



ERCİYES

Yeminli Mali Müşavirlik ve
Bağımsız Denetim A.Ş.

GevherNesibe Y.D. 342 028 6345
Ticaret Sicil No. 19263
www.erciyesymm.com.tr
bilgi@erciyesymm.com.tr

G.Nesibe Mh. Tekin Sk. İmtaş Park Kat: 5
No:4/15-16 Kocasinan / KAYSERİ
Tel: 0 352 235 24 84 Faks: 0 352 235 04 96

SİRKÜ : 2017/29

Konu :

**1- Belirlenmiş alıcılara karşı ifa edilen yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetlerinde KDV tevkifat oranı değişikliği,
2-193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun Geçici 67. Maddesi Kapsamında Elde edilen bazı gelirlerden yapılacak tevkifat oranı değişikliği**

**KAYSERİ
27.09.2017**

27.09.2017 tarih ve 30193 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan, Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 14 Seri No.lu Tebliğ ve 2017/10840 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yapılan düzenlemelere aşağıda yer verilmiştir.

1- Belirlenmiş alıcılara karşı ifa edilen yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetlerinde uygulanacak KDV tevkifatı oranı 01.10.2017 tarihinden itibaren 3/10 olarak değiştirilmiştir.

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 14 Seri No.lu Tebliğ ile KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.2.1.1.) numaralı bölümünde yapılan düzenleme ile belirlenmiş alıcılara karşı ifa edilen yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetlerinde uygulanacak KDV tevkifatı oranı **01.10.2017 tarihinden itibaren 3/10 olarak değiştirilmiştir.**

KDV Genel Uygulama Tebliğinde kısmi tevkifat uygulanması öngörülen mal ve hizmetler ile tevkifat yapacaklara ve tevkifat oranlarına aşağıda yer verilmiştir.

Kısmi Tevkifat Uygulanacak Mal/Hizmetler	KDV Tevkifatı Yapacaklar	KDV Tevkifatı Oranı
- Yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetleri,	Belirlenmiş alıcı	3/10 (*)
- Etüt, plan-proje, danışmanlık, denetim ve benzeri hizmetler,	Belirlenmiş alıcı	9/10
- Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetleri,	Belirlenmiş alıcı	5/10
- Her türlü yemek servisi ve organizasyon hizmetleri,	Belirlenmiş alıcı	5/10
- İşgücü temin hizmeti,	Belirlenmiş Alıcı/KDV Mükellefi	9/10
- Yapı denetim hizmeti,	Belirlenmiş Alıcı/KDV Mükellefi	9/10
- Fason tekstil, konfeksiyon işleri ile fason ayakkabı, çanta dikim işleri ve fason işlerle ilgili aracılık hizmetleri,	Belirlenmiş Alıcı/KDV Mükellefi	5/10
- Profesyonel spor kulüplerinin (şirketleşenler dahil) yayın, isim hakkı ve reklâm gelirlerine konu işlemleri,	Belirlenmiş Alıcı/KDV Mükellefi	9/10
- Temizlik, bahçe ve çevre bakım hizmetleri,	Belirlenmiş Alıcı/KDV Mükellefi	7/10
- Servis taşımacılığı hizmeti,	Belirlenmiş Alıcı/KDV Mükellefi	5/10
- Her türlü baskı ve basım hizmeti,	Belirlenmiş Alıcı	5/10
- Turistik mağazalara verilen müşteri bulma/götürme hizmeti	KDV Mükellefleri	9/10
- Her türlü hurdadan elde edilen külçe metal teslimleri,	Belirlenmiş Alıcılar/KDV Mükellefleri	5/10
- Bakır, çinko, alüminyum ve kurşun külçe teslimi,	Belirlenmiş Alıcılar/KDV Mükellefleri	5/10
- Bakır, çinko, alüminyum ve kurşun ürünlerinin teslimi,	Belirlenmiş Alıcılar/KDV Mükellefleri	5/10
- İstisnadan vazgeçenlerin metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıklarının teslimi,	Belirlenmiş Alıcılar/KDV Mükellefleri	5/10
- Metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt ve cam hurda ve atıklarından elde edilen hammadde teslimi,	Belirlenmiş Alıcılar/KDV Mükellefleri	9/10
- Pamuk, tiftik, yün ve yapağı ile ham post ve deri teslimi,	Belirlenmiş Alıcılar/KDV Mükellefleri	9/10
- Ağaç ve orman ürünleri ile bunların artık, talaş ve kırıntısı teslimi	Belirlenmiş Alıcılar/KDV Mükellefleri	5/10

(*) 01.10.2017'den itibaren uygulanacak tevkifat oranıdır.

2- 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun Geçici 67. maddesi kapsamında elde edilen bazı gelirlerden yapılacak tevkifat oranı değişikliği

2017/10840 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 2006/10731 Sayılı Kararnamenin Eki Kararın birinci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin (1) numaralı alt bendi ile (ç) bendinde 27.09.2017 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere yapılan değişiklik ile Hazine Müsteşarlığınca ihraç edilen altına dayalı devlet iç borçlanma senetleri ve 4749 Sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun uyarınca kurulan varlık kiralama şirketleri tarafından ihraç edilen altına dayalı kira sertifikalarından 193 Sayılı GVK Geçici 67. Maddesi kapsamında elde edilen kazançlar üzerinden yapılacak tevkifat oranı ile aynı gelirlerin ihtiyari olarak yıllık beyanname ile beyan edilmesi halinde de bu gelirler üzerinden hesaplanacak vergi oranı %0 olarak belirlenmiştir.

