

Yapım işleri nedeniyle tevkifat uygulaması kapsamında işlem tesis edilip edilmeyeceği hususunda.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.01.53/5309-360
Tarih	23.06.2009

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

SAYI : B.07.1.GİB.0.01.53/5309-360

KONU :

..... VALİLİĞİ

(Defterdarlık: Müdürlüğüne)

İliniz Karaman Vergi Dairesi Müdürlüğü mükelleflerinden tarafından Başkanlığımıza verilen bir örneği ilişik tarihli dilekçenin incelenmesinden, mükellefin İl Özel İdaresi Genel Sekreterliği'neAnadolu Öğretmen Lisesi inşaatının yapım işini taahhüt ettiği, söz konusu inşaat işinin taraflar arasında herhangi bir ihale ve yazılı sözleşme düzenlenmeksizin Vergi Dairesi Müdürlüğü mükelleflerindenİnş. Taah. Müh. Tav. Ve Tar. Ür. San. Tic. A.Ş.'ne yaptırdığı ve bu firmanın yapmış olduğu yapım işleri nedeniyle tevkifat uygulaması kapsamında işlem tesis edilip edilmeyeceği hususunda tereddüde düşüldüğü anlaşılmıştır.

Bilindiği gibi, KDV Kanununun 9 uncu maddesi ile vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tabi işlemlere taraf olanları vergi alacağının ödenmesinden sorumlu tutma konusunda Bakanlığımıza yetki verilmiş olup, bu yetkiye dayanılarak yayımlanan 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliğimim (A/5-a) bölümünde, KDV tevkifatı yapmakla sorumlu tutulan kurum ve kuruluşlara tevkifat kapsamındaki işleri yapan yükleniciler tarafından tamamen veya kısmen alt yüklenicilere (taşeronlara) veya daha alt

yüklenicilere devredilmiş ve devredilecek yapım işlerinde, işi devreden her yüklenicinin kendisine ifa edilen hizmete ait KDV üzerinden bu Tebliğdeki esaslar çerçevesinde tevkifat yapmalarının uygun görüldüğü, ayrıca alt yüklenicilere uygulanan tevkifatın, bu Tebliğin (A/2) bölümünde sayılan kurum ve kuruluşlarca yapım işinin asıl yüklenicisine tevkifat uygulanmasına engel teşkil etmeyeceği belirtilmiş bulunmaktadır.

Öte yandan, 11.07.2006 tarih ve 26225 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 99 Seri No.lu KDV Genel Tebliği'nin (5.2) "Yapım İşlerinde Tevkifat Oranı" başlıklı bölümünde, KDV Kanununun 9. maddesinin Bakanlığımıza verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (A/5-a) bölümünde kapsamı belirtilen yapım işlerinde tevkifat oranının, bu Tebliğin yayımını izleyen üçüncü günden itibaren başlamak üzere 1/6 olarak belirlendiği ifade edilmiştir.

Bu açıklamalar çerçevesinde, ana yüklenicinin İl Özel İdaresine ifa ettiği yapım işi tevkifat kapsamında olduğundan söz konusu yapım işinin alt taşeronlara devrinde de yazılı bir sözleşme yapıp yapılmadığına bakılmaksızın 1/6 oranında KDV tevkifatı uygulanması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve durumun dilekçesine cevaben mükellefe de bildirilmesini rica ederim.

Bakan a.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibilustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026