

BAKIŞ MEVZUAT**KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDEDEĞİŞİKLİK
YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ (SERİ NO: 14)**

Sayı : 2017/92

1 Ekim 2017 tarihinden itibaren yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik-
mimarlık ve etüt-proje hizmetlerinde KDV tevkifat oranı 2/10 dan 3/10'a çıkarılmıştır.

27 Eylül 2017 tarihli ve 30193 sayılı Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğindedeki değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 14).ile 1 Ekim 2017 tarihinden itibaren yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik- mimarlık ve etüt-proje hizmetlerinde KDV tevkifat oranı 2/10 dan 3/10'a çıkarılmıştır.

Bu değişikliğe paralel olarak, söz konusu Tebliğin (I/C-2.1.4.3.) bölümündeki "Örnek"te yer alan oran ve tutarlarda buna göre yeniden uyarlanmıştır. Örnek aşağıdaki gibi olmuştur.

"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 iliŐkin herhangi bir KDV iadesi yapılmayacaktır.”



BAKIŞ YMM VE BAĐIMSIZ DENETİM A.Ő

YEMİNLİ MALİ MÜŐAVİR

İLHAN ALKILIŐ