

Laboratuvar hizmetlerinde KDV tevkifatı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	85373914-130[53.01.29]-7
Tarih	05.02.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

MANİSA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : 85373914-130[53.01.29]-7

05/02/2013

Konu : Laboratuvar hizmetlerinde KDV tevkifatı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, Şirketinizin, Devlet Su İşlerinin ihale ettiği baraj ve göletlerin etüt plan ve proje ihalesini alanLtd. Şti.'ne, proje kapsamında göletlerin malzeme seçim etütleri yapılması için alınan toprak numunelerin laboratuvar analizleri hizmeti verdiği belirtilerek, söz konusu laboratuvar hizmetinin katma değer vergisi tevkifatına tabi olup olmadığı hususunda Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

KDV Kanununun 9/1 inci maddesi ile vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutma konusunda Maliye Bakanlığı'na yetki verilmiştir.

Söz konusu maddenin verdiği yetkiye dayanılarak 14/04/2012 tarih ve 28264 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan ve 01/05/2012 tarihinden itibaren yürürlüğe giren 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile 21/06/2012 tarihinde yayımlanan 63 No.lu KDV Sirküleri ile değişik 60 No.lu KDV Sirkülerinde tevkifat uygulamasına ilişkin usul ve esaslar yeniden düzenlenmiştir.

60 No.lu KDV Sirkülerinin "2.2.2.2. Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim ve Benzeri Hizmetler" başlıklı bölümünde;

-117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (3.2.2) bölümünde, Tebliğin (3.1.2/b) ayırımında sayılanlara karşı ifa edilen etüt, plan-proje, danışmanlık, denetim ve benzeri hizmetlerde alıcılar tarafından 9/10 oranında KDV tevkifatı uygulanacağının ifade edildiği,

- Bu kapsama; piyasa etüt-araştırma, ekspertiz, plan-proje, teknik, ekonomik, mali ve hukuki alanda sunulan danışmanlık, müşavirlik, denetim ve benzeri hizmetlerin girdiği,

- Yapım işlerinden bağımsız ve ayrı olarak verilen ... etüt, plan, proje, ...ve benzeri hizmetlerin bu bölüm kapsamında değerlendirileceği

belirtilmiştir.

Buna göre, 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (3.1.2/b) ayırımında sayılanlara karşı ifa edilen etüt, plan-proje, danışmanlık, denetim ve benzeri hizmetlerinde tevkifat uygulaması söz konusu olup Şirketinizin, Devlet Su İşlerinin ihale ettiği baraj ve göletlerin etüt plan ve proje ihalesini alan ilk yüklenici Ltd. Şti.'ne, proje kapsamında vermiş olduğu toprak numunelerinin laboratuvar analizleri hizmetine, Ltd. Şti.'nin söz konusu Tebliğin (3.1.2/b) ayırımında belirlenen alıcılar kapsamında olması halinde KDV tevkifatı uygulanacak, Ltd. Şti.'nin 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (3.1.2/b) ayırımında belirlenen alıcılardan olmaması halinde ise KDV tevkifatı uygulanması söz konusu olmayacaktır.

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