

2021 YILI GÜNCEL VERGİ UYGULAMALARI DEĞİŞİKLİĞİ SEMİNERİ

22.03.2021

SUNUM PLANI

- ✓ FİNANSMAN GİDER KISITLAMASI
- ✓ KDV TEVKİFAT DEĞİŞİKLİKLERİ
- ✓ KDV TEVKİFAT İADE/MAHSUP TUTAR SINIRI
- ✓ YILLARA SARI İNŞAAT İŞLERİNDE YENİ ORAN
- ✓ SOSYAL MEDYA REKLAM YASAĞI
- ✓ RİSKLİ YAPILARDA KDV ORANI
- ✓ COVİT-19 MÜCBİR SEBEP KAPSAMI
- ✓ DÖVİZ CİNSİNDEN SÖZLEŞME (KONAKLAMA İŞLETMELERİ)
- ✓ ÖZELLİKLİ DURUMLARDA BEYANNAME SÜRELERİ

Finansman gider kısıtlaması uygulaması başlamıştır Gvk. 41/9 Kvk. 11/i

3490 Sayılı CB. Kararı
4.02.2021 tarihli R.G.

- Kullandıkları yabancı kaynakları, öz kaynaklarını aşan;
- Gelir vergisi ve kurumlar vergisi mükellefleri.
(kredi kuruluşları, finansal kuruluşlar ve finansal kiralama, faktoring ve finansman şirketleri hariç)
- Öz kaynaklarını aşan yabancı kaynaklarına isabet eden faiz, komisyon, vade farkı, kar payı, kur farkı ve benzeri adlar altında yapılan gider ve maliyet unsurlarının % 10'unu, (Yatırım maliyetine eklenenler hariç)
- 01.01.2021 tarihinden itibaren gelir ve kurumlar vergisi matrahından indirim konusu yapamayacaklar.

Finansman gider kısıtlaması

Yatırım ifadesi ile ne Kastediliyor?

Maddede yer alan yatırım ifadesi tanımlanmış olmamakla birlikte, 1996-2003 yıllarında uygulanan düzenlemede de olan aynı hüküm için MÜLGA 5422 Sayılı KVK 54 seri no.lu Genel Tebliğinde

- Yatırım kavramı, her türlü (teşvik belgeli veya belgesiz) amortismanına tabi iktisadi kıymet yatırımı olarak tanımlanmıştı.

Söz konusu Tebliğde, zorunlu olarak ya da mükellefin ihtiyarında maliyetlere eklenen yabancı kaynaklara ait gider ve maliyetlerin gider kısıtlamasına konu olmayacağı açıklanmıştır.

Bu açıklamaların mevcut düzenleme çerçevesinde de geçerli olduğu düşünülmektedir.

Finansman gider kısıtlamasında belirsizlikler

- ▶ *Yürürlük tarihi öncesi alınan yabancı kaynakların durumu?*
- ▶ *Hangi tarihteki öz sermaye?*
- ▶ *Kısıtlanan finansman giderine isabet eden KDV nin durumu?*
- ▶ *Örtülü sermaye ile finansman gider kısıtlamasının iç içe geçtiği durumlarda uygulama?*
- ▶ *Yatırım maliyetine dahil edilen finansman tutarı öz sermaye / yabancı kaynak hesaplamasına dahil edilecek mi?*
- ▶ *Finansman geliri ya da kur gelirinin durumu? Netleştirme var mı?*

Finansman gider kısıtlaması

Örnek :

(A) FİRMASININ; 2021 yılında kullandığı

Yabancı kaynakları 15.000.000-TL'dir.

Öz kaynakları ise 10.000.000-TL'dir.

Yabancı kaynaklar için de katlanılan finansman gideri 1.500.000-TL'dir.

Bu durumda yabancı kaynakların öz kaynağı aşan kısmı olan 5.000.000-TL'isabet eden finansman gideri $1.500.000 \times (5.000.000/15.000.000) = 500.000\text{-TL}$ olacaktır.

$500.000\text{-TL} \times \%10 = 50.000\text{-TL}$ de kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınacaktır.

KDV Uygulamalarındaki Değişiklikler

Hizmet İhracat bedelleri

- BEDELİ YURT DIŞINDAN TL OLARAK GETİRİLEN HİZMET İHRAÇLARINDA DA KDV İADE TALEPLERİ YERİNE GETİRİLECEK
- Hizmet ihracına ilişkin fatura TL bedelli olarak düzenlenebileceği gibi, TL dışı para birimleri üzerinden de düzenlenebilir. Ancak bu takdirde yabancı paranın TL karşılığının faturada gösterilmesi istenmektedir.
- Başka bir anlatımla getirilen TL ile faturadaki TL nin uyumu aranacaktır.

**KATMA
DEĞER
VERGİSİNDE
TEVKİFAT
UYGULAMASI**

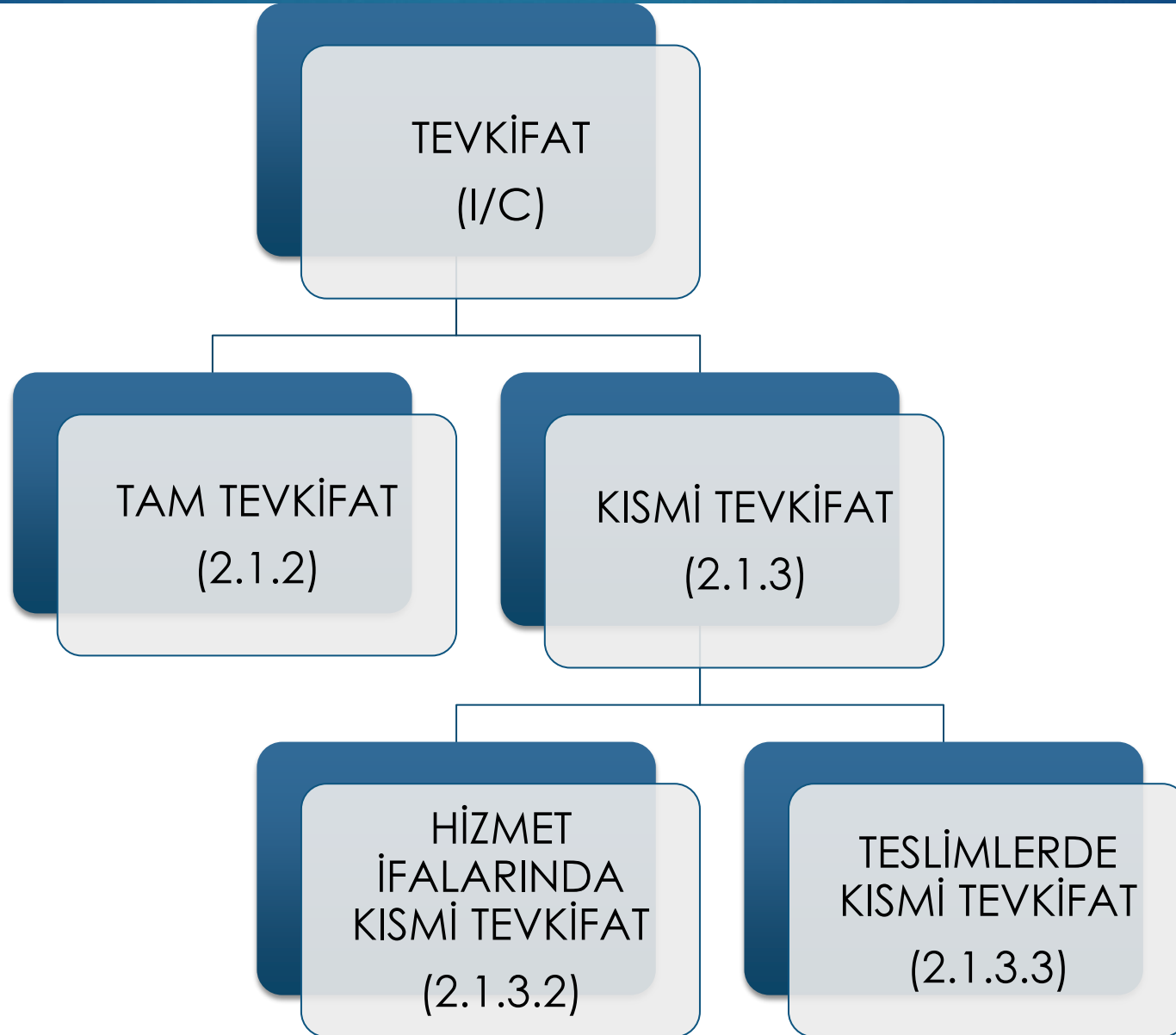
TEVKİFAT

TDK: Para konusunda kesintiler.

KDV'DE VERGİ SORUMLUSU (KDV Kanunu Md. 9/1)



- KDV tevkifatı **ihtiyari bir uygulama olmayıp,** Maliye Bakanlığınca uygulaması **kapsamına alınan** işlemlerde alıcılar tarafından tevkifat yapılması **zorunludur.**
- Diğer taraftan, Maliye Bakanlığınca tevkifat **kapsamına alınmamış** işlemlerde alıcılar tarafından tevkifat yapılması **mümkün değildir.**



KATMA DEĞER VERGİSİNDE TEVKİFAT UYGULAMASI

TAM TEVKİFAT UYGULAMASI :

İşlem bedeli üzerinden hesaplanan verginin **tamamının** işleme muhatap olan alıcılar tarafından beyan edilip ödenmesidir.

KİSMİ TEVKİFAT UYGULAMASI:

Hesaplanan verginin **Maliye Bakanlığınca belirlenen kısmının**, işleme muhatap olan alıcılar tarafından, diğer kısmının ise satıcılar tarafından beyan edilip ödenmesidir.

TAM TEVKİFAT KAPSAMI

- İkametgahı, işyeri, kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayanlar tarafından yapılan teslim ve hizmetler, **(dar mükellef)**
- Serbest meslek faaliyetleri çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetler, (GVK 18)
- Kiralama işlemleri,
- Reklam verme işlemleri.
- KDV mükellefi olmayan gerçek kişilere elektronik ortamda sunulan hizmetler - KDV3 Beyannamesi

KİSMİ TEVKİFAT KAPSAMI

Kısmi tevkifat uygulayacak alıcıların kimler olduğu, Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nin I/C-2.1.3.1. sayılanlarla sınırlıdır.

Bu bölümde sayılanlar dışındaki işlemlerde, işleme muhatap olanlar tarafından kısmi tevkifat **yapılmayacaktır.**

2.1.3.2. KISMİ TEVKİFAT UYGULANACAK HİZMETLER	ORAN	TEVKİFAT SORUMLUSU
2.1.3.2.1. Yapım İşleri ile Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt-Proje Hizmetleri	4/10	Belirlenmiş alıcılar 5 Milyon ve üstü-KDV mükellefleri
2.1.3.2.2. Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim ve Benzeri Hizmetler	9/10	Belirlenmiş alıcılar
2.1.3.2.3. Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri	7/10	Belirlenmiş alıcılar
2.1.3.2.4. Yemek Servis ve Organizasyon Hizmetleri	5/10	Belirlenmiş alıcılar
2.1.3.2.5. İşgücü Temin Hizmetleri	9/10	KDV mükellefleri Belirlenmiş alıcılar
2.1.3.2.6. Yapı Denetim Hizmetleri	9/10	KDV mükellefleri Belirlenmiş alıcılar
2.1.3.2.7. Fason Olarak Yaptırılan Tekstil ve Konfeksiyon İşleri, Çanta ve Ayakkabı Dikim İşleri ve Bu İşlere Aracılık Hizmetleri	7/10	KDV mükellefleri Belirlenmiş alıcılar
2.1.3.2.8. Turistik Mağazalara Verilen Müşteri Bulma / Götürme Hizmetleri	9/10	KDV mükellefleri
2.1.3.2.9. Spor Kulüplerinin Yayın, Reklâm ve İsim Hakkı Gelirlerine Konu İşlemleri	9/10	KDV mükellefleri Belirlenmiş alıcılar
2.1.3.2.10. Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri	9/10	KDV mükellefleri Belirlenmiş alıcılar
2.1.3.2.11. Taşımacılık Hizmetleri	2/10 - 5/10	KDV mükellefleri Belirlenmiş alıcılar
2.1.3.2.12. Her Türlü Baskı ve Basım Hizmetleri	7/10	Belirlenmiş alıcılar
2.1.3.2.13. Diğer Hizmetler	5/10	Özel Belirlenmiş alıcılar
2.1.3.2.14. Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Yaptırılan Sağlık Tesislerine İlişkin İşletme Döneminde Sunulan Hizmetlerde Tevkifat Uygulaması	EK TABLO	
2.1.3.2.15. Ticari Reklam Hizmetleri	3/10	KDV mükellefleri Belirlenmiş alıcılar

2.1.3.3. KISMİ TEVKİFAT UYGULANACAK TESLİMLER	ORAN	TEVKİFAT SORUMLUSU
2.1.3.3.1. Külçe Metal Teslimleri	7/10	KDV mükellefleri Belirlenmiş alıcılar
2.1.3.3.2. Bakır, Çinko, Alüminyum ve Kurşun Ürünlerinin Teslimi	7/10	KDV mükellefleri Belirlenmiş alıcılar
2.1.3.3.3. Hurda ve Atık Teslimi	7/10	KDV mükellefleri Belirlenmiş alıcılar
2.1.3.3.4. Metal, Plastik, Lastik, Kauçuk, Kâğıt, Cam Hurda ve Atıkları ile Konfeksiyon Kırpıntılarından Elde Edilen Hammadde Teslimi	9/10	KDV mükellefleri Belirlenmiş alıcılar
2.1.3.3.5. Pamuk, Tiftik, Yün ve Yapağı ile Ham Post ve Deri Teslimleri	9/10	KDV mükellefleri Belirlenmiş alıcılar
2.1.3.3.6. Ağaç ve Orman Ürünleri Teslimi	5/10	KDV mükellefleri Belirlenmiş alıcılar
2.1.3.3.7. Diğer Teslimler	2/10	KDV mükellefleri Belirlenmiş alıcılar

KİSMİ TEVKİFAT KAPSAMI

KDV mükellefleri (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dahil değildir)

Tebliğin (I/C-2.1.3.1/a)

Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın)

Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b)

BELİRLENMİŞ ALICILAR (KDVUGT I/C-2.1.3.1/b)

- 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,

BELİRLENMİŞ ALICILAR (KDVUGT I/C-2.1.3.1/b)

- Sigorta ve reasürans şirketleri (35 Seri No'lu KDV Tebliğ ile)
- Sendikalar ve üst kuruluşları (35 Seri No'lu KDV Tebliğ ile)
- Vakıf Üniversiteleri (35 Seri No'lu KDV Tebliğ ile)
- Mobil elektronik haberleşme işletmecileri (35 Seri No'lu KDV Tebliğ ile)
- Kamu iktisadi teşebbüsleri (Kamu İktisadi Kuruluşları, İktisadi Devlet Teşekkülleri),
- Özelleştirme kapsamındaki kuruluşlar,

BELİRLENMİŞ ALICILAR (KDVUGT I/C-2.1.3.1/b)

- 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 İstanbul Menkul Kıymetler Borsasında işlem gören şirketler,
- Kalkınma ve yatırım ajansları,

hizmet alımlarında KDV tevkifatı yapmakla sorumlu tutulmuşlardır.

Ancak okul aile birlikleri ve Sağlık Bakanlığına bağlı aile hekimliği kurumları bu kapsamda değerlendirilmeyecektir.

TEVKİFAT ORANLARINDA DEĞİŞİKLİK YAPILAN HİZMETLER

TEVKİFATA TABİ HİZMET	ESKİ ORAN	YENİ ORAN
Yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüd 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 dikimi ile aracılık işleri	5/10	7/10
Her türlü baskı ve basım hizmetleri	5/10	7/10
Temizlik, yıkama, çevre ve bahçe bakımı, çöp toplama, ilaçlama hizmetleri	7/10	9/10

KDV KISMI TEVKİFAT UYGULAMASINDA ORAN VE KAPSAM DEĞİŞİKLİKLERİ YAPILDI

Yapım İşleri ile
Bu İşlerle
Birlikte İfa
Edilen
Mühendislik-
Mimarlık ve
Etüt Proje
Hizmetleri

1. Belirlenmiş alıcılara karşı ifa edilen yapım işleri,
2. KDV Mükelleflerine 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."

TEVKİFAT KAPSAMINDAKİ YAPIM İŞLERİ

- Her türlü inşaat işleri,
- İnşaat işleri ile ilgili diğer işler (tesisat, ı ışık ses, görüntü sistemleri, nakliye, her türlü bakım onarım, dekorasyon vb. işler)

(BU İŞLER İNŞAAT İŞİNDEN SONRA BİLE OLSA TEVKİFATA TABİDİR)

- Yapım işleri ile birlikte ifa edilen ;Mimarlık, mühendislik, etüt, plan, proje, harita vb. hizmetleri,

KDV MÜKELLEFLERİNE KARŞI İFA EDİLEN YAPIM İŞLERİNDE 5 MİLYON TL ve ÜZERİNDEKİ BEDELİN BELİRLENMESİNDE;

- ▶ Düzenlenen fatura ya da proje bedeli değil, yüklenici ile yapılan sözleşme bedeli dikkate alınacaktır.

TEVKİFAT KAPSAMINDAKİ YAPIM İŞLERİ

- KDV dahil bedeli 5 Milyon TL ve üzerindeki yapım işlerinin **taşeronlara devredilmesi halinde** devredilen işlerin bedeline bakılmaksızın alt yüklenicilerden de tevkifat yapılacaktır,
- Belirlenmiş alıcıların teslim ve hizmetlerinde tevkifat uygulanmayacaktır.
- İlk yüklenici belirlenmiş alıcı olması halinde ilk aşamada tevkifat yapılmayacak olup (alt yüklenicilerin belirlenmiş alıcı olmaması koşulu ile) alt yüklenicilerden tevkifat yapılacaktır.
- Hakedişli işlerde tevkifat hakedişin ihale makamınca onay tarihinin ait olduğu ay itibariyle beyan edilmesi gerekir.

Taşımacılık Hizmetleri

1. Belirlenmiş alıcılara
2. KDV Mükelleflerine

karayoluyla yapılan yük taşımacılığı hizmeti alımlarında (2/10) KDV tevkifatı uygulanır.

(kargo işletmeciliği yetki belgesi sahibi mükellefler tarafından yapılan kargo taşıma işleri hariç)

Taşımacılık Hizmetleri

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

- 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.”.

Ticari Reklam Hizmetleri

1. Belirlenmiş alıcıların ve
2. KDV mükelleflerinin

reklam hizmeti alımlarında (3/10)
oranında KDV tevkifatı uygulanır.

TİCARİ REKLAM HİZMETLERİ

TİCARİ 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,
- ✓ İşitsel

ve benzeri yollarla gerçekleştirilen **pazarlama iletişimi niteliğindeki duyurulardır.**

TİCARİ REKLAM

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

(reklama ilişkin danışmanlık, reklamın planlanması, reklam içeriğinin hazırlanması ve tasarımı, reklamın yayımlanması gibi reklama yönelik hizmetler dahil)

- 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.

TİCARİ REKLAM

- ▶ 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.

ÖZEL OLARAK BELİRLENMEYEN HİZMETLERDE TEVKİFAT UYGULAYACAK KURUM VE KURULUŞLAR

► Diğer Hizmetler (2.1.3.2.13)

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

DMO GENEL MÜDÜRLÜĞÜNE YAPILAN TESLİMLER

2.1.3.3.7. Diğer Teslimler

KDV mükellefleri tarafından DMO Genel Müdürlüğüne yapılan ve **Tebliğde özel olarak belirlenmeyen diğer bütün teslimlerde**, DMO tarafından **(2/10)** oranında KDV tevkifatı uygulanır.

(su, elektrik, gaz, ısıtma, soğutma ve benzeri enerji kullanımları hariç)

Hem alıcı,
hem satıcı
mücbir sebep kapsamın ise



Alıcı kapsamda,
Satıcı değil ise



Hem alıcı,
hem satıcı kapsamda değil



Alıcı kapsamda değilse,
satıcı kapsamında ise



KDV
Uygulamalarındaki
Değişiklikler

Tevkifat

Yürürlük 05.02.2021

TEVKİFAT UYGULAMASINDA ORTAK HUSUSLAR

- Kdv(11/1-c) ve geçici 17 nci mad. kapsamındaki teslimlerde,
- KDV'den istisna olan teslim ve hizmetlerde tevkiyat söz konusu olmaz.
- Kısmi tevkiyat uygulamasında alt sınır KDV dahil 1.000 TL
- Tevkifattan doğan iadelerde **KDV ödenme şartı** getirilmiştir.
- Tevkifat yapılmasında ihtiyarilik bulunmamaktadır.
- Tebliğde belirtilen işlemlerin dışında tevkiyat uygulanmayacaktır.
- Belirlenmiş alıcılardan tevkiyat yapılmamaktadır.

TEVKİFAT KAPSAMINDAKİ TESLİM VE HİZMETLERDE TEVKİFAT YAPILMAMASI HALİNDE UYGULANACAK MÜEYYİDELER

ALICIYA UYGULANACAK MÜEYYİDELER

- Vergi aslı, (satıcı tarafında beyan edilmemesi/ödenmemesi halinde)
- Vergi ziya-ı cezası,
- Gecikme faizi

SATICIYA UYGULANACAK MÜEYYİDELER

- Usulsüzlük Cezası

Sorumlu sıfatı ile beyan edilmeyen tutarın 1 No'lu KDV ile indirim konusu yapılmamış olması cezai müeyyidenin uygulanmasına engel değildir.

TEVKİFAT KAPSAMINDAKİ TESLİM VE HİZMETLERDE TEVKİFAT YAPILMAMASI HALİNDE UYGULANACAK MÜEYYİDELER

- Kısmi tevkifat uygulaması kapsamına alınan işlemlerde satıcılar, tevkifat uygulanan satışları ile **satış yaptıkları alıcılara ait bir listeyi**, satışın yapıldığı döneme ait 1 No.lu KDV Beyannamesi ekinde elektronik ortamda vermek zorundadırlar.
- Bildirim zorunluluğuna uymayan veya eksik ya da yanıltıcı bildirimde bulunanlar hakkında 213 sayılı Vergi Usul Kanunu çerçevesinde **özel usulsüzlük** cezası uygulanır.

MÜTESELSİL SORUMLULUK

Tevkifata tabi alımları dolayısıyla KDV tevkifatı uygulayanlar, **tevkifat tutarını beyan edip ödemiş olmaları şartıyla,**

- **Tevkif edilen vergi ile sınırlı olmak üzere** bu işlemlerle ilgili olarak önceki safhalarda ortaya çıkan verginin Hazineye intikal etmemiş olması nedeniyle **müteselsil sorumluluk uygulaması ile muhatap tutulmazlar.**

TEVKİFATIN KAPSAMI	MAHSUBEN		NAKDEN	
	5.000 TL ALTI	5.000 TL ÜSTÜ	5.000 TL ALTI	5.000 TL ÜSTÜ
- Temizlik, bahçe ve çevre bakım hizmetleri,	---	VİR	VİR	VİR
- Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetleri,	---	VİR	VİR	VİR
- Her türlü yemek servisi ve organizasyon hizmetleri,	---	VİR	VİR	VİR
- Etüt, plan-proje, danışmanlık, denetim ve benzeri hizmetler,	---	VİR	VİR	VİR
- Fason olarak yaptırılan tekstil ve konfeksiyon işleri ile fason ayakkabı ve çanta dikim işleri ve fason işlerle ilgili aracılık hizmetleri,	---	VİR	VİR	VİR
- Yapı denetim hizmeti,	---	VİR	VİR	VİR
-Taşımacılık hizmetleri,	---	VİR	VİR	VİR
- Her türlü baskı ve basım hizmeti,	---	VİR	VİR	VİR
-Ticari reklam hizmetleri,	---	VİR	VİR	VİR
- İşgücü temin hizmeti,	---	VİR	VİR	VİR
- Turistik mağazalara verilen müşteri bulma/götürme hizmeti,	---	VİR	VİR	VİR
- Yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetleri,	---	YMM veya VİR	---	YMM veya VİR
- Spor kulüplerinin yayın, isim hakkı ve reklâm gelirlerine konu işlemleri,	---	YMM veya VİR	---	YMM veya VİR
- Belirlenmiş Alıcılara Yapılan Diğer Hizmetler	---	YMM veya VİR	---	YMM veya VİR
- Külçe metal teslimleri,	---	---	---	YMM veya VİR
- Bakır, çinko, alüminyum ve kurşun ürünlerinin teslimi,	---	---	---	YMM veya VİR
- Metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıkları ile konfeksiyon kırıntılarının teslimi,	---	---	---	YMM veya VİR
- Metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt ve cam hurda ve atıkları ile konfeksiyon kırıntılarından elde edilen hammadde teslimi,	---	---	---	YMM veya VİR
- Pamuk, tiftik, yün ve yapağı ile ham post ve deri teslimi,	---	---	---	YMM veya VİR
- Ağaç ve orman ürünleri teslimi,	---	---	---	YMM veya VİR
- Devlet Malzeme Ofisine Yapılan Teslimler	---	---	---	YMM veya VİR

Yıllara sâri
inşaat onarım
işlerinde stopaj
oranı %3'den
%5'e
yükseltilmiştir.

%3

28.02.2021

%5

01.03.2021



SOSYAL MEDYA REKLAM YASAĞI

Türkiye'de temsilci atamayan sosyal ağ sağlayıcılarına yönelik "Reklam yasağı" uygulaması 19.01.2021'de Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

YASAKLANAN KURUMLAR:

TWİTTER INC (PERİSCOPE/SCOPE)

TWİTTER

PINTEREST INC

Riskli Yapı İnşaat Taahhüt İşlerinde KDV Oranı Değişikliği

6306 sayılı Afet Riski Altındaki Alanların Dönüştürülmesi Hakkında Kanun kapsamında riskli yapılara yönelik dönüşüm projeleri çerçevesinde taşınmaz maliklerine ait mevcut inşaat alanının 1,5 katına kadar olan yeni inşaat alanlarında yapılacak konutlara ilişkin inşaat taahhüt işlerinde katma değer vergisi (KDV) yüzde 1 olarak belirlenmiştir.

Döviz Cinsinden ve Dövizle Endeksli Sözleşmelerde Değişikliği

30/1/2021 tarihinden itibaren Türkiye’de yerleşik kişilerin Kültür ve Turizm Bakanlığından belgeli konaklama tesislerinde akdedecekleri konaklama hizmet sözleşmeleri, döviz cinsinden veya dövizle endeksli olarak kararlaştırılabilecektir.

Koronavirüs
(COVID-19)
Salgınına İlişkin
Olarak
Faaliyetleri
Tamamen
Durdurulan
İşyerlerinin Vergi
Ödevlerinin
Ertelenmesi

Bakanlığınca alınan tedbirler kapsamında geçici süreliğine faaliyetlerine **tamamen ara verilmesine/faaliyetlerinin**

Tamamen durdurulmasına karar verilen işyerlerinin bulunduğu sektörlerde faaliyette bulunan mükellefler girmektedir.

Faaliyetleri Tamamen Durdurulan İşyerleri

Gece kulüpleri, bar, pavyon, diskotek, tiyatro, sinema, gösteri merkezi, konser salonu, nişan/düğün salonu, çalgılı/müzikli lokanta/kafe, gazino, birahane, taverna, kahvehane, kıraathane, kafeterya, kır bahçesi, nargile salonu, nargile kafe, internet salonu, internet kafe, her türlü oyun salonları, her türlü kapalı çocuk oyun alanları (AVM ve lokanta içindekiler dahil), çay bahçesi, dernek lokalleri, lunapark, yüzme havuzu, hamam, sauna, kaplıca, masaj salonu, SPA ve spor merkezleri.

Faaliyetleri Tamamen Durdurulan İşyerlerinin Mücbir Sebep Süreleri

1/12/2020 tarihi (bu tarih dâhil) ile **faaliyetlerine tekrar başlamaları uygun görülen tarih aralığına kadar** mücbir sebep hali devam edecektir

Faaliyetleri Tamamen Durdurulan İşyerlerinin vergi ödevleri

- ▶ Muhtasar Beyannameler (Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannameleri dâhil ancak SGK Kısmı Hariç)
- ▶ Katma Değer Vergisi Beyannameleri ile
- ▶ “Form Ba-Bs” bildirimlerinin verilme ve
- ▶ e-Defterlerin oluşturulma ve imzalanması
- ▶ “Elektronik DefterBeratları” ile e-Defterler ve bunlara ilişkin berat dosyalarının ikincil kopyaları

Faaliyetleri Tamamen Durdurulan İşyerlerinin vergi ödevleri

Mücbir sebep halinin sona ereceği tarihi izleyen ayın 26 ncı günü sonuna kadar ve bu beyannamelere istinaden tahakkuk eden vergilerin ödeme sürelerinin beyanname verme süresi **uzatılan ilk dönemden başlamak üzere** beyannamenin verilmesi gerektiği ayı izleyen **aydan itibaren sırasıyla her bir dönem için takip eden ilgili ayın sonuna kadar** uzatılması

Faaliyetleri Tamamen Durdurulan İşyerlerinin vergi ödevleri

- ▶ 2020/Kasım, 2020/Aralık, 2021/Ocak ve 2021/Şubat dönemleri KDV beyannameleri ile aynı dönemlere ilişkin “Form Ba-Bs” bildirimleri 26/4/2021 günü sonuna kadar verilecektir.
- ▶ Söz konusu tarihe kadar verilen KDV beyannamelerine istinaden tahakkuk eden vergilerin vadesi;
- ▶ 2020/Kasım dönemi için 31/5/2021,
- ▶ 2020/Aralık dönemi için 30/6/2021,
- ▶ 2021/Ocak dönemi için 2/8/2021,
- ▶ 2021/Şubat dönemi için ise 31/8/2021 olmaktadır.

KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİ VERİLME SÜRELERİ (ÖZELLİKLİ DURUMLAR)	TİCARET SİCİL GAZETESİ	SÜRE
TASFİYE BAŞLANGICI	Tescil Tarihinden İtibaren	Tasfiye döneminin kapandığı ayı izleyen dördüncü ayın birinci gününden son günü akşamına kadar
TASFİYE SONU	Tescil Tarihinden İtibaren	Otuz gün içinde
TAM BÖLÜNME	Tescil Tarihinden İtibaren	Otuz gün içinde
BİRLEŞME	Tescil Tarihinden İtibaren	Otuz gün içinde
DEVİR	Tescil Tarihinden İtibaren	Otuz gün içinde
DERNEK- VAKIFLARA AİT İKTİSADİ İŞLETMELER	Kapanış Tarihinden İtibaren	Kapandığı ayı izleyen dördüncü ayın birinci gününden son günü akşamına