

Yapım işinde alt firmanın keseceği faturalarda KDV tevkifatı uygulanıp uygulanmayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.9-2085
Tarih	23.11.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

MÜKELLEF HİZMETLERİ KATMA DEĞER VERGİSİ GRUP MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.9-2085 23/11/2011

Konu : Yapım işinde alt firmanın keseceği faturalarda KDV tevkifatı uygulanıp uygulanmayacağı

İlgide kayıtlı dilekçenizle, Şirketinizin, ... nin ... İli ... Köyü'nde yapacağı hidroelektrik santrali inşaatının yapım işini üstlendiği belirtilerek, söz konusu yapım işi dolayısıyla adı geçen şirkete keseceğiniz faturalarda KDV tevkifatı uygulanıp uygulanmayacağının bildirilmesi istenilmektedir.

Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 9 uncu 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 Seri No.lu KDV Genel Tebliğine göre kamu kurum ve kuruluşları ile kamusal karakterli kurum ve kuruluşlarca yapılan bazı hizmet alımları tevkifat uygulaması

kapsamına alınmış olup, söz konusu Tebliğin (A/2) bölümünde sorumlu tayin edilen ve tevkifat yapması gereken kuruluşların birbirlerine karşı ifa ettikleri hariç olmak üzere, (A/3) bölümünde belirtilen hizmet alımlarında tevkifat yapmaları gerekmektedir.

Diğer taraftan, 95 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin A/2 bölümünde değişiklik yapılmış ve hisse senetleri İstanbul Menkul Kıymetler Borsasına kote edilmiş şirketlerin de kendilerine yapılan "yapım işleri", "temizlik, çevre ve bahçe bakım hizmetleri", "özel güvenlik hizmetleri" ile "yemek servis hizmetleri"nde tevkifat uygulamaları uygun görülmüştür.

Buna göre, ... nin 95 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile değişik 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin A/2 bölümünde sayılan kurum ve kuruluşlardan olması halinde, firmanızın adı geçen firmaya ifa edeceği HES baraj inşaatı, "yapım işi" kapsamında değerlendirilerek söz konusu yapım işine ait KDV üzerinden 1/6 oranında tevkifat yapılacaktır; adı geçen şirketin tevkifat yapacak kurum ve kuruluşlardan olmaması halinde ise KDV tevkifatı uygulanmayacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibilustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026