

Mühendislik ve müşavirlik hizmeti alımında KDV tevkifatı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	13649056-130[09-2012/ÖZE-36]-16
Tarih	01.03.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

SAMSUN VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : 13649056-130[09-2012/ÖZE-36]-16

01/03/2013

Konu : Mühendislik ve müşavirlik hizmeti alımında KDV tevkifatı.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ile atıksu projesi kapsamında Kurumunuza verilen mühendislik, müşavirlik ve kontrol hizmetlerine ait hakedişler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinin, tevkifata tabi olup olmayacağına ilişkin olarak Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

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.

Söz konusu maddenin verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde, tam ve kısmi tevkifat uygulanacak teslim ve hizmetler, sorumlu tayin edilen ve tevkifat yapacak işletme ve kuruluşlar ile tevkifat uygulanacak işlemler belirtilmiş olup, Tebliğin "3.1.2/b" ayrımında, 5018 sayılı

Kanuna ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşlar, il özel idareleri ve bunların teşkil ettikleri birlikler, belediyelerin teşkil ettikleri birlikler ile köylere hizmet götürme birlikleri dışındaki, kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları KDV mükellefiyetlerinin olup olmadığına bakılmaksızın tevkifat yapacak belirlenmiş alıcılar arasında sayılmıştır. Ayrıca belirlenmiş alıcıların yarından fazla hissesine doğrudan sahip oldukları (tek başına ya da birlikte) kurum, kuruluş ve işletmeler de belirlenmiş alıcılar kapsamındadır.

Yine, Tebliğin "3.2.2.1.Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı" başlıklı bölümünde, Tebliğin "3.1.2/b" ayırımında sayılanlara karşı ifa edilen etüt, plan-proje, danışmanlık, denetim ve benzeri hizmetlerde belirlenmiş alıcılar tarafından (9/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacağı belirtilmiştir.

Kurumunuz 2560 sayılı Kanun kapsamında faaliyet göstermekle birlikte, özel bir kuruluş kanunu bulunmadığından 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin "3.1.2/b" ayırımında sayılan kanunla kurulmuş kamu kurum ve kuruluşları arasında yer almamaktadır.

Öte yandan, Kurumunuzun yarından fazla hissesi belediyeye ait olsa dahi belediyeler tevkifat uygulayacak kuruluşlar arasında sayılmadığından, Kurumunuzun belirlenmiş alıcılar için tevkifat öngörülen hizmet alımlarında tevkifat uygulamasına imkan bulunmamaktadır.

Buna göre, Kurumunuzca atıksu projesi kapsamında alınan mühendislik, müşavirlik kontrol hizmetlerinde KDV tevkifatı yapılmasına gerek bulunmamaktadır.

Ancak, gerçek usulde KDV mükellefiyeti bulunan Kurumunuzun, 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin "3.1.2/a" ayırımına göre KDV mükellefleri için öngörülen mal ve hizmet alımlarında KDV tevkifatı uygulayacağı tabiidir.

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.