



For the latest from BDO Turkey, follow us



Sirküler Tarihi : 22.02.2021
Sirküler No : 2021/45

KDV TEVKİFATINDA ÖNEMLİ DEĞİŞİKLİKLER YAPAN TEBLİĞ (SERİ NO: 35)

Bilindiği üzere, KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİ ile daha önce çıkarılmış olan 123 adet KDV Genel Tebliği yürürlükten kaldırılarak KDV konusu tek Tebliğde toplanmıştır.

Daha sonra çıkarılan 34 adet değişiklik Tebliği, Sirkülerlerimiz ile açıklamalara konu edilmiştir.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin bazı bölümlerinde değişiklik yapan ve ilişkide metnini sunduğumuz 35 no.lu Tebliğ, **1 Mart 2021 TARİHİNDEN İTİBAREN GEÇERLİ OLMAK ÜZERE yürürlüğe girmiştir.** (R.G. - 16.02.2021 - 31397)

35 no.lu KDV Genel Tebliği ile getirilen KDV tevkifatı uygulamasındaki değişiklikler, aşağıda tablo halinde özetlenmiştir.

KDV 6 isimli E-Kitabımızın 9 uncu maddesindeki kısmi tevkifata dair işlemlerin kapsamını, oranını, kısmi tevkifatı yapacak ve kısmi tevkifata uğrayacak olanları belirten liste, 35 nolu KDV Tebliğine göre güncellenerek bu tablonun devamında sunulmuştur.

BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14
Park Plaza Kat:4
34398 Maslak/İstanbul
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00
Fax: +90 212 365 62 02
e-mail: bdo@bdo.com.tr
www.bdo.com.tr

Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited'in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş. bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağıının toplam gelirleri 2020 yılında 10,3 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 167'dan fazla ülkede bulunan 1.658 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dâhil dünya çapında 91.054 kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlara ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.

**35 NO.LU KDV GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR
TEBLİĞ İLE GETİRİLEN KDV TEVKİFATINDAKİ DEĞİŞİKLİKLERİ ÖZETLEYEN TABLO
(Yürürlük 01 Mart 2021)**

TEBLİĞ MADDE NO	GETİRİLEN DEĞİŞİKLİĞİN ÖZET OLARAK AÇIKLANMASI
1	<p>35 nolu KDV Tebliğinin 1 inci maddesi ile, BELİRLENMİŞ ALICILAR LİSTESİNE AŞAĞIDAKİ KURULUŞLAR EKLENMİŞTİR;</p> <ul style="list-style-type: none">- Sigorta ve reasürans şirketleri,- Sendikalar ve üst kuruluşları,- Vakıf üniversiteleri,- Mobil elektronik haberleşme işletmecileri, <p>Bilindiği üzere KDV tevkifatı yapmak zorunda olan alıcılardan bir kısmı “BELİRLENMİŞ ALICILAR” olarak adlandırılmakta bazı tevkifat türleri sadece bu belirlenmiş alıcılar tarafından uygulanmaktadır.</p> <p>Ekte sunduğumuz kısmi tevkifatın tamamını özetleyen tabloda son hali ile belirlenmiş alıcıların hangi kuruluşlar olduğu belirtilmiştir.</p>
2	<p>Bilindiği üzere eskiden sadece belirlenmiş alıcıların müşteri durumunda olduğu <u>yapım işleri ve bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik, mimarlık, etüt-proje hizmetleri</u> 3/10 oranında KDV tevkifatına tabi tutulmaktaydı.</p> <p>KDV Genel Uygulama Tebliğinin I/C-2.1.3.2.1. no.lu bölümünde düzenlenmiş olan bu tevkifat ile ilgili <u>ORAN 3/10’ DAN 4/10 ‘A YÜKSELTİLMİŞ, ayrıca KDV dahil bedeli 5 Milyon TL ve üzerinde olan YAPIM İŞLERİ VE BU İŞLERLE BİRLİKTE İFA EDİLEN MÜHENDİSLİK, MİMARLIK, ETÜT-PROJE HİZMETLERİNİN KDV mükelleflerine hitaben yapılması da yine 4/10 oran üzerinden KDV tevkifatına tabi hale getirilmiştir.</u></p> <p>Projenin genişlemesi, sözleşme bedelinin güncellenmesi ve benzeri nedenlerle iş bedelinin daha sonra 5 milyon TL’yi aşması halinde, bu durumun ortaya çıktığı tarihten itibaren tevkifat uygulanır.</p> <p>Bu yeni tevkifat türünün, 35.nolu Tebliğin yürürlüğe girdiği 1 Mart 2021 günü ve izleyen günlerde başlatılan işler itibari ile geçerli olduğu 1 Mart 2021 ‘den önce başlamış ve devam etmekte olan işleri kapsamaması gerektiği görüşündeyiz. Ancak şifahen aldığımız bilgiye göre Maliye İdaresi yetkilileri, KDV dahil bedeli 5 milyon TL. yı aşan söz konusu devam etmekte olan işlerle ilgili olarak 1 Mart 2021 tarihinden sonra düzenlenecek faturalarda KDV tevkifatı gösterilmesini istemektedirler.</p>

3	KDV mükellefleri tarafından yaptırılan ve KDV dahil bedeli 5 Milyon TL ve üzerinde olan yapım işleri ve bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik, mimarlık, etüt-proje hizmetlerinin KDV tevkifatı kapsamına alınması ile ilgili ibare değişikliklerinin KDV Genel Uygulama Tebliğindeki yerlerine işlenmesi.
4	KDV Genel Uygulama Tebliğinin I/C-2.1.3.2.3 no.lu bölümü uyarınca MAKİNE, TEÇHİZAT, DEMİRBAŞ VE TAŞITLARA YÖNELİK TADİL, BAKIM VE ONARIM HİZMETLERİNDE 5/10 ORAN ÜZERİNDEN TATBİK EDİLMEKTE OLAN KDV TEVKİFATI ORANI <u>7/10'A YÜKSELTİLMİŞTİR.</u>
5	KDV Genel Uygulama Tebliğinin I/C-2.1.3.2.7 no.lu bölümü uyarınca FASON OLARAK YAPTIRILAN TEKSTİL VE KONFEKSİYON İŞLERİ, ÇANTA VE AYAKKABI DİKİM İŞLERİ VE BU İŞLERE ARACILIK HİZMETLERİNDE 5/10 ORAN ÜZERİNDEN TAKBİK EDİLMEKTE OLAN KDV TEVKİFATI ORANI <u>7/10'A YÜKSELTİLMİŞTİR.</u>
6	KDV Genel Uygulama Tebliğinin I/C-2.1.3.2.10 no.lu bölümü uyarınca TEMİZLİK, ÇEVRE VE BAHÇE BAKIM HİZMETLERİNDE 7/10 ORAN ÜZERİNDEN TAKBİK EDİLMEKTE OLAN KDV TEVKİFATI ORANI <u>9/10'A YÜKSELTİLMİŞTİR.</u>
7	<p>KARAYOLU İLE YURTIÇI YÜK TAŞIMACILIĞI (Kargoculuk hariç) 2/10 ORANLA KDV TEVKİFATI KAPSAMINA ALINMIŞTIR.</p> <p>Bilindiği üzere eskiden servis taşımacılığı işleri 5/10 oran üzerinden KDV tevkifatına tabi tutulmaktaydı. <u>Servis taşımacılığı hizmetinin KDV tevkifatına tabi tutulmasına ilişkin hiçbir değişiklik yapılmamıştır.</u></p> <p>35 nolu KDV Tebliğinin 7 inci maddesi ile yurtiçinde karayolu ile yük taşımacılığı hizmetleri de 2/10 oran üzerinden KDV tevkifatına tabi hale getirilmiştir.</p> <p>Tebliğe göre söz konusu hizmetlerin, tahsis edilmiş özel plakalı araçlar ile yapılıp yapılmaması, ilgili birimlerden taşımacılıkla ilgili zorunlu belge ve sertifikaların alınıp alınmaması veya taşıma işinde kullanılan aracın özmal ya da sözleşmeli taşıt olup olmaması tevkifat uygulaması kapsamında işlem tesisine engel değildir.</p> <p>Ancak;</p> <ul style="list-style-type: none">- Karayolu ile mal taşıma işlemi KARGO işletmeciliği yetki belgesi sahibi mükellefler tarafından bu belge kapsamında yapılmakta ise <u>KDV tevkifatı uygulanmayacaktır.</u>- Keza yurtiçi kara nakliyatını üstlenen firma bu taşımayı kendi özmal aracı ile veya kiraladığı bir araç ile bizzat yapmıyor ise (alt firmaya yaptırıyorsa) <u>yani nakliye aracısı durumunda ise yine KDV tevkifatı uygulanmayacaktır.</u>

	<p>Kargo şeklinde olmayan yurtiçi karada mal taşıma işini yaptıran KDV mükellefi, nakliye aracı olan firma veya belirlenmiş alıcı, bu TAŞIMANIN KDV TEVKİFATI GEREKTİRİP GEREKTİRMEDİĞİNİ (taşıma faturasını düzenleyecek olanın taşımayı özmal veya kiralık araçla bizzat mı yaptığını yoksa başka bir firmaya mı yaptırdığını) NEREDEN BİLECEKTİR ?</p> <p>Bizim anlayışımıza göre, taşımayı yaptıran sadece taşıma işini yaptırdığı firmanın beyanı ile yetinebilmelidir.</p> <p>Bunun için taşımayı yapacak olana, bu taşımayı bizzat mı yoksa taşeron kullanarak mı yaptığını sorup aldığı cevaba göre hareket etmelidir. (Taşımacı taşımayı özmal aracı ile veya kiraladığı araç ile bizzat yaptığını bildirmişse 2/10 oranda KDV tevkifatı yapılmalı taşıma faturası da aynı oranda KDV tevkifatlı olarak düzenlenmelidir. Taşımacı, taşımayı alt firmalara yaptırdı ise KDV tevkifatsız olarak fatura düzenlenmeli ve KDV'nin tamamı taşımacıya ödenmelidir.)</p> <p>Bu konuda taşımacının kestiği faturadaki bilgiler de böyle bir yazışmaya gerek olmaksızın taşıtana ışık tutabilir. (Taşımacı KDV tevkifatlı fatura düzenlediyse tevkifat uygulanır. Taşıma faturası KDV tevkifatsız olarak düzenlenmişse ve tevkifatsız düzenleme nedeni, “kargo taşımasıdır” veya “taşıma işlemi alt firmaya yaptırılmıştır.” şeklinde açıklanmışsa, tevkifat yapılmaması gerektiğini anlaşılr.)</p>
8	<p>KDV Genel Uygulama Tebliğinin I/C-2.1.3.2.12 no.lu bölümü uyarınca HER TÜRLÜ BASKI VE BASIM HİZMETLERİNDE 5/10 ORAN ÜZERİNDEN TAKBİK EDİLMEKTE OLAN KDV TEVKİFATI ORANI <u>7/10'A YÜKSELTİLMİŞTİR.</u></p>
9	<p>Eskiden KDV mükellefleri tarafından 5018 sayılı Kanuna ekli cetvelde belirtilen idare, kurum ve kuruluşlara ifa edilen ve yukarıda belirtilmeyen <u>DİĞER BÜTÜN HİZMETLER</u> 5/10 oran üzerinden KDV tevkifatına tabi tutulmaktaydı.</p> <p>35 nolu KDV Tebliğinin 9 uncu Maddesi ile, 5018 sayılı Kanun ekindeki cetvelde yazılı kuruluşlara ilaveten <u>AŞAĞIDA BELİRTİLEN KURULUŞLARA VERİLEN VE DİĞER FASILLARDA BAHSİ GEÇMEYEN DİĞER BÜTÜN HİZMETLER</u> YİNE 5/10 ORAN ÜZERİNDEN KDV TEVKİFATINA TABİ HALE GETİRİLMİŞTİR.</p> <ul style="list-style-type: none">- 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

10	<p>Kamu özel iş birliği modeli ile 6424 sayılı Kanun kapsamında yaptırılan sağlık tesislerine ilişkin olarak, işletme döneminde sunulan bazı hizmetlerde, 01.03.2020 'den beri hizmetin türüne göre değişen oranlarda KDV tevkifatı uygulanmaktadır.</p> <p>Bu kapsamdaki hizmet türleri ve KDV tevkifat oranları 30 nolu KDV Tebliğindeki tabloda belirlenmiş olup bu tabloda yer alan 3/10 ibaresi 4/10, 7/10 ibaresi 9/10 olarak değiştirilmek suretiyle bu kapsamda sadece <u>tevkifat oranı değişikliği getirilmiştir.</u></p>
11	<p>TİCARİ REKLAM HİZMETLERİ 3/10 ORANDA KDV TEVKİFATINA TABİ HALE GETİRİLMİŞTİR.</p> <p>35 nolu KDV Tebliğinin 11 inci Maddesi ile KDV Genel Uygulama Tebliğinin I/C-2.1.3.2 nolu bölümünün sonuna 2.1.3.2.15 nolu yeni bir bölüm eklemek suretiyle ticari reklam hizmetleri 3/10 oranda kdv tevkifatına tabi hale getirilmiştir.</p> <p>Bu yeni KDV tevkifat türünün kapsamı ilişikte metnini sunduğumuz 35 nolu KDV Tebliğinin 11 inci maddesinde yeterince açık olarak belirtildiği için burada ayrıca izahat yapılmasına gerek görülmemiştir.</p> <p>Reklam sektörü ve reklam işlemleri fevkalade karmaşık bir yapıya sahip olduğundan, bu yeni tevkifat, türü özellikle kapsam yönünden bir çok sorun ortaya çıkarmaya adaydır.</p>
12	<p>DMO TARAFINDAN YAPILAN SAİR MAL ALIMLARI 2/10 ORANINDA TEVKİFATA TABİ HALE GETİRİLMİŞTİR.</p> <p>35 nolu KDV Tebliğinin 12 inci Maddesi ile KDV Genel Uygulama Tebliğine I/C-2.1.3.3.7 nolu bölüm eklemek suretiyle Devlet Malzeme Ofisi Genel Müdürlüğü tarafından yapılan ve diğer fasıllarda KDV tevkifatına tabi olduğu belirtilmeyen tüm MALLAR 2/10 oran üzerinden KDV tevkifatına tabi hale getirilmiştir.</p> <p>Bilindiği üzere KDV Kanununun 2/3 üncü maddesine göre su, elektrik, gaz, ısıtma ve benzeri enerji kullanımları mal teslimi sayılmakta olup, bu nitelikteki teslimler DMO Genel Müdürlüğüne yapılırsa dahi KDV tevkifatı uygulanmayacaktır.</p>
13	<p>Bu madde ile, KDV Genel Uygulama Tebliğinin I/C-2.1.4.2. bölümünde yer alan örnek metni değiştirilmiştir.</p> <p>Örneğin eski ve yeni metinlerine bakıldığında, <u>tevkifata tabi işlem bedelinin tevkifat yapıldıktan sonra küçülmesi durumunda alıcı ve satıcının yapacağı işlemlere ilişkin idari düzenlemede herhangi bir farklılık oluşmadığı görülmektedir.</u></p>

14	<p>Bu madde ile, KDV Genel Uygulama Tebliğinin I/C-2.1.4.3. bölümünde yer alan örnek metni değiştirilmiştir.</p> <p>Örneğin eski ve yeni metinlerine bakıldığında, <u>tevkifata tabi işlem bulunmadığı halde fuzulen tevkifat yapılması durumunda</u>, alıcı ve satıcının yapacağı işlemlere ilişkin idari düzenlemede herhangi bir <u>farklılık oluşmadığı görülmektedir.</u></p>
15	<p>KDV TEVKİFATINA UĞRAMA GEREKÇESİ İLE KDV İADESİ ALINABİLMESİ İÇİN TEVKİFAT UYGULAYANIN BU TEVKİFATI ÖDEMİŞ OLMASI ŞARTI GETİRİLMİŞTİR.</p> <p>35 nolu KDV Tebliğinin 15 inci Maddesi ile, KDV Genel Uygulama Tebliğinin I/C-2.1.5.1. nolu bölümündeki ;</p> <p><i>“İade taleplerinin yerine getirilmesinde, alıcı tarafından 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilen ve tahakkuk ettirilen KDV’nin ödenmiş olması ŞARTI ARANMAZ.”</i></p> <p>cümlesi,</p> <p><i>“İade taleplerinin yerine getirilmesinde, alıcı tarafından 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilen ve tahakkuk ettirilen KDV’nin ödenmiş olması ŞARTTIR.”</i></p> <p>şeklinde değiştirilmiştir.</p> <p>Görüldüğü gibi eskiden Maliye İdaresi KDV tevkifatı nedeni KDV iade taleplerinin yerine getirilmesinde, tevkifatı yapan alıcının bu tevkifatı beyan etmiş olması ile yetinmekte (ödenmiş olması şartını aramamakta) iken, 35 nolu KDV Tebliği ile 1 Mart 2021 tarihinden itibaren tevkifatı yapanın bu tevkifatı vergi dairesine ödemiş olduğu durumlarda, tevkifata uğrayanın KDV iade talebini yerine getirmemeye başlayacaktır.</p> <p>Bu önemli uygulama değişikliğinin ciddi sorunlar doğuracağı anlaşılmaktadır:</p> <ul style="list-style-type: none">- Öncelikle bu yeni kural hukuka ve hakkaniyete aykırı olduğu için yoğun tartışmalara ve iptal davasına konu olmaya adaydır.- Ortaya çıkması muhtemel sorunlardan biri de Mart 2021 öncesi dönemlere ait KDV iade taleplerinde bu yeni kuralın geçerli olup olmayacağı konusudur. Bize göre, yeni kural mevzuatın geçmişe yürütülemezliği kuralı uyarınca, Mart 2021 öncesi dönemlere dayanan KDV iade talepleri hakkında uygulanmamalıdır. Nitekim KDV Genel Uygulama Tebliği yürürlüğe girdiğinde bu Tebliğ ile getirilen değişikliklerin, Tebliğ yürürlüğe girdiği tarihten sonraki dönemler itibari ile geçerli olacağı belirtilmişti.- Tevkif edilen KDV ‘nin ödenip ödenmediğini nasıl tespit edileceği ve belgeleme şekli, bu tevkifatın kısmen ödenmiş olması durumunda ne yapılacağı gibi sorular henüz cevapsızdır. Ödeme şartının getirilmesine bağlı olarak bir çok gecikme ve aksaklık yaşanacağı anlaşılmaktadır.

	<p>- Keza özellikle tevkifatı yapan ve ödemeyen alıcının genel bütçe kapsamı dışındaki kamu kuruluşu veya ekseri hissesi kamuya ait bir kuruluş olması halinde, KDV iadesini alamayan satıcıların uğratıldığı haksızlık gündem oluşturacaktır. NOT: Genel bütçe kapsamındaki idarelere yapılan tevkifatlı işlemlerle ilgili olarak hakedişin harcama yetkilisi tarafından onaylanması yeterli olup ayrıca KDV tevkifatının beyanı ve ödenmesi aranmaz. (KDV Genel Uygulama Tebliğinin I/C-2.1.5.1 nolu bölümü)</p>
16	<p>Yurtiçi kargo hariç kara taşımacılığı hizmetlerinin, ticari reklam hizmetlerinin ve DMO Genel Müdürlüğünce diğer fasıllarda bahsi geçmeyen her türlü mal alımlarının KDV tevkifatı kapsamına alınması ile ilgili ibare değişiklikleri, bu madde ile KDV Genel Uygulama Tebliğindeki yerlerine işlenmiştir.</p>
17	<p>Bu maddede 35 nolu KDV Tebliğinin yayımı tarihini takip eden ay başında (1 Mart 2021 tarihinde) yürürlüğe gireceği hükme bağlanmıştır.</p>

Saygılarımızla.

KISMI TEVKİFAT KONUSUNDA ÖZET BİLGİLER İÇEREN TABLO
(KDV Genel Uygulama Tebliğine Göre)

Kısmi KDV Tevkifatına Tabi İşlem Türü	Tevkifat Oranı	Tevkifatı Yapacak Olanlar	Tevkifata Uğrayacak Olanlar
Yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik, mimarlık, etüt-proje hizmetleri (KDV Genel Uygulama Tebliğinin 2.1.3.2.1. no.lu bölümü)	4/10 <small>(Bu oran 3/10 iken 35 nolu Tebliğ ile 4/10 olmuştur.)</small>	Belirlenmiş alıcılar (*)	Bu hizmetleri verenler
Yapım işleri ve bu işlerle birlikte ifa edilen, bedeli KDV dahil 5.000.000 TL ve üzerinde olan yapım işleri ile bu yapım işleri ile birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetleri (Tebliğin I-C/2.1.3.2.1 bölümü)	4/10	KDV mükellefleri <small>(Bu hizmetler eskiden sadece belirlenmiş alıcılara verildiğinde tevkifata tabi tutuluyordu. 35 nolu Tebliğ ile 5 Milyon Lirayı aşan bu işlerin KDV mükelleflerine hitaben yapılması da KDV tevkifatı kapsamına alınmıştır.)</small>	Bu hizmetleri verenler
Etüt, plan-proje, danışmanlık, eksperlik, denetim vb. hizmetler (KDV Genel Uygulama Tebliğinin 2.1.3.2.2 no.lu bölümü)	9/10	Belirlenmiş alıcılar (*)	Bu hizmetleri verenler
Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara yönelik tadil, bakım ve onarım hizmetleri (KDV Genel Uygulama Tebliğinin 2.1.3.2.3 no.lu bölümü)	7/10 <small>(Bu oran 5/10 iken 35 nolu Tebliğ ile 7/10 olmuştur.)</small>	Belirlenmiş alıcılar (*)	Bu hizmetleri verenler
Yemek servis ve organizasyon hizmetleri (KDV Genel Uygulama Tebliğinin 2.1.3.2.4 no.lu bölümü)	5/10	Belirlenmiş alıcılar (*)	Bu hizmetleri verenler
İşgücü hizmetleri (özel güvenlik hizmetleri dahil) (KDV Genel Uygulama Tebliğinin 2.1.3.2.5 no.lu ve 60 no.lu KDV Sirkülerinin 2 no.lu bölümü)	9/10	KDV mükellefleri ile Belirlenmiş alıcılar (*)	İşgücü hizmetini verenler
Yapı denetim hizmetleri (KDV Genel Uygulama Tebliğinin 2.1.3.2.6 no.lu bölümü)	9/10	KDV mükellefleri ile Belirlenmiş alıcılar (*)	Yapı denetim hizmetini yapanlar
Fason olarak yaptırılan tekstil ve konfeksiyon işleri, çanta ve ayakkabı dikim işleri ve bu işlere aracılık hizmetleri (KDV Genel Uygulama Tebliğinin 2.1.3.2.7 no.lu bölümü)	7/10 <small>(Bu oran 5/10 iken 35 nolu Tebliğ ile 7/10 olmuştur.)</small>	KDV mükellefleri ile Belirlenmiş alıcılar (*)	Tevkifata tabi fason hizmeti yapanlar

Kısmi KDV Tevkifatına Tabi İşlem Türü	Tevkifat Oranı	Tevkifatı Yapacak Olanlar	Tevkifata Uğrayacak Olanlar
<i>Turistik mağazalara verilen müşteri bulma veya müşteri götürme hizmetleri</i> (KDV Genel Uygulama Tebliğinin 2.1.3.2.8 no.lu bölümü)	9/10	KDV mükellefleri	Bu hizmetleri verenler
<i>Profesyonel spor kulüplerince (şirketleşenler dahil) elde edilen yayın, reklam ve isim hakkı gelirleri</i> (KDV Genel Uygulama Tebliğinin 2.1.3.2.9 no.lu bölümü)	9/10	KDV mükellefleri ile Belirlenmiş alıcılar (*)	Profesyonel spor kulüpleri (şirketleşenler dahil)
<i>Temizlik, çevre ve bahçe bakım hizmetleri</i> (KDV Genel Uygulama Tebliğinin 2.1.3.2.10 no.lu bölümü)	9/10 <small>(Bu oran 7/10 iken 35 nolu Tebliğ ile 9/10 olmuştur.)</small>	KDV mükellefleri ile Belirlenmiş alıcılar (*)	Temizlik çevre ve bahçe bakım hizmetlerini yapanlar
<i>Servis taşımacılığı</i> (KDV Genel Uygulama Tebliğinin 2.1.3.2.11 no.lu bölümü)	5/10	KDV mükellefleri ile Belirlenmiş alıcılar (*)	Servis hizmetini yapanlar
<i>Yurtiçinde karayoluyla yapılan yük taşımacılığı (kargo işletme yetki belgesi kapsamında yapılan kargo taşımacılığı hariç)</i> (KDV Genel Uygulama Tebliğinin 2.1.3.2.11 no.lu bölümü) <small>(Bu hizmetler 35 nolu Tebliğ ile KDV tevkifatı kapsamına alınmıştır.)</small>	2/10	KDV mükellefleri ile belirlenmiş alıcılar (*)	Kiralık veya öz mal araç ile yurtiçinde kara taşımacılığını bilfiil yapan nakliyeciler (nakliye araçları tevkifata uğramayacaktır.)
<i>Her türlü baskı ve basım hizmetleri</i> (KDV Genel Uygulama Tebliğinin 2.1.3.2.12 no.lu bölümü)	7/10 <small>(Bu oran 5/10 iken 35 nolu Tebliğ ile 7/10 olmuştur.)</small>	Belirlenmiş alıcılar (*)	Bu hizmetleri verenler
<i>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 DİĞER BÜTÜN HİZMET İFALARINDA</i> (Tebliğin I-C/2.1.3.2.13 bölümü)	5/10	Yan sütunda belirtilen kurum ve kuruluşlar <small>(35 nolu Tebliğden önce, bu diğer işlemler sadece 5018 sayılı Kanuna ekli cetveldeki idare kurum ve kuruluşlara ifa edildiğinde KDV tevkifatı yapıyordu.)</small>	Bu hizmetleri verenler

Kısmi KDV Tevkifatına Tabi İşlem Türü	Tevkifat Oranı	Tevkifatı Yapacak Olanlar	Tevkifata Uğrayacak Olanlar
<p><i>Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Yapılan Sağlık Tesislerine İlişkin İşletme Döneminde Sunulan Hizmetler</i></p> <p>(KDV Genel Uygulama Tebliğinin 2.1.3.2.14 no.lu bölümü) Yürürlük 01.03.2020</p>	<p>Tevkifat oranları 30 nolu Tebliğ'in 1. Maddesindeki tabloda gösterilmiş olup bunlardan bazıları 35 nolu Tebliğ ile değişime uğramıştır.</p>	<p>Sağlık Bakanlığı ve Tebliğle belirlenen yükleniciler</p>	<p>6428 sayılı Kanun kapsamında yapılmakta olan sağlık tesislerine tabloda yazılı hizmetleri sunanlar</p>
<p>Ticari Reklam Hizmetleri (Tebliğ'in I-C/2.1.3.2.15 bölümü)</p> <p>(Bu tevkifat 35 nolu KDV Tebliğinin 11. Maddesi ile getirilmiştir.)</p>	<p>3/10</p>	<p>KDV mükellefleri ile belirlenmiş alıcılar (*)</p>	<p>Bu hizmeti verenler</p>
<p><i>Külçe metal teslimleri</i></p> <p>(Tebliğ'in I-C/2.1.3.3.1 bölümü ve 1 no.lu KDV Genel Uygulama Değişiklik Tebliği)</p>	<p>7/10</p> <p>(Bu oran eskiden 5/10 idi. 31 No.lu Tebliğ ile 1 Nisan 2020 tarihinden itibaren 7/10 haline getirilmiştir.)</p>	<p>KDV mükellefleri ile Belirlenmiş alıcılar (*)</p>	<p><i>Külçe metal teslim edenler</i></p> <p>(Cevherden üretim yapanlar ile ithalatçılar hariç)</p>
<p><i>Bakır, çinko, alüminyum ve kurşun ürünlerinin teslimi</i></p> <p>(KDV Genel Uygulama Tebliğinin 2.1.3.3.2 no.lu bölümü)</p>	<p>7/10</p> <p>(Bu oran eskiden 5/10 idi. 31 No.lu Tebliğ ile 1 Nisan 2020 tarihinden itibaren 7/10 haline getirilmiştir.)</p>	<p>KDV mükellefleri ile Belirlenmiş alıcılar (*)</p>	<p><i>Bu ürünleri teslim edenler</i></p> <p>(Cevherden üretim yapanlar ile ithalatçılar hariç)</p>
<p><i>İstisnadan vazgeçenler tarafından yapılan hurda ve atık teslimleri</i></p> <p>(KDV Genel Uygulama Tebliğinin 2.1.3.3.3 no.lu bölümü)</p>	<p>7/10</p> <p>(Bu oran eskiden 5/10 idi. 31 No.lu Tebliğ ile 1 Nisan 2020 tarihinden itibaren 7/10 haline getirilmiştir.)</p>	<p>KDV mükellefleri ile Belirlenmiş alıcılar (*)</p>	<p><i>İstisnadan vazgeçen hurda ve atık satıcıları</i></p> <p>(Bu malları ithal edip satanların tevkifata maruz bırakılmasını doğru bulmuyoruz.)</p>

Kısmi KDV Tevkifatına Tabi İşlem Türü	Tevkifat Oranı	Tevkifatı Yapacak Olanlar	Tevkifata Uğrayacak Olanlar
<i>Hurda ve atıklardan elde edilen hammaddelerin teslimi</i> <small>(KDV Genel Uygulama Tebliğinin 2.1.3.3.4 no.lu bölümü)</small>	9/10	<i>KDV mükellefleri ile Belirlenmiş alıcılar (*)</i>	<i>Hurda ve atıktan elde edilen hammaddeleri satanlar</i> <small>(İthalatçıları hariç)</small>
<i>Pamuk, tiftik, yün, yapağı, ham post ve ham deri teslimleri</i> <small>(KDV Genel Uygulama Tebliğinin 2.1.3.3.5 no.lu bölümü)</small>	9/10	<i>KDV mükellefleri ile Belirlenmiş alıcılar (*)</i>	<i>Bu malları satanlar</i> <small>(Bu malları ithal edip satanların tevkifata maruz bırakılmasını doğru bulmuyoruz.)</small>
<i>Ağaç ve orman ürünleri</i> <small>(KDV Genel Uygulama Tebliğinin 2.1.3.3.6 no.lu bölümü)</small>	5/10	<i>KDV mükellefleri ile Belirlenmiş alıcılar (*)</i>	<i>Ağaç ve orman ürünlerini satanlar</i> <small>(İthalatçıları hariç)</small>
<i>DMO tarafından satın alınan ve yukarıdaki fasıllarda KDV tevkifatına tabi olduğu belirtilmeyen DİĞER HER TÜRLÜ MALLAR</i> <small>(Tebliğ'in I-C/2.1.3.3.7 bölümü)</small> <small>(Bu tevkifat 35 nolu KDV Tebliğinin 12. Maddesi ile getirilmiştir.)</small>	2/10	<i>DMO Genel Müdürlüğü</i>	<i>Yukarıdaki fasıllarda belirtilmeyen malları DMO Genel Müdürlüğüne satanlar</i> <small>(su, elektrik, gaz, ısıtma, soğutma ve benzeri enerji kullanımları hariç)</small>

(*) BELİRLENMİŞ ALICILAR ŞUNLARDIR: (KDV Genel Uygulama Tebliğinin I/C-2.1.3.1/b bölümü)

- 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, (Bu ibare 35 Nolu Tebliğ ile eklenmiştir.)
- Sendikalar ve üst kuruluşları, (Bu ibare 35 Nolu Tebliğ ile eklenmiştir.)
- Vakıf üniversiteleri, (Bu ibare 35 Nolu Tebliğ ile eklenmiştir.)
- Mobil elektronik haberleşme işletmecileri, (Bu ibare 35 Nolu Tebliğ ile eklenmiştir.)
- Büyükşehir belediyelerinin su ve kanalizasyon idareleri (Bu idareler 11 no.lu Tebliğ ile eklenmiştir.)
- Kamu iktisadi teşebbüsleri (Kamu İktisadi Kuruluşları, İktisadi Devlet Teşekkülleri),
- Özelleştirme kapsamındaki kuruluşlar,
- Türkiye Varlık Fonu ile alt fonlara devredilen kuruluşlar (Bu ibare 17 no.lu Tebliğ ile eklenmiştir.)
- 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.nde işlem gören şirketler,
- Kalkınma ve yatırım ajansları.

Notlar :

Yukarıdaki tabloda belirtilen bilgiler özet mahiyetindedir ve KDV Genel Uygulama Tebliğinin metnine göre birçok eksiklik içerir. Bu nedenle her bir tevkifat türü için, 1. sütunda belirtilen tebliğ bölümü (özellikle kapsam açısından) dikkatle incelenmelidir.

KDV kesintisinden bahsedebilmek için öncelikle işlemin KDV ye tabi olup olmadığına bakılmalıdır.

Aynı şekilde yukarıda KDV tevkifatına tabi olduğu belirtilen teslim ve hizmetler KDV istisnası kapsamında ise, tevkifatın söz konusu olmayacağı tabiidir.

Tüm kısmi tevkifat türlerinde “ her bir işlemin KDV dahil bedeli 1.000 TL ‘yi aşmadığı takdirde, hesaplanan KDV tevkifata tabi tutulmaz. Sınırın aşılması halinde ise tutarın tamamı üzerinden tevkifat yapılır.” (KDV Genel Uygulama Tebliğinin I/C-2.1.3.4.1 nolu bölümü)

KDV Kanunu’nun 17/4-a maddesi uyarınca Gelir Vergisi Kanunu’na göre vergiden muaf esnaf veya basit usulde vergilendirilen mükellefler tarafından yapılan teslim ve hizmetler KDV’den istisna edildiği için bu mükellefler KDV mükellefi sayılmamakta olup, bunların yaptıkları KDV tevkifatına tabi mal ve hizmet alımlarında tevkifat uygulanmaması gerekir.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin I/C-2.1.3.1/b bölümünde sayılan kurum ve kuruluşlarca yapılan hiçbir işlemde (şirketleşmeler dahi profesyonel spor kulüplerince yapılanlar hariç) kısmi tevkifat uygulanmayacaktır. (Tebliğin 2.1.3.4.1.no.lu bölümü)

TEBLİĞ

Hazine ve Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı)’ndan:

**KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE
DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ
(SERİ NO: 35)**

MADDE 1 – 26/4/2014 tarihli ve 28983 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.1.) bölümünün üçüncü paragrafının (b) bendinde yer alan “-Bankalar,” satırından sonra gelmek üzere aşağıdaki satırlar eklenmiştir.

- “- Sigorta ve reasürans şirketleri,
- Sendikalar ve üst kuruluşları,
- Vakıf üniversiteleri,
- Mobil elektronik haberleşme işletmecileri,”

MADDE 2 – Aynı Tebliğin (I/C-2.1.3.2.1.1.) bölümü aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“Tebliğin;

- (I/C-2.1.3.1/b) ayırımında sayılanlara karşı ifa edilen yapım işleri,
- (I/C-2.1.3.1/a) ayırımında sayılanlara karşı ifa edilen ve KDV dahil bedeli 5 milyon TL ve üzerinde olan yapım işleri

ile bu yapım işleriyle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetlerinde, alıcılar tarafından (4/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır.

Projenin genişlemesi, sözleşme bedelinin güncellenmesi ve benzeri nedenlerle iş bedelinin daha sonra 5 milyon TL’yi aşması halinde, bu durumun ortaya çıktığı tarihten itibaren tevkifat uygulanır.”

MADDE 3 – Aynı Tebliğin (I/C-2.1.3.2.1.2.) bölümünün dördüncü paragrafında yer alan “Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) ayırımında sayılanlar arasında yer almaması” ibaresinden sonra gelmek üzere “veya Tebliğin (I/C-2.1.3.1/a) ayırımında sayılanlara yapılan yapım işi bedelinin 5 milyon TL’nin altında olması” ibaresi eklenmiştir.

MADDE 4 – Aynı Tebliğin (I/C-2.1.3.2.3.1.) ve (I/C-2.1.3.2.3.2.) bölümlerinde yer alan “5/10” ibareleri “7/10” olarak değiştirilmiştir.

MADDE 5 – Aynı Tebliğin (I/C-2.1.3.2.7.1.) bölümünde yer alan “5/10” ibaresi “7/10” olarak değiştirilmiştir.

MADDE 6 – Aynı Tebliğin (I/C-2.1.3.2.10.1.) bölümünde yer alan “7/10” ibaresi “9/10” olarak değiştirilmiştir.

MADDE 7 – Aynı Tebliğin (I/C-2.1.3.2.11.) bölümü başlığı ile birlikte aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“2.1.3.2.11. Taşımacılık Hizmetleri

2.1.3.2.11.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı

Tebliğin (I/C-2.1.3.1/a ve b) bölümünde sayılanların, Tebliğin (I/C-2.1.3.2.11.2.) bölümü kapsamındaki yük taşımacılığı hizmeti alımlarında (2/10), servis taşımacılığı hizmeti alımlarında ise (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır.

2.1.3.2.11.2. Kapsam

Bu bölüm kapsamına, personel, öğrenci, müşteri ve benzerlerinin belirli bir güzergah dahilinde taşınması amacıyla ihdas ettikleri servis hizmetlerine ilişkin olarak yaptıkları taşımacılık hizmeti alımları ile karayoluyla yapılan yük taşımacılığı hizmeti alımları (kargo işletmeciliği yetki belgesi sahibi mükellefler tarafından yapılan kargo taşıma işleri hariç) girmektedir.

Söz konusu hizmetlerin, tahsis edilmiş özel plakalı araçlar ile yapılıp yapılmaması, ilgili birimlerden taşımacılıkla ilgili zorunlu belge ve sertifikaların alınıp alınmaması veya taşıma işinde kullanılan aracın özmal ya da sözleşmeli taşıt olup olmaması tevkifat uygulaması kapsamında işlem tesisine engel değildir.

Servis hizmetinin, personel veya öğrencilerin (veya velilerin) kendi aralarında anlaşmak suretiyle doğrudan taşımacı ile sözleşme yapılması/anlaşılması suretiyle sağlanması halinde, esas olarak hizmete ait faturaların servis hizmetinden yararlanan personel, öğrenci (veya velisi) adına düzenlenmesi gerektiğinden, tevkifat uygulanmaz. Ancak,

faturanın tevkifat yapmakla sorumlu tutulanlar adına düzenlenmesi halinde tevkifat uygulaması kapsamında işlem tesis edilir.

Taşımacılık hizmetini yüklenen bir firmanın, bu işi bizzat ifa etmeyip bir başka firmaya devretmesi durumunda, taşımacılık hizmetini alan tarafından bu kapsamda tevkifat yapılmaz. Ancak taşımacılık hizmetini yüklenen firma tarafından, taşımacılık hizmetini fiilen ifa eden firmadan alınan hizmet için KDV tevkifatı uygulanır.”

MADDE 8 – Aynı Tebliğin (I/C-2.1.3.2.12.1.) ve (I/C-2.1.3.2.12.2.) bölümlerinde yer alan “5/10” ibareleri “7/10” olarak değiştirilmiştir.

MADDE 9 – Aynı Tebliğin (I/C-2.1.3.2.13.) bölümü başlığıyla birlikte aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“2.1.3.2.13. 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 ifalarında söz konusu alıcılar tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır.”

MADDE 10 – Aynı Tebliğin (I/C-2.1.3.2.14.) bölümü ile bölüm içi Tabloda yer alan “3/10” ibareleri “4/10” olarak, “7/10” ibaresi “9/10” olarak değiştirilmiştir.

MADDE 11 – Aynı Tebliğe, (I/C-2.1.3.2.14.) bölümünden sonra gelmek üzere aşağıdaki bölüm eklenmiştir.

“2.1.3.2.15. Ticari Reklam Hizmetleri

2.1.3.2.15.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı

Tebliğin (I/C-2.1.3.1/a ve b) bölümünde sayılanların, Tebliğin (I/C-2.1.3.2.15.2.) bölümü kapsamındaki reklam hizmeti alımlarında (3/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır.

2.1.3.2.15.2. Kapsam

Ticari reklam, ticaret, iş, zanaat veya bir meslekle bağlantılı olarak; bir mal veya hizmetin satışını ya da kiralanmasını sağlamak, hedef kitleyi oluşturanları bilgilendirmek veya ikna etmek amacıyla reklam verenler tarafından herhangi bir mecrada yazılı, görsel, işitsel ve benzeri yollarla gerçekleştirilen pazarlama iletişimi niteliğindeki duyurulardır.

Tevkifat kapsamına, mal veya hizmetlerin tanıtım ve pazarlamasına yönelik her türlü ticari reklam hizmeti alımları (reklama ilişkin danışmanlık, reklamın planlanması, reklam içeriğinin hazırlanması ve tasarımı, reklamın yayımlanması gibi reklama yönelik hizmetler dahil) girmektedir. Yüklenicileri tarafından tamamen veya kısmen alt yüklenicilere veya daha alt yüklenicilere devredilen ticari reklam hizmetlerinde, işi devreden her yüklenici tarafından, kendisine ifa edilen hizmete ait KDV üzerinden tevkifat yapılır. Reklam hizmetinin, reklam ajansları üzerinden alınması, söz konusu ajansların bu kapsamda alacakları yayın, prodüksiyon gibi reklama yönelik hizmetlerin tevkifata tabi tutulmasına engel teşkil etmez.

Profesyonel spor kulüplerinin (şirketleşenler dahil) reklam hizmetleri Tebliğin (I/C-2.1.3.2.9.) bölümü kapsamında, tasarımı yapılmış olan reklamlara ilişkin baskı ve basım hizmeti alımları Tebliğin (I/C-2.1.3.2.12.) bölümü kapsamında değerlendirilir.”

MADDE 12 – Aynı Tebliğe, (I/C-2.1.3.3.6.) bölümünden sonra gelmek üzere aşağıdaki bölüm eklenmiştir.

“2.1.3.3.7. Diğer Teslimler

KDV mükellefleri tarafından Devlet Malzeme Ofisi Genel Müdürlüğüne yapılan ve Tebliğde özel olarak belirlenmeyen diğer bütün teslimlerde (su, elektrik, gaz, ısıtma, soğutma ve benzeri enerji kullanımları hariç), söz konusu kurum tarafından (2/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır.”

MADDE 13 – Aynı Tebliğin (I/C-2.1.4.2.) bölümünde yer alan Örnek aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“**Örnek:** Satıcı (A) Firması, (7/10) oranında tevkifata tabi bir işlem için alıcı (B) Firmasına, 2021/Nisan döneminde bu işle ilgili olarak 100.000 TL’lik fatura düzenlemiş, faturada gösterilen (100.000 x 0,18 =) 18.000 TL KDV’nin (18.000 x 0,30=) 5.400 TL’si (A)’ya ödenmiş, (18.000 x 0,70=) 12.600 TL’lik kısmı ise (B) tarafından tevkifata tabi tutularak sorumlu sıfatıyla beyan edilmiştir.

Satıcı (A), bu işin bir kısmını tamamlayamadığından bedelde 20.000 TL’lik bir azalma meydana gelmiştir.

2021/Mayıs döneminde ortaya çıkan bu değişiklik nedeniyle tarafların karşılıklı düzeltme yapması gerekmektedir.

Buna göre satıcı (A), alıcı (B)’ye 20.000 TL ile birlikte bu tutara ait (20.000 x 0,18=) 3.600 TL KDV’nin tevkifata tabi tutulmayan (3.600 x 0,30=) 1.080 TL’sini (toplam 21.080 TL) iade edecek, 2021/Nisan döneminde beyan ettiği 1.080 TL’yi 2021/Mayıs dönemine ait 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapacaktır.

Alıcı (B) ise 2021/Nisan döneminde indirim konusu yaptığı 1.080 TL’yi, 2021/Mayıs döneminde 1 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edecektir.

Alıcı (B)'nin bu işlem nedeniyle tevkifata tabi tutarak beyan ettiği verginin, 20.000 TL'ye isabet eden kısmı olan (3.600 x 0,70=) 2.520 TL aynı zamanda indirim konusu yapılmış olduğundan, bir düzeltme işlemine konu olmayacaktır.”

MADDE 14 – Aynı Tebliğin (I/C-2.1.4.3.) bölümünde yer alan Örnek aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“**Örnek:** (A) Ltd. Şti., (B) İnşaat A.Ş.nden almış olduğu inşaat taahhüt hizmeti nedeniyle hesaplanan 400 TL KDV üzerinden tevkifata tabi olmadığı halde (4/10) oranında tevkifat yapmış ve tevkif etmiş olduğu 160 TL KDV'yi 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan etmiş ve vergi dairesine ödemiştir. (B) İnşaat A.Ş. ise hesaplanan KDV'nin tevkif edilmeyen 240 TL'lik kısmını 1 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan etmiş ve tevkif edilen 160 TL KDV'nin 50 TL'sini iade almıştır. Ancak bu işlemle ilgili olarak tevkifat yapılmaması gerektiğinin sonradan anlaşılması durumunda, (A) Ltd. Şti. ile (B) İnşaat A.Ş.nin talep etmeleri halinde, (B) İnşaat A.Ş.nin KDV Beyannamesinde ve almış olduğu KDV iadesinde herhangi bir düzeltme yapılmayacaktır. Ayrıca (A) Ltd. Şti.ne fazla ve yersiz tevkif ederek ödediği KDV'ye ilişkin de herhangi bir KDV iadesi yapılmayacaktır.”

MADDE 15 – Aynı Tebliğin (I/C-2.1.5.1.) bölümünün ikinci paragrafında yer alan “şartı aranmaz” ibaresi “şarttır” olarak değiştirilmiştir.

MADDE 16 – Aynı Tebliğin (I/C-2.1.5.2.1.) ve (I/C-2.1.5.2.2.) bölümlerinde yer alan “-Servis taşımacılığı hizmeti,” ibareleri “-Taşımacılık hizmetleri,” olarak değiştirilmiş, “-Her türlü baskı ve basım hizmeti,” satırlarından sonra gelmek üzere “-Ticari reklam hizmetleri,” satırları eklenmiş ve “-Ağaç ve orman ürünleri teslimi,” satırlarından sonra gelmek üzere “-Tebliğ (I/C-2.1.3.3.7.) bölümü kapsamındaki teslimler,” satırları eklenmiştir.

MADDE 17 – Bu Tebliğ yayımı tarihini takip eden ay başında yürürlüğe girer.

MADDE 18 – Bu Tebliğ hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.