

MASKİ Genel Müdürlüğüne karşı ifa edilen yapım işinde KDV tevkifatı yapılıp yapılmayacağı

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.44.15.01-130[9-2015-10]-14
Tarih	27.12.2016

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

MALATYA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

MÜKELLEF HİZMETLERİ GRUP MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : 37538499-130[9-2015-10]-14

27.12.2016

Konu : ... Genel Müdürlüğüne karşı ifa edilen yapım işinde KDV tevkifatı yapılıp yapılmayacağı

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinden, Şirketinizin 2015 yılında ...Genel Müdürlüğü tarafından ihalesi yapılan "... Yeni Hizmet Binası İkmal İnşaatı Yapımı" işini üstlendiği, yapılan hakediş ödemelerinden ... tarafından (2/10) oranında 40.898,02 TL tutarında KDV tevkifatı yapıldığı, ...'nin KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.1/b) bölümünde sayılan belirlenmiş alıcılar arasında yer almadığından, yapım işleri nedeniyle KDV tevkifatı yapma yükümlülüğünün bulunmadığı, ancak kurum yetkililerinin ... gibi ...'nin de kanunla kurulan bir kuruluş olduğunu iddia ettiği belirtilerek konu hakkında Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmıştır.

3065 sayılı KDV Kanununun (9/1) inci maddesinde, mükellefin Türkiye içinde ikametgâhının, işyerinin, kanuni merkezi ve iş merkezinin bulunmaması hallerinde ve gerekli görülen diğer hallerde Maliye Bakanlığının, vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutabileceği hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, KDV tevkifat uygulamasına ve bu uygulamadan doğan iade taleplerinin yerine getirilmesine ilişkin usul ve esasların açıklandığı KDV Genel Uygulama Tebliğinin "I/C-2.1.3.1. Kısmi Tevkifatın Mahiyeti ve Tevkifat Uygulayacak Alıcılar" başlıklı bölümünde, KDV tevkifatı yapmak üzere sorumlu tutulanlar sayılmıştır.

Öte yandan... Genel Müdürlüğü, 20/11/1981 tarihli ve 2560 sayılı ...Kanun ile kurulmuş, ... Belediyesi'ne bağlı, müstakil bütçeli ve kamu tüzel kişiliğine haiz bir kamu kuruluşu niteliğine sahip olup, KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.1/b) ayrımında sayılan idare, kurum ve kuruluşlardan birisi olarak tevkifat yapmakla sorumludur.

Ancak, ...Genel Müdürlüğü, 2014/6072 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile kurulmuş müstakil bütçeli ve kamu tüzel kişiliğine haiz bir kuruluş olduğundan, KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.1/b) ayrımı kapsamında tevkifat uygulama sorumluluğu bulunmamaktadır.

Buna göre; Şirketinizce ... Genel Müdürlüğüne karşı ifa edilen "... Yeni Hizmet Binası İkmal İnşaatı Yapımı" işi nedeniyle hesaplanan KDV nin, ...Genel Müdürlüğü tarafından tevkifata tabi tutulmaması 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