

Herhangi bir yapım işinden bağımsız olarak alınan proje çizim hizmeti, danışmanlık ve denetim hizmetleri kapsamında değerlendirilecek ve tevkifat oranı hizmet bedeli üzerinde hesaplanan katma değer vergisinin % 50'si olacaktır.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.55/5509- 234/20726
Tarih	10.05.2005

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GEL.0.55/5509- 234

KONU:

.....

İLGİ: 11.02.2005 tarihli dilekçeniz. İlgide kayıtlı dilekçeniz incelendi.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 9. maddesi uyarınca, gerekli görülen hallerde vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutma konusunda Bakanlığımıza yetki verilmiş bulunmaktadır

Bu yetkiye dayanılarak yayımlanan 91 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin A/1. bölümünde sorumlu tayin edilen ve tevkifat yapması gereken kuruluşlar, A/2. bölümünde de tevkifat kapsamında yer alan işlemler sayılmıştır.

Aynı Tebliğin Söz konusu Genel Tebliğin A/5-a maddesinde, yapım işleri ile birlikte ifa edilen mimarlık ve mühendislik, etüt ve proje, harita ve kadastro, imar uygulama, her ölçekte imar planı hizmetleri ve benzeri hizmetlere tevkifat uygulanacağı, ancak bu hizmetlerin yapım işlerinden ayrı olarak danışmanlık

ve benzeri hizmetler adı altında verilmesi halinde bu Tebliğin "Danışmanlık ve Denetim Hizmetleri" başlıklı A/5-f bölümü kapsamında değerlendirileceği ifade edilmiştir.

Öte yandan, söz konusu Genel Tebliğde katma değer vergisi tevkifatı yapmakla zorunlu 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 katma değer vergisi üzerinden bu Tebliğdeki esaslar çerçevesinde tevkifat yapmalarının uygun görüldüğü, alt yüklenicilere uygulanan tevkifatın söz konusu Tebliğin A/2. bölümünde sayılan kurum ve kuruluşlarca yapım işinin asıl yüklenicisine tevkifat uygulanmasına engel teşkil etmeyeceği belirtilmiş bulunmaktadır.

Ayrıca, tevkifat oranı temizlik, bahçe ve çevre bakım, özel güvenlik, danışmanlık ve denetim hizmetlerine ait katma değer vergisinin % 50'si; yapım işleri ile bu işlere ilişkin mühendislik-mimarlık ve etüt-proje, her türlü yemek servisi ve makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetlerinde ise hesaplanan katma değer vergisinin 1/3 oranındadır.

Buna göre, Şirketinizce herhangi bir yapım işinden bağımsız olarak alınan proje çizim hizmeti, danışmanlık ve denetim hizmetleri kapsamında değerlendirilecek ve tevkifat oranı hizmet bedeli üzerinde hesaplanan katma değer vergisinin % 50'si olacaktır. Söz konusu proje çizim hizmetinin bir yapım işi ile birlikte ifa edilmesi halinde ise, bu hizmet yapım işlerine ilişkin etüt-proje hizmetleri kapsamında değerlendirilecek, hizmet bedeli üzerinden hesaplanan katma değer vergisinin 1/3'ü oranında tevkifata tabi tutulacaktır.

Diğer taraftan, yukarıda belirtilen işlemlere bağlı olarak 91 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğindeki açıklamalar çerçevesinde ortaya çıkan iade tutarının beyannamenin ilgili satırında sıfır olarak gösterilmek suretiyle, ileriki dönemlerde indirim yoluyla telafi edilmesi mümkündür.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

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