

**KONU: Bazı Teslimlerde Katma Değer Vergisi Tevkifat Oranları Değişti.**

03.03.2020 Tarih 31057 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 31 seri no.lu KDV Genel Tebliği ile Bazı teslimlerde KDV Tevkifat oranı değişmiştir.

Tevkifat oranı değişen teslimlerin listesi

aşağıdadır. **Değişiklik 01.04.2020 Tarihinden itibaren yürürlüğe girecektir.**

<b>KAPSAM</b>	<b>ESKİ ORAN</b>	<b>01.04.2020'DEN İTİBAREN YENİ ORAN</b>
<b>Külçe Metal Teslimi</b>	<b>5/10</b>	<b>7/10</b>
<b>Bakır, Çinko, Alüminyum ve Kurşun Ürünlerinin Teslimi</b>	<b>5/10</b>	<b>7/10</b>
<b>Hurda ve Atık Teslim</b>	<b>5/10</b>	<b>7/10</b>

**KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ (SERİ NO: 31)**

**MADDE 1** - 26/4/2014 tarihli ve 28983 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.3.1.1.) bölümünün birinci paragrafı ile (I/C-2.1.3.4.3.2.) bölümünün üçüncü paragrafında yer alan "(5/10)" ibareleri "(7/10)" olarak değiştirilmiştir.

**MADDE 2** - Aynı Tebliğin (I/C-2.1.3.3.2.1.) bölümünün birinci paragrafında yer alan "(5/10)" ibaresi "(7/10)" olarak değiştirilmiştir.

**MADDE 3** - Aynı Tebliğin (I/C-2.1.3.3.3.1.) bölümünün ikinci paragrafında yer alan "(5/10)" ibaresi "(7/10)" olarak ve (I/C-2.1.3.3.3.2.) bölümü Örnek 2'de yer alan "(5/10)'u" ibaresi "(7/10)'u" olarak değiştirilmiştir.

**MADDE 4** - Bu Tebliğ yayımını izleyen ay başında yürürlüğe girer.

**MADDE 5** - Bu Tebliğ hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.

**GENEL BİLGİLENDİRME :**

<b>Kısmi Tevkifat Uygulanacak Hizmetler</b>		
✓	Yapım İşleri İle Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt-Proje Hizmetleri	3/10
✓	Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim ve Benzeri Hizmetler	9/10
✓	Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri	5/10
✓	Yemek Servis ve Organizasyon Hizmetleri	5/10
✓	İşgücü Temin Hizmetleri	9/10
✓	Yapı Denetim Hizmetleri	9/10
✓	Fason Olarak Yaptırılan Tekstil ve Konfeksiyon İşleri, Çanta ve Ayakkabı Dikim İşleri ve Bu İşlere Aracılık Hizmetleri	5/10
✓	Turistik Mağazalara Verilen Müşteri Bulma / Götürme Hizmetleri	9/10
✓	Spor Kulüplerinin Yayın, Reklam ve İsim Hakkı Gelirlerine Konu İşlemleri	9/10
✓	Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri	7/10
✓	Servis Taşımacılığı Hizmeti	5/10
✓	Her Türü Baskı ve Basım Hizmetleri	5/10
✓	Yukarıda Belirlenenler Dışındaki Hizmetler	5/10
<b>Kısmi Tevkifat Uygulanacak Teslimler</b>		
✓	Külçe Metal Teslimleri	5/10
✓	Bakır, Çinko Alüminyum ve Kurşun Ürünlerinin Teslimi	5/10
✓	Hurda ve Atık Teslimi	5/10
✓	Metal, Plastik, Lastik, Kauçuk, Kâğıt, Cam Hurda ve Atıklarından Elde Edilen Hammadde Teslimi	9/10
✓	Pamuk, Tiftik, Yün ve Yapağı İle Ham Post ve Deri Teslimleri	9/10
✓	Ağaç ve Orman Ürünleri Teslimi	5/10

### **Kısmi Tevkifat Uygulanmasında Sınır**

Kısmi tevkifat uygulaması kapsamına giren her bir işlemin KDV dahil bedeli 1.000 TL'yi aşmadığı takdirde, hesaplanan KDV tevkifata tabi tutulmayacaktır. Sınırın aşılması halinde ise tutarın tamamı üzerinden tevkifat yapılacaktır.

Tespit edilen tutarı aşan işlemlerde KDV tevkifatı zorunluluğundan kaçınmak amacıyla bedel parçalara ayıramayacak, aynı işleme ait bedellerin toplamı dikkate alınarak bu sınırın aşılması halinde tevkifat yapılacaktır.

Tevkifat zorunluluğundan kaçınmak amacıyla, birden fazla fatura düzenlenmek suretiyle bedelin parçalara bölündüğünün tespiti halinde vergi dairelerince, bütünlük arzettiği anlaşılan alımların toplamının yukarıda belirtilen sınırı aşıp aşmadığına bakılarak gerekli işlemler yapılacaktır.

Fiyat farkı, kur farkı ve benzeri nedenlerle tevkifata tabi işlemin bedelinde sonradan bir artış ortaya çıkması halinde, bu artış ile ilgili olarak fatura düzenlenerek KDV hesaplanacak ve hesaplanan KDV üzerinden (tevkifat alt sınırı dikkate alınmaksızın) tevkifat uygulanacaktır. Bu şekilde işlem yapılabilmesi için fiyat farkı, kur farkı ve benzerinin ait olduğu asıl işleme ait KDV dahil bedelin tevkifat alt sınırını geçmiş ve tevkifata tabi tutulmuş olması gerekmektedir.

5/10  
5/10  
5/10 } 7/10