

**KONU:** 16.02.2021 tarih 31397 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:35) ile; “Mükellef Ve Vergi Sorumlusu” başlıklı (I/C.) bölümünde yer alan “2.1.KDV ‘de Tevkifat Uygulaması” alt başlıklı bölümünde, 01.03.2021 tarihinden itibaren uygulanmak üzere önemli değişiklikler yapılmıştır.

BUNLARDAN 3 YENİ DEĞİŞİKLİĞE DİKKAT ÇEKMEK İSTERİZ:

### 1. TİCARİ REKLAM HİZMETLERİ KDV TEVKİFATI KAPSAMINA ALINMIŞTIR:

- Ticari reklam kapsamına; 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 duyur girmektedir.
- (3/10) Oranında uygulanacak 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 etmeyecektir.

### Değişen ve Yeni Eklenen Kısmi KDV Tevkifat Oranları

KDV Tevkifatı Kapsamına Giren Hizmetler	1 Mart 2021’e Kadar		1 Mart 2021’den İtibaren	
	Belirlenmiş Alıcılar	KDV Mükellefleri	Belirlenmiş Alıcılar	KDV Mükellefleri
Ticari Reklam Hizmetleri	–	–	3/10	3/10

>>>>BU NEDENLE DÜZENLENEN TÜM REKLAM HİZMETLERİNDE HESAPLANAN KDV’NİN 3/10 ORANINDA TÜM KDV MÜKELLEFİ ALICILAR TARAFINDAN TEVKİFAT YAPILACAKTIR

>>>>YİNE BU KAPSAMDA ŞİRKETİNİZ ADINA DÜZENLENEN TÜM REKLAM HİZMETLERİ FATURALARINDA DA HESAPLANAN KDV’NİN 3/10 ORANINDA TÜM SATICI KDV MÜKELLEFLERİNCE TEVKİFATLI KDV FATURA DÜZENLEMELERİ GEREKMEKTEDİR.

## 2. AŞAĞIDAKİ BELİRLENMİŞ ALICILARA\* YAPILACAK “TEVKİFAT KAPSAMINDA OLMAYAN TÜM DİĞER HİZMETLERE” İLİŞKİN FATURADA HESAPLANAN KDV TUTARINA BELİRLENMİŞ ALICILAR\* TARAFINDAN 5/10 ORANINDA KDV TEVKİFATI YAPILACAKTIR.

Tevkifat Uygulanacak Hizmetler Dışında Kalan Ve Daha Önce Kamu Kurum Ve Kuruluşlarına Yapılan Her Türlü Hizmetlerde Uygulanan Tevkifatın Kapsamı Genişletiliyor:

- Değişiklik öncesinde sadece; 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlara ifa edilen ve tebliğde belirtilmeyen diğer bütün hizmet ifalarında söz konusu idare, kurum ve kuruluşlar tarafından KDV tevkifatı uygulanmakta iken,
- Mart başından itibaren; KDV mükellefleri tarafından, 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşların yanı sıra, 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 uygulanması yönünde düzenleme yapılmıştır.

08

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.

### **BELİRLENMİŞ ALICILAR:**

- 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 kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları,
- Bankalar,
- Sigorta ve reasürans şirketleri, ( 01/03/2021 den itibaren)
- Sendikalar ve üst kuruluşları, ( 01/03/2021 den itibaren)
- Vakıf üniversiteleri, ( 01/03/2021 den itibaren)
- Mobil elektronik haberleşme işletmecileri, ( 01/03/2021 den itibaren)
- Kamu iktisadi teşebbüsleri (Kamu İktisadi Kuruluşları, İktisadi Devlet Teşekkülleri),
- Özelleştirme kapsamındaki 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. de işlem gören Şirketler
- Kalkınma ve Yatırım ajansları

3. YÜK TAŞIMACILIĞI HİZMETİNDE KDV TEVKİFATI UYGULAMASI UYGULANMAKTA OLAN SERVİS TAŞIMACILIĞI HİZMETLERİNİN YANI SIRA, 01.03.2021 TARİHİNDEN İTİBAREN UYGULANMAK ÜZERE, "KARA YOLU İLE YÜK TAŞIMACILIĞI" HİZMETLERİ DE 2/10 ORANINDA KDV TEVKİFATI UYGULAMASI KAPSAMINA ALINMIŞTIR.

TÜM HİZMET ALICILARININ BU TEVKİFATI YAPMASI GEREKMEKTEDİR:

- Yük taşımacılığında tevkifat uygulaması; sadece kara yolu ile yapılan nakliye hizmetlerde uygulanacaktır.
- Yük taşımacılığında 2/10 oranında tevkifat uygulaması; 01.03.2021 tarihinden itibaren yapılacak taşıma hizmetlerde uygulanacaktır.
- Yük taşıma hizmetinin; tahsis edilmiş özel plakalı araçlar ile yapılıp yapılmaması, ilgili birimlerden taşımacılıkla ilgili zorunlu belge ve sertifika (E-G-K-L-N-P-R Yetki Belgeleri) alınıp alınmaması veya taşıma işinde kullanılan aracın özmal ya da sözleşmeli (kiralık) taşıt olup olmaması tevkifat uygulaması kapsamında işlem tesisine engel olmayacaktır.
- Şubat ayı sonunda yapılan bir yük taşımacılığı hizmetine ait fatura 7 günlük süre içinde kalmak kaydıyla Mart başında düzenlenmiş olsa bile (taşıma hizmetinin Şubat ayı içinde yapıldığının tevsik edilebilmesi halinde) tevkifat uygulanmayacaktır.
- Ancak taşıma hizmeti Şubat ayı sonunda başlayıp, Mart ayı başındaki bir tarihte sona eriyor ise, faturada tevkifat uygulanacaktır.
- Söz konusu hizmete ait fatura veya benzeri belge izleyen ay içinde düzenlense dahi sorumlu sıfatıyla beyan, işlemin vuku bulunduğu dönemin beyan süresi içinde yapılacaktır.
- İşlem bedelinin ödenmemesi, işleme ait faturanın süresinde düzenlenmemesi, alıcıya geç gelmesi veya hiç gelmemesi tevkifatın yapılıp yukarıda belirtilen süre içinde sorumlu tarafından beyan edilmesine engel olmayacaktır.
- Kısmi tevkifat uygulamasında satıcının (nakliyeci) mükellef sıfatıyla 1 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edeceği kısım da aynı dönemde beyan edilecektir.
- Kapsamda olanlar, 01.03.2021 tarihinden itibaren yaptıracakları kara yolu ile yük taşımacılığı hizmetlerinde, her bir işlemin (bütünlük arz etmeyen ayrı ayrı her bir teslimin) KDV dahil bedelinin 1.000 TL yi aşması halinde, 2/10 tevkifat yapmak zorundadırlar.
- Taşımacılık hizmetini yüklenen firmanın bu işi bizzat kendisi yapmayıp, bir başka firmaya devretmesi ya da yaptırılması durumunda, taşımacılık hizmetini alan ya da organize eden tarafından tevkifat yapılmayacak, ancak işi yüklenen veya organize eden firmanın işi fiilen yaptırdığı alt firmaya ödeme yapması sırasında 2/10 tevkifat yapma yükümlülüğü bulunmaktadır

KDV Tevkifatı Kapsamına Giren Hizmetler	1 Mart 2021'e Kadar		1 Mart 2021'den İtibaren	
	Belirlenmiş Alıcılar	KDV Mükellefleri	Belirlenmiş Alıcılar	KDV Mükellefleri
Yük Taşımacılığı Hizmeti	-	-	2/10	2/10

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 (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	İşgücü Temin Hizmetleri (Tebliğ'in I/C-2.1.3.2.5. bölümü)	9/10	Tevkifat Yok	5/10
Hasta Yönlendirme ve Refakat/Resepsiyon/Yardım Masası/Taşıma Hizmetleri				
Güvenlik Hizmetleri				
Otopark Hizmetleri	Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri (Tebliğ'in I/C-2.1.3.2.3. bölümü)	Tevkifat Yok*	Tevkifat Yok	5/10
Diğer Tıbbi Ekipman Destek Hizmeti				
Mefruşat Hizmeti	Yemek Servis ve Organizasyon Hizmetleri (Tebliğ'in I/C-2.1.3.2.4. bölümü)	Tevkifat Yok*	Tevkifat Yok	5/10
Yemek Hizmeti				

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		
Olağanüstü Bakım ve Onarım Hizmeti	Yapım İşleri (Tebliğ'in I/C-2.1.3.2.1. bölümü)	4/10	4/10	4/10
Bina ve Arazi Hizmetleri				
Laboratuvar Hizmeti	-	Tevkifat Yok	Tevkifat Yok	5/10
Görüntüleme Hizmeti				
Rehabilitasyon Hizmeti				
Ortak Hizmetler Yönetimi Hizmeti				
Hastane Bilgi Yönetim Hizmeti				