

Konu: Yapım İşlerinde KDV Tevkifatı Ne Kadar Arttı?

16.02.2021

SİRKÜLER (2021/10)

Resmi Gazete Tarih ve Sayısı	Yasal Dayanak
16.02.2021 - 31397	35 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ

35 Seri No'lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ile; Kısmi Tevkifat bölümünde bir takım değişiklikler yapılmış ve bazı tevkifat oranları arttırılmıştır.

1) Belirlenmiş Alıcıların Kapsamına Kimler Eklendi?

Anılan tebliğ ile; KDV mükellefi olsun olmasın aşağıda belirtilenler de KDV tevkifatı yapmakla sorumlu tutulmuştur.

- Sigorta ve reasürans şirketleri,
- Sendikalar ve üst kuruluşları,
- Vakıf üniversiteleri,
- Mobil elektronik haberleşme işletmecileri,

Buna göre; yukarıda belirtilenlere yapılan ve tebliğde belirtilen mal ve/veya hizmet teslimleri için tevkifatlı fatura düzenlenmesi gerekmektedir.

2) Yapım İşlerinde KDV Tevkifatı Ne Kadar Arttı?

Yapım işlerinde 3/10 olarak uygulanan KDV tevkifatı oranı, **01.03.2021** tarihinden itibaren **4/10** olarak uygulanmaya başlanacaktır.

Buna göre; yapım işi kapsamında düzenlenen faturadaki tutarın **% 7,2'si**, faturayı düzenleyene ödenmeyecek ve fatura düzenlenen tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilerek Vergi Dairesine ödenecektir.

3) Özel İnşaatlarda KDV Tevkifatı Yapılacak mı?

Anılan Tebliğ ile; KDV mükelleflerine yapılan ve KDV dahil bedeli 5 milyon TL ve üzerinde olan yapım işleri KDV tevkifatı kapsamına alınmıştır.

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 uygulanacaktır.