

Deniz Trafik Sistemi Kurulumunda KDV hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.06.17.01-KDV-1-2011-14009-03-42
Tarih	10.01.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.06.17.01-KDV-1-2011-14009-03-42 10/01/2012

Konu : Deniz Trafik Sistemi Kurulumunda KDV

İlgide kayıtlı dilekçenizde, Denizcilik Müsteşarlığına yaptığınız deniz trafik yönetim sistemi kurulumu hizmeti hususunda kurumlar vergisi ve katma değer vergisi yönünden Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

A) GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ YÖNÜNDEN:

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 42 nci maddesinin birinci fıkrasında; "Birden fazla takvim yılına sirayet eden inşaat (dekapaj işleri de inşaat işi sayılır) ve onarma işlerinde kar veya zarar işin bittiği yıl kati olarak tespit edilir ve tamamı o yılın geliri sayılarak, mezkur yıl beyannamesinde gösterilir." hükmü yer almaktadır.

Bir işin Gelir Vergisi Kanununun 42 nci maddesi kapsamına girmesi için, faaliyet konusu işin, inşaat ve onarma işi olması, işin taahhüde bağlı olarak başkaları hesabına yapılması ve birden fazla takvim yılına

sirayet etmesi gerekmektedir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 4 üncü maddesinde "Yapım" tanımına yer verilmiştir. Buna göre yapım; bina, karayolu, demiryolu, otoyol, havalimanı, rıhtım, liman, tersane, köprü, tünel, metro, viyadük, spor tesisi, altyapı, boru iletim hattı, haberleşme ve enerji nakil hattı, baraj, enerji santrali, rafineri tesisi, sulama tesisi, toprak ıslahı, taşkın koruma ve dekapaj gibi her türlü inşaat işleri ve bu işlerle ilgili tesisat, imalat, ihrazat, nakliye, tamamlama, büyük onarım, restorasyon, çevre düzenlemesi, sondaj, yıkma, güçlendirme ve montaj işleri ile benzeri yapım işlerini kapsar.

Öte yandan, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun "Tam ve Dar Mükellefiyet" başlıklı 3 üncü maddesinin 2 nci fıkrasında; 1 inci maddede yazılı kurumlardan kanuni ve iş merkezlerinden her ikisi de Türkiye'de bulunmayanların, yalnız Türkiye'de elde ettikleri kazançları üzerinden vergilendirileceği hükme bağlanmış olup, anılan maddenin 3 üncü fıkrasının (a) bendinde de Vergi Usul Kanunu hükümlerine uygun Türkiye'de iş yeri olan veya daimi temsilci bulunduran yabancı kurumlar tarafından bu yerlerde veya bu temsilciler vasıtasıyla yapılan işlerden elde edilen ticari kazançların, dar mükellefiyet esasında elde edilmiş kurum kazancı olarak değerlendirileceği belirtilmiştir.

Diğer taraftan, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun "Dar Mükellefiyette Vergi Kesintisi" başlıklı 30 uncu maddesinin 1'inci fıkrasının (a) bendinde; Gelir Vergisi Kanunu'nda belirtilen esaslara göre birden fazla takvim yılına yaygın inşaat ve onarım işleri ile uğraşan kurumlara bu işleri ile ilgili olarak yapılan hak ediş ödemeleri üzerinden vergi kesintisi yapılacağı hükme bağlanmış olup, söz konusu tevkifat oranı 2009/14593 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile % 3 olarak belirlenmiştir.

Özelge talep formu ekinde yer alan Başbakanlık Denizcilik Müsteşarlığı ile şirketiniz arasında ... tarihinde imzalanan Gemi Trafik Yönetim Sistemi (GTYS) Kurulum İşine ait sözleşmenin tetkikinden, söz konusu işin İzmit, İzmir ve Mersin GTH alanlarında GTH sistemleri ve bu sistemlerin bağlanacağı ve diğer GTH sistemlerinin bağlanmasına imkan sağlayacak, bu bölgelerde yer alan limanlarla birlikte diğer Türk limanlarının daha verimli ve emniyetli kullanılabilmesi amacıyla TGİ teçhizatları ve yazılımları, GTHM teçhizatları ve yazılımları, GTYM teçhizatları ve yazılımları, felaket kurtarma sistemi kurulumu ile entegrasyon, dokümantasyon ve eğitim işi olduğu, taahhüdün yerine getirilmesine ilişkin montaj ve eğitim giderlerinin sözleşme bedeline dahil olduğu, işin süresinin işe başlama tarihinden itibaren 850 gün olarak belirlendiği, sözleşmenin imzalandığı tarihten itibaren 3 (üç) gün içinde işe başlanacağı anlaşılmıştır.

Bu itibarla, sözleşme hükümlerine göre taahhüt edilen işin, malzeme ve teçhizat tedariki ile montajı ve eğitim verilmesini içeren "çalışır durumda bir tesis teslim" işi olması nedeniyle Gelir Vergisi Kanunu'nun 42 nci maddesinde belirtilen birden fazla takvim yılına sirayet eden inşaat ve onarma işi olarak değerlendirilmesi gerektiğinden, tarafınıza yapılacak hakediş ödemeleri üzerinden Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 30 uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi hükmü uyarınca vergi kesinti yapılması

gerekmektedir.

B) KATMA DEĞER VERGİSİ YÖNÜNDEN:

Katma Değer Vergisi Kanununun 9/1 inci maddesinde, "Mükellefin Türkiye içinde ikametgahının, 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 tutabilir." hükmüne yer verilmiştir.

Bu yetkiye dayanılarak yayımlanan 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin;

- (A/3) bölümünde, Tebliğin (A/2) bölümünde sayılan kurum ve kuruluşların yapım işleri ile bu işlere ilişkin mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetleri alımlarının tevkifata tabi olduğu,

- (A/5-a) bölümünde, yapım işlerinin bina, karayolu, demiryolu, otoyol, havalimanı, rıhtım, liman, tersane, köprü, tünel, metro, viyadük, spor tesisi, alt yapı, boru iletim hattı, haberleşme ve enerji nakil hattı, baraj, enerji santrali, rafineri tesisi, sulama tesisi, toprak ıslahı, taşkın koruma ve dekapaj gibi her türlü inşaat işleri ve bu işlerle ilgili tesisat, imalat, ihrazat, nakliye, tamamlama, (boya badana dahil) her türlü onarım, restorasyon, çevre düzenlemesi, sondaj, yıkma, güçlendirme ve montaj işleri ile benzeri yapım işlerini kapsadığı, ayrıca yapım işleri ile birlikte ifa edilen mimarlık ve mühendislik, etüt ve proje, harita ve kadastro, imar uygulama, her ölçekte imar planı hizmetleri ve benzeri hizmetlere de tevkifat uygulanacağı,

açıklanmıştır.

Aynı Kanunun 13/a maddesi ile faaliyetleri kısmen veya tamamen deniz, hava ve demiryolu taşıma araçlarının, yüzer tesis ve araçların kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olan mükelleflere bu amaçla yapılan deniz, hava ve demiryolu taşıma araçlarının, yüzer tesis ve araçlarının teslimleri, bu araçların imal ve inşası ile ilgili olarak yapılan teslim ve hizmetler ile bunların tadili, onarım ve bakımı şeklinde ortaya çıkan hizmetler KDV den istisna edilmiştir. Konuya ilişkin açıklamaların yer aldığı 48 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (A/1) bölümünde istisnanın kapsamına; deniz taşıma araçları, yüzer tesisler ve yüzer araçlar ile hava ve demiryolu taşıma araçlarının girdiği ifade edilmiştir.

Buna göre, Şirketinizce gemi trafik yönetim sistemi kurulması işi yapım işleri kapsamında değerlendirilerek hakediş ödemeleri üzerinden hesaplanacak KDV (99 Seri No.lu KDV Genel Tebliğine göre) 1/6 oranında tevkifata tabi tutulacaktır.

Diğer yandan, Şirketiniz tarafından deniz trafik sisteminin kurulması için ithal edilecek makina teçhizat için KDV Kanununun 13/a maddesi kapsamında istisna uygulanması da mümkün değildir.

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