



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

KDV GENEL UYGULAMA TEBLİĞİ'NDE DEĞİŞİKLİKLER YAPILDI

16 ŞUBAT 2021

KAPSAM

- 3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu (KDVK),
- KDV Genel Uygulama Tebliği,
- 35 Seri No.lu KDV Genel Uygulama Tebliği'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ.

1. Giriş

- Bilindiği üzere, KDVK'nın 9/(1). maddesi uyarınca; Hazine ve Maliye Bakanlığı'na vergi alacağı'nın emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutma yetkisi verilmiştir.
- Ticari işlemlerde KDV'yi mal veya hizmeti satan vergi mükellefi hesaplayarak alıcıdan tahsil etmekte ve ödediği KDV'yi düştüktan sonra kalan kısmı vergi dairesine ödemektedir. Bu durumda, KDV'nin hazineye intikalinin gecikmesi ve mükellefin KDV'yi geç intikal ettirmesi veya intikal ettirmemesi söz konusu olabilecektir.
- Bu sebeple, KDV'nin hazineye intikalini hızlandırmak ve vergi alacağını emniyet altına almak için KDV tevkifatı uygulanmaktadır. KDV tevkifatı, teslim veya hizmet bedeli üzerinden hesaplanan verginin, teslim veya hizmeti yapanlar tarafından değil, alıcılar tarafından vergi sorumlusu sıfatıyla kısmen veya tamamen vergi dairesine beyan edilip ödenmesi olarak ifade edilebilecektir.
- KDV tevkifatı hususundaki düzenlemelere ve detaylara KDV Genel Uygulama Tebliği'nde yer verilmiştir.

1. Giriş

- Bu kez, 16.02.2021 tarih ve 31397 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 35 Seri No.lu KDV Genel Uygulama Tebliği’nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (“**35 Seri No.lu Tebliğ**”) ile KDV Genel Uygulama Tebliği’nin kısmi tevkifat uygulamasına ilişkin düzenlemelerin yer aldığı bölümlerde değişiklikler yapılmıştır. Yapılan değişiklikler özetle;
 - Kısmi tevkifat uygulamasında belirlenmiş alıcılara eklemeler yapılmıştır,
 - Yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt proje hizmetlerinde tevkifat oranı artırılmıştır,
 - KDV tevkifat oranlarında değişiklikler yapılmıştır,
 - Taşımacılık hizmetlerinde KDV tevkifatı oranları düzenlenmiştir,
 - Diğer hizmetlerde KDV tevkifatı oranları düzenlenmiştir,
 - Ticari reklam hizmetlerinde KDV tevkifatı oranları düzenlenmiştir,
 - Devlet Malzeme Ofisi Genel Müdürlüğü’ne yapılan teslimlerde KDV tevkifatı oranı düzenlenmiştir,
 - İade taleplerinin yerine getirilmesinde alıcı tarafından 2 no.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilen ve tahakkuk ettirilen KDV’nin ödenmiş olması şartı getirilmiştir,
şeklinde sıralanabilecektir.
- 35 Seri No.lu Tebliğ ile yapılan değişiklik **01.03.2021** tarihi itibariyle yürürlüğe girecektir.

2. Kısmi Tevkifat Uygulamasında Belirlenmiş Alıcılara Eklemeler Yapıldı

- 35 Seri No.lu Tebliğ'in 1. maddesi ile KDV Genel Uygulama Tebliği'nin (I/C-2.1.3.1.) bölümünün üçüncü paragrafının (b) bendinde yer alan “-Bankalar,” satırından sonra gelmek üzere;
 - Sigorta ve reasürans şirketleri,*
 - Sendikalar ve üst kuruluşları,*
 - Vakıf üniversiteleri,*
 - Mobil elektronik haberleşme işletmecileri,”*satırları eklenmiştir.
- Dolayısıyla, KDV tevkifatı yapmak üzere sorumlu tutulabilecek belirlenmiş alıcılara; **sigorta ve reasürans şirketleri, sendikalar ve üst kuruluşları, vakıf üniversiteleri, mobil elektronik haberleşme işletmecileri** eklenmiştir.

3. Yapım İşleri ile Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt Proje Hizmetlerinde Tevkifat Oranı Artırıldı

- 35 Seri No.lu Tebliğ'in 2. maddesi ile KDV Genel Uygulama Tebliği'nin (I/C-2.1.3.2.1.1.) bölümü;
"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."
şeklinde değiştirilmiştir.

3. Yapım İşleri ile Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt Proje Hizmetlerinde Tevkifat Oranı Artırıldı

- Önceki uygulamaya göre; sadece belirlenmiş alıcılara karşı ifa edilen yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetlerinde, alıcılar tarafından (3/10) oranında KDV tevkifatı uygulanmaktayken; **01.03.2021 tarihinden itibaren**; belirlenmiş alıcılara ilaveten, **KDV mükelleflerine** (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dahil değildir) **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 de (4/10) KDV tevkifatı uygulanacağı düzenlenmiştir.**
- Projenin genişlemesi, sözleşme bedelinin güncellenmesi ve benzeri nedenlerle iş bedelinin daha sonra 5 milyon TL'yi aşması halinde, söz konusu durumun ortaya çıktığı tarihten itibaren KDV tevkifatı uygulanacağı belirtilmiştir.

4. KDV Tevkifat Oranlarında Değişiklikler Yapıldı

- 35 Seri No.lu Tebliğ'in 4. maddesi ile KDV Genel Uygulama Tebliği'nin (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.
 - 35 Seri No.lu Tebliğ'in 5. maddesi ile KDV Genel Uygulama Tebliği'nin (I/C-2.1.3.2.7.1.) bölümünde yer alan "5/10" ibaresi "7/10" olarak değiştirilmiştir.
 - 35 Seri No.lu Tebliğ'in 6. maddesi ile KDV Genel Uygulama Tebliği'nin (I/C-2.1.3.2.10.1.) bölümünde yer alan "7/10" ibaresi "9/10" olarak değiştirilmiştir.
 - Bazı KDV tevkifatı oranlarında yapılan değişiklikler aşağıdaki gibidir. Buna göre;
 - Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetlerinde uygulanan (5/10) tevkifat oranı (7/10),
 - Fason olarak yaptırılan tekstil ve konfeksiyon işleri, çanta ve ayakkabı dikim işleri ve bu işlere aracılık hizmetlerinde uygulanan (5/10) tevkifat oranı (7/10),
 - Temizlik, çevre ve bahçe bakım hizmeti alımlarında uygulanan (7/10) tevkifat oranı (9/10),
 - Baskı ve basım hizmetlerinde uygulanan (5/10) tevkifat oranı (7/10)
 - Yük taşımacılığı hizmeti alımlarında tevkifat oranı (2/10),
 - Servis taşımacılığı hizmeti alımlarında tevkifat oranı (5/10),
 - Kamu özel iş birliği modeli ile yaptırılan sağlık tesislerine ilişkin işletme döneminde sunulan hizmetlerde;
 - Yapım işlerinde uygulanan (3/10) tevkifat oranı (4/10),
 - Temizlik, çevre ve bahçe bakım hizmetlerinde uygulanan (7/10) tevkifat oranı (9/10),
- şeklinde KDV tevkifatı uygulanacaktır.

5. Taşımacılık Hizmetlerinde KDV Tevkifatı Oranları Düzenlendi

- 35 Seri No.lu Tebliğ'in 7. maddesi ile KDV Genel Uygulama Tebliği'nin (I/C-2.1.3.2.11.) bölümü başlığı ile birlikte;

“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.

...

5. Taşımacılık Hizmetlerinde KDV Tevkifatı Oranları Düzenlendi

...

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.”

şeklinde değiştirilmiştir.

5. Taşımacılık Hizmetlerinde KDV Tevkifatı Oranları Düzenlendi

- Yapılan değişiklik ile **yük taşımacılığı hizmeti alımlarında (2/10)**, **servis taşımacılığı hizmeti alımlarında ise (5/10)** oranında KDV tevkifatı uygulanacağı düzenlenmiştir. Kargo işletmeciliği yetki belgesi sahibi mükellefler tarafından yapılan kargo taşıma işleri ise söz konusu uygulamanın dışında tutulmuştur.
- Bunun yanı sıra; taşımacılık hizmetini yüklenen bir firmanın, söz konusu işi bizzat ifa etmeyip bir başka firmaya devretmesi (taşere etmesi) durumunda, taşımacılık hizmetini alan tarafından bu kapsamda KDV tevkifatı yapılmayacağı ancak, taşımacılık hizmetini yüklenen firma tarafından, taşımacılık hizmetini fiilen ifa eden firmadan alınan hizmet için KDV tevkifatı uygulanacağı belirtilmiştir.

5. Taşımacılık Hizmetlerinde KDV Tevkifatı Oranları Düzenlendi

- Ayrıca, yük taşıma hizmetlerinden doğan KDV iade alacaklarının mahsubunu isteyen mükelleflerin 5.000 TL'yi aşmayan mahsup talepleri vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranmaksızın; 5.000 TL ve üzerindeki mahsuben iade talepleri, vergi inceleme raporu ile yerine getirilebilecektir.
- Nakden iade talepleri ise münhasıran teminat veya vergi inceleme raporu ile yerine getirilebilecek, iade talebinin tamamına kadar teminat verilmesi halinde, teminat mektubu münhasıran vergi inceleme raporu sonucuna göre çözülebilecektir.

6. Diğer Hizmetlerde KDV Tevkifatı Oranları Düzenlendi

- 35 Seri No.lu Tebliğ'in 9. maddesi ile KDV Genel Uygulama Tebliği'nin (I/C-2.1.3.2.13.) bölümü başlığıyla birlikte;

“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.”

şeklinde değiştirilmiştir.

- Yapılan değişiklik ile KDV mükellefleri tarafından, 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na 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 Tebliğ'de özel olarak belirlenmeyen diğer bütün hizmet ifalarında söz konusu alıcılar tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacağı düzenlenmiştir.

7. Ticari Reklam Hizmetlerinde KDV Tevkifatı Oranları Düzenlendi

- 35 Seri No.lu Tebliğ'in 11. maddesi ile KDV Genel Uygulama Tebliği'nin (I/C-2.1.3.2.14.) bölümünden sonra gelmek üzere;

"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.

...

7. Ticari Reklam Hizmetlerinde KDV Tevkifatı Oranları Düzenlendi

...

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.”

bölümü eklenmiştir.

7. Ticari Reklam Hizmetlerinde KDV Tevkifatı Oranları Düzenlendi

- Yapılan değişiklik ile KDV mükellefleri ve belirlenmiş alıcılar tarafından, mal veya hizmetlerin tanıtım ve pazarlamasına yönelik her türlü ticari reklam hizmeti alımlarında (reklama ilişkin danışmanlık, reklamın planlanması, reklam içeriğinin hazırlanması ve tasarımı, reklamın yayımlanması gibi reklama yönelik hizmetler dahil) **(3/10)** oranında KDV tevkifatı uygulanacağı düzenlenmiştir.
- Yüklenicileri tarafından tamamen veya kısmen alt yüklenicilere veya daha alt yüklenicilere devredilen (taşere edilen) ticari reklam hizmetlerinde, işi devreden her yüklenici tarafından, kendisine ifa edilen hizmete ait KDV üzerinden tevkifat yapılacağı; reklam hizmetinin, reklam ajansları üzerinden alınması, söz konusu ajansların bu kapsamda alacakları yayın, prodüksiyon gibi reklama yönelik hizmetlerin KDV tevkifatına tabi tutulmasına engel teşkil etmeyeceği belirtilmiştir.
- Profesyonel spor kulüplerinin (şirketleşenler dahil) reklam hizmetleri Tebliğ'in (I/C-2.1.3.2.9.) bölümü kapsamında, tasarımı yapılmış olan reklamlara ilişkin baskı ve basım hizmeti alımları Tebliğ'in (I/C-2.1.3.2.12.) bölümü kapsamında **(7/10)** oranında tevkifat uygulanacağı düzenlenmiştir.

7. Ticari Reklam Hizmetlerinde KDV Tevkifatı Oranları Düzenlendi

- Ayrıca, ticari reklam hizmetlerinden doğan KDV iade alacaklarının mahsubunu isteyen mükelleflerin, 5.000 TL'yi aşmayan mahsup talepleri vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranmaksızın; 5.000 TL ve üzerindeki mahsuben iade talepleri vergi inceleme raporu ile yerine getirilebilecektir.
- Nakden iade talepleri ise münhasıran teminat veya vergi inceleme raporu ile yerine getirilecek, iade talebinin tamamı kadar teminat verilmesi halinde teminat mektubu, münhasıran vergi inceleme raporu sonucuna göre çözülebilecektir.

8. Devlet Malzeme Ofisi Genel Müdürlüğü'ne Yapılan Teslimlerde Tevkifat Oranı Düzenlendi

- 35 Seri No.lu Tebliğ'in 12. maddesi ile KDV Genel Uygulama Tebliği'nin (I/C-2.1.3.3.6.) bölümünden sonra gelmek üzere;

“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.”

bölümü eklenmiştir.

- Yapılan değişiklik ile KDV mükellefleri tarafından Devlet Malzeme Ofisi Genel Müdürlüğü'ne yapılan ve Tebliğ'de özel olarak belirlenmeyen diğer bütün teslimlerde (su, elektrik, gaz, ısıtma, soğutma ve benzeri enerji kullanımları hariç), söz konusu Devlet Malzeme Ofisi Genel Müdürlüğü tarafından **(2/10)** oranında KDV tevkifatı uygulanacağı düzenlenmiştir.

9. İade Taleplerinin Yerine Getirilmesinde Alıcı Tarafından 2 No.lu KDV Beyannamesi ile Beyan Edilen ve Tahakkuk Ettirilen KDV'nin Ödenmiş Olması Şartı Getirildi

- 35 Seri No.lu Tebliğ'in 15. maddesi ile KDV Genel Uygulama Tebliği'nin (I/C-2.1.5.1.) bölümünün ikinci paragrafında yer alan “*şartı aranmaz*” ibaresi “*şarttır*” olarak değiştirilmiştir.
- Önceki uygulamada; tevkifat uygulamasından doğan KDV alacaklarının mükellefe iade edilebilmesi için, satıcının tevkifat uygulanmayan KDV tutarını 1 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan etmiş olması, alıcının da yaptığı tevkifat ile ilgili 2 No.lu KDV Beyannamesini beyan etmiş olması gerekmekte ve iade taleplerinin yerine getirilmesinde ise alıcı tarafından 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilen ve tahakkuk ettirilen KDV'nin ödenmiş olması şartı aranmamaktaydı.
- Ancak, yapılan değişiklik ile iade taleplerinin yerine getirilmesinde, alıcı tarafından 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilen ve tahakkuk ettirilen KDV'nin ödenmiş olması zorunlu hale getirilmiştir.

10. Değişen Tevkifat Oranları Özet Tablo

Tevkifat Uygulaması	Eski Tevkifat Oranı	Yeni Tevkifat Oranı
Belirlenmiş alıcılara karşı ifa edilen yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetlerinde,	(3/10)	(4/10)
Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetlerinde,	(5/10)	(7/10)
Fason olarak yaptırılan tekstil ve konfeksiyon işleri, çanta ve ayakkabı dikim işleri ve bu işlere aracılık hizmetlerinde,	(5/10)	(7/10)
Temizlik, çevre ve bahçe bakım hizmeti alımlarında,	(7/10)	(9/10)
Baskı ve basım hizmetlerinde,	(5/10)	(7/10)
Kamu özel iş birliği modeli ile yaptırılan sağlık tesislerine ilişkin işletme döneminde sunulan yapım işlerinde,	(3/10)	(4/10)
Kamu özel iş birliği modeli ile yaptırılan sağlık tesislerine ilişkin işletme döneminde sunulan temizlik, çevre ve bahçe bakım hizmetlerinde,	(7/10)	(9/10)

11. Eklenen Tevkifat Oranları Özet Tablo

Tevkifat Uygulaması	Tevkifat Oranı
Yük taşımacılığı hizmeti alımlarında,	(2/10)
Servis taşımacılığı hizmeti alımlarında,	(5/10)*
Ticari reklam hizmeti alımlarında,	(3/10)
Profesyonel spor kulüplerinin tasarımı yapılmış olan reklamlara ilişkin baskı ve basım hizmeti alımlarında,	(7/10)
Devlet Malzeme Ofisi Genel Müdürlüğü'ne yapılan özel olarak belirlenmeyen diğer bütün teslimlerde (su, elektrik, gaz, ısıtma, soğutma ve benzeri enerji kullanımları hariç),	(2/10)

* Söz konusu düzenleme öncesi "Servis taşımacılığı" hizmet alımlarında tevkifat oranı (5/10)'du. Yapılan düzenleme ile tevkifat oranında herhangi bir değişiklik yapılmamış olup; servis taşımacılığı hizmet alımlarında uygulanacak tevkifat oranını düzenleyen maddeye "Yük taşımacılığı" hizmet alımlarında uygulanacak tevkifat oranı düzenlemesi eklenmiştir.



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

SAYGILARIMIZLA

Sitemizde(cumhurbilenymm.com.tr) paylaşılan vergi ve vergileme ile ilişkili çalışmalarda şahsi görüş ve yorumlarımız yer almaktadır. Sitemizde yer alan bilgi veya verileri kullanmanız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir. Sitemiz ve yazarları, söz konusu kullanımdan dolayı (ihmkarlık kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) her türlü özel, dolaylı veya arzi zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.