

## S İ R K Ü L E R R A P O R

FON DENETİM YMM. VE BAĞIMSIZ DENETİM A. Ş.' nin müşterilerine özel bir hizmetidir. İzinsiz çoğaltılamaz. İktibas edilemez.

**SİRKÜLER TARİHİ** : 27 / 09 / 2017  
**SİRKÜLER SAYISI** : 2017 / 037  
**SİRKÜLER KONUSU** : Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 14) Hak.

27.09.2017 tarih ve 30193 sayılı Resmi Gazete' de Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı) tarafından konusu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ olan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 14) yayınlanmıştır. Mezkur tebliğ hükümlerine göre;

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği' nin I – Mükellefiyet ana başlığının altında yer alan C – Mükellef ve Vergi Sorumlusu alt bölümünün altında yer alan **2.1.3.2.1. Yapım İşleri ile Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt-Proje Hizmetleri**' nin tebliğde sayılan belirlenmiş alıcılara karşı verilmesi halinde 2/10 oranında KDV Tevkifatı uygulanmaktaydı. Ancak 27.09.2017 tarihinde yayınlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:14) ile bu tevkifat oranı değiştirilmiştir. Yapılan değişikliğe göre:

- **2.1.3.2.1. Yapım İşleri ile Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt-Proje Hizmetleri**' nin tebliğde sayılan belirlenmiş alıcılara karşı verilmesi halinde 3/10 oranında KDV Tevkifatı uygulanacaktır.
- Yapılan değişiklik tebliğin yayımı tarihini izleyen aybaşı olan 01 Ekim 2017 tarihinden itibaren uygulanacaktır.

**Ek** : Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 14)

## Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 14)

Tarih 27 / 09 / 2017  
Sayı 30193  
Kapsam

### TEBLİğ

Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı)'ndan:

#### KATMA DEğER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİğİNDE DEğİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİğ (SERİ NO: 14)

**MADDE 1** – 26/4/2014 tarihli ve 28983 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.2.1.1.) bölümünün birinci paragrafında yer alan “(2/10)” ibaresi “(3/10)” olarak değiştirilmiştir.

**MADDE 2** – Aynı Tebliğin (I/C-2.1.4.3.) bölümündeki “Örnek” aŐaęıdaki Őekilde değiştirilmiştir.

“**Örnek:** (A) Ltd. Őti. KDV mükellefi olmakla birlikte, belirlenmiş alıcılar kapsamında değildir. (A) Ltd. Őti. fabrika binasını inŐaat taahhüt hizmeti almak suretiyle (B) İnŐaat A.Ő. ’ne yaptırmıŐ olup, (A) Ltd. Őti. tevkifatatabi olmadığı halde bu iŐlem nedeniyle hesaplanan 400 TL KDV üzerinden (3/10) oranına tekabül eden 120 TL KDV’yi tevkif ederek 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan etmiŐ ve ödemiŐtir. (B) İnŐaat A.Ő. ise hesaplanan KDV’nin tevkif edilmeyen 280 TL’lik kısmını 1 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan etmiŐ ve tevkif edilen 120 TL KDV’nin 50 TL’sini iade almıŐtır. Ancak bu iŐlemlle ilgili olarak tevkifat yapılmaması gerektiğinin sonradan anlaŐılması durumunda, (A) Ltd. Őti. ile (B) İnŐaat A.Ő.’nin talep etmeleri halinde, (B) İnŐaat A.Ő.’nin KDV Beyannamesinde ve almıŐ olduğu KDV iadesinde herhangi bir düzeltme yapılmayacaktır. Ayrıca (A) Ltd. Őti.’nefazla ve yersiz tevkif ederek ödediği KDV’ye iliŐkin herhangi bir KDV iadesi yapılmayacaktır.”

**MADDE 3** – Bu Tebliğ yayım tarihini izleyen aybaŐından itibaren yürürlüğe girer.

**MADDE 4** – Bu Tebliğ hükümlerini Maliye Bakanı yürütür.