

Sirküler No: 100

İstanbul, 27 Eylül 2017

**Konu: Yapım işleri ile mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetleri için geçerli olan KDV tevkifatı oranı artırıldı.**

**Özet:** 27 Eylül 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 14 seri numaralı Genel Tebliğ ile KDV Genel Uygulama Tebliği’nde değişiklik yapılarak; “Belirlenmiş alıcılar”a karşı ifa edilen yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetlerinde alıcılar tarafından yapılması gereken tevkifatın oranı 2/10’dan 3/10’a çıkarılmıştır.

**Tebliğ 1 Ekim 2017 tarihinde yürürlüğe girecektir.**

KDV Genel Uygulama Tebliği’nde kısmi tevkifat uygulaması kapsamında KDV tevkifatı yapmak üzere sorumlu tutulabilecekler iki grup halinde sayılmıştır. Bunlar;

- KDV mükellefleri: Sadece sorumlu sıfatı ile KDV ödeyenler hariç, KDV mükellefleri,
- Belirlenmiş alıcılar: KDV mükellefi olsun olmasın Tebliğ ile belirlenmiş alıcılardır.

**Belirlenmiş alıcılar**

“Belirlenmiş alıcılar” başlığı altında KDV Genel Uygulama Tebliği’nde sayılan kurum ve kuruluşlar aşağıda sıralanmıştır:

- 5018 sayılı Kanun’a 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 dâhil 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’da (BİST) işlem gören şirketler,
- Kalkınma ve yatırım ajansları.

Kuzey YMM ve Bağımsız  
Denetim A.Ş.  
Maslak Mahallesi  
Eski Büyükdere Cad.  
Orjin Maslak Plaza  
No: 27 Kat: 1-5 Sarıyer  
İstanbul - Turkey  
Tel: +90 (212) 315 30 00  
Fax: +90 (212) 234 10 67  
[www.vergidegundem.com](http://www.vergidegundem.com)  
[www.ey.com](http://www.ey.com)

*Bu dokümanda yer alan açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. EY ve/veya Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.’ye, işbu dokümanın içeriğinden kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçlardan dolayı herhangi bir sorumluluk iddiasında bulunulamaz.*

**“Belirlenmiş alıcılar” tarafından tevkifat yapılması gereken mal ve hizmet alımları ve tevkifat oranları**

27 Eylül 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 14 seri numaralı Genel Tebliğ ile KDV Genel Uygulama Tebliği’nde değişiklik yapılarak, yukarıda sayılan kurum ve kuruluşlara (Belirlenmiş alıcılar) karşı yapılan **yapım işleri** ile bu işlerle birlikte ifa edilen **mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetlerinde** alıcılar tarafından yapılması gereken tevkifatın oranı **2/10’dan 3/10’a çıkarılmıştır.**

Ayrıca 14 seri numaralı Tebliğ ile KDV Genel Uygulama Tebliği’nin “2.1.4.3. Fazla veya Yersiz Tevkif Edilen Vergilerin İadesi” bölümünde yer alan örnek de yeni orana göre güncellenmiştir.

Tevkifat oranını değiştiren söz konusu Tebliğ **1 Ekim 2017 tarihinden** itibaren yürürlüğe girecektir.

Son değişiklik de dahil olmak üzere KDV Genel Uygulama Tebliği kapsamında “Belirlenmiş alıcılar” tarafından tevkifat yapılması zorunlu hizmet alımları ile güncel tevkifat oranları aşağıdaki gibidir:

Hizmetin türü	Tevkifat oranı
<b>Yapım işleri ile bu işlerle birlikte itfa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetleri</b>	<b>3/10</b>
Etüt, plan-proje ve danışmanlık, denetim ve benzeri hizmetler	9/10
Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil bakım ve onarım hizmetleri	5/10
Yemek servis ve organizasyon hizmetleri	5/10
İşgücü temin hizmetleri (Özel güvenlik ve koruma hizmetleri dâhil)	9/10
Yapı denetim hizmetleri	9/10
Fason olarak yaptırılan tekstil ve konfeksiyon işleri, çanta ve ayakkabı dikim işleri ve bu işlere aracılık hizmetleri	5/10
Spor kulüplerinin yayın, reklam ve isim hakkı gelirlerine konu işlemleri	9/10
Temizlik, çevre ve bahçe bakım hizmetleri	7/10
Servis taşımacılığı hizmeti	5/10
Her türlü baskı ve basım hizmetleri	5/10

Saygılarımızla.

Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.

Erdal Çalikoğlu

Sirküler içeriği hakkında ek bilgi gerektiğinde (212) 408 51 70 numaralı telefondan; Hüseyin F. Saltık (huseyin.saltik@tr.ey.com) veya Özlem Kudun (ozlem.kudun@tr.ey.com) ile temasa geçmenizi rica ederiz.

*Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. EY ve/veya Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.’ye, işbu dokümanın içeriğinden kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçlardan dolayı herhangi bir sorumluluk iddiasında bulunulamaz.*