

# KDV TEVKİFAT UYGULAMALARINDAKİ GÜNCEL DEĞİŞİKLİKLER



# KDV Tevkifatı Uygulamasına İlişkin Tebliğ

16 Şubat 2021 tarihli ve 31397 sayılı Resmi Gazete’de KDV tevkifat uygulamasına ilişkin “*35 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ*” yayımlandı.

# Kısmi Tevkifatın Mahiyeti ve Tevkifat Uygulayacak Alıcılar

- ▶ 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,
  - Sendikalar ve üst kuruluşları,

## 2.1.3.2.15. Ticari Reklam Hizmetleri

- Tebliğe eklenen “Ticari Reklam Hizmetleri”nde KDV mükelleflerine ve belirlenmiş alıcılara 3/10 oranında KDV tevkifatı yapmaları zorunluluğu getirilmiş olup, **1 Mart 2021** tarihinde yürürlüğe girmiştir. Eklenen bölümde, ticari reklam hizmetinin tanımı ve tevkifatın kapsamı ayrıntılı olarak açıklanmıştır.

# Ticari Reklam Hizmetleri Tevkifatın Kapsamı

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

# Ticari Reklam Hizmetleri Tevkifatın Kapsamı

herhangi bir mecrada

- ▶ yazılı,
- ▶ görsel,
- ▶ işitsel

ve benzeri yollarla gerçekleştirilen pazarlama iletişimi niteliğindeki duyurulardır.

# Ticari Reklam Hizmetleri Tevkifatının Kapsamı

## Mecra:

Reklam ve tanıtım mesajını ileten ve o mesajı alma durumunda olan kişi, grup ya da topluluğun bulunduğu yeri ve ortamı; televizyon, her türlü yazılı basın, internet, telefon, radyo, sinema gibi iletişim kanalları ile açık hava, basılı işler gibi reklam taşıyan malzemeleri

# Ticari Reklam Hizmetleri Tevkifatın Kapsamı

Tevkifat kapsamına, mal veya hizmetlerin tanıtım ve pazarlamasına yönelik her türlü ticari reklam hizmeti alımları



# Ticari Reklam Hizmetleri Tevkifatın Kapsamı

- ▶ Reklama ilişkin danışmanlık,
- ▶ Reklamın planlanması,
- ▶ Reklam içeriğinin hazırlanması ve tasarımı,
- ▶ Reklamın yayımlanması,
- ▶ Reklama yönelik hizmetler

# Ticari Reklam Hizmetleri Tevkifatın Kapsamı

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.

# Ticari Reklam Hizmetleri Tevkifatının Kapsamı

Reklam hizmetinin, reklam ajansları üzerinden alınması, söz konusu ajansların bu kapsamda alacakları yayın, prodüksiyon gibi reklama yönelik hizmetlerin tevkifata tabi tutulmasına engel teşkil etmez.

# Ticari Reklam Hizmetleri Tevkifatının Kapsamı

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.”

# Ticari Reklam Hizmetleri Tevkifatının Kapsamı

Örnek:

A Reklam Ajansı reklamların yayınlanması hizmeti sunmaktadır. B işletmesine 1 Mart tarihinde KDV hariç 100.000,00 TL reklam yayınlama hizmeti vermiştir.

Hizmet Bedeli	100.000,00
KDV %18	18.000,00
Toplam	118.000,00
KDV Tevkifatı 3/10	5.400,00
Tahsil Edilecek Tutar	112.600,00
Beyan Edilecek KDV	12.600,00

## 2.1.3.2.12. Her Türlü Baskı ve Basım Hizmetleri Kapsamı

Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve  
Tevkifat Oranı

Tebliğin (I/C-2.1.3.1 /b) ayırımında  
sayılanlara karşı ifa edilen baskı ve  
basım hizmetlerinde alıcılar tarafından  
(**7/10**) \* oranında KDV tevkifatı  
uygulanır

## 2.1.3.2.12. Her Türlü Baskı ve Basım Hizmetleri Kapsamı

Sorumlu tayin edilenlere verilen;

kitap, ansiklopedi, risale, dergi, broşür, gazete, bülten, basılı kağıt, katalog, afiş, poster, dosya, klasör, matbu evrak, makbuz, kartvizit, antetli kağıt, zarf, bloknot, defter, ajanda,

## 2.1.3.2.12. Her Türlü Baskı ve Basım Hizmetleri Kapsamı

takvim, her çeşit belge ve sertifika, davetiye, mesaj ve tebrik kartı, etiket, ambalaj, test gibi süreli veya süresiz yayınlar ile diğer ürünlerin her türlü (cd, vcd, dvd gibi baskılar dâhil) baskı ve basımı hizmeti ile



## 2.1.3.2.12. Her Türlü Baskı ve Basım Hizmetleri Kapsamı

bunların veya sorumlu tayin edilenler tarafından kullanılan her çeşit evrakın ciltlenmesine ilişkin hizmetler bu bölüm kapsamında tevkifata tabidir

## 2.1.3.2.12. Her Türlü Baskı ve Basım Hizmetleri Kapsamı

Üretimde kullanılacak kâğıt, boya ve benzeri ham ve yardımcı maddelerin siparişi veren alıcı tarafından temin edilmesi veya edilmemesi tevkifat uygulamasına engel değildir

## 2.1.3.2.12. Her Türlü Baskı ve Basım Hizmetleri Kapsamı

Ayrıca, söz konusu işlemler hizmet niteliğinde olduğundan, baskısı yapılmış ve piyasada satışa sunulmuş hazır haldeki ürünlerin doğrudan alımında tevkifat uygulanmayacaktır.

## 2.1.3.2.12. Her Türlü Baskı ve Basım Hizmetleri Kapsamı

Bu kapsamda, hizmetin veya faaliyetin gerektirdiği kırtasiye, basılı kağıt, defter ve benzeri malların alımı bu bölüm kapsamında değırlendirilmeyecektir.

## 2.1.3.2.12. Her Türlü Baskı ve Basım Hizmetleri Kapsamı

Buna göre; ticari reklam amaçlı da olsa her türlü baskı ve basım işlemleri hizmetinin **belirlenmiş alıcılara verilmesi** durumunda bu bölüme göre **KDV tevkifatı yapılacak** olup, **KDV mükelleflerine** verilecek baskı ve basım hizmetlerinde **KDV tevkifatı yapılmayacaktır.**

## 2.1.3.2.12. Her Türlü Baskı ve Basım Hizmetleri Kapsamı

**Örnek-1:** Milli Eğitim Bakanlığının 2021-2022 eğitim-öğretim yılında ilköğretim okullarında okutulacak ve içeriğini kendisinin belirlediği ders kitaplarının baskı işi ihalesini (A) Matbaacılık A.Ş. kazanmış ve bu işe ilişkin sözleşme imzalanmıştır.

## 2.1.3.2.12. Her Türlü Baskı ve Basım Hizmetleri Kapsamı

Söz konusu iş, esas itibarıyla baskı hizmeti alımıdır ve hizmet bedeli üzerinden hesaplanan KDV'nin (7 / 10)'u Milli Eğitim Bakanlığı tarafından tevkifata tabi tutulacak ve (A)'ya ödenmeyecektir.

## 2.1.3.2.12. Her Türlü Baskı ve Basım Hizmetleri Kapsamı

Örnek-2

A Bankası tarafından Müşterilerine gönderilmek üzere Yılbaşı tebrik kartı baskısı için B matbaasına 100.000.- TL sipariş verilmiştir. Teslimatta düzenlenecek fatura:

Hizmet Bedeli	100.000,00
KDV %18	18.000,00
Toplam	118.000,00
KDV Tevkifatı 7/10	12.600,00
Tahsil Edilecek Tutar	105.400,00
Beyan Edilecek KDV	5.400,00



# Kısmi Tevkifat Uygulaması Sınırı

Kısmi tevkifat uygulaması kapsamına giren her bir işlemin KDV dahil bedeli 1.000 TL'yi aşmadığı takdirde, hesaplanan KDV tevkifata tabi tutulmayacaktır.

Sınırın aşılması halinde ise tutarın tamamı üzerinden tevkifat yapılacaktır

# TEŞEKKÜRLER

Meslek İçi Eğitim ve Mevzuat Komisyonu

