

Yapım işi sözleşmesine istinaden yapılan hakediş ödemesinden kdv tevkifatı yapılmasına gerek bulunmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.99.16.02-KDV-9-38
Tarih	05.10.2010

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

BÜYÜK MÜKELLEFLER VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.99.16.02-KDV-9-38

05/10/2010

Konu : Yapım işi sözleşmesine istinaden yapılan hakediş ödemesinden kdv tevkifatı yapıp yapılmayacağı

İlgide kayıtlı dilekçenizde; Enerji Piyasası Düzenleme Kurulunun ... tarih ve ... numaralı üretim lisansına istinaden yapımı Şirketiniz uhdesinde bulunan ve ... sınırları içinde yer alan ... Hidroelektrik Santrali projesiyle ilgili olarak şirketinizle ... Ltd. Şti. arasında ... tarihinde 2 yıl süreli " ... Hidroelektrik Santrali (HES) İnşaatı Yapım İşi Sözleşmesi" imzalandığı, Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu Kamulaştırma Dairesi Başkanlığı tarafından Şirketinize hitaben verilen ... tarih ve ... sayılı yazıda "...kurulacak olan ... Hidroelektrik Santrali üretim tesisinin sonucu itibarıyla kamu yatırımı niteliği taşıdığı"nın ifade edildiği belirtilerek ... Ltd. Şti. nin Şirketinize düzenleyeceği hakediş faturalarında hesaplanan katma değer vergisinin tevkifata tabi tutulup tutulmayacağı sorulmaktadır.

Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 9 uncu maddesi ile Bakanlığımıza verilen yetki yetkiye dayanılarak yayımlanan 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile;

-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 ve menkul kıymetler, vadeli işlemler borsaları dahil bütün borsalar,

-Hisse senetleri İstanbul Menkul Kıymetler Borsasına kote edilmiş şirketler (95 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde göre, bunlar yalnızca "yapım işleri", "temizlik, çevre ve bahçe bakım hizmetleri", "özel güvenlik hizmetleri" ile "yemek servis hizmetleri"ne ait KDV'yi tevkifata tabi tutacaklardır.),

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

birbirlerine karşı ifa ettikleri hariç olmak üzere, aşağıda belirtilen hizmetlerde KDV tevkifatı yapmaları zorunlu tutulmuştur.

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

-Temizlik, bahçe ve çevre bakım hizmetleri,

-Özel güvenlik hizmetleri,

-Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetleri,

-Her türlü yemek servisi,

-Danışmanlık ve denetim hizmetleri.

Buna göre, söz konusu Tebliğin A/2 bölümünde sayılan kurum ve kuruluşlardan olmayan Şirketinize ifa edilen yapım işlerinde KDV tevkifatı yapılmasına gerek bulunmamaktadır.

Diğer taraftan, Enerji Piyasası Düzenleme Kurumunca verilmiş olan ... tarih ve ... sayılı yazıda, Şirketinizce Rize İli sınırları içerisinde kurulacak olan ... Hidroelektrik Santrali üretim tesisinin sonucu itibariyle kamu yatırımı niteliği taşıdığına belirtilmesinin bu duruma bir etkisi olmayacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı a.

Grup Müdürü

(*) 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