

Kamera montaj işinde KDV tevkifatı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.35.17.01-35-02-485
Tarih	28.09.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İZMİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.35.17.01-35-02-485 28/09/2011

Konu : Kamera montaj işinde KDV tevkifatı

İlgide kayıtlı talep formu eki dilekçenizde; ... Maden İşletmeleri Genel Müdürlüğü ile yaptığınız sözleşmenin konusunun güvenlik amaçlı IP kamera sisteminin kurulması işi olduğu, bu işe ilişkin teknik şartnameye göre, iş için gerekli tüm cihaz ve malzemelerin sağlanması, altyapı kurulması, montaj, devreye alma, test ve kontrol işlemlerinin yapılması, dökümantasyon hazırlanması ve operatörlerin eğitimlerinin firmanız tarafından yapılacağı belirtilerek bu işin kurumlar vergisi ve katma değer vergisi tevkifatına tabi olup olmadığı sorulmaktadır.

KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI YÖNÜNDEN

193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununun 42 nci maddesinde, birden fazla takvim yılına yaygın inşaat (dekapaj işi de inşaat işi sayılır) ve onarma işlerinde kar veya zararın işin bittiği yıl kati olarak tespit edileceği ve tamamının o yılın geliri sayılarak mezkur yıl beyannamesinde gösterileceği hükme

bağlanmıştır.

Bir inşaat ve onarma işinin Gelir Vergisi Kanunu'nun 42 nci maddesi kapsamında birden fazla takvim yılına yaygın inşaat ve onarma işi sayılması için;

-İşin, inşaat ve onarım işi olması,

-İnşaat ve onarım işinin başkalarının hesabına ve taahhüde bağlı olarak yapılması,

-İnşaat ve onarım işinin birden fazla takvim yılına yaygın olması,

şartlarını taşıması gerekmektedir.

Anılan kanunun, 44 üncü maddesinde " İnşaat ve onarma işlerinde geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarih, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığı veya fiilen bırakıldığı tarih bitim tarihi olarak kabul edilir...." hükmüne yer verilmiştir.

Diğer taraftan; 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 4 üncü maddesinde "Yapım" tanımına yer verilmiştir. Buna göre yapım; 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, ihzarat, nakliye, tamamlama, büyük onarım, restorasyon, çevredüzenlemesi, sondaj, yıkma, güçlendirme ve montaj işleri ile benzeri yapım işlerini kapsar.

Öte yandan; 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun "Vergi kesintisi" başlıklı 15 inci maddesinin 1/a bendinde; "Gelir Vergisi Kanunu'nda belirtilen esaslara göre birden fazla takvim yılına yaygın inşaat ve onarım işleri ile uğraşan kurumlara bu işleri ilgili olarak yapılan hak ediş ödemeleri üzerinden %3" (2009/14594 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile) oranında, kurumlar vergisine mahsuben tevkifat yapılacağı hüküm altına alınmıştır.

Söz konusu işin her ne sebeple olursa olsun süresinde bitirilemeyerek ertesi yıla taşması durumunda, taraflar arasında önceden düzenlenmiş bir sözleşme varsa bu sözleşme tarihinden, önceden düzenlenmiş bir sözleşme yoksa ertesi takvim yılı başından itibaren ödenecek hak ediş bedellerinden %3 oranında gelir vergisi tevkifatı yapılacaktır.

Konu ile ilgili olarak ... tarih ve ... sayılı yazımıza istinaden şirketinizden alınan ... tarihli dilekçe eki sözleşme örneğinde; işin başlama tarihinin ... teslim tarihinin ... olduğu, işin kapsamının ise; güvenlik amaçlı IP kamera sistemlerinin kurulması olduğu bu iş için gerekli tüm cihaz ve malzemelerin sağlanması, alt yapı (kablolama, aydınlatma, inşaat işleri v.b.) kurulması, montaj devreye alma test ve kontrol işlemlerinin yapılması, dökümantasyonunun hazırlanması ve operatörlerin eğitimi, anahtar teslimi iş olduğu belirtilmektedir.

Bu itibarla, şirketiniz ile ... Maden İşletmeleri Genel Müdürlüğü arasında yapılan sözleşme gereğince 30/6/2009 tarihinde başladığı kabul edilen işin geçici kabulü ... tarihinde yapılmış ve bu geçici kabul yetkili makamca ... tarihinde onaylanmış olup, söz konusu iş, taahhüde dayalı güvenlik amaçlı IP kamera sistemleri temini ve altyapı dahil kablolama, aydınlatma ve inşaat işlerinin, inşaat onarım işi olarak kabul edilerek bu işler için ödenen istihkak bedelleri üzerinden Kurumlar Vergisi Kanununun 15/1-a bendine göre %3 oranında tevkifat yapılması gerekmektedir.

KATMA DEĞER VERGİSİ UYGULAMASI YÖNÜNDEN

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 9 uncu maddesi ile vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutma konusunda Bakanlığımıza yetki verilmiştir.

Bu yetkiye dayanılarak yayımlanan 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin;

(A/3) bölümünde, Tebliğin (A/2) bölümünde sayılan kurum ve kuruluşların yapım işleri ile bu işlere ilişkin mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetleri alımlarının tevkifata tabi olduğu;

(A/5-a) bölümünde, yapım işlerinin, 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 kapsadığı; 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 uygulanacağı

açıklanmıştır.

99 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (5-2) bölümü ile, 14/7/2006 tarihinden itibaren yapım işlerinde tevkifat oranı 1/6 olarak tespit edilmiştir.

Buna göre, firmanızın ... Maden İşletmeleri Genel Müdürlüğüne yaptığı güvenlik amaçlı IP kamera sisteminin kurulması işinin yapım işi olarak değerlendirilerek firmanız tarafından bu iş nedeniyle düzenlenecek faturalarda hesaplanan KDV nin 1/6 oranında tevkifata tabi tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini 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