

İNŞAAT VE GAYRİMENKUL MUHASEBESİ

2022/2. GÜNCELLEME NOTU

KATMA DEĞER VERGİSİ

KDV Kanunu'nun 9'uncu maddesi ile Maliye Bakanlığı'na tanınan yetkiye dayanılarak, vergi güvenliği müessesini sağlamak amacıyla bazı kurum ve kuruluşların yapım işlerinde katma değer vergisi tevkifatı öngörülmüştür. Sorumlu sıfatı ile tevkifat yapacak kurum ve kuruluşlar şunlardır;

- Genel bütçeye dahil daireler
- Katma bütçeli idareler
- İl özel idareleri
- Belediyelerin teşkil ettikleri birlikler
- Döner sermayeli kuruluşlar
- Kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları
- Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları

Tebliğlerde belirlenen bu kurumlara yapılan inşaat işleri kapsamındaki işlerden Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği ile belirlenmiş olan **4/10** oranında KDV tevkifatı yapılması zorunluluğu bulunmaktadır.

ÖRNEK:

Yıllara yaygın iş yapan CAYMAZ A.Ş., Milli Eğitim Bakanlığı'na yapmış olduğu okul inşaatı ile ilgili olarak hak ettiği hakediş tutarı 50.000.000 TL'dir. Bakanlık ilgili hakediş raporunu hazırlamış ve CAYMAZ A.Ş. 'ye, %5 kurumlar vergisi stopajını keserek ayrıca 3/10 oranında KDV stopajı sorumlu sıfatı ile keserek kalanı CAYMAZ şirketinin hesabına yatırmıştır.

İstenilen: Net Hakediş bedelini hesaplayınız.

%5 Stopaj: $50.000.000 \times \%5 = 2.500.000$ TL

Hesaplanan KDV : $50.000.000 \times 0,18 = 9.000.000$ TL

4/10 = 0,4 KDV Tevkifatı: $9.000.000 \times 0,4 = 3.600.000$ TL

Şirketinin Hesaplanan KDV Tutarı :

$(9.000.000 - 3.600.000) = 5.400.000$ TL

Net Hakediş Tutarı: $50.000.000 - 3.600.000 = 46.400.000$ TL

BOBİ FRS İNŞAAT SÖZLEŞMELERİNE İLİŞKİN HASILAT

BOBİ FRS kapsamında olan şirketlerde genel kriterler tanımlanmıştır ve bu kriterlerden en az ikisini iki yıl art arda sağlayan işletmeler büyük veya orta boy işletme kapsamında bağımsız denetime tabi olmaktadır.

Genel kriterler; çalışan sayısı, aktif büyüklüğü ve satış hasılatı olarak aşağıdaki şekilde belirlenmiştir.

Büyük İşletme Ölçütleri;

- Aktif toplamı 200 milyon ve üstü Türk Lirası,
- Yıllık net satış hasılatı 400 milyon ve üstü Türk Lirası,
- Çalışan sayısı 250 ve üstü olan işletmeler muhasebe politikalarında ve işlemlerinde ilgili standart hükümlerini uygulayacaklardır.

Orta boy işletmelerde ise

- Aktif toplamı 35 milyon ve üstü TL,
- Yıllık net satış hasılatı 70 milyon ve üstü TL ve
- Çalışan sayısı 175 ve üstüdür.