

Şirketinizce üretilerek Bankaya yapılan arşiv rafı teslimi ve montajı işinin tevkifata tabi olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.38.15.01-KDV-20-918-145
Tarih	23.12.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

KAYSERİ VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.38.15.01-KDV-20-918-145

23/12/2011

Konu : Şirketinizce üretilerek Bankaya yapılan arşiv rafı teslimi ve montajı işinin tevkifata tabi olup olmadığı hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, Şirketinizce üretilerek Bankası A.Ş.'nin muhtelif şubelerine, bazen nakliye ve montaj işi de üstlenilerek bazen de üstlenilmeden yapılan arşiv rafı tesliminin 91 Seri No.lu Katma Değer Vergisi (KDV) Genel Tebliği kapsamında tevkifata tabi olup olmadığı hususunda görüş talep edilmiştir.

Bilindiği üzere, KDV Kanununun 9 uncu maddesi ile vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutma konusunda Bakanlığımıza yetki verilmiştir.

Konuyla ilgili olarak yayımlanan 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin 95 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile değişik A/2 bölümünde sorumlu tayin edilen ve tevkifat yapacak kurum ve kuruluşlar sayılmış, "Tevkifat Uygulanacak İşlemler" başlıklı A/3 bölümünde ise, tevkifat yapmakla sorumlu kurum ve kuruluşların **yapım işleri** ile bu işlere ilişkin mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetleri alımlarına ait bedel üzerinden hesaplanan KDV'nin tebliğlerde belirtilen oranlara göre belirlenecek kısmının bu kuruluşlarca sorumlu sıfatıyla beyan edilmek ve ödenmek üzere tevkifata tabi tutulacağı açıklanmıştır.

Aynı Tebliğin A/5 bölümünde ise yapımişlerinin; 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 ve tevkifata tabi bulunduğu ifade edilmiştir.

Buna göre, Bankası A.Ş.'ye yapılan ancak, yapım işleri arasında sayılmayan montajlı veya montajsız arşiv rafı tesliminin KDV tevkifatına tabi **tutulmaması** gerekmektedir.

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