

**Sadece ordu mensuplarına hizmet veren işletmelerin katma değer vergisi tevkifatı yapacak kuruluşlar kapsamında olup olmadığı hk.**

|                   |                                             |
|-------------------|---------------------------------------------|
| <b>Belge türü</b> | Özelge                                      |
| <b>Kanun</b>      | KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU                  |
| <b>Özelge no</b>  | B.07.1.GİB.4.10.15.01-KDV-2010/107-1272/-85 |
| <b>Tarih</b>      | 23.08.2011                                  |

**T.C.**

**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**

**BALIKESİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI**

**Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü**

Sayı : B.07.1.GİB.4.10.15.01-KDV-2010/107-1272/-85

23/08/2011

Konu : KDV Tevkifatı

İlgide kayıtlı yazınızda; Başkanlığınızın sadece ordu mensuplarına hizmet vermekte olan, kar amacı gütmeyen, kurumlar ve katma değer vergisi mükellefiyeti bulunmayan, ücretleri işletme gelirlerinden ödenmek üzere işçi çalıştırıldığı için gelir stopaj vergisi mükellefiyeti bulunan bir işletme olduğu belirtilmekte ve katma değer vergisi tevkifatı yapacak kuruluşlar kapsamında olup olmadığınız ile 91 ve 108 Seri No.lu KDV Genel Tebliğlerine göre KDV tevkifatı yapma zorunluluğunuzun bulunup bulunmadığı hususunda bilgi verilmesi istenilmektedir.

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, 28/02/2004 tarih ve 25387 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin 95 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile değişik "A/2- Sorumlu Tayin Edilen ve Tevkifat Yapacak Kuruluşlar " başlıklı bölümünde;

"Bakanlığımıza tanınan yetkiye dayanılarak, aşağıda sayılan kurum ve kuruluşların yine aşağıda belirtilecek işlemlere ait katma değer vergisini tevkifata tabi tutmaları uygun görülmüştür.

-Genel bütçeye dahil daireler, katma bütçeli idareler, il özel idareleri, belediyeler ve bunların teşkil ettikleri birlikler,

-Döner sermayeli kuruluşlar,

-Kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları,

-Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları,

-Üniversiteler (vakıf üniversiteleri hariç),

-Kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları,

-Bankalar ve özel finans kurumları,

-Kamu iktisadi teşebbüsleri (Kamu İktisadi Kuruluşları, İktisadi Devlet Teşekkülleri),

-Özelleştirme kapsamındaki kuruluşlar

-Organize sanayi bölgeleri ile menkul kıymetler, vadeli işlemler borsaları dahil bütün borsalar,

-Hisse senetleri İstanbul Menkul Kıymetler Borsasına kote edilmiş şirketler (yalnızca "yapım işleri", "temizlik, çevre ve bahçe bakım hizmetleri", "özel güvenlik hizmetleri" ile "yemek servis hizmetleri"nde tevkifat yapacaklardır.),

-Yarıdan fazla hissesi doğrudan yukarıda sayılan kurum ve kuruluşlara ait olan (tek başına ya da birlikte) kurum, kuruluş ve işletmeler,

birbirlerine karşı ifa ettikleri hariç olmak üzere, aşağıda belirtilen hizmetlerde katma değer vergisi tevkifatı yapmakla zorunludur."

açıklamasına yer verilmiştir.

Aynı Tebliğin "A/3- Tevkifat Uygulanacak İşlemler" başlıklı bölümünde ise;

"Yukarıda sayılan kurum ve kuruluşların;

- Yapım işleri ile bu işlere ilişkin mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetleri,

- Temizlik, bahçe ve evre bakım hizmetleri,
- Özel güvenlik hizmetleri,
- Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetleri,
- Her türlü yemek servisi,
- Danışmanlık ve denetim hizmetleri,

alımlarına ait bedel üzerinden hesaplanan katma değer vergisinin aşağıda belirtilen oranlara göre belirlenecek kısmı bu kurum ve kuruluşlarca sorumlu sıfatıyla beyan edilmek ve ödenmek üzere tevkifata tabi tutulacaktır." denilmektedir.

Diğer yandan; 108 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin "Büyük ve Küçükbaş Hayvan Etlerinin Tesliminde Tevkifat Uygulaması" başlıklı B/2 bölümünün birinci paragrafını değiştiren ve 12/7/2008 tarihinden itibaren yürürlüğe giren 110 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (D) bölümünde; "Büyük ve küçükbaş hayvanların etlerinin (sakatat ve bağırsak dhil) gerçek usulde KDV mükellefleri ile 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (A/2) bölümünde sayılan kurum ve kuruluşlara teslimlerinde, bu Tebliğin yayımını izleyen günden başlamak üzere (1/2) oranında tevkifat uygulanması uygun görülmüştür." açıklamasına yer verilmiştir.

Buna göre, Başkanlığınızın 91 SeriNo.lu KDV Genel Tebliğinin A/2 bölümünde belirtilen "Sorumlu Tayin Edilen ve Tevkifat Yapacak Kuruluşlar" kapsamında değerlendirilmesi gerektiğinden aynı Tebliğin A/3 bölümünde belirtilen "Tevkifat Uygulanacak İşlemler" arasında yer alan hizmetlerin satın alınması durumunda katma değer vergisi tevkifatı uygulanması, Tebliğin A/3 bölümünde belirtilen işlemler dışındaki mal ve hizmet alımlarında ise KDV tevkifatı uygulanmaması gerekmektedir.

Ancak, 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin A/2 bölümünde belirtilen "Sorumlu Tayin Edilen ve Tevkifat Yapacak Kuruluşlar" kapsamında değerlendirilen Başkanlığınıza yapılacak et teslimlerinde (sakatat ve bağırsak dahil) 110 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (D) bölümü uyarınca KDV tevkifatı uygulanacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

---

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