

İstanbul, 30.Mart.2021

Sirküler Tarihi : 30.03.2021
Sirküler No : 2021 / 058
Konu : Kdv Kısmi Tevkifat Uygulamasında Özel Durumlar.

Özet : Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde yapılan değişiklikle, 1 Mart 2021 tarihinden itibaren kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, özel olarak Tebliğde belirlenmeyen diğer bütün hizmet ifalarında (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulayacaklardır.

Bu kapsamda, örneğin bir SMMM ya da YMM Odasının avukatlık ya da dışarıdan aldıkları defter tutma hizmetleri için yaptıkları ödemeler 5/10 oranında KDV tevkifatına tabi olacaktır. Ayrıca 1 Mart 2021 tarihinden itibaren sigorta ve reasürans şirketleri, sendikalar ve üst kuruluşları, vakıf üniversiteleri ve mobil elektronik haberleşme işletmecileri de özel belirlenmiş alıcılar kapsamına dahil edildiklerinden, avukatlar, SMMM ya da YMM gibi serbest meslek erbabı bu kişilere düzenledikleri serbest meslek makbuzlarında tevkifat yapmakla yükümlüdürler.

16 Şubat 2021 Tarihli ve 31397 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 35)'de katma değer vergisinde kısmi tevkifat uygulamalarına ilişkin oran ve kapsam konularında değişiklikler yapılmıştır. Değişiklikler, 1 Mart 2021 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir.

Bu kapsamda, 1 Mart 2021 tarihinden itibaren KDV mükellefi olsun belirlenmiş alıcıların 1.000 TL'yi aşan aşağıdaki hizmet alımları belirtilen oranlarda KDV tevkifatına tabidir. Buna ilişkin Tablo aşağıdaki gibidir.

ANIL YEMİNLİ MALİ MÜSAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ

Kartalteppe Mahallesi Alem Sokak Billursaray Apt. No:3 K:3-4 D:12-14 34145 İncirli – Bakırköy / İstanbul

Tel: +90 212 660 98 12 Fax: +90 212 660 86 11 web: www.anilymm.com

e-mail: info@anilymm.com

Bakırköy V.D. : 069 035 6037

Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın)	KDV Tevkifatı Kapsamına Giren Hizmetler	Tevkitat oranı
I	— 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	4/10
	— birlikleri,	9/10
	— Yukarıda sayılanlar dışındaki, kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları,	7/10
	— Döner sermayeli kuruluşlar,	5/10
	— Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları,	9/10
	— Kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları,	9/10
	— Bankalar,	7/10
	— Sigorta ve reasürans şirketleri,	9/10
	— Sendikalar ve üst kuruluşları,	9/10
	— Vakıf üniversiteleri,	7/10
	— Mobil elektronik haberleşme işletmecileri,	9/10
	— Büyükşehir belediyelerinin su ve kanalizasyon idareleri,	9/10
	— Kamu iktisadi teşebbüsleri (Kamu İktisadi Kuruluşları, İktisadi Devlet Teşekkülleri),	5/10
	— Özelleştirme kapsamındaki kuruluşlar,	2/10
	— Türkiye Varlık Fonu ile alt fonlara devredilen kuruluşlar,	7/10
	— Organize sanayi bölgeleri ile menkul kıymetler, vadeli işlemler borsaları dahil bütün borsalar,	3/10
	— 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.'nde işlem gören şirketler,	
	— Kalkınma ve yatırım ajansları	
	Yapım İşleri ile Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt-Proje Hizmetleri	
	Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim ve Benzeri Hizmetler	
	Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri	
	Yemek Servis ve Organizasyon Hizmetleri	
	İşgücü Temin Hizmetleri (özel güvenlik ve koruma hizmetleri dahil)	
	Yapı Denetim Hizmetleri	
	Fason Olarak Yaptırılan Tekstil ve Konfeksiyon İşleri, Çanta ve Ayakkabı Dikim İşleri ve Bu İşlere Aracılık Hizmetleri	
	Spor Kulüplerinin Yayın, Reklam ve İsim Hakkı Gelirlerine Konu İşlemleri	
	Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri	
	Servis Taşımacılığı Hizmeti	
	Yük Taşımacılığı Hizmeti	
	Her Türlü Baskı ve Basım Hizmetleri	
	Ticari Reklam Hizmetleri	
II	— 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlar,	5/10
	— 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	
	— Kalkınma ajansları	
	Diğer hizmetler	

ANIL YEMİNLİ MALİ MÜSAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ

Kartalteppe Mahallesi Alem Sokak Billursaray Apt. No:3 K:3-4 D:12-14 34145 İncirli – Bakırköy / İstanbul

Tel: +90 212 660 98 12 Fax: +90 212 660 86 11 web: www.anilymm.com

e-mail: info@anilymm.com

Bakırköy V.D. : 069 035 6037

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde yapılan değişiklikle, ayrıca 1 Mart 2021 tarihinden itibaren kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, özel olarak yukarıda belirlenmeyen diğer bütün hizmet ifalarında (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulayacaklardır. Bu kapsamda, örneğin bir SMMM ya da YMM Odasının avukatlık ya da dışarıdan aldıkları defter tutma hizmetleri için yaptıkları ödemeler 5/10 oranında KDV tevkifatına tabi olacaktır.

Ayrıca 1 Mart 2021 tarihinden itibaren sigorta ve reasürans şirketleri, sendikalar ve üst kuruluşları, vakıf üniversiteleri ve mobil elektronik haberleşme işletmecileri de özel belirlenmiş alıcılar kapsamına dahil edildiklerinden, avukatlar, SMMM ya da YMM'ler gibi serbest meslek erbabı bu kişilere düzenledikleri serbest meslek makbuzlarında tevkifat hükümlerini dikkate almakla yükümlüdürler.

BELİRLENMİŞ ALICILAR İÇİN KDV TEVKİFAT TABLOSU

	Belirlenmiş Alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın)	KDV Tevkifatı Kapsamına Giren Hizmetler	Tevkifat Oranı
I	— 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,	Yapım İşleri ile Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt-Proje Hizmetleri	4/10
	— Yukarıda sayılanlar dışındaki, kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları,	Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim ve Benzeri Hizmetler	9/10
	— Döner sermayeli kuruluşlar,	Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri	7/10
	— Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları,	Yemek Servis ve Organizasyon Hizmetleri	5/10
	— Kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları,	İşgücü Temin Hizmetleri (özel güvenlik ve koruma hizmetleri dahil)	9/10
	— Bankalar,	Yapı Denetim Hizmetleri	9/10
	— Sigorta ve reasürans şirketleri,	Fason Olarak Yaptırılan Tekstil ve Konfeksiyon İşleri, Çanta ve Ayakkabı Dikim İşleri ve Bu İşlere Aracılık Hizmetleri	7/10
	— Sendikalar ve üst kuruluşları,	Spor Kulüplerinin Yayın, Reklam ve İsim Hakkı Gelirlerine Konu İşlemleri	9/10
	— Vakıf üniversiteleri,	Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri	9/10
	— Mobil elektronik haberleşme işletmecileri,	Servis Taşımacılığı Hizmeti	5/10
	— Büyükşehir belediyelerinin su ve kanalizasyon idareleri,	Yük Taşımacılığı Hizmeti	2/10
	— Kamu iktisadi teşebbüsleri (Kamu İktisadi Kuruluşları, İktisadi Devlet Teşekkülleri),	Her Türlü Baskı ve Basım Hizmetleri	7/10
	— Özelleştirme kapsamındaki kuruluşlar,	Ticari Reklam Hizmetleri	3/10
	— Türkiye Varlık Fonu ile alt fonlara devredilen kuruluşlar,		
	— Organize sanayi bölgeleri ile menkul kıymetler, vadeli işlemler borsaları dahil bütün borsalar,		
II	— Yarından fazla hissesi doğrudan yukarıda sayılan idare, kurum ve kuruluşlara ait olan (tek başına ya da birlikte) kurum, kuruluş ve işletmeler,	Diğer hizmetler	5/10
	— Payları Borsa İstanbul (BİST) A.Ş.'nde işlem gören şirketler,		
	— Kalkınma ve yatırım ajansları		
	— 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		
	— Kalkınma ajansları		

SAYGILARIMIZLA,

Anıl Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş.

Kaynak: TÜRMOB

ANIL YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ

Kartalteppe Mahallesi Alem Sokak Billursaray Apt. No:3 K:3-4 D:12-14 34145 İncirli – Bakırköy / İstanbul

Tel: +90 212 660 98 12 Fax: +90 212 660 86 11 web: www.anilymm.com

e-mail: info@anilymm.com

Bakırköy V.D. : 069 035 6037