

Yıllara Sari İnş İşl.Kdv.Ve Gv.Tevkifatı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	97677631-042-1-13
Tarih	22.09.2012

T.C.

GİRESUN VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Mdürlüğü

Sayı : 97677631-042-1-13

22/09/2012

Konu : YILLARA SARI İNŞ İŞL.KDV.VE GV.TEVKİFATI

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, taahhüde bağlı inşaat işleri alanında faaliyet gösterdiğiniz belirtilerek, bir alt firma ile anlaşarak alt taşeronluk sözleşmesi düzenlenmek suretiyle personellerinize kendi şantiyenizde yemek hizmeti verildiğini ve yemek firmasının aylık hizmet faturası düzenlediğini, işinizin yıllara sari inşaat ve onarma işi olması dolayısıyla söz konusu yemek firmasına yapılan ödemelerden katma değer vergisi (KDV) ve Gelir Vergisi tevkifatı yapılıp yapılmayacağı konusunda görüş talep edilmektedir.

-Kurumlar Vergisi Yönünden:

Gelir Vergisi Kanununun 42 nci maddesinde, "Birden fazla takvim yılına sirayet eden inşaat (dekapaj işleri de inşaat işi sayılır) ve onarma işlerinde kar veya zarar işin bittiği yıl kati olarak tespit edilir ve tamamı o yılın geliri sayılarak, mezkur yıl beyannamesinde gösterilir." hükmüne yer verilmiştir.

Bu madde hükmüne göre, bir işin yıllara sirayet eden inşaat ve onarma işi kapsamında değerlendirilmesi için;

1-Faaliyet konusunun inşaat ve onarım işi olması,

2-Inşaat ve onarım işinin birden fazla takvim yılına sirayet etmesi,

3-Inşaat ve onarım işinin resmi veya özel taahhütlere bağlı olarak yapılması gerekmektedir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun (15/1-a) maddesi ve 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin 1 inci fıkrasının 3 üncü bendinde; Gelir Vergisi Kanunun 42 nci maddesinde belirtilen esaslara göre birden fazla takvim yılına yaygın inşaat ve onarım işleri ile uğraşan kurumlara bu işleri ile ilgili olarak yapılan hakediş ödemeleri üzerinden sorumlularca vergi tevkifatı yapılacağı hüküm altına alınmış olup; bu oran 2009/14594 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla %3 olarak tespit edilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, söz konusu yemek firmasının işinin yıllara sari inşaat ve onarma işi olmaması nedeniyle şirketinizin bu firmaya yapacağı ödemelerden Gelir Vergisi tevkifatı yapılmaması gerekmektedir.

- KDV Kanunu Yönünden:

KDV Kanununun;

1/1 inci maddesinde, Türkiye'de yapılan ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesindeki teslim ve hizmetlerin KDV'ye tabi olduğu,

9/1 inci maddesinde, mükellefin Türkiye içinde ikametgâhının, işyerinin, kanunî merkezi ve iş merkezinin bulunmaması hallerinde ve gerekli görülen diğer hallerde Maliye Bakanlığının, vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutabileceği,

hüküm altına alınmıştır.

Konu ile ilgili açıklamaların yer aldığı 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin **3. Kısmi Tevkifat Uygulaması** başlıklı bölümünün,

- (3.1.2/b) ayrımında, 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 ile bu sayılanlar dışındaki kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşlarının, döner sermayeli kuruluşların KDV mükellefi olsun veya olmasın "**belirlenmiş alıcılar**" olduğu,

- (3.2.4) Yemek Servis ve Organizasyon Hizmetleri" başlıklı bölümünün, (3.2.4.1) ayrımında, Tebliğin (3.1.2/b) ayrımında sayılanlara karşı ifa edilen her türlü yemek servis ve organizasyon hizmetlerinde

alıcılar tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacağı,

ifade edilmiştir.

Buna göre, Firmanızın 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin "**3. Kısmi Tevkifat Uygulaması**" başlıklı bölümünün (3.1.2/b) ayrımında ifade edilen belirlenmiş alıcılar arasında yer almaması nedeniyle personelinizin yemek ihtiyacını karşılamaya yönelik olarak alt işverenden sağlayacağınız yemek hizmetine ilişkin olarak düzenlenecek faturalarda KDV tevkifatı uygulanmaması 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