

29 Eylül 2017

## SİRKÜLER NO: 2017/53

**Konu: Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 14 Seri No'lu Tebliğ ile Yapım İşleri ile Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt-Proje Hizmetlerinde uygulanan KDV Tevkifatı yeniden düzenlenmiştir.**

Maliye Bakanlığı, Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 9 uncu maddesine istinaden vergi alacağını güvence altına alma amacı ile Katma Değer Vergisi Uygulama Genel Tebliği ile teslim veya hizmet bedeli üzerinden hesaplanan KDV'nin Maliye Bakanlığınca belirlenen kısmının, işleme muhatap olan alıcılar tarafından, diğer kısmının ise işlemi (teslim veya hizmeti) yapan tarafından beyan edilip ödenmesini "kısmi tevkifat" olarak tanımlamıştır.

Maliye Bakanlığınca kısmi tevkifat uygulaması kapsamına alınan işlemlerde alıcılar tarafından tevkifat yapılması zorunludur.

KDV Uygulama Genel Tebliği'nin I. C. "2.1.3.2.1. Yapım İşleri ile Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt-Proje Hizmetleri" başlıklı bölümüne göre de aşağıda belirtilen Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) ayırımında sayılanlara karşı ifa edilen yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetlerinde, alıcılar tarafından (2/10) oranında KDV tevkifatı uygulanması gerekmektedir.

Bu kez Maliye Bakanlığı, 27 Eylül 2017 tarih ve 30193 sayılı Resmi Gazete'de yayımladığı 14 Seri No'lu KDV Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına İlişkin Katma Değer Vergisi Genel Tebliği ile söz konusu "(2/10)" ibaresini "**(3/10)**" olarak değiştirmiştir.

**1 Ekim 2017 tarihinden itibaren yürürlüğe girecek** olan bu düzenleme gereği, aşağıda sayılan belirlenmiş alıcıların (KDV mükellefi olsun olmasın) "Yapım İşleri ile Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt-Proje Hizmetleri'nde **3/10** oranında stopaj yapmaları zorunludur:

- 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,
- Büyükşehir belediyelerinin su ve kanalizasyon idareleri,
- Kamu iktisadi teşebbüsleri (Kamu İktisadi Kuruluşları, İktisadi Devlet Teşekkülleri),
- Özelleştirme kapsamındaki 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.'nde işlem gören şirketler,
- Kalkınma ve yatırım ajansları, olarak belirlenmiştir.

Diğer taraftan, 14 Seri No'lu KDV Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına İlişkin Katma Değer Vergisi Genel Tebliği ile KDV Uygulama Genel Tebliğinin (I/C-2.1.4.3.) Fazla veya Yersiz Tevkif Edilen Vergilerin İadesi başlıklı bölümündeki örnek aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

**Örnek:** (A) Ltd. Şti. KDV mükellefi olmakla birlikte, belirlenmiş alıcılar kapsamında değildir. (A) Ltd. Şti. fabrika binasını inşaat taahhüt hizmeti almak suretiyle (B) İnşaat A.Ş.'ne yaptırmış olup, (A) Ltd. Şti. tevkifata tabi olmadığı halde bu işlem nedeniyle hesaplanan 400 TL KDV üzerinden (3/10) oranına tekabül eden 120 TL KDV'yi tevkif ederek 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan etmiş ve ödemiştir. (B) İnşaat A.Ş. ise hesaplanan KDV'nin tevkif edilmeyen 280 TL'lik kısmını 1 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan etmiş ve tevkif edilen 120 TL KDV'nin 50 TL'sini iade almıştır. Ancak bu işlemle ilgili olarak tevkifat yapılmaması gerektiğinin sonradan anlaşılması durumunda, (A) Ltd. Şti. ile (B) İnşaat A.Ş.'nin talep etmeleri halinde, (B) İnşaat A.Ş.'nin KDV Beyannamesinde ve almış olduğu KDV iadesinde herhangi bir düzeltme yapılmayacaktır. Ayrıca (A) Ltd. Şti.'ne fazla ve yersiz tevkif ederek ödediği KDV'ye ilişkin herhangi bir KDV iadesi yapılmayacaktır.

Yer verilen konularda ek bilgi istenildiğinde lütfen bizimle temasa geçiniz.

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,  
PARETO YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK  
BAĞIMSIZ DENETİM DANIŞMANLIK LTD. ŞTİ.