

Vakıf Üniversitesine yapılan inşaat işinde KDV tevkifatı.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	84974990-130[KDV-1/09/2018/İ//71]-336886
Tarih	03.10.2019

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları KDV ve ÖTV Grup Müdürlüğü

Sayı : 84974990-130[KDV-1/09/2018/İ//71]-E.336886

03.10.2019

Konu : Vakıf Üniversitesine yapılan inşaat işinde KDV tevkifatı.

İlgi : 11/12/2018 evrak kayıt tarihli özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, Üniversitenize ifa edilen yapım işlerine ilişkin olarak katma değer vergisi tevkifatı uygulanıp uygulanmayacağı hakkında Başkanlığımız görüşünün bildirilmesi istenmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (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 verilmiştir.

Söz konusu yetkiye istinaden, KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.1) bölümünde kısmi tevkifat uygulayacak alıcılar, (I/C-2.1.3.2) bölümünde kısmi tevkifat uygulanacak hizmetler, (I/C-2.1.3.3) bölümünde kısmi tevkifat uygulanacak teslimler belirtilmiş olup, (I/C-2.1.3.1/b) ayrımında; "kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları" kısmi tevkifat yapmakla yükümlü "belirlenmiş alıcılar" arasında sayılmıştır.

Diğer taraftan mezkur Tebliğin "I/C-2.1.3.2.1.Yapım İşleri ile Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt Proje Hizmetleri" başlıklı bölümünde, bu Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) bölümünde sayılanlara karşı ifa edilen yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetlerinde, alıcılar tarafından KDV tevkifatı uygulanacağı açıklanmıştır.

Konuyla ilgili olarak Yükseköğretim Kurulu Başkanlığından alınan yazıda, "Vakıf Üniversiteleri" nin kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşu sayılamayacağının değerlendirildiği belirtilmiştir.

Buna göre, kısmi tevkifat uygulaması kapsamında KDV tevkifatı yapmak üzere sorumlu tutulan Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) ayrımında sayılan belirlenmiş alıcılar kapsamında olmayan Üniversitenizin, belirlenmiş alıcılara yönelik kısmi tevkifat düzenlemeleri bakımından herhangi bir KDV tevkifatı yükümlülüğü bulunmamaktadır.

Dolayısıyla, Üniversitenize ifa edilen yapım işlerine ilişkin bedel üzerinden hesaplanan KDV'nin tevkifata tabi tutulması söz konusu değildir.

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