



Tarih : 23.07.2024
Bülten No : 2024 / 006
Konu : Özel İnşaat ve Onarım İşlerinde Kdv Tevkifatı

25.12.1984 tarihli, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 9'uncu maddesinde, vergi güvenliğini sağlamak için, Hazine ve Maliye Bakanlığı'na vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutabilmesine ilişkin yetki tanınmıştır. Bu yetki kapsamında Hazine ve Maliye Bakanlığı KDVK Uygulama Genel Tebliği ile bazı mal ve hizmet alımlarında KDV tevkifatı getirmiştir.

KDV tevkifatının yapılması alıcının sorumluluğunda olup, tevkifatın yapılmaması ve yapılan tevkifatın ödenmemesi halinde Ocak/2024 ayından itibaren, tevkifata konu KDV tutarının indirimi de yasaklanmıştır. Bu bağlamda, tevkifata tabi bir işlemde alıcı, faturada KDV tevkifatı yer almasa da işlem tevkifata tabi ise, tevkif edilmesi gereken vergiyi beyan edip ödemek ve satıcıya da tevkifattan sonra kalan vergiyi ödemesi gerekmektedir.

KDVK Uygulama Genel Tebliği'nin "2.1.3.2.1. Yapım İşleri ile Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve EtütProje Hizmetleri" başlıklı bölümünde;

1. Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) ayırımında sayılanlara karşı ifa edilen yapım işleri,
2. Tebliğin (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.

Tebliğin (I/C-2.1.3.1/a^{III}) ayırımında sayılan mükelleflere, KDV dahil bedeli 5 milyon TL ve üzerinde olan yapım işleri nedeniyle KDV tevkifatı yapmak zorundadır. 5.000.000,00 TL'lik sınırim nasıl belirleneceği konusu Tebliğde açık biçimde belirlenmemiştir. Bir başka ifade ile tevkifata konu hizmeti/malı teslim eden açısından mı KDV mükellefi olan işi yaptıran açısından mı 5.000.000,00 TL'lik sınırim uygulanacağı belirsizdir. Sonuç olarak Tebliğde KDV dahil bedeli 5.000.000,00 TL'yi geçen ibaresinden ne anlaşılması gerektiği tam olarak ifade edilmemiştir. Örneğin, yapım işinin toplam bedeli mi, bu işler nedeniyle iş yapanların düzenledikleri fatura bedelleri toplamının mı dikkate alınacağı açıkça belirtilmemiştir. Genel tanım olarak yapım işi ifadesine yer verildiğinden, işi yaptıran müteahhidin yaptığı iş bedelinin dikkate alınması gerektiği anlaşılmaktadır. Nitekim [Bursa Vergi Dairesi Başkanlığının 9/01/2023 tarihli ve E-45404237-130\[I-21-194\]-6398 sayılı özelgesine](#) göre; KDV mükellefine KDV Dahil 5 Milyon TL ve üzeri yapım işi yapan X firması bu işi Y firmasına oda C firmasına verirse burada X firması 5. milyonu geçtiğinden tutar sınırı olmaksızın X den sonra işi alıp her işi devreden taraf tutar sınırını aşıp aşmadığına bakılmaksızın KDV tevkifatı yapacaktır.

Söz konusu özelgede;

1. KDV dahil bedeli 5 milyon TL üzerinde olan yapım işlerinin tamamen veya kısmen alt yüklenicilere (taşeronlara) veya daha alt yüklenicilere devredilmesi halinde, işi devreden her yüklenici tarafından ilgili aşamada bedelin 5 milyon TL'lik sınırı aşp aşmadığına bakılmaksızın, kendisine ifa edilen hizmete ait KDV üzerinden Tebliğin



TAXA

Tax and Independent Audit

- (I/C-2.1.3.2.1.) bölümü uyarınca (4/10) oranında tevkifat yapılması gerekmektedir.
2. Dolayısıyla, işlemin bu kapsamda tevkifata tabi olup olmadığı, ana işin yapım işi kapsamında tevkifata tabi olup olmadığına göre belirlenmelidir.
 3. Buna göre, Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) ayırımında sayılanlara karşı ifa edilen veya (I/C-2.1.3.1/a) ayırımında sayılanlara karşı ifa edilen ve KDV dahil bedeli 5 milyon TL üzerinde olan yapım işlerinin yüklenicilerine veya bunların alt yüklenicilerine yapılan hazır betonun hazırlanması, nakli ve yerine dökülmesi hizmetine ilişkin olarak düzenlenecek faturalarda sorumlular tarafından Tebliğin (I/C-2.1.3.2.1.) bölümü uyarınca (4/10) oranında KDV tevkifatı uygulanması gerekmektedir.

Yukarıdaki (2) no'lu maddede görüldüğü üzere, ana yapım işinin bedelinin dikkate alınacağı ifade edildiğinden, asıl inşaat maliyetinin 5.000.000,00 TL'yi geçip geçmediğine bakılması, aşmakta ise taşeron vb.'lerinin düzenlediği fatura bedellerinin tutarına bakılmadan tevkifat yapılması gerekmektedir.

Diğer taraftan inşaat işi kapsamına giren işler de Tebliğde aşağıdaki biçimde sayılmış olup, bu kapsama giren işlerde yukarıdaki açıklamalar kapsamında KDV tevkifatı yapılması gerekmektedir. Bu bölüm kapsamına aşağıdaki hizmetler girmektedir:

- i. Bina, karayolu, demiryolu, otoyol, havalimanı, rıhtım, liman, tersane, köprü, tünel, metro, viyadük, spor tesisi, alt yapı, boru iletim hattı, haberleşme ve enerji nakil hattı, baraj, enerji santrali, rafineri tesisi, sulama tesisi, toprak ıslahı, dekapaj, taşkın koruma ve benzerlerine ilişkin her türlü inşaat işleri.
- ii. Yukarıda sayılan yapılar ve inşaat işleri ile ilgili tesisat, imalat, ihrazat, nakliye, ısıtma-soğutma sistemleri, ses sistemi, görüntü sistemi, ışık sistemi, tamamlama, boya badana dahil her türlü bakım-onarım, dekorasyon, restorasyon, çevre düzenleme, dekapaj, sondaj, yıkma, güçlendirme, montaj, demontaj ve benzeri işler. Bu işler, yukarıda belirtilen yapılarla ilgili olmakla birlikte inşaat işinden sonra veya inşaat işinden bağımsız olarak yapılmaları halinde de bu kapsamda tevkifata tabi tutulur.
- iii. 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 değerlendirilir.

Detaylı bilgi için uzman ekibimize ulaşabilirsiniz.

Saygılarımızla, ...

Tax and Independent Audit

Taxa Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş.