

## **YAPIM İŞLERİ İLE BU İŞLERLE BİRLİKTE İFA EDİLEN MÜHENDİSLİK- MİMARLIK VE ETÜT-PROJE HİZMETLERİNDEKİ KISMI TEVKİFAT UYGULAMASINDA 5.000 TL'Yİ AŞAN NAKDEN İADE REHBERİ**

Mükelleflerin 3065 sayılı KDV Kanununun (9/1) maddesi kapsamında yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetlerindeki kısmi tevkifat uygulamasından kaynaklanan 5.000 TL'yi aşan nakden iade taleplerinde aşan kısmın iadesi ile ilgili takip etmeleri gereken yol ve iade sürecine ilişkin hususlara aşağıda yer verilmiştir.

### **1- Beyan Döneminin Tespiti**

Yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetlerinde belirlenmiş alıcılar tarafından 2/10 oranında KDV tevkifatı yapılır.

KDV'nin tevkifata tabi tutulmayan kısmı satıcı tarafından işlemin yapıldığı döneme ilişkin 1 No.lu KDV Beyannamesinde beyan edilir.

KDV'nin tevkifata tabi tutulan kısmı, alıcılar tarafından işlemin yapıldığı döneme ilişkin 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilir. Genel bütçeli idareler tarafından tevkif edilen KDV için 2 No.lu KDV Beyannamesi verilmez, tevkif edilen KDV muhasebe birimlerince doğrudan gelir yazılır.

### **2- İade Talep Süreci**

Satıcılar, 1 No.lu KDV Beyannamesini vergilendirme dönemini takip eden ayın yirmidördüncü günü akşamına kadar vermekle yükümlüdürler. Bu işlemle ilgili tevkif edilmeyen KDV, beyannamenin "Matrah" kulakçığında "Kısmi Tevkifat Uygulanan İşlemler" tablosunun "İşlem Türü" alanından "601-Yapım İşleri ile Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt-Proje Hizmetleri [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.1)]" satırında beyan edilir.

"Matrah" alanına kısmi tevkifat uygulanan işleme ait bedel (KDV hariç) tam olarak yazılır. "Oran" alanına işlemin tabi olduğu KDV oranı, "Tevkifat Oranı" alanına ise tevkifat uygulaması kapsamına alınan işlemlerde alıcı için öngörülen tevkifat oranı (alıcının uygulayacağı tevkifat oranı) yazılır. "Vergi" alanı, tevkifat oranının tersi alınarak beyanname programı tarafından hesaplanır. Buna göre, "Vergi" alanında, işlem bedeli üzerinden hesaplanan KDV'nin tevkifata tabi tutulmayan kısmı yer alır.

Satıcının tevkif edilen KDV tutarına ilişkin iade talebinde bulunabilmesi için, tevkif edilen KDV tutarının alıcı tarafından beyan edilmesi (genel bütçeli idareler tarafından gelir kaydedilmesi) zorunludur.

Tevkif edilen KDV'nin iadesi için ise işlemin gerçekleştiği dönem beyannamesinin "İstisnalar-Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler" kulakçığında yer alan "Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler" tablosunun "İşlem Türü" alanından "410-Yapım İşleri ile Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt-Proje Hizmetlerinde Tevkifata Tabi Tutulan KDV [KDVGUT-(I/C-2.1.3.2.1)]" seçilir. "Teslim ve Hizmet Tutarı" alanına, işleme ait bedelin (KDV hariç) tamamı yazılır. Bu alana yazılan tutar, beyanı yapılan işlem ile ilgili olarak "Kısmi Tevkifat Uygulanan İşlemler" tablosunun "Matrah" alanına yazılan tutarla aynı

olmalıdır. “İadeye Konu Olan KDV” alanına, alıcı tarafından tevkifata tabi tutularak sorumlu sıfatıyla beyan edilen tutar yazılır.

İade talebinde bulunulabilmesi için iade tutarının yer aldığı, ilgili dönem KDV beyannamesi ve eki “[Kısmi Tevkifat Uygulaması Kapsamındaki İşlemlere Ait Bildirim](#)”in verilmiş olması zorunludur.

Mükellefler, 1 No.lu KDV Beyannamesini verdikten sonra standart iade talep dilekçesi ile iade talebinde bulunabilir.

İade talebinde aşağıda belirtilen belgeler aranır:

- [Standart iade talep dilekçesi](#)
- [Tevkifat uygulanan işleme ilişkin satış faturalarının dökümünü gösteren liste](#)
- Tevkifatlı işlemin gerçekleştiği döneme ilişkin [indirilecek KDV listesi](#)

Mükellefler Ba ve Bs formlarını, aylık dönemler halinde düzenleyerek takip eden ayın birinci gününden itibaren son günü akşamına kadar göndermekle yükümlüdürler.

Örneğin; mükellef Mart/2015 vergilendirme döneminde gerçekleştirmiş olduğu tevkifata tabi yapım işini, 1- 24 Nisan 2015 tarihleri arasında 1 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan ettikten sonra (en erken 1 Nisan 2015) vereceği standart iade talep dilekçesi ile iade talebinde bulunabilir. Bu döneme ilişkin Ba ve Bs formlarının en geç 30 Nisan 2015 tarihinde verilmesi üzerine KDVİRA sistemi yaklaşık 2 iş günü içerisinde rapor üretmekte ve ilgili vergi dairesine göndermektedir. Dolayısıyla mükellefin Mart/2015 vergilendirme döneminde gerçekleştirmiş olduğu tevkifata tabi yapım işine ilişkin iade talebi KDVİRA raporunun 2 iş günü içerisinde üretilmesi halinde yaklaşık olarak Mayıs/2015 ayının ilk haftasında değerlendirmeye alınabilecektir.

### **3- İade Talebinin Değerlendirilmesi**

Mükelleflerin bu işlemde kaynaklanan nakden iade talebinin 5.000 TL’yi aşması halinde aşan kısmın iadesi, vergi inceleme raporu veya YMM Tasdik Raporuna göre yerine getirilir. Teminat verilmesi halinde mükellefin iade talebi yerine getirilir ve teminat vergi inceleme raporu veya YMM Raporu sonucuna göre çözülür.

Nakden iade için, iade talep dilekçesi ve iade için aranan belgelerin eksiksiz ve tam olarak verilmiş olması gerekir.

Talep, iade talep dilekçesi ve yukarıda sayılan belgelerin tamamlanıp, KDVİRA sistemi tarafından “KDV İadesi Kontrol Raporu”nun üretilmesinden ve teyidi gereken belgelerin teyidi ile mükellefin talebine bağlı olarak aşağıda belirtilen şartların (teminat/YMM raporu/VİR) gerçekleşmesinden sonra yerine getirilir. Özel Esaslar kapsamında olumsuzluk bulunan mükelleflerin iade talepleri, KDV Genel Uygulama Tebliğinin (IV/E.ÖZEL ESASLAR) bölümünde yapılan açıklamalara göre yerine getirilir.

### **a) Teminat Karşılığı İade**

Mükelleflerin bu işlemde kaynaklanan nakden iade taleplerinde YMM raporu ibraz edilmeden veya inceleme sonucuna göre iade öngörülümüşse inceleme yapılmadan, teminat gösterilmesi halinde iade yapılır. Söz konusu teminat vergi inceleme raporu veya YMM tasdik raporu sonucuna göre çözümlür.

Teminat karşılığı iadenin yapıldığı tarihten itibaren altı ay içinde bu iade ile ilgili YMM raporunun ibraz edilmemesi halinde, söz konusu teminat vergi inceleme raporu sonucuna göre çözümlür.

İndirimli Teminat Uygulama Sistemi (İTUS) sertifikası sahibi mükellefler tarafından iadenin teminat karşılığında talep edilmesi halinde, iade miktarının 5.000 TL'yi aşan kısmının (% 8)'i (dış ticaret sermaye şirketleri ve sektörel dış ticaret şirketleri için %4'ü) için teminat verilmesi yeterlidir.

### **b) YMM Raporuna Dayalı İade**

Mükelleflerin, bu işlemde kaynaklanan nakden iade taleplerinde YMM raporu ibraz edilmesi halinde nakden iade talebi yerine getirilir. YMM raporu ile iade talebinde bulunan mükelleflere, rapor ibraz edilmedikçe nakden iade yapılmaz.

### **c) Vergi İnceleme Raporu ile İade**

Mükelleflerin;

- İadelerini vergi inceleme raporu sonucunda almak istemeleri,
- Teminat göstermemeleri veya iadelerini YMM tasdik raporu ile alacaklarını beyan etmemeleri.

hallerinde iade talepleri vergi incelemesine yetkili olanlar tarafından düzenlenen vergi inceleme raporu sonucuna göre yerine getirilir.

### **d) HİS Sertifikası Sahibi Mükelleflere İade**

HİS sertifikası sahibi mükelleflerin iade talepleri, tutarına bakılmaksızın, teminat, VİR veya YMM raporu aranılmaksızın yerine getirilir.

Bu mükelleflerin nakden iade taleplerinde, ibraz edilen belgelere ilişkin olarak KDVİRA sistemi tarafından yapılan sorgulama neticesinde olumsuzluk tespit edilmeyen tutarlar raporun tamamlanma sürecini izleyen beş iş günü içinde iade edilir. Olumsuzluk tespit edilen alımlara ilişkin KDV tutarlarının iadesi ise olumsuzlukların giderilmesi veya aranan şartların sağlanması kaydıyla yerine getirilir.