

Beton testi laboratuvar hizmetinde KDV tevkifatı.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	E-21152195-130[9-2021/3959]-448315
Tarih	31.08.2022

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İzmir Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları KDV ve ÖTV Grup Müdürlüğü

Sayı : E-21152195-130[9-2021/3959]-448315

31.08.2022

Konu : Beton testi laboratuvar hizmetinde KDV tevkifatı.

İlgi : ... tarihli özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden; T.C. Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığından yasal izinli beton test laboratuvarı olarak faaliyet gösterdiğiniz, özel ve resmi kurumlarca yapılan inşaatlarda kullanılan betonlardan numune alarak kendi iş yerinize götürmek suretiyle gerekli test ve analizlerini yaptığınız, söz konusu numunelerin herhangi bir yapının parçası olmaktan çıktığı ve atık çöp niteliğine dönüştüğü belirtilerek, vermiş olduğunuz beton testi laboratuvar hizmeti için düzenlenecek faturalarda hesaplanan katma değer vergisinin (KDV) tevkifata tabi tutulup tutulmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmaktadır.

3065 sayılı KDV Kanununun 9/1 inci maddesinde, mükellefin Türkiye içinde ikametgâhının, işyerinin, kanunî merkezi ve iş merkezinin bulunmaması hallerinde ve gerekli görülen diğer hallerde Hazine ve Maliye Bakanlığının, vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutabileceği hükme bağlanmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin "Kısmi Tevkifatın Mahiyeti ve Tevkifat Uygulayacak Alıcılar" başlıklı (I/C-2.1.3.1/a ve b) bölümünde tevkifat yapmakla sorumlu tutulanlar, "Kısmi Tevkifat Uygulanacak Hizmetler" başlıklı (I/C-2.1.3.2.) bölümünde ise tevkifat uygulanacak hizmetler sayılmıştır.

Aynı Tebliğin "Diğer Hizmetler" başlıklı (I/C-2.1.3.2.13.) bölümünde;

"KDV mükellefleri tarafından, 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlar, kanunla veya Cumhurbaşkanlığı Kararnamesiyle kurulan kamu kurum ve kuruluşları, döner sermayeli kuruluşlar, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, bankalar, sigorta, reasürans ve emeklilik şirketleri, kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları ile kalkınma ajanslarına ifa edilen ve Tebliğde özel olarak belirlenmeyen diğer bütün hizmet ifalarında (sağlık hizmet sunucuları tarafından verilen ve faturası Sosyal Güvenlik Kurumuna düzenlenen sağlık hizmetleri hariç) söz konusu alıcılar tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Buna göre, Şirketiniz tarafından verilen beton testi laboratuvar hizmetinin Tebliğin (I/C-2.1.3.2.13.) bölümünde sayılanlara verilmesi ve işlem bedelinin Tebliğin (I/C-2.1.3.4.1.) bölümündeki tutarı aşması

halinde bahse konu hizmete ilişkin düzenlenecek faturalarda hesaplanan KDV tutarı üzerinden (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanması gerekmektedir.

Öte yandan, beton testi laboratuvar hizmetinin Tebliğin (I/C-2.1.3.2.13.) bölümünde yer almayan alıcılara sunulması halinde, KDV tevkifatı söz konusu olmayacaktır.

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