10 2/10	Başlık değiştirilmiş olup personel taşıma işinde tevkifat süregelen şekil ve orandan devam etmektedir. Yük taşımacılığı hizmeti 35 No.lu Tebliğ ile yeni getirilen hizmet tevkifatı olup 01.03.2021 tarihinden itibaren yük taşımacılığı işlerinde (kargo taşımacılığı işi hariç) 2/10 oranında uygulanacaktır.
12-Her Türlü Baskı ve Basım Hizmetleri.	- Belirlenmiş Alıcılar	7/10	7/10 oranı 01.03.2021 tarihinden itibaren uygulanacak. Öncesinde 5/10.

13-Diğer Hizmetler	5018 sayılı Kanuna 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 kişiliğe haiz emekli ve yardım sandıkları ile kalkınma ajansları,	5/10	Bu başlıkta belirtilen kurum ve kuruluşlara özel olarak tevkifat kapsamına alınmamış her türlü hizmetler tevkifat kapsamında.
14-Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Yaptırılan Sağlık Tesislerine İlişkin İşletme Döneminde Sunulan Hizmetlerde Tevkifat Uygulaması	- KDV Mükellefi Alıcılar - Belirlenmiş Alıcılar		Her bir işlem bazında, hizmeti bir fiil sağlayanlar ile alt yükleniciler için ayrı ayrı tevkifat oranı belirlenmiş veya kaldırılmış olup uygulama için konuya uygun tevkifat oranı kullanılmalıdır. 01.03.2021 tarihinden itibaren tabloda yer alan; 3/10, 4/10'a, 7/10 da 9/10'a çıkartılmıştır.
15-Ticari Reklam Hizmetleri	- KDV Mükellefi Alıcılar - Belirlenmiş Alıcılar	3/10	35 No.lu Tebliğ ile 01.03.2021 tarihinden sonra uygulanmak üzere yürürlüğe girmiş yeni hizmet tevkifatıdır.
B-KISMİ TEVKİFAT UYGULANACAK TESLİMLER	TEVKİFAT YAPACAK ALICILAR	TEVK. ORAN	AÇIKLAMA
1-Külçe Metal Teslimleri.	- KDV Mükellefi Alıcılar - Belirlenmiş Alıcılar (Bu malların ilk ithalatçıları ile üreticilerinden satın alan alıcılar tevkifat yapmayacaktır.)	7/10	Uygulama süregelen şekilde devam etmektedir. Daha önce 5/10'a indirilen tevkifat oranı 03.03.2020 tarihinden itibaren yeniden 7/10'a çıkartılmıştır.
2-Bakır, Çinko ve Alüminyum Ürünleri Teslimi.	- KDV Mükellefi Alıcılar - Belirlenmiş Alıcılar (Bu malların ilk ithalatçıları ile üreticilerinden (cevherden üretim yapanlar) satın alan alıcılar tevkifat yapmayacaktır.)	7/10	Uygulama süregelen şekilde devam etmektedir. Daha önce 5/10'a indirilen tevkifat oranı 03.03.2020 tarihinden itibaren yeniden 7/10'a çıkartılmıştır.

3-Hurda ve Atık Teslimleri.	- KDV Mükellefi Alıcılar - Belirlenmiş Alıcılar	7/10	Uygulama süregelen şekilde devam etmektedir. Daha önce 5/10'a indirilen tevkifat oranı 03.03.2020 tarihinden itibaren 7/10'a çıkartılmıştır. Not: KDVK 18/1. maddesi gereğince istisnadan vazgeçen mükellefler tarafından yapılan teslimler nedeniyle hesaplanan KDV tevkifata konu edilecektir.
4-Metal, Plastik, Lastik, Kauçuk, Kâğıt, Cam Hurda ve Atıkları ile Konfeksiyon Kırpıntılarında Elde Edilen Hammadde Teslimi	- KDV Mükellefi Alıcılar - Belirlenmiş Alıcılar (Bu malları ilk ithalatçılarından satın alan alıcılar tevkifat yapmayacaktır.)	9/10	Uygulama süregelen şekilde devam etmektedir.
5-Pamuk, Tiftik, Yün ve Yapağı ile Ham Post ve Deri Teslimleri.	- KDV Mükellefi Alıcılar - Belirlenmiş Alıcılar	9/10	Uygulama süregelen şekilde devam etmektedir.
6-Ağaç ve Orman Ürünleri Teslimleri.	- KDV Mükellefi Alıcılar - Belirlenmiş Alıcılar (Söz konusu malların ithalatçıları veya bu malları 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlardan alanlar tarafından yapılan teslimlerde tevkifat uygulanmaz.)	5/10	Uygulama süregelen şekilde devam etmektedir.
7-Diğer Teslimler (su, elektrik, gaz, ısıtma, soğutma ve benzeri enerji kullanımları hariç),	KDV mükelleflerince Devlet Malzeme Ofisi Genel Müdürlüğüne yapılan ve Tebliğde özel olarak belirlenmeyen her türlü mal teslimi.	2/10	35 No.lu Tebliğ ile 01.03.2021 tarihinden sonra uygulanmak üzere yürürlüğe girmiş yeni mal teslimi tevkifatıdır.

Diğer taraftan 35 Seri No.lu KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ile tevkifattan doğan KDV iadelerinde, tevkif edilen KDV'nin beyanı yanında ödenmiş olma şartı da getirilmiştir.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla,