

YAPIM İŞLERİ VE MUHENDİSLİK MİMARLIK , ETÜT PROJE HİZMETLERİNDE KDV TEVKİFATI (3/10) OLARAK BELİRLENMİŞTİR.

27.09.2017 tarihli ve **30193** sayılı Resmi Gazete’de **14** No’lu Katma Değer Vergisi Kanunu Genel Uygulama Tebliği’nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ yayımlanmıştır.

Yapılan değişiklik ile; Yapım İşleri ile Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt-Proje Hizmetlerinde alıcılar tarafından **(3/10)** oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.

Ayrıca Fazla veya Yersiz Tevkif Edilen Vergilerin İadesi ile ilgili olarak Tebliğ kapsamında yer alan aşağıdaki örnek, tevkifat oranının **(3/10)** olarak değişmesi sebebiyle aşağıdaki şekilde güncellenmiştir.

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.

Söz konusu tebliğ **01/10/2017** tarihinden itibaren yürürlüğe girecektir.

Saygılarımızla,