



KDV Uygulama Genel Tebliğinde yapılan değişiklikle kısmi tevkifat uygulamasında 1 Mart 2021 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere değişiklikler yapıldı.

Yapılan değişiklikler özetle aşağıdaki gibidir.

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.

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.

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.

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

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.

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.

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.



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.

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.

Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Yapıtılan Sağlık Tesislerine İlişkin İşletme Döneminde Sunulan Hizmetlerde Tevkifat Uygulamasında bazı oranlar değiştirildi.

Tabloda yer alan "3/10" ibareleri "4/10" olarak, "7/10" ibaresi "9/10" olarak değiştirildi.

Sözleşmede Öngörülen Hizmet	Hizmeti Bilfiil İfa Eden Alt Yükleniciden Yapılacak Tevkifat		Hizmeti Bilfiil İfa Etmeyen Alt Yüklenicilerden Yapılacak Tevkifat Oranı	Yükleniciden Yapılacak Tevkifat Oranı
	İşlem Türü	Oran		
Yer ve Bahçe Bakım Hizmetleri	Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri (Tebliğ'in I/C-2.1.3.2.10. Bölümü)	9/10	Tevkifat Yok	5/10
İlaçlama Hizmetleri				
Çamaşır ve Çamaşırhane Hizmetleri				
Temizlik Hizmetleri				
Sterilizasyon ve Dezenfeksiyon Hizmetleri				
Atık Yönetimi Hizmetleri	Yapım İşleri (Tebliğ'in I/C-2.1.3.2.1. Bölümü)	4/10	4/10	4/10
Olağanüstü Bakım ve Onarım Hizmetleri				
Bina ve Arazi Hizmetleri				

Tebliğ'in "I/C- 2.1.3.2.13. Yukarıda Belirtilenler Dışındaki Hizmetler" Başlıklı Bölümünde Yapılan Değişiklik ile Diğer Hizmetlerde Tevkifat Yapacak Olanların Kapsamı Genişletilmiştir

Tebliğ'in "I/C- 2.1.3.2.13. Yukarıda Belirlenenler Dışındaki Hizmetler" başlıklı Bölümünde başlık dahil yapılan aşağıdaki değişiklik ile tevkifat yapacak olanların kapsamı genişletilerek bazı başka kurumlarda tevkifat yapacak kuruluşlar arasına dahil edilmiştir



Değişiklik Öncesi Metin	Değişiklik Sonrası Metin
2.1.3.2.13. Yukarıda Belirlenenler Dışındaki Hizmetler KDV mükellefleri tarafından, 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlara ifa edilen ve yukarıda belirtilmeyen diğer bütün hizmet ifalarında söz konusu idare, kurum ve kuruluşlar tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır.	2.1.3.2.13. Diğer Hizmetler KDV mükellefleri tarafından, 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 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 uygulanır.

Buna göre, KDV mükellefleri tarafından, 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 kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları ile kalkınma ajanslarına ifa edilen ve Tebliğde özel olarak belirlenmeyen diğer bütün hizmet ifalarında söz konusu alıcılar tarafından 1 Mart 2021 tarihinden itibaren (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır..

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.”

Devlet Malzeme Ofisi Genel Müdürlüğüne yapılan bütün teslimler tevkifat kapsamına alındı.

KDV mükellefleri tarafından Devlet Malzeme Ofisi Genel Müdürlüğüne yapılan ve Tebliğde özel olarak belirlenmeyen diğer bütün teslimlerde (su, elektrik, gaz, ısıtma, soğutma ve benzeri enerji kullanımları hariç), söz konusu kurum tarafından (2/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.

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.



Kamu Özel İşbirliği Modeli kapsamındaki işlemler ve Devlet Malzeme Ofisi'nin yapacağı alımlara ilişkin de düzenlemeler yapan Tebliğ sonrasında, 01.03.2021 Tarihinden itibaren uygulanacak olan 1.000 TL üzerindeki hizmet ve teslimler, tevkifat oranı, tevkifattan kimin sorumlu olduğuna ilişkin bilgilerin yer aldığı özet tabloya aşağıdan ulaşabilirsiniz:

Teslimin / Hizmetin Cinsi	Teslimin Yapıldığı / Hizmetin Verildiği Kuruluşlar	Tevkifat Oranı	KDV Genel Uygulama Tebliğindeki Bölümü
Yapım İşleri ile Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt-Proje Hizmetleri	Belirlenmiş Alıcılar	4/10	2.1.3.2.1.
5 Milyon TL'yi Aşan Yapım İşleri	KDV Mükellefleri	4/10	2.1.3.2.1.
Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim ve Benzeri Hizmetler	Belirlenmiş Alıcılar	9/10	2.1.3.2.2.
Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri	Belirlenmiş Alıcılar	7/10	2.1.3.2.3.
Yemek Servis ve Organizasyon Hizmetleri	Belirlenmiş Alıcılar	5/10	2.1.3.2.4.
İşgücü Temin Hizmetleri	KDV Mükellefleri ve Belirlenmiş Alıcılar	9/10	2.1.3.2.5.
Yapı Denetim Hizmetleri	KDV Mükellefleri ve Belirlenmiş Alıcılar	9/10	2.1.3.2.6.
Fason Olarak Yaptırılan Tekstil ve Konfeksiyon İşleri, Çanta ve Ayakkabı Dikim İşleri ve Bu İşlere Aracılık Hizmetleri	KDV Mükellefleri ve Belirlenmiş Alıcılar	7/10	2.1.3.2.7.
Turistik Mağazalara Verilen Müşteri Bulma / Götürme Hizmetleri	KDV Mükellefleri	9/10	2.1.3.2.8.
Spor Kulüplerinin Yayın, Reklâm ve İsim Hakkı Gelirlerine Konu İşlemleri	KDV Mükellefleri ve Belirlenmiş Alıcılar	9/10	2.1.3.2.9.
Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri	KDV Mükellefleri ve Belirlenmiş Alıcılar	9/10	2.1.3.2.10.
Servis Taşımacılık Hizmetleri	KDV Mükellefleri ve Belirlenmiş Alıcılar	5/10	2.1.3.2.11.
Karayolu ile Yük Taşıma Hizmetleri	KDV Mükellefleri ve Belirlenmiş Alıcılar	2/10	2.1.3.2.11.
Her Türlü Baskı ve Basım Hizmetleri	Belirlenmiş Alıcılar	7/10	2.1.3.2.12.
Ticari Reklam Hizmetleri	KDV Mükellefleri ve Belirlenmiş Alıcılar	3/10	2.1.3.2.15.
Külçe Metal Teslimleri	KDV Mükellefleri ve Belirlenmiş Alıcılar	7/10	2.1.3.3.1.
Bakır, Çinko, Alüminyum ve Kurşun Ürünlerinin Teslimi	KDV Mükellefleri ve Belirlenmiş Alıcılar	7/10	2.1.3.3.2.
Hurda ve Atık Teslimi	KDV Mükellefleri ve Belirlenmiş Alıcılar	7/10	2.1.3.3.3.
Metal, Plastik, Lastik, Kauçuk, Kâğıt, Cam Hurda ve Atıkları ile Konfeksiyon Kırıntılarından Elde Edilen Hammadde Teslimi	KDV Mükellefleri ve Belirlenmiş Alıcılar	9/10	2.1.3.3.4.
Pamuk, Tiftik, Yün ve Yapağı ile Ham Post ve Deri Teslimleri	KDV Mükellefleri ve Belirlenmiş Alıcılar	9/10	2.1.3.3.5.
Ağaç ve Orman Ürünleri Teslimi	KDV Mükellefleri ve Belirlenmiş Alıcılar	5/10	2.1.3.3.6.

[16 Şubat 2021 Salı günü Resmi Gazete'de yayımlanan 35 Seri No'lu Tebliğe bu linkten ulaşabilirsiniz..](#)