

KONU: 01.03.2021 DEN GEÇERLİ KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE YAPILAN DEĞİŞİMLER

1. BELİRLENMİŞ ALICILAR İÇİN:

- ▶ KDV uygulama genel tebliğinde, KDV tevkifatı yapmak zorunda olan belirlenmiş alıcılar grubuna;
 - Sigorta ve reasürans şirketleri,
 - Sendikalar ve üst kuruluşları,
 - Vakıf üniversiteleri,
 - Mobil elektronik haberleşme işletmecileri de bu kapsama dahil edilmiştir.
- ▶ Yapım İşleriyle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık Ve Etüt-Proje Hizmetlerinde, KDV tevkifatı (3/10) ' dan (4/10) oranına çıkarılmıştır.
- ▶ Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri'nde kısmi tevkifat oranı (5/10)'dan (7/10)'a çıkarılmıştır.
- ▶ Fason Olarak Yaptırılan Tekstil ve Konfeksiyon İşleri, Çanta ve Ayakkabı Dikim İşleri kısmi tevkifat oranı (5/10)'dan (7/10)'a çıkarılmıştır.
- ▶ Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri kısmi tevkifat oranı (7/10)'dan (9/10) şeklinde değiştirilmiştir.
- ▶ Her Türlü Bakım Ve Basım Hizmetleri kısmi tevkifat oranı (5/10)'dan (7/10)'a çıkarılmıştır.

2. TÜM KDV MÜKELLEFLERİ İÇİN:

(Sadece sorumlu sıfatıyla KDV deyenler bu kapsama dahil değildir)

Tüm KDV mükelleflerine karşı ifa edilen ve KDV dahil bedeli 5 milyon TL ve üzerinde olan yapım işleri ile yapım işiyle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetleri kısmi tevkifat uygulaması kapsamına alınmıştır. Projenin genişlemesi, sözleşme bedelinin güncellenmesi ve benzeri nedenlerle iş bedelinin daha sonra 5 milyon TL'yi aşması halinde, bu durumun ortaya çıktığı tarihten itibaren tevkifat uygulanacaktır. Tebliğin 3. maddesinde, KDV mükellefine yapılan yapım işi bedelinin 5 milyon TL'nin altında olması halinde, ilk yüklenicinin ve alt yüklenicilerin bu kapsamdaki hizmetlerinin tevkifata tabi tutulmayacağı açıklanmıştır.

Tüm KDV mükelleflerine karşı ifa edilen Karayoluyla Yapılan Yük Taşımacılığı Hizmeti Alımları (2/10) oranında kısmi tevkifata tabi olacaktır.

Ancak kargo işletmeciliği yetki belgesi sahibi mükellefler tarafından yapılan kargo taşıma işleri tevkifata tabi tutulmayacaktır. Buna göre kargo işletmeciliği yetki belgesi sahibi mükellefler hariç olmak üzere, KDV mükelleflerine ve KDV mükellefi olup olmamalarına bakılmaksızın belirlenmiş alıcılara karayolu ile yapılan yük taşımacılığı hizmeti alımlarında hesaplanan KDV için alıcılar 2/10 oranında tevkifat uygulayacaktır. Söz konusu hizmetlerin, tahsis edilmiş özel plakalı araçlar ile yapılıp yapılmaması, ilgili birimlerden taşımacılıkla ilgili zorunlu belge ve sertifikaların alınıp alınmaması veya taşıma işinde kullanılan aracın öz mal ya da sözleşmeli taşıt olup olmaması tevkifat uygulaması kapsamında işlem tesisine engel değildir. Taşımacılık hizmetini yüklenen firmanın, bu işi bizzat ifa etmeyip bir başka firmaya devretmesi durumunda, malları taşınanlar tevkifat uygulamayacaktır. Ancak taşımacılığı fiilen ifa eden alt firma, taşımacılık hizmetini yüklenen firmaya düzenleyeceği faturada KDV tevkifatı uygulanacaktır.

TÜM KDV MÜKELLEFLERİ İÇİN: Reklam Hizmeti Alımları (3/10) oranında tevkifat tabi olacaktır.

Bu uygulamada tevkifata tabi tutulacak 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 duyurular olarak tanımlanmıştır.

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 yapılacaktır.

Reklam hizmetinin, reklam ajansları üzerinden alınması, söz konusu ajansların bu kapsamda alacakları yayın, prodüksiyon gibi reklama yönelik hizmetlerin tevkifata tabi tutulmasına engel teşkil etmeyecektir.

3. TEBLİĞDE BELİRTİLMİYEN DİĞER HİZMETLERDE TEVKİFAT UYGULAMASI

► Tebliğde özel olarak belirlenmeyen diğer bütün hizmet ifalarında (5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlara ifa edilen) söz konusu alıcılar tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin I/C-2.1.3.2.13.) bölümünde, 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 uygulanmaktaydı.

Tebliğin 9. maddesi ile 5018 sayılı Kanun eki listelerde yer alan kuruluşlar dışındaki, 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 da söz konusu alıcılar tarafından 5/10 oranında KDV tevkifatı uygulanması öngörülmüştür.

► 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 uygulanır.

► Kısmi tevkifat iade taleplerinde, alıcı tarafından 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan ve tahakkuk ettirilen KDV'nin ödenmiş olması şart aranmaz ibaresi, "ŞARTTIR" şeklinde değiştirilmiştir.

► TÜM BU DEĞİŞİKLİKLER 01/03/2021 tarihinde yürürlüğe girer.

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği

Sürüm 35 - Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği

T.C. Resmi Gazete 05.02.2021/31386

Sürüm 36 - Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği

T.C. Resmi Gazete 16.02.2021/31397

- Sigorta ve reasürans şirketleri,

Ek: Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (R.G.-16.02.2021/31397) m.1

- Sendikalar ve üst kuruluşları,

Ek: Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (R.G.-16.02.2021/31397) m.1

- Vakıf üniversiteleri,

Ek: Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (R.G.-16.02.2021/31397) m.1

- Mobil elektronik haberleşme işletmecileri,

Ek: Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (R.G.-16.02.2021/31397) m.1

2.1.3.2.1.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı

2.1.3.2.1.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı

Değişik bölüm: Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (R.G.-16.02.2021/31397) m.2

Tebliğin (1/G-2.4.3.4/b) ayırımında sayılanlara karşı ifa edilen yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetlerinde, alıcılar tarafından (3/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır.

Tebliğin;

Değişik fıkra: Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (R.G.-27.09.2017/30193) m.1

Alicının, Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) ayırımında sayılanlar arasında yer almaması halinde, ilk yüklenicinin ve alt yüklenicilerin bu kapsamdaki hizmetleri tevkifata tabi tutulmaz. Ancak ilk yüklenicinin Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) ayırımı kapsamında yer alması halinde, ilk aşamada tevkifat kapsamına girmeyen bu işin kısmen veya tamamen devredildiği alt yüklenicilerden tevkifat yapılır.

Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) ayırımında sayılanlara karşı ifa edilen makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetlerinde alıcılar tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır.

- (I/C-2.1.3.1/b) ayırımında sayılanlara karşı ifa edilen yapım işleri,

- (I/C-2.1.3.1/a) ayırımında sayılanlara karşı ifa edilen ve KDV dahil bedeli 5 milyon TL ve üzerinde olan yapım işleri

ile bu yapım işleriyle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetlerinde, alıcılar tarafından (4/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır.

Projenin genişlemesi, sözleşme bedelinin güncellenmesi ve benzeri nedenlerle iş bedelinin daha sonra 5 milyon TL'yi aşması halinde, bu durumun ortaya çıktığı tarihten itibaren tevkifat uygulanır.

Alicının, Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) ayırımında sayılanlar arasında yer almaması **veya Tebliğin (I/C-2.1.3.1/a) ayırımında sayılanlara yapılan yapım işi bedelinin 5 milyon TL'nin altında olması** halinde, ilk yüklenicinin ve alt yüklenicilerin bu kapsamdaki hizmetleri tevkifata tabi tutulmaz. Ancak ilk yüklenicinin Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) ayırımı kapsamında yer alması halinde, ilk aşamada tevkifat kapsamına girmeyen bu işin kısmen veya tamamen devredildiği alt yüklenicilerden tevkifat yapılır.

Değişik paragraf: Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (R.G.-16.02.2021/31397) m.3

Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) ayırımında sayılanlara karşı ifa edilen makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetlerinde alıcılar tarafından (7/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır.

Değişik paragraf: Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına

Otomasyon sisteminin ve bilgisayarların kullanımında gerekli olan işletim sistemi yazılımlarına ilişkin olarak verilen değişiklik, sorun giderme, yenileme, bakım, güncelleme ve benzeri hizmetlere ilişkin bedel üzerinden hesaplanan KDV'nin **5/10**'u (A) tarafından tevkifata tabi tutulacaktır.

Tebliğin (I/C-2.1.3.1/a ve b) bölümlerinde sayılanlara yapılan fason tekstil ve konfeksiyon işleri, fason çanta ve ayakkabı dikim işleri ile Tebliğin (I/C-2.1.3.2.7.3) bölümünde belirtilen aracılık hizmetlerinde, alıcılar tarafından (**5/10**) oranında KDV tevkifatı uygulanır.

Tebliğin (I/C-2.1.3.1/a ve b) bölümünde sayılanların Tebliğin (I/C-2.1.3.2.10.2.) bölümünde belirtilen temizlik, çevre ve bahçe bakım hizmeti alımlarında, alıcılar tarafından (**7/10**) oranında KDV tevkifatı uygulanır.

2.1.3.2.11. **Servis Taşımacılığı Hizmeti**

Tebliğin (I/C-2.1.3.1/a ve b) bölümünde sayılanların, Tebliğin (I/C-2.1.3.2.11.2.) bölümü kapsamındaki **taşımacılık** hizmeti alımlarında (5/10) oranında

Dair Tebliğ (R.G.-16.02.2021/31397) m.4

Otomasyon sisteminin ve bilgisayarların kullanımında gerekli olan işletim sistemi yazılımlarına ilişkin olarak verilen değişiklik, sorun giderme, yenileme, bakım, güncelleme ve benzeri hizmetlere ilişkin bedel üzerinden hesaplanan KDV'nin **7/10**'u (A) tarafından tevkifata tabi tutulacaktır.

Değişik paragraf: Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (R.G.-16.02.2021/31397) m.4

Tebliğin (I/C-2.1.3.1/a ve b) bölümlerinde sayılanlara yapılan fason tekstil ve konfeksiyon işleri, fason çanta ve ayakkabı dikim işleri ile Tebliğin (I/C-2.1.3.2.7.3) bölümünde belirtilen aracılık hizmetlerinde, alıcılar tarafından (**7/10**) oranında KDV tevkifatı uygulanır.

Değişik paragraf: Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (R.G.-16.02.2021/31397) m.5

Tebliğin (I/C-2.1.3.1/a ve b) bölümünde sayılanların Tebliğin (I/C-2.1.3.2.10.2.) bölümünde belirtilen temizlik, çevre ve bahçe bakım hizmeti alımlarında, alıcılar tarafından (**9/10**) oranında KDV tevkifatı uygulanır.

Değişik paragraf: Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (R.G.-16.02.2021/31397) m.6

2.1.3.2.11. **Taşımacılık Hizmetleri**

Değişik bölüm: Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (R.G.-16.02.2021/31397) m.7

Tebliğin (I/C-2.1.3.1/a ve b) bölümünde sayılanların, Tebliğin (I/C-2.1.3.2.11.2.) bölümü kapsamındaki **yük taşımacılığı hizmeti alımlarında (2/10), servis**

KDV tevkifatı uygulanır.

Bu bölüm kapsamına, personel, öğrenci, müşteri ve benzerlerinin belirli bir güzergah dahilinde taşınması amacıyla ihdas ettikleri servis hizmetlerine ilişkin olarak yaptıkları taşımacılık hizmeti alımları girmektedir.

Söz konusu **hizmetin**, tahsis edilmiş özel plakalı araçlar ile yapılıp yapılmaması tevkifat uygulaması kapsamında işlem tesisine engel değildir.

Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) ayırımında sayılanlara karşı ifa edilen baskı ve basım hizmetlerinde alıcılar tarafından (**5**/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır.

Söz konusu iş, esas itibarıyla baskı hizmeti alımıdır ve hizmet bedeli üzerinden hesaplanan KDV'nin (**5** /10)'u Milli Eğitim Bakanlığı tarafından tevkifata tabi tutulacak ve (A)'ya ödenmeyecektir.

taşımacılığı hizmeti alımlarında **ise** (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır.

Bu bölüm 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.

Söz konusu **hizmetlerin**, tahsis edilmiş özel plakalı araçlar ile yapılıp yapılmaması, **ilgili birimlerden taşımacılıkla ilgili zorunlu belge ve sertifikaların alınıp alınmaması veya taşıma işinde kullanılan aracın özmal ya da sözleşmeli taşıt olup olmaması** tevkifat uygulaması kapsamında işlem tesisine engel değildir.

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.

Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) ayırımında sayılanlara karşı ifa edilen baskı ve basım hizmetlerinde alıcılar tarafından (**7**/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır.

Değişik paragraf: Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (R.G.-16.02.2021/31397) m.8

Söz konusu iş, esas itibarıyla baskı hizmeti alımıdır ve hizmet bedeli üzerinden hesaplanan KDV'nin (**7** /10)'u Milli Eğitim Bakanlığı tarafından tevkifata tabi tutulacak ve (A)'ya ödenmeyecektir.

Değişik paragraf: Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (R.G.-16.02.2021/31397) m.8

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.

Değişiklik: Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (R.G.-21.05.2016/29718) m.3

Diğer taraftan, sağlık tesislerine yönelik sunulan hizmetleri bilfiil ifa etmeyen alt yükleniciler tarafından düzenlenecek faturalarda (yapım işleri hariç) tevkifat uygulanmayacaktır. Ancak, yüklenici firma tarafından alt yükleniciler aracılığıyla temin edilen ve Sağlık Bakanlığına sunulan hizmetlere ilişkin Sağlık Bakanlığı tarafından Tebliğin (I/C-2.1.3.2.13.) bölümü kapsamında (5/10) oranında [yapım işlerinde (3/10) oranında] KDV tevkifatı yapılması gerekmektedir.

Tablo: Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Yapıtırılan Sağlık Tesislerine İlişkin İşletme Döneminde Alınacak Hizmetlerde Uygulanacak Tevkifat Oranları

2.1.3.2.13. **Diğer** Hizmetler

Değişik bölüm: Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (R.G.-16.02.2021/31397) m.9

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 **alicılar** tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır.

Diğer taraftan, sağlık tesislerine yönelik sunulan hizmetleri bilfiil ifa etmeyen alt yükleniciler tarafından düzenlenecek faturalarda (yapım işleri hariç) tevkifat uygulanmayacaktır. Ancak, yüklenici firma tarafından alt yükleniciler aracılığıyla temin edilen ve Sağlık Bakanlığına sunulan hizmetlere ilişkin Sağlık Bakanlığı tarafından Tebliğin (I/C-2.1.3.2.13.) bölümü kapsamında (5/10) oranında [yapım işlerinde (4/10) oranında] KDV tevkifatı yapılması gerekmektedir.

Değişik paragraf: Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (R.G.-16.02.2021/31397) m.10

Tablo: Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Yapıtırılan Sağlık Tesislerine İlişkin İşletme Döneminde Alınacak Hizmetlerde Uygulanacak Tevkifat Oranları

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

(Tebliğin I/C-2.1.3.2.10. bölümü)

7/10
Tevkifat Yok
5/10

İlaçlama Hizmetleri

Çamaşır ve Çamaşırhane Hizmetleri

Temizlik Hizmetleri

Sterilizasyon ve Dezenfeksiyon Hizmetleri

Atık Yönetimi Hizmetleri

Hasta Yönlendirme ve
Refakat/Resepsiyon/Yardımlı Masası/Taşıma
Hizmetleri
İşgücü Temin Hizmetleri

(Tebliğin I/C-2.1.3.2.5. bölümü)
9/10

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

(Tebliğin 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

Hasta Yönlendirme ve
Refakat/Resepsiyon/Yardımlı Masası/Taşıma
Hizmetleri
İşgücü Temin Hizmetleri

(Tebliğin I/C-2.1.3.2.5. bölümü)
9/10

Tevkifat Yok 5/10	Tevkifat Yok 5/10
Güvenlik Hizmetleri	Güvenlik Hizmetleri
Otopark Hizmetleri	Otopark Hizmetleri
Diğer Tıbbi Ekipman Destek Hizmeti Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri	Diğer Tıbbi Ekipman Destek Hizmeti Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri
(Tebliğin I/C-2.1.3.2.3. bölümü) Tevkifat Yok* Tevkifat Yok 5/10	(Tebliğin I/C-2.1.3.2.3. bölümü) Tevkifat Yok* Tevkifat Yok 5/10
Mefruşat Hizmeti	Mefruşat Hizmeti
Yemek Hizmeti Yemek Servis ve Organizasyon Hizmetleri (Tebliğin I/C-2.1.3.2.4. bölümü) Tevkifat Yok* Tevkifat Yok 5/10	Yemek Hizmeti Yemek Servis ve Organizasyon Hizmetleri (Tebliğin I/C-2.1.3.2.4. bölümü) Tevkifat Yok* Tevkifat Yok 5/10
Olağanüstü Bakım ve Onarım Hizmeti Yapım İşleri (Tebliğin I/C-2.1.3.2.1. bölümü) 3/10 3/10 3/10	Olağanüstü Bakım ve Onarım Hizmeti Yapım İşleri (Tebliğin I/C-2.1.3.2.1. bölümü) 4/10 4/10 4/10
Bina ve Arazi Hizmetleri	Bina ve Arazi Hizmetleri
Laboratuvar Hizmeti - Tevkifat Yok Tevkifat Yok 5/10	Laboratuvar Hizmeti - Tevkifat Yok Tevkifat Yok 5/10

Görüntüleme Hizmeti

Görüntüleme Hizmeti

Rehabilitasyon Hizmeti

Rehabilitasyon Hizmeti

Ortak Hizmetler Yönetimi Hizmeti

Ortak Hizmetler Yönetimi Hizmeti

Hastane Bilgi Yönetim Hizmeti

Hastane Bilgi Yönetim Hizmeti

* Hizmetin, Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) ayrımında sayılanlara ifa edilmesi durumunda “İşlem Türü” dikkate alınarak tevkifat uygulanacaktır.

* Hizmetin, Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) ayrımında sayılanlara ifa edilmesi durumunda “İşlem Türü” dikkate alınarak tevkifat uygulanacaktır.

Değişik: Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (R.G.-16.02.2021/31397) m.10

2.1.3.2.15. Ticari Reklam Hizmetleri

Ek bölüm: Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (R.G.-16.02.2021/31397) m.11

2.1.3.2.15.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı

Ek bölüm: Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (R.G.-16.02.2021/31397) m.11

Tebliğin (I/C-2.1.3.1/a ve b) bölümünde sayılanların, Tebliğin (I/C-2.1.3.2.15.2.) bölümü kapsamındaki reklam hizmeti alımlarında (3/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır.

2.1.3.2.15.2. Kapsam

Ek bölüm: Katma Değer Vergisi Genel

Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (R.G.-16.02.2021/31397) m.11

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 (I/C-2.1.3.2.9.) bölümü kapsamında, tasarımı yapılmış olan reklamlara ilişkin baskı ve basım hizmeti alımları Tebliğin (I/C-2.1.3.2.12.) bölümü kapsamında değerlendirilir.

2.1.3.3.7. Diğer Teslimler

Ek bölüm: Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (R.G.-16.02.2021/31397) m.12

KDV mükellefleri tarafından Devlet Malzeme Ofisi Genel Müdürlüğüne yapılan ve Tebliğde özel olarak belirlenmeyen diğer bütün

Örnek: **Konfeksiyon toptaneısı (A)'dan 100.000 TL'ye 4.000 parçalık fason iş siparişi alan imalatçı (B), 2014/Ocak** döneminde bu işle ilgili olarak fatura düzenlemiş, faturada gösterilen $(100.000 \times 0,08 =) 8.000$ TL KDV'nin $(8.000 \times 0,50 =) 4.000$ TL'si **(B)'ye** ödenmiş, $(8.000 \times 0,50 =) 4.000$ TL'lik kısmı ise **(A)** tarafından tevkifata tabi tutularak sorumlu sıfatıyla beyan edilmiştir.

(B), bu **siparişin 200 adetlik** kısmını **zamanında teslim edemediğinden** bedelde 20.000 TL'lik bir azalma meydana gelmiştir.

2014/Şubat döneminde ortaya çıkan bu değişiklik nedeniyle tarafların karşılıklı düzeltme yapması gerekmektedir.

Buna göre **(B)**, **(A)'ya** 20.000 TL ile birlikte bu tutara ait $(20.000 \times 0,08 =) 1.600$ TL KDV'nin tevkifata tabi tutulmayan $(1.600 \times 0,50 =) 800$ TL'sini (toplam **20.800** TL) iade edecek, **2014/Ocak** döneminde beyan ettiği **800** TL'yi **2014/Şubat** dönemine ait 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapacaktır.

(A) ise **2014/Ocak** döneminde indirim konusu yaptığı **800** TL'yi, **2014/Şubat** döneminde 1 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edecektir.

(A)'nın bu **fason sipariş** nedeniyle tevkifata tabi tutularak beyan ettiği verginin, 20.000 TL'ye isabet eden kısmı olan $(1.600 \times 0,50 =) 800$ TL aynı zamanda indirim konusu yapılmış olduğundan, bir düzeltme işlemine konu olmayacaktır.

Değişik: Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (R.G.-**21.05.2016/29748**) m.6

Örnek: (A) Ltd. Şti. **KDV mükellefi olmakla birlikte, belirlenmiş alıcılar kapsamında değildir.** (A) Ltd. Şti. **fabrika binasını** inşaat taahhüt hizmeti **almak**

teslimlerde (su, elektrik, gaz, ısıtma, soğutma ve benzeri enerji kullanımları hariç), söz konusu kurum tarafından (2/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır.

Örnek: **Satıcı (A) Firması, (7/10) oranında tevkifata tabi bir işlem için alıcı (B) Firmasına, 2021/Nisan** döneminde bu işle ilgili olarak **100.000 TL'lik** fatura düzenlemiş, faturada gösterilen $(100.000 \times 0,18 =) 18.000$ TL KDV'nin $(18.000 \times 0,30 =) 5.400$ TL'si **(A)'ya** ödenmiş, $(18.000 \times 0,70 =) 12.600$ TL'lik kısmı ise **(B)** tarafından tevkifata tabi tutularak sorumlu sıfatıyla beyan edilmiştir.

Satıcı (A), bu **işin bir** kısmını **tamamlayamadığından** bedelde 20.000 TL'lik bir azalma meydana gelmiştir.

2021/Mayıs döneminde ortaya çıkan bu değişiklik nedeniyle tarafların karşılıklı düzeltme yapması gerekmektedir.

Buna göre **satıcı (A)**, **alıcı (B)'ye** 20.000 TL ile birlikte bu tutara ait $(20.000 \times 0,18 =) 3.600$ TL KDV'nin tevkifata tabi tutulmayan $(3.600 \times 0,30 =) 1.080$ TL'sini (toplam **21.080** TL) iade edecek, **2021/Nisan** döneminde beyan ettiği **1.080** TL'yi **2021/Mayıs** dönemine ait 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapacaktır.

Alıcı (B) ise **2021/Nisan** döneminde indirim konusu yaptığı **1.080** TL'yi, **2021/Mayıs** döneminde 1 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edecektir.

Alıcı (B)'nin bu **işlem** nedeniyle tevkifata tabi tutularak beyan ettiği verginin, 20.000 TL'ye isabet eden kısmı olan $(3.600 \times 0,70 =) 2.520$ TL aynı zamanda indirim konusu yapılmış olduğundan, bir düzeltme işlemine konu olmayacaktır.

Değişik **örnek**: Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (R.G.-**16.02.2021/31397**) m.13

Örnek: (A) Ltd. Şti., **(B) İnşaat A.Ş'nden almış olduğu** inşaat taahhüt hizmeti nedeniyle hesaplanan 400 TL KDV üzerinden **tevkifata tabi**

suretiyle (B) İnşaat A.Ş.'ne yaptırmış olup, (A) Ltd. Şti. tevkifata tabi olmadığı halde bu işlem nedeniyle hesaplanan 400 TL KDV üzerinden (3/10) oranına tekabül eden 120 TL KDV'yi tevkif ederek 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan etmiş ve ödemiştir. (B) İnşaat A.Ş. ise hesaplanan KDV'nin tevkif edilmeyen 280 TL'lik kısmını 1 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan etmiş ve tevkif edilen 120 TL KDV'nin 50 TL'sini iade almıştır. Ancak bu işlemle ilgili olarak tevkifat yapılmaması gerektiğinin sonradan anlaşılması durumunda, (A) Ltd. Şti. ile (B) İnşaat A.Ş.'nin talep etmeleri halinde, (B) İnşaat A.Ş.'nin KDV Beyannamesinde ve almış olduğu KDV iadesinde herhangi bir düzeltme yapılmayacaktır. Ayrıca (A) Ltd. Şti.'ne fazla ve yersiz tevkif ederek ödediği KDV'ye ilişkin herhangi bir KDV iadesi yapılmayacaktır.

Değişik **fıkra**: Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (R.G.-**27.09.2017/30493**) m.2

İade taleplerinin yerine getirilmesinde, alıcı tarafından 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilen ve tahakkuk ettirilen KDV'nin ödenmiş olması **şartı aranmaz**.

- **Servis taşımacılığı hizmeti**,

olmadığı halde (4/10) oranında tevkifat yapmış ve tevkif etmiş olduğu 160 TL KDV'yi 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan etmiş ve vergi dairesine ödemiştir. (B) İnşaat A.Ş. ise hesaplanan KDV'nin tevkif edilmeyen 240 TL'lik kısmını 1 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan etmiş ve tevkif edilen 160 TL KDV'nin 50 TL'sini iade almıştır. Ancak bu işlemle ilgili olarak tevkifat yapılmaması gerektiğinin sonradan anlaşılması durumunda, (A) Ltd. Şti. ile (B) İnşaat A.Ş.'nin talep etmeleri halinde, (B) İnşaat A.Ş.'nin KDV Beyannamesinde ve almış olduğu KDV iadesinde herhangi bir düzeltme yapılmayacaktır. Ayrıca (A) Ltd. Şti.'ne fazla ve yersiz tevkif ederek ödediği KDV'ye ilişkin de herhangi bir KDV iadesi yapılmayacaktır.

Değişik **örnek**: Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (R.G.-**16.02.2021/31397**) m.14

İade taleplerinin yerine getirilmesinde, alıcı tarafından 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilen ve tahakkuk ettirilen KDV'nin ödenmiş olması **şarttır**.

Değişik **paragraf**: Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (R.G.-**16.02.2021/31397**) m.15

- **Taşımacılık hizmetleri**,

Değişik: Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (R.G.-**16.02.2021/31397**) m.16

- **Ticari reklam hizmetleri**,

Ek: Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (R.G.-**16.02.2021/31397**) m.16

- **Tebliğin (I/C-2.1.3.3.7.) bölümü kapsamındaki**

teslimler,

Ek: Katma Değer Vergisi Genel Uygulama
Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ
(R.G.-16.02.2021/31397) m.16

- **Servis taşımacılığı hizmeti,**

- Taşımacılık hizmetleri,

Değişik: Katma Değer Vergisi Genel Uygulama
Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ
(R.G.-16.02.2021/31397) m.16

- Ticari reklam hizmetleri,

Ek: Katma Değer Vergisi Genel Uygulama
Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ
(R.G.-16.02.2021/31397) m.16

- Tebliğin (I/C-2.1.3.3.7.) bölümü kapsamındaki
teslimler,

Ek: Katma Değer Vergisi Genel Uygulama
Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ
(R.G.-16.02.2021/31397) m.16