

Degazör, kondens tankı ve flaş tankı montajı işinin yıllara sari inşaat ve onarım işi kapsamında değerlendirilip değerlendirilmeyeceği ile yapılan ödemelerin KDV tevkifatına tabi tutulup tutulmayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.16.16.01-GV-10-19-279
Tarih	23.12.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

BURSA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

MÜKELLEF HİZMETLERİ GELİR GRUP MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : B.07.1.GİB.4.16.16.01-GV-10-19-279

23/12/2011

Konu : Degazör, kondens tankı ve flaş tankı montajı işinin yıllara sari inşaat ve onarım işi kapsamında değerlendirilip değerlendirilmeyeceği ile yapılan ödemelerin KDV tevkifatına tabi tutulup tutulmayacağı

İlgide kayıtlı özelge talep formunun incelenmesinden; ana faaliyet konusu kazan imalatı olan Şirketiniz ile A.Ş. arasında yapılan anahtar teslimi sözleşmeye göre, Mustafakemalpaşa Organize Sanayi Bölgesinde bulunan merkez adresinizde imalatını yapacağınız degazör (buhar kazanı besı suyu depolama ve gaz alma tankı), kondens tankı (sistemden dönen yoğuşmuş suyun toplandığı tank) ve flaş buhar tankının (buhar atık dönüş sistemlerinde kondens suyundan buhar geri kazanım tankı), adı geçen şirketin İzmir şubesindeki fabrikasına montajının yapılmasının taahhüt edildiği belirtilerek, 29/12/2009

tarihinde yapımına başlanan söz konusu işin, Gelir Vergisi Kanununun 42 nci maddesinde yer alan "yıllara yaygın inşaat işleri" kapsamında değerlendirilip değerlendirilmeyeceği ve yapılacak ödemelerin katma değer vergisi (KDV) tevkifatına tabi tutulup tutulmayacağı hususlarında görüş istenildiği anlaşılmıştır.

KURUMLAR VERGİSİ YÖNÜNDEN:

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 42, 43, 44 ve 94/3 maddeleri ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 15/1-a maddelerinde birden fazla takvim yılına sirayet eden inşaat (dekapaj işleri de inşaat işi sayılır)) ve onarma işlerinin vergilendirilmesine ilişkin hükümlere yer verilmiştir. Kanun maddelerinden hareketle, bir işin 42 nci madde kapsamına girmesi için faaliyet konusu işin, inşaat ve onarma işi olması, işin taahhüde bağlı olarak yapılması ve birden fazla takvim yılına sirayet etmesi gerekmektedir.

İmar Kanununun 5 inci maddesinde, "karada veya suda daimi veya muvakkat, resmi ve hususi yer altı ve yer üstü inşaatı ile bunların ilave değişiklik ve tamirlerini içine alan sabit ve müteharrik tesisler" yapı olarak tanımlanmıştır.

Medeni Kanunda ise inşaat ve imalat, arazi ile birleştirilmiş malzeme ve emlak sarfı ile imalat, inşaat ve tanzim edilmiş şeyler olarak tarif edilmiştir.

Dolayısıyla inşaat; malzeme ve işçilik kullanmak suretiyle bir yapı veya bunların eklentilerinin imali olarak tanımlanabilir.

Genel anlamı ile inşaat; malzeme ve işçilik kullanmak suretiyle meydana getirilen gayrimenkulün yapı kısmına ait faaliyetlerin tümünü kapsar. Onarım ise bir gayrimenkulün iskeleti dışında harap olan kısımların yeniden yapılması ile ilgili büyük ölçüdeki tamirat ve yenileme faaliyetlerini ifade etmektedir.

Söz konusu gaz tanklarının imalatı ve montajı işinin bir inşaat işinden bağımsız olarak sadece bu gaz tanklarının imal edilerek teslimiyle sınırlı olması halinde, söz konusu iş yıllara sari inşaat ve onarım işi olarak değerlendirilemeyeceğinden bu kapsamda şirketinize yapılan ödemeler üzerinden tevkifat yapılmasına gerek bulunmamaktadır.

Ancak, şirketinizce gerçekleştirilen gaz tanklarının imalatı ve montajı işinin şirketinizin üstlenmiş olduğu inşaat işinin bir parçası olarak gerçekleştirilmesi halinde, söz konusu iş Gelir Vergisi Kanununun 42'nci maddesi kapsamına giren inşaat onarım işi olarak değerlendirileceğinden, bu iş nedeniyle şirketinize yapılan ödemeler üzerinden %3 oranında vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir.

KATMA DEĞER VERGİSİ YÖNÜNDEN :

Diğer taraftan; KDV Kanunu'nun 9 uncu maddesinde gerekli görülen hallerde vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutma konusunda Bakanlığımıza yetki verilmiştir.

Bu yetkiye istinaden yayımlanan 91, 95,96, 99 ve 104 Seri No.lu KDV Genel Tebliğlerinde sorumlu tayin edilen ve tevkifat yapacak kuruluşlar, tevkifat uygulanacak işlemler ve tevkifat oranları açıklanmıştır.

91 Seri No.lu Tebliğin; "A-5/a) Yapım İşleri ile Bu İşlere İlişkin Mühendislik-Mimarlık ve Etüt-Proje Hizmetleri" bölümünde;

"Bu Tebliğin uygulanmasında yapım işleri; bina, karayolu, demiryolu, otoyol, havalimanı, rıhtım, liman, tersane, köprü, tünel, metro, viyadük, spor tesisi, alt yapı, boru iletim hattı, haberleşme ve enerji nakil hattı, baraj, enerji santrali, rafineri tesisi, sulama tesisi, toprak ıslahı, taşkın koruma ve dekapaj gibi her türlü inşaat işleri ve bu işlerle ilgili tesisat, imalat, ihrazat, nakliye, tamamlama, (boya badana dahil) her türlü onarım, restorasyon, çevre düzenlemesi, sondaj, yıkma, güçlendirme ve montaj işleri ile benzeri yapım işlerini kapsamakta ve tevkifata tabi bulunmaktadır.

Ayrıca, yapım işleri ile birlikte ifa edilen mimarlık ve mühendislik, etüt ve proje, harita ve kadastro, imar uygulama, her ölçekte imar planı hizmetleri ve benzeri hizmetlere de tevkifat uygulanacaktır. Ancak, bu hizmetler yapım işlerinden ayrı olarak danışmanlık ve benzeri hizmetler adı altında verildiği takdirde bu Tebliğin A/5-f bölümü kapsamında değerlendirilecektir.

Öte yandan, bu Tebliğin yayımını izleyen aybaşından itibaren yüklenicileri tarafından tamamen veya kısmen alt yüklenicilere (taşeronlara) veya daha alt yüklenicilere devredilmiş ve devredilecek yapım işlerinde, işi devreden her yüklenicinin, kendisine ifa edilen hizmete ait KDV üzerinden bu tebliğdeki esaslar çerçevesinde tevkifat yapması uygun görülmüştür. Alt yüklenicilere uygulanan tevkifat, bu Tebliğin A/2 bölümünde sayılan kurum ve kuruluşlarca yapım işinin asıl yüklenicisine tevkifat uygulanmasına engel değildir." denilmektedir.

Buna göre, söz konusu montaj işinin, KDV Kanununun uygulanmasında yapım işleri kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmadığından, yapılacak ödemelerin KDV tevkifat uygulamasına konu edilmemesi gerekmektedir.

Bilgilerinizi rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için

gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026