

Yapı denetim hizmeti faturasının yansıtılması.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-KDV.9-1149
Tarih	31.07.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü)

Sayı : 39044742-KDV.9-1149

31/07/2013

Konu : Yapı denetim hizmeti faturasının yansıtılması.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, Nuruosmaniye Vergi Dairesi Müdürlüğü mükellefi olarak toptan perde ticareti işi ile iştigal etmekte olduğunuz, Bursa İli Gürsu Organize Sanayi Bölgesindeki arsanız üzerinde inşaat yaptırmakta iken söz konusu inşaatın Gökdere Vergi Dairesi Müdürlüğü mükellefi ... Ltd.Şti.'ye (2 katlı fabrika binası + arsa + devam eden inşaat) tarafınızca aynı sermaye olarak verildiği, devir işleminin ticaret siciline ve tapu kayıtlarında gerçekleşerek Belediye'den de ruhsat devir işleminin yapıldığı, bahse konu inşaat ile ilgili olarak ... Ltd. Şti.'nden yapı denetim hizmeti satın alındığı, bu hizmet ile ilgili olarak 30.04.2012 tarih, ... no.lu fatura ile 18.02.2011 tarih 01/11 sayılı Ruhsata istinaden 45880,05 TL+KDV bedelle yapı denetim hizmetine 1/2 tevkifatlı fatura düzenlediği, hem işletme aktifinize kayıtlı olmayan, hem de ortağı olduğunuz şirkete aynı sermaye olarak konularak devir olunan inşaat için tarafınıza kesilen faturanın ilgili şirkete düzenlenmesi gerektiğinin bildirildiği, bunun Bayındırlık İl Müdürlüğüne ilgili faturanın devir öncesi inşaat evresine ait olduğu gerekçesiyle kabul edilmediği,

tarafınıza düzenlenen fatura ile tevkif edilen 4129,21 TL KDV nin 2 Nolu KDV Beyannamesi ile ödendiği, bu fatura bedelinin aynen 02.05.2012 tarih ... no.lu fatura ile ... Ltd.Şti.'ye kesildiği, tarafınızca düzenlenen faturada 117 Seri No.lu KDV Tebliği kapsamında nasıl bir tevkifat uygulanacağı veya hiç tevkifat uygulanmadan mı fatura edileceği hususunda tereddüt hasıl olduğu belirtilerek yapı denetim hizmeti faturasının yansıtılması işleminde tevkifat uygulanıp uygulanmayacağı hususunda görüş talep edilmektedir.

KDV Kanununun 9 uncu maddesinin (1) numaralı fıkrasına göre, mükellefin Türkiye içinde ikametgâhının, işyerinin, kanuni merkezi ve iş merkezinin bulunmaması hallerinde ve gerekli görülen diğer hallerde Maliye Bakanlığı vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutma yetkisine sahiptir.

Konuyla ilgili detaylı açıklamalar 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ve 63 No.lu KDV Sirkülerinde yapılmış olup,

117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin "3.2.6.Yapı Denetim Hizmetleri" başlıklı bölümünde;

"3.2.6.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı

Tebliğin (3.1.2.) bölümünde sayılanlara verilen yapı denetim hizmetlerinde alıcılar tarafından (9/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.

3.2.6.2. Kapsam

Tevkifatın kapsamını, yapı denetim firmalarınca verilen yapı denetim hizmetleri oluşturmaktadır. Su yapıları denetim hizmeti ve benzeri hizmetler de bu kapsamda değerlendirilecektir.

Tevkifat yapmakla sorumlu tutulanlara verilen yapı denetim hizmetlerinde bedelin kamu kurumları aracılığıyla ödenmesi halinde tevkifat, hizmeti satın alan ve adına yapı denetim hizmeti faturası düzenlenen tarafından uygulanacaktır. Kamu kurumları tarafından bizzat satın alınmayan yapı denetim hizmetlerine ilişkin bedellerin, bunlar adına açılan hesaplardan ödenmesi nedeniyle sorumlu sıfatıyla KDV tevkifatı yapmaları söz konusu değildir.

Arsa karşılığı inşaat işlerinde, hizmet bedeli müteahhit tarafından ödenmekle birlikte yapı denetim hizmetine ait fatura ilgili mevzuatı gereğince inşaat ruhsat sahibi (arsa sahibi) adına düzenlendiğinden, inşaat ruhsat sahibinin mükellefiyet durumuna göre hareket edilecektir. Ruhsat sahibinin Tebliğin (3.1.2.) bölümü kapsamında olması halinde, tevkifat uygulaması kapsamında işlem tesis edilecektir." denilmektedir.

Buna göre, yapı denetim firmasınca verilen yapı denetim hizmetine ilişkin düzenlenen faturada hesaplanan KDV, firmanızca 9/10 oranında tevkifata tabi tutulacaktır. Ancak, firmanızca yapı denetim hizmeti verilmediğinden, yapı denetim hizmet bedelinin ... Ltd.Şti.'ye yansıtılmasına ilişkin düzenlenen

faturada hesaplanan KDV tevkifata tabi tutulmayacaktır.

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