



GARANTİ YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE DANIşMANLIK A.ř.

17.02.2021

SİRKÜLER 2021 / 11

KONU: KDV Tevkifatı Uygulamasına İlişkin Tebliğ Yayınlandı.

16 şubat 2021 tarihli ve 31397 sayılı Resmi Gazete’de KDV tevkifat uygulamasına ilişkin “35 Seri No.lu Katma Deęer Vergisi Genel Uygulama Teblięinde Deęiřiklik Yapılmasına Dair Tebliğ” yayımlandı.

Bilindięi üzere, Hazine ve Maliye Bakanlığı vergi alacağını güvence altına almak amacıyla gerekli gördüğü hallerde verginin ödenmesinden işleme taraf olanları sorumlu tutabilmektedir. İşlemlere taraf olanlar (kendine mal teslim edilen veya hizmet ifa edilen kişi ve/veya kurumlar) verginin tam olarak kesilip ödenmesinden ve bununla ilgili diğer ödevleri yerine getirmekten mükellef gibi sorumlu olmaktadır.

KDV tevkifatı ihtiyari bir uygulama olmayıp, Hazine ve Maliye Bakanlığınca tevkifat uygulaması kapsamına alınan işlemlerde alıcılar tarafından tevkifat yapılması zorunludur.

Bu Tebliğ ile KDV tevkifatı kapsamına yeni alıcılar eklenmiş ve bazı tevkifat oranları değiştirilmiştir.

Aşağıdaki Tebliğ düzenlemeleri **1 Mart 2021** tarihi itibariyle yürürlüğe girecektir.

Aşağıda ki tabloda KDV TEVKİFATI kapsamına giren hizmetler sıralanmıştır. Tablo da ismi geçen hizmetleri alan firmalar ödeyecekleri KDV üzerinden tevkifat yaparak Sorumlu sıfatı ile KDV 2 beyannamesi düzenleyip , bunu bildirecektir.

KDV Tevkifatı Kapsamına Giren Hizmetler	1 Mart 2021'e Kadar		1 Mart 2021'den İtibaren	
	Belirlenmiş Alıcılar	KDV Mükellefleri	Belirlenmiş Alıcılar	KDV Mükellefleri
Yapım İşleri ile Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt-Proje Hizmetleri	3/10	-	4/10	-
Belirlenmiş Alıcılar Dışındaki KDV Mükelleflerine Karşı İfa Edilen ve KDV Dahil Bedeli 5 Milyon TL ve Üzerinde Olan Yapım İşleri ile Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt-Proje Hizmetleri	-	-	-	4/10
Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim ve Benzeri Hizmetler	9/10	-	9/10	-
Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri	5/10	-	7/10	-
Yemek Servis ve Organizasyon Hizmetleri	5/10	-	5/10	-
İşgücü Temin Hizmetleri	9/10	9/10	9/10	9/10
Yapı Denetim Hizmetleri	9/10	9/10	9/10	9/10
Fason Olarak Yaptırılan Tekstil ve Konfeksiyon İşleri, Çanta ve Ayakkabı Dikim İşleri ve Bu İşlere Aracılık Hizmetleri	5/10	5/10	7/10	7/10
Turistik Mağazalara Verilen Müşteri Bulma/Götürme Hizmetleri	-	9/10	-	9/10
Spor Kulüplerinin Yayın, Reklâm ve İsim Hakkı Gelirlerine Konu İşlemleri	9/10	9/10	9/10	9/10
Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri	7/10	7/10	9/10	9/10
Servis Taşımacılığı Hizmeti	5/10	5/10	5/10	5/10
Yük Taşımacılığı Hizmeti	-	-	2/10	2/10
Her Türlü Baskı ve Basım Hizmetleri	5/10	5/10	7/10	7/10
Ticari Reklam Hizmetleri	-	-	3/10	3/10

- 1) Satıcıların Beyanı:** Kısmi tevkifat uygulaması kapsamındaki işlemleri yapan mükellefler beyanlarını 1 No.lu KDV Beyannamesi ile yapacaktır.
- 2) Alıcıların Beyanı:** Tevkifata tabi tutulan KDV, alıcılar tarafından (genel bütçeli idareler hariç), tevkifata tabi işlemin vuku bulduğu tarihi içine alan vergilendirme döneminde 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edecek ve ödenecektir.