İZDENETİM

Sayı: 2021/5 | Duyuru | 16 Şubat 2021

KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPAN 35 SERİ NOLU TEBLİĞ YAYINLANDI

Değerli müşterilerimiz ve meslektaşlarımız;

16.02.2021 tarih ve 31397 sayılı resmî gazetede yayınlanan 35 nolu Katma Değer Vergisi Kanunu Genel Tebliği ile Katma Değer Vergisi Uygulama Genel Tebliğinde değişiklikler yapılmıştır. Tebliğ ile yapılan düzenlemelere göre;

1. KDV Uygulama Genel Tebliğinde, KDV tevkifatı yapmak zorunda olan belirlenmiş alıcılar grubuna; **"Sigorta ve reasürans şirketleri, sendikalar ve üst kuruluşları, vakıf üniversiteleri ve mobil elektronik haberleşme işletmecileri"** eklenmiştir.
2. **"Yapım İşleri ile Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt Proje Hizmetleri"**nde KDV Tevkifatı (3/10)'dan (4/10)'a yükselmiştir. Daha önce sadece belirlenmiş alıcılara yapılan kısmi tevkifat işlemi, **5 milyon ve üzerindeki tüm yapım işlerini kapsar hale gelmiştir.**
3. **"Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri"**nde kısmi tevkifat oranı (5/10)'dan (7/10)'a yükseltilmiştir.
4. **"Fason Olarak Yaptırılan Tekstil ve Konfeksiyon İşleri, Çanta ve Ayakkabı Dikim İşleri"**nde kısmi tevkifat oranı (5/10)'dan (7/10)'a yükseltilmiştir.
5. **"Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri"** kısmi tevkifat oranı (7/10)'dan (9/10)'a yükseltilmiştir.
6. **"Karayoluyla yapılan yük taşımacılığı hizmeti alımları"da** (2/10) oranında kısmi tevkifata tabi tutulacaktır.
7. **"Her türlü baskı ve basım hizmetleri"**nde kısmi tevkifat oranı (5/10)'dan (7/10)'a yükseltilmiştir.
8. KDV mükellefleri tarafından, tebliğde sayılan tüm **belirlenmiş alıcılara** ifa edilen ve tebliğde özel olarak belirlenmeyen **diğer bütün hizmet ifalarında (5/10)** oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.
9. **"Reklam hizmeti alımlarına"** da (3/10) oranında KDV tevkifatı uygulanmaya başlanacaktır.
10. KDV mükellefleri tarafından **Devlet Malzeme Ofisi Genel Müdürlüğü'ne** yapılan ve tebliğde özel olarak belirlenmeyen diğer bütün teslimler (2/10) oranında tevkifata tabi tutulmuştur.
11. Kısmi Tevkifat iade taleplerinde, alıcı tarafından 2 No'lu KDV beyannamesi ile beyan ve tahakkuk ettirilen **KDV'nin ödenmiş olması** şartı getirilmiştir.
12. Tüm bu değişiklikler **01 Mart 2021**'den itibaren geçerli olacaktır.

Saygılarımızla.

İZDENETİM

form: iz.410.10