

Yapım işleri kapsamında KDV tevkifatı

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	E-84974990-130[KDV5/I/9/2021/66]-323754
Tarih	19.07.2022

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Kdv Ve Ötv Grup Müdürlüğü

Sayı : E-84974990-130[KDV5/I/9/2021/66]-323754

19.07.2022

Konu : Yapım işleri kapsamında KDV tevkifatı

İlgi : ... tarihli özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda katma değer vergisi (KDV) mükellefiyeti bulunmayan Türkiye Diyanet Vakfı ve cami derneklerine yapım işi ifa ettiğiniz belirtilerek;

- Türkiye Diyanet Vakfının KDV Kanununun 13/k maddesi kapsamında düzenlenmiş olan KDV istisna belgesi sahibi olmasından dolayı adı geçen Vakfa düzenlenen faturalarda KDV hesaplanmadığı ve söz konusu yapım işlerinin alt yüklenicilere devredilmesi durumunda bu firmalar tarafından düzenlenen faturalarda tevkifat uygulanıp uygulanmayacağı,

-Türkiye Diyanet Vakfına ifa edilen ve KDV istisna belgesi bulunmayan yapım işleri ile ilgili 5 milyon TL üzerindeki faturalarda tevkifat uygulanıp uygulanmayacağı,

- Türkiye Diyanet Vakfından alınan işin toplam bedeli 5 milyon TL'nin üzerinde olmasına rağmen işin alt yüklenicilere devredilen kısmının 5 milyon TL'nin altında kaldığı durumlarda alt yüklenici firmalara tevkifat uygulanıp uygulanmayacağı,

- KDV mükellefi olan ve tevkifat yapmakla sorumlu tutulan alıcılara ifa edilen 5 milyon TL üzeri yapım işlerinin alt yüklenicilere devredilmesi ve devredilen kısmın 5 milyon TL'nin altında kalması durumunda alt yüklenici firmalara tevkifat uygulanıp uygulanmayacağı,

-Hazır beton alımlarında tutarına bakılmaksızın tevkifat uygulanıp uygulanmayacağı, hususlarında Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun 9/1 inci maddesinde, mükellefin Türkiye içinde ikametgahının, iş yerinin, kanuni 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;

"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

...

Yüklenicileri tarafından tamamen veya kısmen alt yüklenicilere (taşeronlara) veya daha alt yüklenicilere devredilen yapım işlerinde, işi devreden her yüklenici tarafından, kendisine ifa edilen hizmete ait KDV üzerinden tevkifat yapılır.

Örnek 1: (A) Bakanlığı tarafından yapılan enerji nakil hattı işi ihalesini (B) İnşaat A.Ş. kazanmıştır. (B) bu işe ait nakliye işlerini (C) firmasına devretmiştir. Bu durumda, (B)'nin (A)'ya, (C)'nin (B)'ye düzenledikleri faturalarda tevkifat uygulanacaktır.

Örnek 2: DSİ tarafından yaptırılan bir baraj inşasında kullanılacak hazır betonun, işin asıl yüklenicisi (A) İnş. Taah. A.Ş. tarafından (B) Hazır Beton A.Ş. nden temin edilmesi durumunda, hazır betonun hazırlanması, nakli ve yerine konulması işinin belirli bir yapım işinin bölümlerini teşkil eden işlerden olması ve bu nedenle inşaat taahhüt işi olarak kabul edilmesi nedeniyle, (B) tarafından verilen hazır beton taahhüt ve temini hizmeti tevkifat uygulaması kapsamında olacaktır.

Tevkifat uygulaması kapsamındaki işin bir kısmının alt yüklenicilere (taşeronlara) devredilmesi halinde, devir işlemlerinin yazılı bir sözleşmeye dayanıp dayanmaması tevkifat uygulaması bakımından önem arz etmemektedir.

Alıcının, Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) ayrımında sayılanlar arasında yer almaması veya Tebliğin (I/C- 2.1.3.1/a) ayrımında sayılanlara yapılan yapım işi bedelinin 5 milyon TL'nin altında olması halinde, ilk yüklenicinin ve alt yüklenicilerin bu kapsamdaki hizmetleri tevkifata tabi tutulmaz. Ancak ilk yüklenicinin Tebliğin (I/C- 2.1.3.1/b) ayrımı kapsamında yer alması halinde, ilk aşamada tevkifat kapsamına girmeyen bu işin kısmen veya tamamen devredildiği alt yüklenicilerden tevkifat yapılır.

...

Tevkifata tabi olan işlerin, 3065 sayılı Kanun hükümleri çerçevesinde vergiden müstesna olması halinde, işlem bedelleri üzerinden KDV hesaplanmayacağı için herhangi bir tevkifat da yapılmaz. Ancak, vergiden istisna olan işlerin alt yüklenicilere devredilmesi ve alt yüklenicilerin yaptığı işlemin KDV'den müstesna olmaması halinde, alt yüklenicilerin gerçekleştirdikleri işlemler üzerinden hesaplanan KDV, bu Tebliğde belirlenen esaslar çerçevesinde tevkifata tabi tutulur.

Örnek 4:*Hisse senetleri BİST'de işlem gören (X) A.Ş. ne, işlettiği limanın genişletilmesi işi ile ilgili olarak 3065 sayılı Kanunun (13/e) maddesi kapsamında verilen inşaat taahhüt işlerinin, asıl yüklenici tarafından alt yüklenicilere devredilmesi halinde, alt yükleniciler ve daha alt yüklenicilerin ifa ettikleri inşaat taahhüt (yapım) işlerinde, Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) ayrımı kapsamında olmamaları kaydıyla, tevkifat uygulanır."*

açıklamaları yer almaktadır.

Buna göre, bedeli 5 milyon TL ve üzerinde olan yapım işinin 3065 sayılı Kanunun 13/k maddesi kapsamında KDV'den istisna olması ve Türkiye Diyanet Vakfı ve cami derneklerinin KDV mükellefiyetinin bulunması halinde, Şirketinizin alt yüklenicilere devrettiği yapım işlerine ilişkin alt yüklenicilerin düzenlediği faturaların tutarına bakılmaksızın (4/10) oranında KDV tevkifatı uygulanması gerekmektedir.

KDV dahil bedeli 5 milyon TL ve üzerinde olan yapım işinin istisna kapsamında olmaması, Türkiye Diyanet Vakfı ve cami derneklerinin KDV mükellefiyetinin bulunması veya KDV mükellefiyeti olan diğer alıcılara yapım işi hizmeti verilmesi halinde, KDV dahil bedeli 5 milyon TL ve üzerinde olan yapım işleri için Şirketinizin düzenlediği faturalarda alıcıların, alt yüklenicilerin düzenlediği faturalarda Şirketinizin (4/10) oranında KDV tevkifatı uygulaması gerekmektedir.

Ayrıca, hazır betonun hazırlanması, nakli ve yerine konulması işinin belirli bir yapım işinin bölümlerini teşkil eden işlerden olması ve bu nedenle inşaat taahhüt işi olarak kabul edilmesi nedeniyle, hazır betonun taahhüt ve temin edilmesi işleminde yukarıdaki açıklamalar kapsamında tevkifat uygulanması 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.

