

Enerji santralinin bir kısmının sözleşmede belirlenen zamanda teslim edilememesi nedeniyle ödenecek bedellerin KDV Kanunu karşısındaki durumu hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-130[Özelge]-706379
Tarih	02.09.2020

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : 39044742-130[Özelge]-706379

02.09.2019

Konu : Enerji santralinin bir kısmının sözleşmede belirlenen zamanda teslim edilememesi nedeniyle ödenecek bedellerin KDV Kanunu karşısındaki durumu

İlgi : 27/10/2017 tarih ve 1716262 evrak kayıt numaralı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, Şirketiniz tarafından Kırıkkale bölgesinde inşasına devam edilen termik santralin yapımında alt yüklenici olarak proje sahibi firmaya hizmet verildiği, işveren firma ile alt taşeron sözleşmesi imzalandığı, ancak işin sözleşmede belirlenen sürede tamamlanamadığı, bu nedenle sözleşme gereği gecikme bedeli olarak sözleşme tutarının % 20 sini aşmamak üzere günlük

400.000,00 \$ ödeneceği belirtilerek söz konusu tutarın KDV'ye tabi olup olmadığı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

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,

-24/c maddesinde, vade farkı, fiyat farkı, faiz, prim gibi çeşitli gelirler ile servis ve benzer adlar altında sağlanan her türlü menfaat, hizmet ve değerlerin matraha dahil edileceği,

-35 inci maddesinde, malların iade edilmesi, işlemin gerçekleşmemesi, işlemten vazgeçilmesi veya sair sebeplerle matrahta değişiklik vuku bulduğu hallerde, vergiye tabi işlemleri yapmış olan mükellef bunlar için borçlandığı vergiyi; bu işlemlere muhatap olan mükellef ise indirme hakkı bulunan vergiyi değişikliğin mahiyetine uygun şekilde ve değişikliğin vuku bulduğu dönem içinde düzeltereği, iade olunan malların fiilen işletmeye girmiş olması ve bu girişin defter kayıtları ile beyannamede gösterilmesinin şart olduğu,

hükme bağlanmıştır.

Öte yandan 60 No.lu KDV Sirkülerinin "1.2.Tazminatlar" başlıklı bölümünde,

"Herhangi bir teslim veya hizmetin karşılığı olarak ortaya çıkmayan tazminat ve benzeri ödemeler prensip olarak KDV'nin konusuna girmemektedir.

Bu kapsamda, işin sözleşme şartlarına uygun yapılmaması, işin verilen süre içerisinde tamamlanmaması, sözleşmenin feshedilmesi gibi nedenlerle tazminat, cayma bedeli vb. Adlarla yapılan cezai şart mahiyetindeki ödemeler herhangi bir teslim veya hizmetin karşılığı olmadığından KDV'nin konusuna girmemektedir.

Buna göre;

(1) Belediye tarafından ihale edilip sözleşmeye bağlanan inşaat, onarım, malzeme ve hizmet alımı işlerinde yükleniciden kaynaklanan gecikmelerden dolayı yükleniciye gecikme cezası tahakkuk ettirilmesi durumunda sözleşme gereği yükleniciden gecikme cezası adı altında tahsil edilen bedel KDV'ye tabi olmayacaktır. Öte yandan, gecikme cezasının hakedişten kesilerek tahsil edilmesinin, belediyenin yükleniciye ödemesi gereken KDV tutarına etkisi bulunmamaktadır.

..."

denilmektedir.

Özelge talep formunun ve eklerinin incelenmesinden, Kırıkkale ilindeki enerji santralının 53 adet hakedişe bağlandığı, hakedişlerden büyük kısmının tamamlandığı, bir kısmının ihtilaflı olduğu ve bir kısım hakedişlerin ise tamamlanamadığı, bu itibarla geçici kabul sözleşmesinde belirlenen zamanda teslimi yapılamayan bölümler için firmanızdan gecikme bedeli tahsil edileceği, ihtilaflı olan bölümler için ise sözleşmede belirlenen tutar üzerinden ihtilaflı bölümlere tekabül eden tutarların işveren firma tarafından tenzil edileceği anlaşılmaktadır.

Diğer yandan, işveren firma ile yapılan sözleşmenin 23. maddesinde "Gecikme Tazminatları" başlığı altında projenin sözleşmede belirlenen sürede teslim edilememesi halinde gecikme bedeli ödeneceği hususuna yer verilmiş, sözleşmeye ek olarak düzenlenen EK E başlıklı bölümün "Maddi Tazminatlar ve İndirimler" başlığı altında da gecikme bedeli tutarının hesaplanmasına ilişkin açıklamalar ile performans indirimi bağlamında projenin istenilen niteliklerde olmaması nedeniyle ödenecek bedeller belirtilmiştir.

Bu itibarla, firmanız tarafından gecikme bedeli mahiyetinde işveren firmaya (....) yapılacak ödemeler herhangi bir teslim veya hizmetin karşılığı olmadığından KDV'nin konusuna girmemektedir.

Öte yandan, söz konusu enerji santralının sözleşmede belirtilen niteliklere uymadığı gerekçesiyle ihtilaf konusu olan hakedişlere ilişkin ödemelerden işveren firma tarafından herhangi bir ad altında tenzilat yapılması halinde, bu tutarın fiyat indirimi olarak değerlendirilmesi ve işveren firma tarafından düzenlenecek faturalarda KDV hesaplanması 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