



İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI



SUNUM PLANI

- ♦ KDV iade verileri
- ♦ 34 Seri No'lu KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ
- ♦ 23 Seri No'lu KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ
- ♦ 35 Seri No'lu KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ



34 SERİ NO'LU KDV GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ

İNŞAAT TAAHHÜT İŞLERİ

6306 sayılı Kanun kapsamında mevcut inşaat alanının bir buçuk katına kadar olan yeni inşaat alanında yapılacak olan konutlara ilişkin KDV %1

(%1 KDV oranı 30/01/2021 tarihinden geçerli olmak üzere 3470 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile belirlenmiştir.)

YAPI KULLANMA İZİN BELGESİ BULUNAN VE MÜLKİYETİ DEVREDİLEN KONUTLARIN TESLİMİ

KDV iade talepleri, konutun fiilen kullanımına ilişkin başkaca bir belge aranmadan veya bu bağlamda bir yoklama yapılmadan değerlendirmeye alınır



HİZMET İHRACI

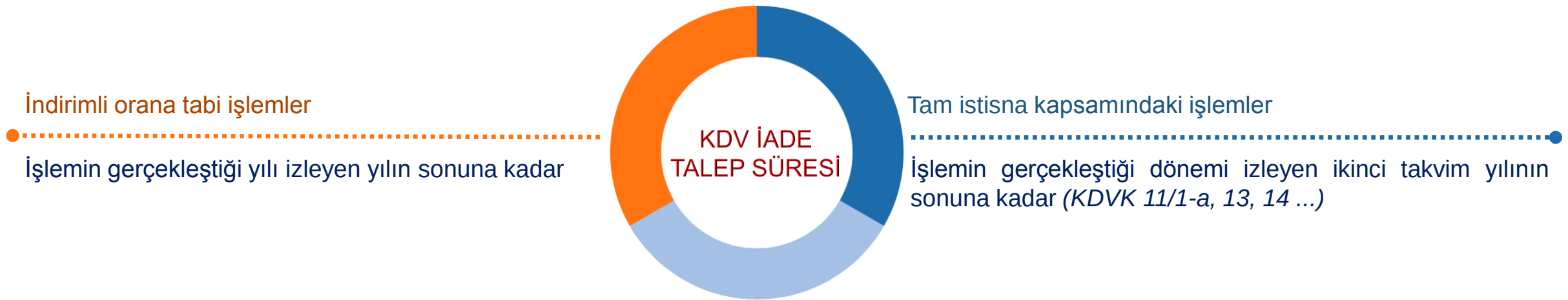
Bedelin Türk Lirası olarak Türkiye'ye getirilmesi

KDV İADE ALACAĞININ ÖTV BORCUNA MAHSUP YAPILAMAMASI

ÖTV'ye tabi olan malların indirimli oran uygulanmak suretiyle tesliminden kaynaklanan KDV iade alacağı, bu mallara ilişkin ÖTV borçlarına mahsup edilebilir



23 SERİ NO'LU KDV GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ





35 SERİ NO'LU KDV GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ DÜZENLEMELERİ

- ❖ KDV'de tevkifat uygulaması
- ❖ İade taleplerinin yerine getirilmesinde ödeme zorunluluğu
- ❖ GEK22/4 segmenti
- ❖ Tevkifat uygulayacak alıcılar
- ❖ Tevkifat oranı değişen ve kapsamı genişleyen işlemler
- ❖ Tevkifat kapsamına alınan yeni işlemler
 - ♦ Taşımacılık hizmetleri
 - ♦ Ticari reklam hizmetleri
 - ♦ Diğer hizmetler
 - ♦ Devlet Malzeme Ofisi Genel Müdürlüğü'ne yapılan teslimler

01/03/2021
tarihinden
geçerli olmak
üzere





KDV'DE TEVKİFAT UYGULAMASI

Kısmi tevkifat uygulaması; işlem bedeli üzerinden **hesaplanan KDV'nin tamamının değil;**

- ♦ Tevkifata tabi **her işlem için belirlenen orandaki kısmın, alıcılar tarafından** sorumlu sıfatıyla **beyan edilip ödenmesine;**
- ♦ **Tevkifata tabi tutulmayan kısmın** ise **satıcılar tarafından** mükellef sıfatıyla **beyan edilip** (beyannamede ödenmesi gereken KDV çıkması halinde) **ödenmesine**

dayanan bir uygulamadır.

TAM TEVKİFAT

- İkametgâhı, işyeri, kanuni merkezi ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayanlar tarafından yapılan işlemler
- Serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetler
- Kiralama işlemleri
- Reklâm verme işlemleri

KİSMİ TEVKİFAT



İADE TALEPLERİNİN YERİNE GETİRİLMESİNDE ÖDEME ZORUNLULUĞU

İade taleplerinin yerine getirilmesinde;

Alıcı tarafından 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilen ve tahakkuk ettirilen KDV'nin

Ödenmiş olması zorunlu hale getirilmiştir.



KDV İADESİ KONTROL RAPORLARINA YENİ EKLENEN GEK22/4 SEGMENTİ

16/03/2021 tarihi itibarıyla eklenmiştir.

1

4

01/03/2021 tarihinden önce talep edilerek

- ♦ KDV İade işlemleri başlatılmış
- ♦ KDV İadesi Kontrol Raporu oluşturulmuş
- ♦ İşlemleri devam eden kontrol raporlarında

Gek22/4 segmenti çalıştırılmayacaktır.

01/03/2021 tarihi itibarıyla; dönem fark etmeksizin çalıştırılacaktır.

2

3

16/03/2021 tarihi ile 01/03/2021 tarihi arasında oluşturulan raporlar yeniden risk analizine tabi tutulacaktır.

GEK 22/4

Kısmi Tevkifat Kapsamında
Tevkif Edilen ve Beyan
Edilen KDV Tutarının Ödenip
Ödenmediğinin Kontrolü



TEVKİFAT UYGULAYACAK ALICILAR

KDVGUT (I/C-2.1.3.1/a) AYRIMINA GÖRE	KDVGUT (I/C-2.1.3.1/b) AYRIMINA GÖRE “BELİRLENMİŞ ALICILAR (KDV MÜKELLEFİ OLSUN VEYA OLMASIN)”
KDV mükellefleri (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dahil değildir)	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
	Sendikalar ve üst kuruluşları
	Vakıf üniversiteleri
	Mobil elektronik haberleşme işletmecileri
	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

**YENİ**



TEVKİFAT ORANI DEĞİŞEN İŞLEMLER



Yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetleri

~~3/10~~ 4/10



Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetleri

~~5/10~~ 7/10



Fason olarak yaptırılan tekstil ve konfeksiyon işleri, çanta ve ayakkabı dikim işleri ve bu işlere aracılık hizmetleri

~~5/10~~ 7/10



Temizlik, çevre ve bahçe bakım hizmetleri

~~7/10~~ 9/10



Her türlü baskı ve basım hizmetleri

~~5/10~~ 7/10



TEVKİFAT KAPSAMI GENİŞLEYEN İŞLEMLER

YAPIM İŞLERİ İLE BU İŞLERLE BİRLİKTE İFA EDİLEN MÜHENDİSLİK-MİMARLIK VE ETÜT-PROJE HİZMETLERİ



KAPSAM

Belirlenmiş alıcılar dışındaki
KDV mükelleflerine karşı ifa edilen ve

**KDV dahil bedeli
5 milyon TL ve üzeri**

olan yapım işleri de tevkifat kapsamına
alınmıştır.



İŞ BEDELİNİN DAHA SONRA 5 MİLYON TL'Yİ AŞMASI

- ♦ Projenin genişlemesi
- ♦ Sözleşme bedelinin güncellenmesi
- ♦ Ve benzeri nedenlerle

İş bedelinin daha sonra 5 milyon TL'yi aşması halinde, bu durumun ortaya çıktığı tarihten itibaren tevkifat uygulanacaktır.



TAŞIMACILIK HİZMETLERİ



Yük Taşımacılığı Hizmeti

2/10

- ♦ Kargo işletmeciliği yetki belgesi sahibi mükellefler tarafından yapılan kargo taşıma işleri hariç tutulmuştur.
- ♦ 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.



Servis Taşımacılığı Hizmeti

5/10

- ♦ Personel
- ♦ Öğrenci
- ♦ Müşteri
- ♦ Ve benzerlerinin

belirli bir güzergah dahilinde taşınması

TİCARİ REKLAM HİZMETLERİ

- 
- ➔ KDV mükellefleri ile belirlenmiş alıcılara yapılan reklam hizmeti alımlarında 3/10 oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.
 - ➔ **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 etmekamacıyla reklam verenler tarafından herhangi bir mecrada
 - ♦ Yazılı
 - ♦ Görsel
 - ♦ İşitsel
 - ♦ Ve benzeri yollarlagerçekleştirilen **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.



EN ÇOK SORULAN SORULAR

- ♦ Reklam hizmetine yönelik mal ve hizmet alımlarında KDV tevkifatı olup olmayacağı?
- ♦ Kameramanlık hizmetinde KDV tevkifatı olup olmayacağı?
- ♦ Reklam fotoğrafçılığı hizmetinde KDV tevkifatı olup olmayacağı?
- ♦ Seri ilan verme hizmetinin KDV tevkifatına tabi olup olmadığı?
- ♦ Kurye taşımacılığı hizmetinde KDV tevkifatı olup olmayacağı?
- ♦ Çekme ve yol yardım hizmetinde KDV tevkifatı olup olmayacağı?
- ♦ Karayolu yük taşımacılığı hizmetinde KDV tevkifatı olup olmayacağı?



DİĞER HİZMETLER

5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlara **ilave olarak**;

- ❖ Kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşlar
- ❖ 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

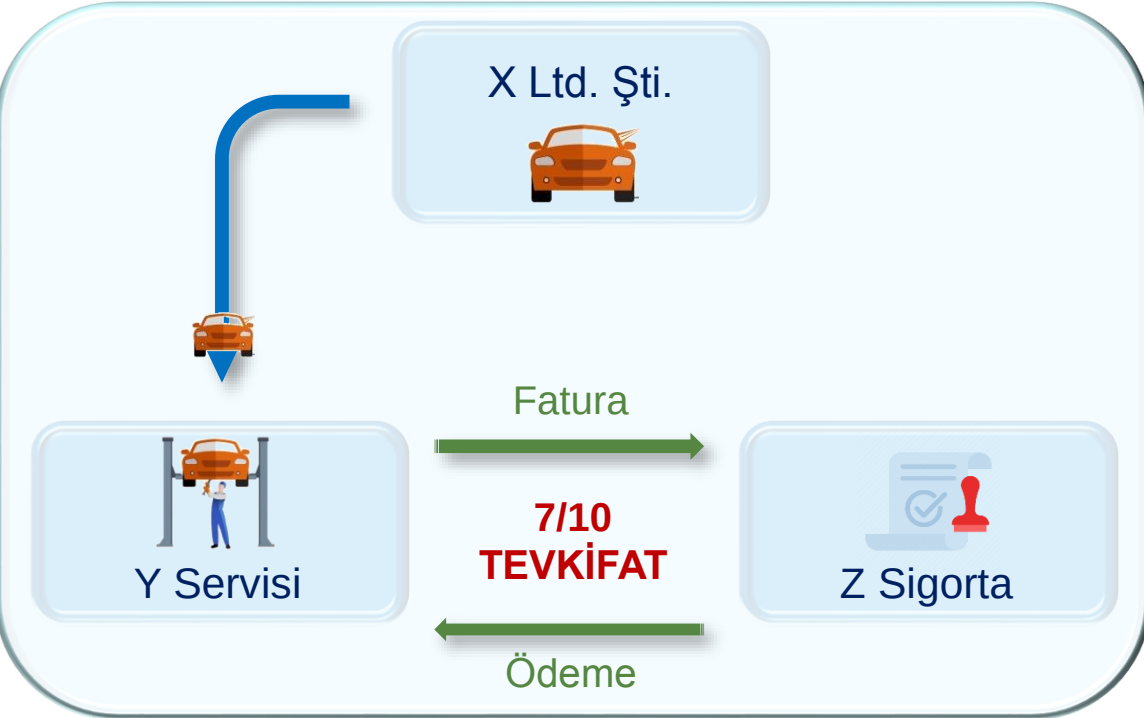
kendilerine ifa edilen ve KDVGU Tebliğinde özel olarak belirlenmeyen diğer bütün hizmet ifalarında 5/10 oranında KDV tevkifatı uygulayacaklardır.



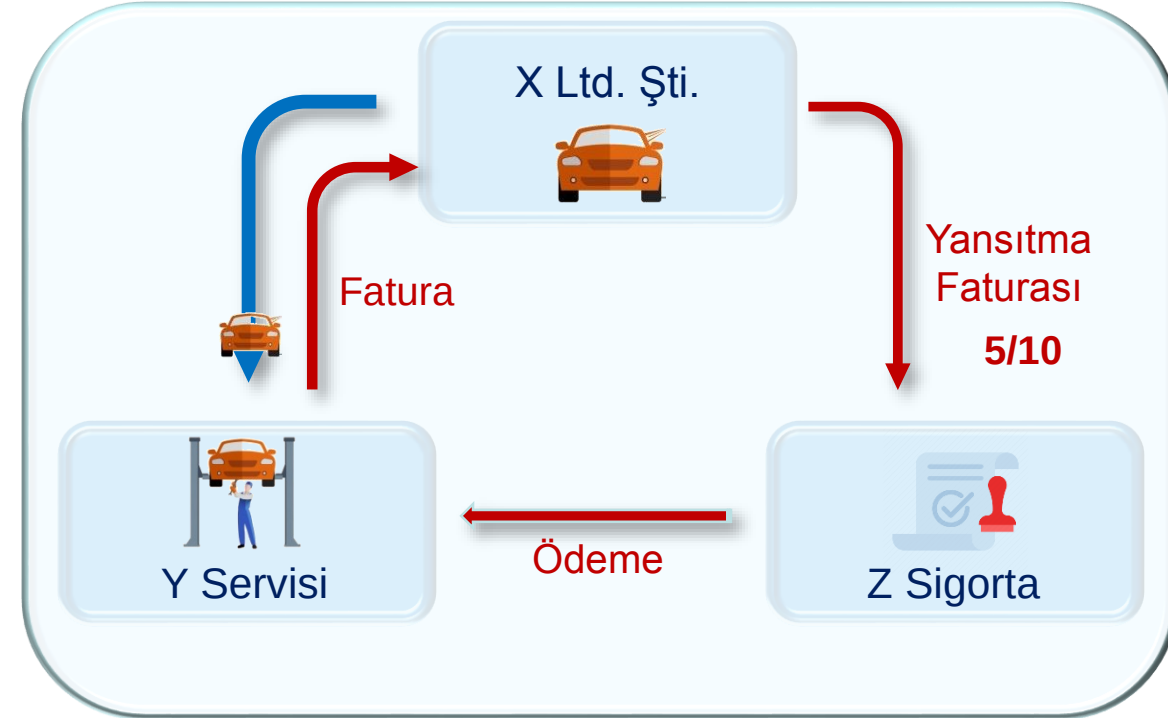
DİĞER HİZMETLER



BİRİNCİ DURUM



İKİNCİ DURUM



❶ Tevkifatlı olduğu halde tevkifatsız işlem yapılmasının sonucu

Sorumlu sıfatıyla beyan edilip ödenmesi gereken KDV'nin beyan edilmemesi veya eksik beyan edilmesi halinde, eksik beyan edilen vergi tutarlarının ikmalen veya resen tarh edilerek vergi ziyai cezası kesilmesi ve gecikme faizi hesaplanması gerekmektedir.

❷ Tevkifatsız olduğu halde tevkifatlı işlem yapılmasının sonucu

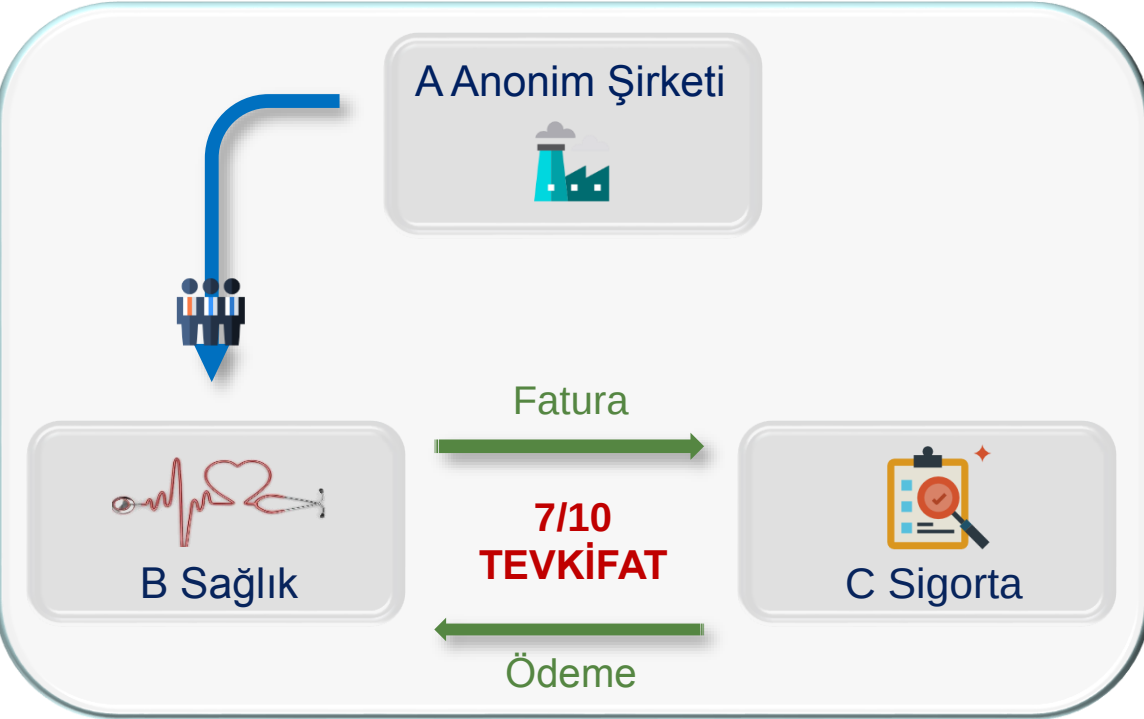
Fazla veya yersiz tevkif edilen vergi, öncelikle tevkifatı yapan alıcı tarafından satıcıya iade edilecektir. Alıcının, fazla veya yersiz tevkif ettiği KDV tutarını satıcıya ödediğini gösterir belge ve satıcının düzeltmeyi yaptığını gösterir vergi dairesi yazısı ile birlikte başvurması halinde, fazla veya yersiz tevkif edilen vergi, bu vergiyi vergi dairesine beyan ederek ödeyen alıcıya iade edilecektir.



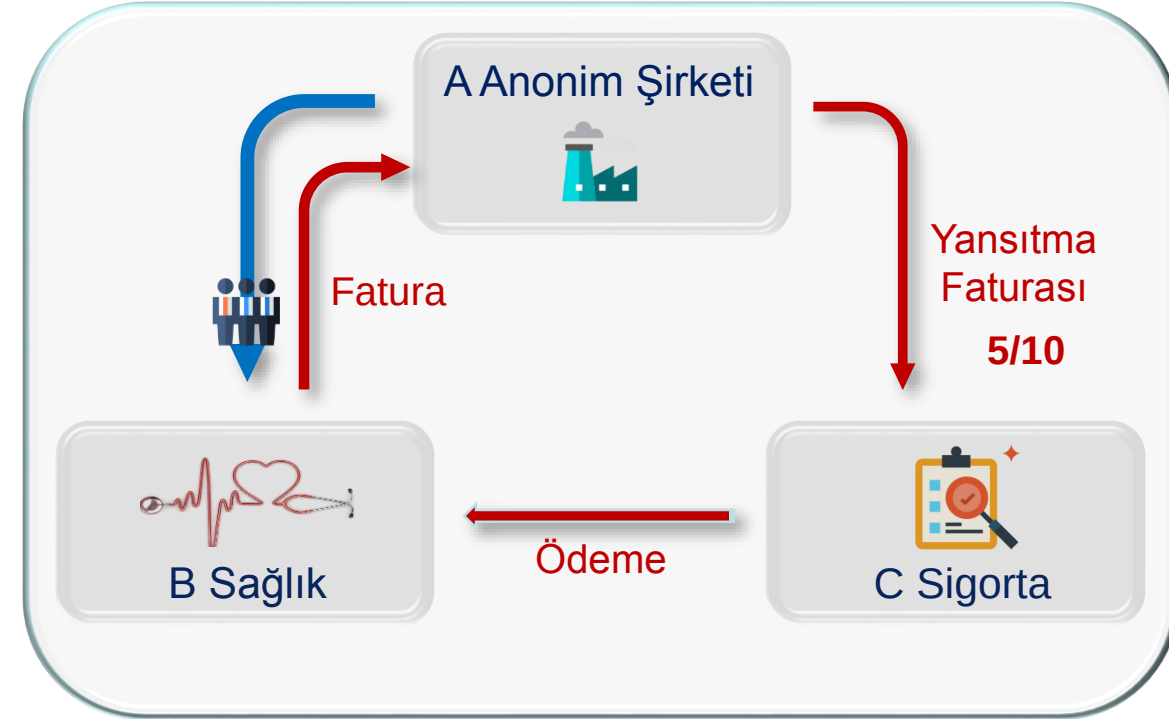
DİĞER HİZMETLER



BİRİNCİ DURUM



İKİNCİ DURUM



❶ Tevkifatlı olduğu halde tevkifatsız işlem yapılmasının sonucu

Sorumlu sıfatıyla beyan edilip ödenmesi gereken KDV'nin beyan edilmemesi veya eksik beyan edilmesi halinde, eksik beyan edilen vergi tutarlarının ikmalen veya resen tarh edilerek vergi ziyai cezası kesilmesi ve gecikme faizi hesaplanması gerekmektedir.

❷ Tevkifatsız olduğu halde tevkifatlı işlem yapılmasının sonucu

Fazla veya yersiz tevkif edilen vergi, öncelikle tevkifatı yapan alıcı tarafından satıcıya iade edilecektir. Alıcının, fazla veya yersiz tevkif ettiği KDV tutarını satıcıya ödediğini gösterir belge ve satıcının düzeltmeyi yaptığını gösterir vergi dairesi yazısı ile birlikte başvurması halinde, fazla veya yersiz tevkif edilen vergi, bu vergiyi vergi dairesine beyan ederek ödeyen alıcıya iade edilecektir.



DEVLET MALZEME OFİSİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜNE YAPILAN TESLİMLER

KDV mükellefleri tarafından;

- Devlet Malzeme Ofisi Genel Müdürlüğüne yapılan
- Ve KDVGU Tebliğinde özel olarak belirlenmeyen diğer bütün **mal teslimleri**



- Su
- Elektrik
- Gaz
- Isıtma
- Soğutma
- Ve benzeri enerji kullanımları

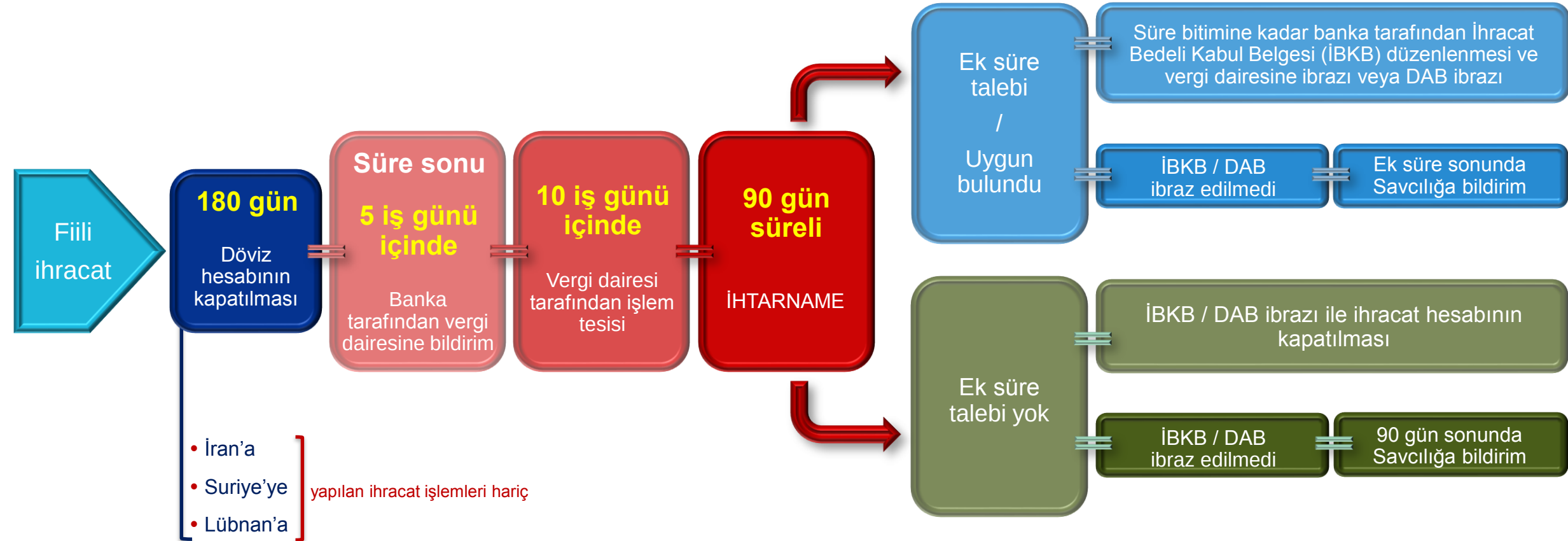
HARİÇ

Devlet Malzeme Ofisi Genel Müdürlüğü tarafından 2/10 oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.



AÇIK İHRACAT HESAPLARINA İLİŞKİN İŞLEM SÜRECİ

AÇIK İHRACAT HESAPLARINA İLİŞKİN İŞLEM SÜRECİ





Teşekkürler