

İMKB'de işlem gören şirkete inşaat taahhüt hizmeti verilmesi ve hizmetin alt taşeronla yaptırılması halinde tevkifat uygulaması hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.9-488
Tarih	08.02.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.9-488

08/02/2012

Konu : İMKB'de işlem gören şirkete inşaat taahhüt hizmeti verilmesi ve hizmetin alt taşeronla yaptırılması halinde tevkifat uygulaması

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, İstanbul Menkul Kıymetler Borsasında halka açık olmayan ... yapılan inşaat taahhüt işlerinde (... 'nin büyük hissedarı olan ... hisselerinin İMKB'de işlem görmesi nedeniyle) tevkifat yapıp yapılmayacağı hususunda tereddüt edildiği belirtilerek Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 9/1 inci maddesinde; gerekli görülen hallerde vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutma konusunda Bakanlığımıza yetki verilmiştir.

Bu yetkiye istinaden yayımlanan 91, 95, 99, 104 ve 107 ve 108 Seri No.lu KDV Genel Tebliğlerinde tevkifat yapacak kurum ve kuruluşlar, tevkifat yapılacak işlemler ve tevkifat oranları açıklanmıştır.

91 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin "Sorumlu Tayin Edilen ve Tevkifat Yapacak Kuruluşlar" başlıklı (A/2) bölümüne 95 Seri No.lu KDV Tebliği ile;

"- Hisse senetleri İstanbul Menkul Kıymetler Borsasına kote edilmiş şirketler (bunlar yalnızca "yapım işleri", "temizlik, çevre ve bahçe bakım hizmetleri", "özel güvenlik hizmetleri" ile "yemek servis hizmetleri"ne ait KDV'yi tevkifata tabi tutacaklardır),

-Yarıdan fazla hissesi doğrudan yukarıda sayılan kurum ve kuruluşlara ait olan (tek başına ya da birlikte) kurum, kuruluş ve işletmeler, birbirlerine karşı ifa ettikleri hariç olmak üzere, aşağıda belirtilen hizmetlerde KDV tevkifatı yapmakla zorunludur." ifadeleri eklenmiştir.

Konuya ilişkin açıklamaların yer aldığı 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin "Yapım İşleri ile Bu İşlere İlişkin Mühendislik-Mimarlık ve Etüt-Proje Hizmetleri" başlıklı (A/5-a) bölümünde, yapım işlerinin kapsamı belirlenmiş ve bu Tebliğin yayımını izleyen ay başından (01.03.2004 tarihinden) itibaren yüklenicileri tarafından tamamen veya kısmen alt yüklenicilere (taşeronlara) veya daha alt yüklenicilere devredilmiş ve devredilecek yapım işlerinde, işi devreden her yüklenicinin, kendisine ifa edilen hizmete ait KDV üzerinden bu tebliğdeki esaslar çerçevesinde tevkifat yapması uygun görülmüştür. Alt yüklenicilere uygulanan tevkifat, bu Tebliğin (A/2) bölümünde sayılan kurum ve kuruluşlarca yapım işinin asıl yüklenicisine tevkifat uygulanmasına engel teşkil etmemektedir.

Buna göre, yarıdan fazla hissesi İstanbul Menkul Kıymetler Borsasına kote edilmiş bir şirkete ait olan ... 'ne ifa edilen yapım işlerinde KDV tevkifatı uygulanacaktır.

Ayrıca, ... ifa edilen ve tevkifat uygulaması kapsamına giren yapım işlerinde, asıl yüklenici tarafından işin tamamen veya kısmen alt yüklenicilere (taşeronlara) veya daha alt yüklenicilere devredilmiş olması halinde, işin devredildiği alt yüklenicilerin tevkifat yapacak kurum, kuruluş ve işletmeler arasında sayılıp sayılmadığına bakılmaksızın ifa edilen yapım işine ait KDV tutarı üzerinden her bir safhada tevkifat yapılması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.