

SİRKULER (2023/03)

Tarih ve Sayı	Yasal Dayanak
08.06.2022 - 9498	Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı Özelgesi

İlgide belirtilen özelge ile; 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 aşip aşmadığına bakılmaksızın**, kendisine ifa edilen hizmete ait KDV üzerinden 4/10 oranında tevkifat yapılması gerektiği belirtilmiştir.

Örnek : Anatomi A. Şirketi, kendi arsası üzerine idari bina yapmak için karar almış ve 50.000.000 TL + KDV bedelle Star İnşaat ile anlaşmıştır. Ayrıca idari binanın ısıtma ve soğutma sistemleri için 3.500.000 TL + KDV bedelle Doğu Soğutma Ltd. Şti ile çevre ve bahçe düzenlemesi için de 4.000.000 TL + KDV bedelle Gök Çevrecilik Ltd. Şti. ile anlaşmıştır.

Bu durumda;

- 1) Star İnşaat, yaptığı işler için Anatomi A. Şirketine 4/10 tevkifatlı fatura düzenlemelidir.
- 2) Star İnşaat, işin bir kısmını alt taşerona devrettiği takdirde, devrettiği her işin bedelinin **5 milyon TL'lik sınırı aşip aşmadığına bakılmaksızın**, kendisine ifa edilen hizmete ait KDV üzerinden **4/10 oranında tevkifat yapılmalıdır**.
- 3) Star İnşaat, alt taşerona devredilip devredilmediğine ve tutarına bakılmaksızın, idari bina işi için satın alınan **hazır beton** için 4/10 KDV tevkifatı yapılmalıdır.
- 4) Doğu Soğutma Ltd. Şirketi yaptığı işler için KDV tevkifatı yapılmayacaktır. Dolayısıyla **tevkifatlı fatura düzenlemeyecektir**.
- 5) Gök Çevrecilik Ltd. Şti. yaptığı işler için KDV tevkifatı yapılmayacaktır. Dolayısıyla **tevkifatlı fatura düzenlemeyecektir**.
- 6) Gök Çevrecilik Ltd. Şti. yaptığı işler için kullandığı **hazır beton** alımlarında KDV tevkifatı yapılmayacaktır.