



Konu: Kısmi Tevkifat Uygulama Oranlarında Değişiklik Hk.

26.04.2014 Tarihli 28983 Sayılı Resmi Gazetede Yayınlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde yer alan bazı **Kdv Kısmi Tevkifat Uygulama Oranlarında 16.02.2021** Tarihi **31397** Sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:35) Resmi Gazetede yayınlanarak **01.03.2021** tarihinden geçerli olmak üzere güncelleme yapılmıştır.

Özet Olarak,

- 1-Sigorta ve reasürans şirketleri, Sendikalar ve üst kuruluşları, Vakıf üniversiteleri, Mobil elektronik haberleşme işletmecileri işlem bedelleri üzerinden Kısmi Tevkifat Uygulanacaktır.
- 2- Kısmi Tevkifat Oranlarında güncelleme yapılmıştır. (Tablo-1)
- 3-Servis Taşımacılığı Hizmetleri, Yük Taşımacılığı ve Servis Taşımacılığı olarak iki başlık olarak değiştirilmiş.
 - Yük Taşımacılığında **2/10**
 - Servis Taşımacılığında **5/10** Oranında Tevkifat Uygulanacaktır.
- 4-Ticari Reklam Hizmetlerinde 3/10 Oranında Kısmi Tevkifat Uygulanacaktır.
- 5-Devlet Malzeme Ofisi yapılan işlemlere **2/10** Oranında Kısmi Tevkifat Uygulanacaktır.
- 6- Kısmi Tevkifat dolayı kdv iadesi talep edenler alıcı tarafından 2.Nolu kdv bildirmiş ve tahakkuk eden verginin **ÖDENMİS OLMASI SARTI** getirilmiştir.



Katma Değer Vergisi Kısmi Tevkifat Oranları Aşağıdaki şekilde güncellenmiştir.

TABLO-1

KISMI TEVKİFAT UYGULAMASI NİTELİĞİ	EKSİ TEVKİFAT ORANI	YENİ TEVKİFAT ORANI	UYGULAMAYA BAŞLAYACAĞI TARİH
Yapım İşleri ile Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt-Proje Hizmetleri (2.1.3.2.1.)	2/10	a) Kdv Mükellefleri Olanlar, Kdv dahil 5.000.000 TL ve üzeri olan yapım işlerinde, b) Kdv Mükellefi Olmayan (Banka,Sigorta Kamu Kurumları vs) karşı ifa edilen yapım işleri, Yapım işleriyle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetlerinde, Alıcılar tarafından (4/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır. Kdv Mükellefleri Olanlar, Kdv dahil 5 Milyon TL altında olması halinde TEVKİFAT UYGULANMAYACAKTIR.	01 MART 2021
Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri (2.1.3.2.3)	5/10	7/10	01 MART 2021

ORDU SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI



ORDU
SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

MEVZUAT SİRKÜLERİ
TARİH : 16.02.2021
SIRA NO : 2021/001

Fason Olarak Yaptırılan Tekstil ve Konfeksiyon İşleri, Çanta ve Ayakkabı Dikim İşleri ve Bu İşlere Aracılık Hizmetleri (2.1.3.2.7)	5/10	7/10	01 MART 2021
Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri (2.1.3.2.10.)	7/10	9/10	01 MART 2021
Taşımacılık Hizmetleri (2.1.3.2.11.)	5/10	Yük Taşımacılığı – 2/10 Servis Taşımacılığı – 5/10	01 MART 2021
Her Türlü Baskı ve Basım Hizmetleri (2.1.3.2.12)	5/10	7/10	01 MART 2021
Ticari Reklam Hizmetleri (2.1.3.2.15)	-----	3/10	01 MART 2021

Bilgilerinize Sunar, Sağlıklı Günler Dileriz.

SMMM Bahadır BAŞ
Oda Başkanı

ORDU SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

YENİ MAH. KARADENİZ CAD. NO:2/1 ALTINORDU/ORDU TEL: 0 452 234 68 76 FAX: 0 452 234 68 77