

Verilen mimari proje hizmetinde KDV tevkifatı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.55.15.01-2010-KDV-ÖZE-52-368
Tarih	27.08.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

SAMSUN VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.55.15.01-2010-KDV-ÖZE-52-368

27/08/2011

Konu : Verilen mimari proje hizmetinde KDV tevkifatı.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, firmanız tarafından 91 Seri No.lu Katma Değer Vergisi (KDV) Genel Tebliği uyarınca tevkifat yapacak kuruluşlar arasında sayılmayan bir firmaya mimari proje hizmeti verildiği belirtilmekte olup, söz konusu işlemin tevkifata tabi olup olmayacağı konusunda bilgi istenilmektedir.

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

Bu yetkiye dayanılarak yayımlanan 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (A/2) bölümünde sayılan kurum ve kuruluşların, (A/3) bölümünde belirtilen işlemlere ait KDV yi tevkifata tabi tutmaları uygun görülmüştür.

Öte yandan, 96 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (5.1) bölümüne göre, 01/12/2005 tarihinden itibaren KDV mükelleflerinin alt işverenlerden veya bu konuda faaliyette bulunan diğer işletmelerden temin ettikleri işgücü hizmetine ait KDV %90 oranında tevkifata tabi tutularak bunlar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilecektir.

97 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (2.2) bölümünde ise; düzenlemenin eleman temini şeklindeki hizmetleri kapsadığı, bu hizmet dışındaki hizmet ifalarının işgücü hizmetlerine ilişkin tevkifat uygulaması kapsamında değerlendirilmeyeceği ifade edilmiştir.

96 ve 97 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde düzenlenen işgücü temin hizmeti, alt işverenlerden temin edilen elemanların, hizmeti alan işletmenin bilfiil sevk ve idaresi altında çalıştırılması halinde tevkifat kapsamına girmektedir.

Buna göre, Firmanız tarafından verilen mimari proje hizmeti 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (A/2) bölümünde sayılan kurum ve kuruluşlara verilmemesi şartıyla tevkifata tabi tutulmayacaktır.

Ancak, söz konusu mimari proje hizmetinin "iş gücü temin hizmeti" kapsamında verilmesi halinde, hizmetin 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde sayılan kurum ve kuruluşlara verilip verilmediğine bakılmaksızın işlem bedeline ait KDV nin %90 oranında tevkifata tabi tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 19.09.2026