

Sera Montajı İşinin KDV Tevkifatına Tabi Olup Olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.07.16.02-KDV.ÖZG.2010.115-271
Tarih	26.08.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANTALYA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Gelir Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.07.16.02-KDV.ÖZG.2010.115-271

26/08/2011

Konu : Sera Montajı İşinin KDV Tevkifatına Tabi Olup Olmadığı

İlgide kayıtlı özelge talep formunda; tarım ve sera üretimi faaliyetinde bulunan ve sera yapımında malzeme sipariş veren şirkete ait olmak üzere, sera montaj işçiliği hizmeti vereceğiniz belirtilerek, yapılacak sera montajı işinin 91 Seri No.lu Katma Değer Vergisi (KDV) Genel Tebliği uyarınca tevkifata tabi tutulup tutulmayacağı konusunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

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 89, 91, 95 ve 99 Seri No.lu KDV Genel Tebliğlerinde; tevkifat yapmakla sorumlu tayin edilen kuruluşlar, tevkifat uygulanacak işlemler ve tevkifat oranları açıklanmıştır.

91 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin "5-a) Yapım İşleri ve Bu İşlere İlişkin Mühendislik-Mimarlık ve Etüt Proje Hizmetleri" başlıklı bölümünde;

"Bu Tebliğin uygulanmasında yapım işleri; 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 kapsamakta ve tevkifata tabi bulunmaktadır."

açıklamasına yer verilmiştir.

Buna göre, 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin 5/a bölümünde montaj işleri de yapım işleri arasında sayıldığından söz konusu sera montajı işinin 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin A/2 bölümünde sayılan kurum ve kuruluşlara verilmesi halinde işlem bedeli üzerinden hesaplanan KDV 1/6 oranında tevkifata tabi tutulacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

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