

Atık su arıtma tesisi işletilmesi hizmetinde KDV tevkifatı.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-130[Özelge]-646197
Tarih	09.06.2022

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları KDV-ÖTV Grup Müdürlüğü

Sayı : 39044742-130[Özelge]-646197

09.06.2022

Konu : Atık su arıtma tesisi işletilmesi hizmetinde KDV tevkifatı.

İlgi : ...tarihli ve ... evrak kayıt numaralı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, Şirketiniz ile İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü (İSKİ) arasında yapılan "Asya Atıksu Arıtma Tesislerinin İşletilmesi Hizmeti Alımına Ait Sözleşme" kapsamında atıksu arıtma tesislerinin işletilmesi işini yaptığınız ve söz konusu sözleşmenin 33 üncü maddesine göre tesislerden herhangi birinde arıza olması halinde bakım ve onarımın da Şirketiniz tarafından yapıldığı belirtilerek, Asya Atıksu Arıtma Tesislerinin İşletilmesi işi ile ilgili olarak düzenlenen hakediş faturalarında katma değer vergisi (KDV) tevkifatı yapıp yapılmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun 9/1 inci maddesi ile vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tabi işlemlere taraf olanları vergi alacağının ödenmesinden sorumlu tutma konusunda Bakanlığımıza yetki verilmiştir.

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;

-"Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri" başlıklı (I/C-2.1.3.2.3.) bölümünde,

"2.1.3.2.3.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı

Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) ayırımında sayılanlara karşı ifa edilen makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetlerinde alıcılar tarafından (7/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacağı belirtilmiştir.

2.1.3.2.3.2. Kapsamı

Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) ayırımında sayılanlara ait veya bunlara tahsis edilen ve faaliyetlerinin yürütülmesinde kullanılan makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ilişkin tadil, bakım ve onarım hizmetleri tevkifat kapsamındadır.

...

Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtların bakım hizmetleri, bunların kendinden beklenen işlevleri sağlamak için belli aralıklarla veya gerektiği zaman yapılan faaliyetlerdir. Bu hizmet sırasında bakımı yapılan eşyanın belli aksam ve parçalarının değiştirilmesi de hizmetin ayrılmaz bir parçasıdır.

Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtların onarımı ise bozulmuş, eskimiş araçların kullanılabilir hale getirilmesinden ibarettir. Bakım hizmetinde olduğu gibi onarım hizmetinde de onarılan şeye ait bazı parçaların değiştirilmesi işin tabii bir sonucudur."

-"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."

açıklamaları yer almaktadır.

2560 sayılı İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkındaki Kanun ile kurulan İSKİ Genel Müdürlüğü kanunla kurulmuş bir kamu kuruluşu niteliğine sahiptir.

"Asya Atıksu Arıtma Tesislerinin İşletilmesi Hizmeti Alımına Ait Sözleşmesi" nin,

-33 üncü maddesinde, ihale dokümanı ve eklerinde belirtilen her türlü eğitim, bakım-onarım, yedek parça temini, demontajı, montajı ve işletmeye alma hizmetleri bu dokümanlarda belirtildiği şekilde gerçekleştirileceği,

-36 ncı maddesi (g) bendinde, tesislerde bulunan her çeşit ekipmanın çalışır vaziyette tutulmasının sağlanması yüklenici sorumluluğunda olduğu, bununla birlikte sözleşme ve ekleri hükümleri doğrultusunda değişim gerektiren cihazların birebir aynı veya muadili ürünle değişimi yapılacağı, ancak yüklenicinin ilgili ekipmanın yeni nesil teknolojili, verimi daha yüksek ekipmanlarla değiştirilmesi hususunu talep etmesi durumunda idarenin onayı sonrasında ilave bedel talep etmeksizin gerekli değişimin yapılabilceği

belirtlmıştır.

Buna göre, Şirketiniz ve Kanun ile kurulan kamu kuruluşu olan İSKİ Genel Müdürlüğü arasında yapılan "Asya Atıksu Arıtma Tesislerinin İşletilmesi Hizmeti Alımına Ait Sözleşme" kapsamında işletilen tesislerdeki makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetleri, tesislerin işletilmesi işinden ayrı olarak ifa edilmediğinden Atıksu Arıtma Tesislerinin İşletilmesi Hizmetinin Tebliğın (I/C-2.1.3.2.13.) bölümü kapsamında (5/10) oranında KDV tevkifatına tabi tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

İmza

(*) 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. — 12.09.2026