



SİRKÜLER SAYI: 2021/086

12.04.2021

KİSMİ KDV TEVKİFATI UYGULAMASINA DAİR ÖZET TABLO VE AÇIKLAMALAR

Bilindiği üzere 35 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ile;

- 1- Tevkifat yapacak belirlenmiş alıcı listesine yeni belirlenmiş alıcılar eklenmiş,
- 2- Bir kısım teslim ve hizmetlerde uygulanan tevkifat oranları artırılmış,
- 3- Bazı yeni teslim ve hizmetlere ise tevkifat getirilmiş

bulunmaktadır.

Kısmi tevkifat uygulaması kapsamında **KDV mükellefleri ile aşağıdaki listede yer alan “Belirlenmiş Alıcılar”** KDV tevkifatı yapmak ile sorumlu tutulmuşlardır.

a) **KDV mükellefleri** (*sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dahil değildir*)

b) **Belirlenmiş Alıcılar** (*KDV mükellefi olsun olmasın*):

- 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 (35 numaralı KDV tebliği ile eklenmiştir),
- Sendikalar ve üst kuruluşları (35 numaralı KDV tebliği ile eklenmiştir),
- Vakıf üniversiteleri (35 numaralı KDV tebliği ile eklenmiştir),
- Mobil elektronik haberleşme işletmecileri (35 numaralı KDV tebliği ile eklenmiştir),
- Büyükşehir belediyelerinin su ve kanalizasyon idareleri,
- Kamu iktisadi teşebbüsleri (Kamu İktisadi Kuruluşları, İktisadi Devlet Teşekkülleri),
- Özelleştirme kapsamındaki kuruluşlar,
- Türkiye Varlık Fonu ile alt fonlara devredilen 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
(Okul aile birlikleri ve Sağlık Bakanlığı'na bağlı aile hekimliği kurumları bu kapsamda değerlendirilmemektedir.)

Yapılan söz konusu değişiklikler kapsamında kısmi tevkifat konusuna giren hizmetler, tevkifat oranları ve tevkifat yapmakla sorumlu olanlara ilişkin özet tablo aşağıdaki gibidir.

| KISMI TEVKİFATA TABİ HİZMETLER | | |
|--|----------------|--|
| KDV TEVKİFATINA TABİ TESLİM VE HİZMETLER İLE KDVGUT BÖLÜM NUMARASI | TEVKİFAT ORANI | TEVKİFAT YAPMAK ZORUNDA OLANLAR |
| Yapım İşleri ve Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt-Proje Hizmetleri | 4/10 | 1- KDV mükellefleri (KDV dahil 5.000.000 TL ve üzerindeki yapım işleri) 2- Belirlenmiş Alıcılar |
| Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim ve Benzeri Hizmetler | 9/10 | Belirlenmiş Alıcılar |
| Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri | 7/10 | Belirlenmiş Alıcılar |
| Yemek Servis ve Organizasyon Hizmetleri | 5/10 | Belirlenmiş Alıcılar |
| İşgücü Temin Hizmetleri | 9/10 | 1- KDV mükellefleri 2- Belirlenmiş Alıcılar |
| Yapı Denetim Hizmetleri | 9/10 | 1- KDV mükellefleri 2- Belirlenmiş Alıcılar |
| Fason Olarak Yaptırılan Tekstil ve Konfeksiyon İşleri, Çanta ve Ayakkabı Dikim İşleri ve Bu İşlere Aracılık Hizmetleri | 7/10 | 1- KDV mükellefleri 2- Belirlenmiş Alıcılar |
| Turistik Mağazalara Verilen Müşteri Bulma/Götürme Hizmetleri | 9/10 | KDV mükellefleri |
| Spor Kulüplerinin (Şirketleşenler dahil) Yayın, Reklam ve İsim Hakkı Gelirlerine Konu İşlemleri | 9/10 | 1- KDV mükellefleri 2- Belirlenmiş Alıcılar |
| Temizlik, Çevre ve Bahçe Hizmetleri | 9/10 | 1- KDV Mükellefleri 2- Belirlenmiş Alıcılar |
| Taşımacılık Hizmetleri - Servis Taşımacılığı - Yük Taşımacılığı | 5/10 2/10 | 1- KDV mükellefleri 2- Belirlenmiş Alıcılar |
| Her Türlü Baskı ve Basım Hizmetleri | 7/10 | Belirlenmiş Alıcılar |
| Diğer Hizmetler (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 ifaları) | 5/10 | Tebliğde özel olarak belirlenmeyen diğer bütün hizmet ifalarında; - 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 ajansları tarafından KDV tevkifatı yapılır. |
| Ticari Reklam Hizmetleri | 3/10 | 1-KDV Mükellefleri 2- Belirlenmiş Alıcılar |

Yapılan söz konusu değişiklikler kapsamında kısmi tevkifat konusuna giren teslimler, tevkifat oranları ve tevkifat yapmakla sorumlu olanlara ilişkin özet tablo aşağıdaki gibidir.

| KISMI TEVKİFATA TABİ TESLİMLER | | |
|--|----------------|--|
| KDV TEVKİFATINA TABİ TESLİM VE HİZMETLER İLE KDVGUT BÖLÜM NUMARASI | TEVKİFAT ORANI | TEVKİFAT YAPMAK ZORUNDA OLANLAR |
| Külçe Metal Teslimleri | 7/10 | 1- KDV mükellefleri 2- Belirlenmiş Alıcılar |
| Bakır, Çinko, Alüminyum ve Kurşun Ürünlerinin Teslimi | 7/10 | 1- KDV mükellefleri 2- Belirlenmiş Alıcılar |
| Hurda ve Atık Teslimi (Metal, Plastik, Lastik, Kauçuk, Kağıt, Cam Hurda ve Atıkları ile Konfeksiyon Kırpıntılarının Teslimi) Bu malların teslimi KDV Kanunu 17/4-g maddesi gereğince KDV'den müstesnadır. Ancak, bu malların teslimi ile ilgili olarak aynı Kanunun (18/1) inci maddesine göre istisnadan vazgeçilmesi mümkündür. İstisnadan vazgeçilmesi halinde KDV tevkifatı uygulanacaktır. | 7/10 | 1- KDV mükellefleri 2- Belirlenmiş Alıcılar |
| Metal, Plastik, Lastik, Kauçuk, Kağıt ve Cam Hurda ve Atıklardan Elde Edilen Hammadde Teslimi | 9/10 | 1- KDV mükellefleri 2- Belirlenmiş Alıcılar |
| Pamuk, Tiftik, Yün ve Yapağı ile Ham Post ve Deri Teslimleri | 9/10 | 1- KDV mükellefleri 2- Belirlenmiş Alıcılar |
| Ağaç ve Orman ürünleri | 5/10 | 1- KDV mükellefleri 2- Belirlenmiş Alıcılar |
| Diğer Teslimler Devlet Malzeme Ofisi Genel Müdürlüğü'ne yapılan ve Tebliğde özel olarak belirlenmeyen diğer bütün teslimlerde (su, elektrik, gaz, ısıtma, soğutma ve benzeri enerji kullanımları hariç) , KDV tevkifatı uygulanır. | 2/10 | 1- KDV mükellefleri |

KAMU ÖZEL İŞ BİRLİĞİ MODELİ İLE YAPTIRILAN SAĞLIK TESİSLERİNE İLİŞKİN İŞLETME DÖNEMİNDE SUNULAN HİZMETLERDE KDV TEVKİFATI UYGULAMASI

6428 sayılı Kanun kapsamında yaptırılan sağlık tesislerine yönelik işletme döneminde alınan hizmetlere uygulanacak tevkifat oranları aşağıdaki gibidir.

| 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 | 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 | | | | |
| Güvenlik Hizmetleri | İşgücü Temin Hizmetleri | 9/10 | Tevkifat Yok | 5/10 |
| Otopark Hizmetleri | | | | |
| Diğer Tıbbi Ekipman Destek Hizmeti | Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait, Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri | Tevkifat Yok (*) | Tevkifat Yok | 5/10 |
| Mefruşat Hizmeti | | | | |
| Yemek Hizmeti | Yemek Servis ve Organizasyon Hizmetleri | Tevkifat Yok (*) | Tevkifat Yok | 5/10 |
| Olağanüstü Bakım ve Onarım Hizmeti | Yapım İşleri | 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 | | | | |

Hizmetin, Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) ayrımında sayılanlara (belirlenmiş alıcılar) ifa edilmesi durumunda "İşlem Türü" dikkate alınarak tevkifat uygulanacaktır.

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 Bakanlığı'na 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 gerekecektir.

Söz konusu hizmetlerin, alt yüklenicilerden temin edilmeksizin doğrudan yüklenici firma tarafından Sağlık Bakanlığı'na sunulması halinde, yukarıdaki tabloda bu hizmetlere karşılık gelen işlem türleri dikkate alınarak (işlem türü sütununda işlem türü belirlenmeyenler için Tebliğin (I/C-2.1.3.2.13.) bölümü kapsamında 5/10 oranında) tevkifat uygulanacaktır.

KDV Tevkifatı Uygulamasına Dair Bazı Kısa Notlar

-KDV tevkifatı ihtiyari bir uygulama olmayıp, Hazine ve Maliye Bakanlığı'nca tevkifat uygulaması kapsamına alınan işlemlerde alıcılar tarafından tevkifat yapılması zorunludur. Diğer taraftan, Maliye Bakanlığı'nca tevkifat kapsamına alınmamış işlemlerde alıcılar tarafından tevkifat yapılması mümkün değildir.

-Belirlenmiş alıcıların birbirlerine karşı yaptıkları teslim ve hizmetlerde (şirketleşenler dahil profesyonel spor kulüplerince yapılanlar hariç), KDV tevkifatı uygulanmayacaktır.

-Belirlenmiş alıcıların, kısmi tevkifat uygulaması kapsamındaki teslim ve hizmetlerinde hesaplanan KDV, alıcıların durumuna bakılmaksızın, tevkifata tabi tutulmayacaktır. Ancak, bu durum profesyonel spor kulüplerince (şirketleşenler dahil) belirlenmiş alıcılara yapılan teslim ve hizmetlerde geçerli değildir.

-KDV Kanunu uyarınca KDV'den istisna olan teslim ve hizmetler ile KDV Kanunu'nun 11/1-c kapsamında ihraç kayıtlı satışlar ve geçici 17. maddeleri kapsamındaki dahilde işleme ve geçici kabul rejimi kapsamında yapılacak teslimlerde tevkifat uygulanmayacaktır.

-İşleme ait fatura veya benzeri belge izleyen ay içinde düzenlense dahi sorumlu sıfatıyla beyan, işlemin vuku bulduğu dönemin beyan süresi içinde yapılır. Kısmi tevkifat uygulamasında satıcının mükellef sıfatıyla 1 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edeceği kısım da aynı dönemde beyan edilir. Hizmet işlemlerinde, hizmetin ayın sonunda tamamlanması halinde de fatura izleyen ayda düzenlense bile yukarıda belirtildiği şekilde işlem yapılır. 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 değildir.

2 No.lu KDV Beyannamesi sadece tevkifata tabi işlemlerin olduğu dönemlerde verilir. Diğer bir ifadeyle, 1 No.lu KDV beyannamesi gibi boş dahi olsa verilmesi zorunlu değildir.

Kısmi tevkifat uygulaması kapsamına giren her bir işlemin KDV dahil bedeli 1.000 TL'nı 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 ayrılamaz, aynı işleme ait bedellerin toplamı dikkate alınarak bu sınırın aşılması halinde tevkifat yapılır.

Saygılarımızla,

**DENGE İSTANBUL YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

(*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

Erkan YETKİNER

YMM

Mazars Denge, Ortak

eyetkiner@mazarsdenge.com.tr

Güray ÖĞREDİK

SMMM

Mazars Denge, Direktör

gogredik@mazarsdenge.com.tr