



Sayın Mehmet KILCI
Gelir İdaresi Başkanı
T.C. MALİYE BAKANLIĞI
ANKARA

Konu: Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim ve Benzeri Hizmetlere uygulanan KDV Tevkifatı

89 ve 91 No'lu KDV Genel Tebliği ile tebliğde sayılan kurum ve kuruluşlara karşı ifa edilen Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim ve Benzeri Hizmetlere ½ oranında KDV tevkifatı getirilmiş, 14.04.2012 tarihli 28264 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan 117 Seri No'lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği uyarınca ise Tebliğin 3.1.2/b maddesinde sayılan bu hizmetlerde KDV tevkifat oranı 9/10' a çıkarılmıştır.

Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim ve Benzeri Hizmetlere aşağıdaki kuruluşlara yapılması halinde, ilgili kuruluşlarca KDV tevkifatı yapılacaktır:

- 5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşlar, il özel idareleri ve bunların teşkil ettikleri birlikler, belediyelerin teşkil ettikleri birlikler ile köylere hizmet götürme birlikleri,
- Yukarıda sayılanlar dışındaki, kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları,
- Döner sermayeli kuruluşlar,
- Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları,
- Kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları,
- Bankalar,
- Kamu iktisadi teşebbüsleri (Kamu İktisadi Kuruluşları, İktisadi Devlet Teşekkülleri),
- Özelleştirme kapsamındaki kuruluşlar,
- Organize sanayi bölgeleri ile menkul kıymetler, vadeli işlemler borsaları dahil bütün borsalar,
- Yarıdan fazla hissesi doğrudan yukarıda sayılan idare, kurum ve kuruluşlara ait olan (tek başına ya da birlikte) kurum, kuruluş ve işletmeler,
- Payları İstanbul Menkul Kıymetler Borsasında işlem gören şirketler,

Gerek 89 ve 91 no lu tebliğde gerek ise 117 sayılı tebliğ'de tevkifat nedeni ile KDV alacağının çıkması halinde KDV iadesi hakkı tanınmıştır.

Xi



Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim ve Benzeri işlerde faaliyet gö-
kuruluşlar dışında da işlerinin olması nedeni ile yapılan tevkifat sonu-
gelmemektedir.

ebliğde sayılan
rdeme

Ancak özellikle belli bir iş nedeni ile kurulan İş Ortaklıkları ve Adi Ort-
ortaklıkları ve Adi ortaklıklar sadece tek bir iş nedeni ile kurulmuş old-
olması halinde, vergi dairesinden KDV iadesi gündeme gelmektedir.

ramaktadır. İş
fatı kapsamında

KDV iadesi, Teminat mektubu karşılığı alınabilmekte, yapılacak vergi
uygun olduğu sonucu çıkar ise teminat mektubu geriye alınabilmekte

sinin mevzuata

KDV iadesi işleminde Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim ve Ben-
Sektörünün en büyük problemi de burada başlamaktadır.

eknik Müşavirlik

Şöyle ki; vergi incelemesi en az beş yıl sürmektedir. Beş yıl süresince
komisyon ödemek durumunda kalınmaktadır. Ayrıca vergi incelemesi
bir hata sonucu firmalar, alınan iadenin geriye verilmesi, gecikme faiz

Özetle yapımlar ile ilgili olan iade işlemlerinde bu durum böyle d-
ile de yapılabilmekte ve raporun vergi dairesine verilmesi ile l-
anmaktadır.

enle Türk Müşavir Mühendisler ve Mimarlar Birliği olarak öner-
Danışmanlık, Denetim ve Benzeri Hizmetlerde de KDV iade işl-
r raporu ile gerçekleştirilmesinin sağlanmasıdır.

Müşavirlik Sektörü açısından büyük önem taşıyan bu konuyla

arımızla,

NÖZÜ

n Kurulu Başkanı