



**İstanbul, 18.02.2021**

**SİRKÜLER**  
**2021/03**

**KONU: 1- KDV TEVKİFATI KAPSAM VE ORAN DEĞİŞİKLİĞİ**

**KDV Uygulama Genel Tebliğinde yapılan değişiklikler ile KDV tevkifat uygulaması 01.03.2021 tarihinden itibaren aşağıdaki gibi olacaktır. Tebliğ 35 seri numarası ile 16.02.2021 gün 31397 sayılı resmi gazetede yayınlanmış bulunmaktadır.**

**Tebliğde yapılan açıklamalar göre;**

**1-) Belirlenmiş alıcıların kapsamı genişletildi.**

**Kısmi tevkifat uygulamasında KDV mükellefi olsun olmasın belirlenmiş alıcılar arasına**

- Sigorta ve reasürans şirketleri,**
- Sendikalar ve üst kuruluşları,**
- Vakıf üniversiteleri,**
- ve mobil elektronik haberleşme işletmecileri eklendi.**

**2-) Yapım İşleri ile Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt-Proje Hizmetlerinde oran ve kapsama ilişkin değişiklik yapıldı.**

**Yapım İşleri ile Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt-Proje Hizmetlerinde tevkifat oranı 3/10'dan, 4/10'a çıkarıldı.**

**Belirlenmiş alıcılar dışındaki KDV mükelleflerine karşı ifa edilen ve KDV dahil bedeli 5 milyon TL ve üzerinde olan yapım işleri tevkifat kapsamına alındı.**

**3-) Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetlerinde tevkifat oranı değiştirildi.**

**Belirlenmiş alıcılara karşı ifa edilen makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetlerinde alıcılar tarafından yapılan tevkifat oranı 5/10'dan (7/10) orana çıkarıldı.**

**4-) Fason Olarak Yaptırılan Tekstil ve Konfeksiyon İşleri, Çanta ve Ayakkabı Dikim İşleri ve Bu İşlere Aracılık Hizmetlerinde tevkifat oranı değiştirildi.**

**2021/03-01**



# **BİLGİ BAĞIMSIZ DENETİM**

## **VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

---

**KDV mükellefleri ile belirlenmiş alıcılara yapılan fason tekstil ve konfeksiyon işleri, fason çanta ve ayakkabı dikim işleri ile fason iş yaptıracak olanlara, fason iş yapacak işletmeleri ve fason iş yapacak işletmelere, fason iş yaptıracak olanları temin etmek suretiyle aracılık hizmeti aracılık hizmetlerinde, alıcılar tarafından (5/10) oranında yapılan KDV tevkifatı oranı 7/10'a çıkarıldı.**

**5-) Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetlerinde tevkifat oranı değiştirildi.**

**KDV mükellefleri ile belirlenmiş alıcılara yapılan Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetlerinde 7/10) oranında yapılan KDV tevkifatı oranı 9/10'a çıkarıldı.**

**6-) Taşımacılık hizmetlerinin kapsamı ve oranı değiştirildi.**

**KDV mükellefleri ile belirlenmiş alıcılara yapılan yük taşımacılığı hizmeti tevkifat kapsamına alındı.**

**Tevkifat kapsamına personel, öğrenci, müşteri ve benzerlerinin belirli bir güzergah dahilinde taşınması amacıyla ihdas ettikleri servis hizmetlerine ilişkin olarak yaptıkları taşımacılık hizmeti alımları ile karayoluyla yapılan yük taşımacılığı hizmeti alımları (kargo işletmeciliği yetki belgesi sahibi mükellefler tarafından yapılan kargo taşıma işleri hariç) girmektedir.**

**Yük taşımacılığı hizmeti alımlarında (2/10), servis taşımacılığı hizmeti alımlarında ise (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.**

**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.**

**7-) Her Türlü Baskı ve Basım Hizmetlerinde tevkifat oranı değiştirildi.**

**Baskı ve basım hizmetlerinde alıcılar tarafından (5/10) oranında yapılan KDV tevkifatı oranı 7/10'a çıkarıldı.**

**8-) Diğer Hizmetler de tevkifat uygulayacak kurumların kapsamı genişletildi.**

**5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlar, kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşlara ilave olarak 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 ifa edilen ve Tebliğde özel olarak belirlenmeyen diğer bütün hizmet ifalarında söz konusu alıcılar tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulayacaklardır.**

**2021/03-02**



# **BİLGİ BAĞIMSIZ DENETİM**

## **VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

---

**9-) Ticari Reklam Hizmetleri tevkifat kapsamına alındı.**

**KDV mükellefleri ile belirlenmiş alıcılara yapılan reklam hizmeti alımlarında (3/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.**

**Ticari reklam, ticaret, iş, zanaat veya bir meslekle bağlantılı olarak; bir mal veya hizmetin satışını ya da kiralanmasını sağlamak, hedef kitleyi oluşturanları bilgilendirmek veya ikna etmek amacıyla reklam verenler tarafından herhangi bir mecrada yazılı, görsel, işitsel ve benzeri yollarla gerçekleştirilen pazarlama iletişimi niteliğindeki duyurulardır.**

**Tevkifat kapsamına, mal veya hizmetlerin tanıtım ve pazarlamasına yönelik her türlü ticari reklam hizmeti alımları (reklama ilişkin danışmanlık, reklamın planlanması, reklam içeriğinin hazırlanması ve tasarımı, reklamın yayımlanması gibi reklama yönelik hizmetler dahil) 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. Reklam hizmetinin, reklam ajansları üzerinden alınması, söz konusu ajansların bu kapsamda alacakları yayın, prodüksiyon gibi reklama yönelik hizmetlerin tevkifata tabi tutulmasına engel teşkil etmez.**

**Profesyonel spor kulüplerinin (şirketleşenler dahil) reklam hizmetleri Tebliğin Spor Kulüplerinin Yayın, Reklam ve İsim Hakkı Gelirlerine Konu İşlemleri ile ilgili (I/C-2.1.3.2.9.) bölümü kapsamında, tasarımı yapılmış olan reklamlara ilişkin baskı ve basım hizmeti alımları Tebliğin Her Türlü Baskı ve Basım Hizmetleri ile ilgili (I/C-2.1.3.2.12.) bölümü kapsamında değerlendirilir.”**

**10-) İade taleplerinin yerine getirilmesinde, alıcı tarafından 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilen ve tahakkuk ettirilen KDV'nin ödenmiş olması şartı getirildi. İade taleplerinin yerine getirilmesinde, alıcı tarafından 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilen ve tahakkuk ettirilen KDV'nin ödenmiş olması şartı aranmazken yapılan düzenleme ile zorunlu hale getirildi.**

**Detaylı açıklanma istenmesi halinde lütfen bizimle irtibata geçiniz.**

**BİLGİ BAĞIMSIZ DENETİM  
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK  
ANONİM ŞİRKETİ**

2021/03-03