

Yapım işleri kapsamında KDV dahil 5 milyon TL ve üzeri tutarlı sözleşmelerde KDV tevkifatı

T.C. GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir Kanunları KDV-ÖTV Grup Müdürlüğü	
---	--

Sayı :	E-39044742-130[Özelge]-674755	16.06.2022	
Konu :	Yapım işleri kapsamında KDV dahil 5 milyon TL ve üzeri tutarlı sözleşmelerde KDV tevkifatı		

İlgi :	a)	... tarih ve ... evrak kayıt numaralı özelge talep formunuz.
	b)	... tarih ve ... evrak kayıt numaralı dilekçeniz.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve dilekçede, Şirketiniz tarafından 01.03.2021 tarihinden önce imzalanan 5 milyon TL ve üzeri yapım işi sözleşmeleri kapsamındaki işlere ilişkin düzenlenecek faturalarda katma değer vergisi (KDV) tevkifatı

uygulanıp uygulanmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun;

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

9/1 inci maddesinde, vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tabi işlemlere taraf olanları vergi alacağının ödenmesinden sorumlu tutma konusunda Bakanlığımıza yetki verildiği,

10/a maddesinde, mal teslimi ve hizmet ifası hallerinde, malın teslimi veya hizmetin yapılması hallerinde vergiyi doğuran olayın meydana geldiği,

hüküm altına alınmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin;

-KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 35 Seri No’lu Tebliğ ile değişik “Yapım İşleri ile Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt Proje Hizmetleri” başlıklı (I/C-2.1.3.2.1.) bölümünün “Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı” başlıklı

(I/C-2.1.3.2.1.1.) alt bölümünde;

” Tebliğin;

– (I/C-2.1.3.1/b) ayırımında sayılanlara karşı ifa edilen yapım işleri,

– (I/C-2.1.3.1/a) ayırımında sayılanlara karşı ifa edilen ve KDV dahil bedeli 5 milyon TL ve üzerinde olan yapım işleri ile bu yapım işleriyle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetlerinde, alıcılar tarafından (4/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır.

Projenin genişlemesi, sözleşme bedelinin güncellenmesi ve benzeri nedenlerle iş bedelinin daha sonra 5 milyon TL’yi aşması halinde, bu durumun ortaya çıktığı tarihten itibaren tevkifat uygulanır.”

-“Vergiyi Doğuran Olayın Meydana Gelmesi” başlıklı (I/Ç-1.) bölümünde,

“...

Hakedişli işlemlerde, verilen hizmet sebebiyle elde edilen hakediş bedeli için hakedişin tahakkuk ettiğini belgeleyen kabul tutanağının düzenlendiği bir diğer ifade ile hakediş raporunun onaylandığı tarihte vergiyi doğuran olay

gerçekleşir.”

açıklamaları yer almaktadır.

Buna göre, KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 35 Seri No'lu Tebliğ ile yapılan değişikliğe istinaden, Tebliğin (I/C-2.1.3.1/a) ayrımında belirtilenlere gerçekleştirilen KDV dahil bedeli 5 milyon TL ve üzerinde olan yapım işleri ile bu yapım işleriyle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetlerine ilişkin 01.03.2021 tarihinden önce imzalanan sözleşmeler kapsamında 01.03.2021 tarihinden itibaren yapılacak işlerde (4/10) oranında tevkifat uygulanması gerekmektedir.

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.