

KDV Tevkifatı

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.10.15.01-130[2015/1591]-51004
Tarih	30.05.2018

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

BALIKESİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : 46480499-130[2015/1591]-51004 30.05.2018

Konu : KDV Tevkifatı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden; Müdürlüğünüzce yaptırılan yapım işleri ile birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüd -proje, danışmanlık, denetim ve benzeri hizmetlerde KDV tevkifatı yapıp yapılmayacağı hakkında görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

3065 sayılı KDV Kanununun;

- 1/1 inci maddesinde, ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetlerin KDV'ye tabi olduğu,

- 9 uncu maddesinde, gerekli görülen hallerde vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutma konusunda Bakanlığımıza yetki verildiği,

hüküm altına alınmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.1) bölümünde, kısmi tevkifat uygulaması kapsamında KDV tevkifatı yapmak üzere sorumlu tutulan belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın) ve KDV mükellefleri, (I/C-2.1.3.2) bölümünde kısmi tevkifat uygulanacak işlemler sayılmıştır.

Tebliğin, (I/C-2.1.3.2.1.) "Yapım İşleri ile Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt-Proje Hizmetleri" başlıklı bölümünün;

(2.1.3.2.1.1.) "Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı" ayrımında; Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) ayrımında 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 uygulanacağı,

(2.1.3.2.1.2.) "Kapsam" ayrımında, Yapım işleri ile birlikte ifa edilen; mimarlık, mühendislik, etüt, plan, proje, harita (kadastral harita dâhil), kadastro, imar uygulama, her ölçekte imar planı hazırlama ve benzeri hizmetler. Bu hizmetler yapım işlerinden ayrı ve bağımsız olarak verildiği takdirde Tebliğin (I/C-2.1.3.2.2.) bölümü kapsamında değerlendirileceği,

Aynı Tebliğin (I/C-2.1.3.2.2.) Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim ve Benzeri Hizmetler" başlıklı bölümünün (I/C-2.1.3.2.2.1) ayrımında, Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) ayrımında sayılanlara karşı ifa edilen etüt, plan-proje, danışmanlık, denetim ve benzeri hizmetlerde alıcılar tarafından (9/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacağı,

ifade edilmiştir.

15/02/2017 tarih ve 29980 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yayımı tarihi itibarıyla yürürlüğe giren Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 11 Seri No.lu Tebliğin 1 inci maddesiyle; KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.1.) bölümünün üçüncü paragrafının (b) bendinde yer alan "- Bankalar," satırından sonra gelmek üzere " - Büyükşehir belediyelerinin su ve kanalizasyon idaraları," satırı eklenmiştir.

Ayrıca, 27/09/2017 tarih ve 30193 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 14 Seri No.lu KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ile KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.2.1.1.) bölümü kapsamında yapılacak tevkifat oranı 01/10/2017 tarihi itibarıyla (2/10) dan (3/10) a çıkarılmıştır.

Buna göre, 15/02/2017 tarih ve 29980 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 11 Seri No.lu KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğinin yürürlük tarihinden itibaren Müdürlüğünüz belirlenmiş alıcılar kapsamına alındığından; 15.02.2017 tarihi itibarıyla Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) ayrımı kapsamında tevkifat uygulama sorumluluğunuz bulunmaktadır.

Bu nedenle, Müdürlüğünüz KDV mükellefi olduğundan, KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I-C-2.1.3.1/a) ayrımına göre KDV mükelleflerine yönelik olarak getirilmiş bulunan tevkifat uygulaması kapsamındaki işlemlere ilişkin KDV tutarı üzerinden tevkifat yapmakla sorumludur.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.