

Hareketli ve sabit mobilyaların teslimi ve montajında KDV tevkifatı

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	E-45404237-130[I-21-223]-202660
Tarih	31.08.2022

T.C.

HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

Bursa Vergi Dairesi Başkanlığı

Sayı : E-45404237-130[I-21-223]-202660

31.08.2022

Konu : Hareketli ve sabit mobilyaların teslimi ve montajında KDV tevkifatı

İlgi : ... tarihli özelge başvuru formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden, "Uludağ Yaşam ve Eğitim Merkezi Projesi" kapsamında ... A.Ş. ile yapmış olduğunuz bedeli 5 milyon TL'yi aşan satın alma ve yapım sözleşmesi çerçevesinde Firmanız bünyesinde bulunan atölyelerinizde imalatı yapılan sabit mobilyaların teslimi ve montajı ile hareketli mobilyaların tesliminin katma değer vergisi (KDV) tevkifat uygulaması kapsamında olup olmadığı hususunda Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmaktadır.

3065 sayılı KDV Kanununun;

-1/1 inci maddesinde, Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan 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 Hazine ve Maliye Bakanlığının, vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutabileceği

hüküm altına alınmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.1.) bölümünde kısmi tevkifatın mahiyeti ve tevkifat uygulayacak alıcılar, (I/C-2.1.3.2.) bölümünde kısmi tevkifat uygulanacak hizmetler ve (I/C-2.1.3.3.) bölümünde ise kısmi tevkifat uygulanacak teslimler sayılmış olup Tebliğin "Yapım İşleri ile Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt-Proje Hizmetleri" başlıklı (I/C-2.1.3.2.1.) bölümünde;

"2.1.3.2.1.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı

Tebliğin;

- (I/C-2.1.3.1/b) ayırımında sayılanlara karşı ifa edilen yapım işleri,

- (I/C-2.1.3.1/a) ayırımında sayılanlara karşı ifa edilen ve KDV dahil bedeli 5 milyon TL ve üzerinde olan yapım işleri

ile bu yapım işleriyle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetlerinde, alıcılar tarafından (4/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır.

Projenin genişlemesi, sözleşme bedelinin güncellenmesi ve benzeri nedenlerle iş bedelinin daha sonra 5 milyon TL'yi aşması halinde, bu durumun ortaya çıktığı tarihten itibaren tevkifat uygulanır.

2.1.3.2.1.2. Kapsam

Bu bölüm kapsamına aşağıdaki hizmetler girmektedir:

- 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, dekapaj, taşkın koruma ve benzerlerine ilişkin her türlü inşaat işleri.

- Yukarıda sayılan yapılar ve inşaat işleri ile ilgili tesisat, imalat, ihrazat, nakliye, ısıtma-soğutma sistemleri, ses sistemi, görüntü sistemi, ışık sistemi, tamamlama, boya badana dahil her türlü bakım onarım, dekorasyon, restorasyon, çevre düzenleme, dekapaj, sondaj, yıkma, güçlendirme, montaj, demontaj ve benzeri işler. Bu işler, yukarıda belirtilen yapılarla ilgili olmakla birlikte inşaat işinden sonra veya inşaat işinden bağımsız olarak yapılmaları halinde de bu kapsamda tevkifata tabi tutulur.

- Yapım işleri ile birlikte ifa edilen; mimarlık, mühendislik, etüt, plan, proje, harita (kadastral harita dâhil), kadastro, imar uygulama, her ölçekte imar planı hazırlama ve benzeri hizmetler. Bu hizmetler yapım işlerinden ayrı ve bağımsız olarak verildiği takdirde Tebliğin (I/C-2.1.3.2.2.) bölümü kapsamında değerlendirilir.

..."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Öte yandan, özelge talep formu ekinde yer alan sözleşme ve teknik şartnamelerin incelenmesinden;

- Sözleşmenin konusunun, yapılmakta olan Uludağ Yaşam ve Eğitim Merkezi Projesi kapsamında sabit ve hareketli mobilya işleri ile ilgili inşaat işlerinin teknik şartnamelerde tarif edilen şekilde, verilen standartlara uygun olarak kusursuz, eksiksiz, sanat ve fen kurallarına uygun biçimde tamamlanması ve tam çalışma vaziyette anahtar teslimi işi olduğu,
- Yüklenicinin, imalatlar için gerekli olacak bütün aplikasyon ile ölçüm işlerini ve imalat çizimlerini konusunda uzman teknik personele hazırlatmakla yükümlü olduğu,
- Yüklenicinin, şartname dahilindeki tüm poz kalemleri için gerekli malzeme ve ekipman ile işçiliği sağlamakla yükümlü olduğu,
- İmalatlarda işveren tarafından belirlenmiş prosedürlere uyulacağı, işverenin onayı alınmadan diğer imalatlara devam edilmeyeceği ve projeye uygun olmayan imalattan yüklenicinin sorumlu olduğu,
- Sözleşme bedelinin ise 9.999.976,28 TL tutarında olduğu

anlaşılmaktadır.

Buna göre, "Uludağ Yaşam ve Eğitim Merkezi Projesi" ile ilgili olarak Firmanız tarafından hazırlanması öngörülen hareketli ve sabit mobilya imalatı projeleri kapsamında yapılacak olan özel çizim, özel imalat, tamamlama, dekorasyon, montaj, demontaj vb. işler nedeniyle ... A.Ş. adına düzenlenecek faturada yer alan KDV'nin Tebliğin (I/C-2.1.3.2.1.) bölümü uyarınca (4/10) 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