



d u m a n & g l o b a l TM

NAKLIYE ve TİCARİ REKLAM FATURALARINDA KDV TEVKİFATI UYGULAMASI ÖRNEKLERİ

35 Seri Nolu KDVK ile KDV Uygulama Genel Tebliğinde yapılan değişiklik sonucu 01.03.2021 den itibaren kurumunuza düzenlenecek nakliye ve ticari reklam faturalarına ilişkin örnekler bu sirkümüzün konusunu oluşturacaktır.



NAKLIYE FATURALARINDA KDV TEVKİFATI UYGULAMASI ÖRNEĞİ

16 Şubat 2021 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 35 Seri Nolu KDVK ile KDV Uygulama Genel Tebliğinde Karayoluyla yapılan yük taşımacılığı hizmeti alımları (*kargo işletmeciliği yetki belgesi sahibi mükellefler tarafından yapılan kargo taşıma işleri hariç*) 2/10 oranında tevkifata tabi tutulacağı, 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 uygulanacağı hüküm altına alınmıştır. Buna göre uygulama örnekleri aşağıdaki şekilde olacaktır.

Kargo tabirinden, tek parçada **en fazla yüz kilogramı geçmeyen** genellikle ambalaj ve kap içerisinde olan küçük boyutlu koli, sandık, paket gibi parça eşya,

Kargo işletmecisi tabirinden, bağımsız bir işyerinin kullanma hakkına sahip olan ve kargoyu teslim alarak kısa sürede gönderilene ulaştırmak amacıyla kendi gözetimi ve denetimi altında yükleme, boşaltma, depolama, istifleme, aktarma ve gönderilene teslim gibi hizmetleri yerine getiren, taşımayı yapan veya yaptıran ve bundan doğacak sorumluluğu üstlenen kişi,

Kargo işletmeciliği yetki belgesi sahibi mükellef kavramından ise Karayolları Taşıma Yönetmeliğine göre M Türü yetki belgesi sahibi gerçek ve tüzel kişiler anlaşılmalıdır.

Taşıma kargo tanımında yer alan tanımın dışında ise veya bu tanıma dahil olmakla birlikte taşımanın yetki belgesi sahibi olmayan kimselerce yapılması halinde alınan hizmet KDV Tevkifatının konusuna girecektir.

Her şart ve koşulda KDV Tevkifatı uygulamasına KDV DAHİL 1.000.-TL ve üzerinde yapılan taşımalar konu edilecektir. Gün içerisinde aynı taşıyıcıdan birden fazla fatura düzenlenmesi halinde faturaların toplam tutarları dikkate alınacaktır. İktisadi ve teknik açıdan bütünlük arz eden ödemeler tek işlem olarak değerlendirilecektir.





Örnek

Çelik mamülleri toptan ticareti ile iştigal etmekte olan X A.Ş., satın almış olduğu 850 KG malını İstanbul' dan Ankara 'ya aşağıdaki yöntemler ile taşıtmaktadır. Taşıma yöntemine göre kdv tevkifatı yükümlülüğü değişkenlik gösterecektir;

1. Nakliyeciyi Bay (A) tarafından taşındığında ve nakliye bedelinin KDV DAHİL 1.000.- TL yi geçmesi halinde KDV Tevkifatı yapılacaktır,
2. M Türü yetki belgesi sahibi (B) Kargo A.Ş. tarafından taşınması halinde tonaj kargo boyutunu aştığı için nakliye bedelinin KDV DAHİL 1.000.-TL yi geçmesi halinde KDV Tevkifatı yapılacaktır,
3. Taşıma hizmetini ambar işletmecisi (C) Ekspres Nakliyat Ambarı A.Ş. tarafından yüklenilmesi ve taşıma hizmetinin de bizzat ambar işletmecisi tarafından verilmesi halinde nakliye bedeline KDV DAHİL 1.000.-TL yi geçmesi halinde KDV Tevkifatı uygulanacaktır. Taşımanın ambar işletmecisinin özmal veya sözleşmeli araçlarla yapılması tevkifat uygulamasına engel değildir,
4. Taşıma hizmetini ambar işletmecisi (C) Ekspres Nakliyat Ambarı A.Ş. tarafından yüklenilmesi, ancak işin ambar tarafından bizzat ifa edilmeyip başka kişi, kurum ve kuruluşlara taşınması halinde tevkifat uygulamasından söz edilmeyecektir,
5. Taşıma hizmeti basit usule tabi Bay (J) tarafından gerçekleştiriliyor ise, basit usule tabi mükelleflerin KDV Mükellefiyeti olmadığından tutarı ne olursa olsun bunlardan alınan nakliye hizmetlerinden KDV tevkifatı yapılmayacaktır,
6. Taşıma hizmetinin S.S. (D) Taşımacılık Kooperatifi tarafından bizzat yapılması halinde nakliye hizmet bedelinin KDV DAHİL 1.000.-TL yi aşması halinde KDV Tevkifatı yapılacak, taşımanın başka taşıyıcılar vasıtası ile yapılması halinde ise tevkifat uygulanmayacaktır,
7. Kargo işletmecilerinin irsaliyeleri fatura düzenleme süresi boyunca biriktirip topluca düzenledikleri faturaların içerdiği hizmetler farklı tarihlerde olduğundan hizmet bedelinin KDV Dahil 1.000,00.-TL yi geçmesi halinde de KDV Tevkifatı uygulanmayacaktır. Ancak aynı gün verilen hizmet bedellerinin KDV Dahil 1.000,00.- TL geçmesi halinde tevkifat uygulanacağı tabiidir,





8. Tevkifat uygulanacak fatura örneği aşağıdaki gibi olacaktır;

Nakliye Bedeli	: 847,46.-TL
Hesaplanan KDV (%18)	: 152,54.-TL
Tevkifat Oranı	: 2 / 10
Alıcı tarafından Tevkif Edilecek KDV	: 30,51.-TL
Tevkifat Dahil Toplam Tutar	: 1.000,00-TL
Tevkifat Hariç Toplam Tutar	: 969,49.-TL (Ödenecek Tutar)
Yalnız :	DokuzyüzaltmışdokuzTL, Kırkdokuzkrş.

Yukarıda yazılı hususların düzenlenecek fatura üzerinde yer alması şarttır.

TİCARİ REKLAM HİZMETİ FATURALARINDA KDV TEVKİFATI UYGULAMASI ÖRNEĞİ

16 Şubat 2021 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 35 Seri Nolu KDVK ile KDV Uygulama Genel Tebliğinde **Ticari reklam hizmetleri alımı 3/10 oranında tevkifata tabi tutulacağı,**

Ticari reklamın, 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 duyurular olduğu,**

Tevkifat kapsamına, mal veya hizmetlerin tanıtım ve pazarlamasına yönelik her türlü ticari reklam hizmeti alımlarının (reklama ilişkin danışmanlık, reklamın planlanması, reklam içeriğinin hazırlanması ve tasarımı, reklamın yayımlanması gibi reklama yönelik hizmetler dahil) girdiği,

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 yapılacağı,

Reklam hizmetinin, reklam ajansları üzerinden alınması, söz konusu ajansların bu kapsamda alacakları yayın, prodüksiyon gibi reklama yönelik hizmetlerin tevkifata tabi tutulmasına engel teşkil etmeyeceği, hüküm altına alınmıştır. Buna göre uygulama örnekleri aşağıdaki şekilde olacaktır.

Örnek 1 :

Makine üretimi sektöründe faaliyette bulunan (T) Ltd. Şti., üretim konusu ürünlerini tanıtmak amacıyla sosyal medya mecralarında bir takım ilanlar veya tanıtımlar yapmak amacıyla (R) Reklam Ajansı ile anlaşma yapmıştır. Şirket ajansa aylık düzenli olarak KDV Hariç 5.000.-TL hizmet bedeli ödemiştir. Yapılan bu işlemde KDV tevkifatı uygulanacaktır.



**Örnek 2 :**

Makine üretimi sektöründe faaliyette bulunan (T) Ltd. Şti. üretim konusu ürünlerini tanıtmak amacıyla yol kenarlarında bulunan reklam tabelalarında yayımlanmak amacıyla ilanlar vermiştir. Bu hizmet karşılığında KDV Hariç 10.000,00.-TL ilan bedeli ödemiştir. Yapılan bu işlemde KDV tevkifatı uygulanacaktır.

Örnek 3 :

Makine üretimi sektöründe faaliyette bulunan (T) Ltd. Şti. üretim konusu ürünlerini tanıtmak amacıyla bastıracağı kataloglarının tasarımı için bir reklam ajansına KDV Hariç 3.000,00.-TL tasarım bedeli ödemektedir. Yapılan bu işlemde KDV tevkifatı uygulanacaktır.

Örnek 4 :

Makine üretimi sektöründe faaliyette bulunan (T) Ltd. Şti. üretim konusu ürünlerini tanıtmak amacıyla radyo reklamları vermiştir. Radyo şirketine KDV Hariç 50.000.-TL, reklam metnini seslendiren şirkete 5.000,00.-TL ve reklam kurgusunu yapan şirkete 10.000,00.-TL prodüksiyon bedeli ödemiştir. Yapılan bu işlemde KDV tevkifatı uygulanacaktır.

Örnek 4 :

Makine üretimi sektöründe faaliyette bulunan (T) Ltd. Şti. üretim konusu ürünlerini tanıtmak amacıyla Hollanda mukimi GOOGLE IRELAND Co. Firmasına adwords bedeli ödemektedir. Ödemeler tıklama başına yapılmaktadır. Yapılan bu ödemelerden TİCARİ REKLAM HİZMETİ kapsamında kısmi tevkifat değil, yurtdışına yapılan ödemeler kapsamında TAM TEVKİFAT uygulaması yapılması gerekmektedir.

Düzenlenen fatura aşağıdaki şekilde olacaktır;

..... Himzeti Bedeli	: 5.000,00.-TL
Hesaplanan KDV (%18)	: 900,00.-TL
Tevkifat Oranı	: 3 / 10
Alıcı tarafından Tevkif Edilecek KDV	: 270,00.-TL
Tevkifat Dahil Toplam Tutar	: 5.900,00.-TL
Tevkifat Hariç Toplam Tutar	: 5.630,00.-TL (Ödenecek Tutar)
Yalnız : Beşbinaltıyüzotuz TL.	

Saygılarımızla,

