

Ağaçlandırma ve erozyon sahalarında toprak yüzeydeki diri örtü tabakasının makine ve işgücü ile temizlenmesi, fidan dikimi için alt toprak işlenmesi, servis yolu ve yangın emniyet yolu yapımı, işgücü ile teras yapımı, dikenli tel çit ihatası, fidanların d

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.55/5509- 208 / 22476
Tarih	21.05.2004

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GEL.0.55/5509- 208

KONU:

ANTALYA VALİLİĞİNE

(Defterdarlık: Vasıtalı Vergiler Gelir Müdürlüğü)

İLGİ: 22.04.2004 tarih ve B.07.4.DEF.0.07.12/KDV.OZG.04.25/1275-5217 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız ve ekinin incelenmesinden, tarafından ağaçlandırma ve erozyon sahalarında toprak yüzeydeki diri örtü tabakasının makine ve işgücü ile temizlenmesi, fidan dikimi için alt toprak işlenmesi, servis yolu ve yangın emniyet yolu yapımı, işgücü ile teras yapımı, fidanların dağıtımı ve dikilmesi, dikenli tel çit ihatası, tohum toplama, fidan diplerindeki otların çapalanması, fidanların etrafında sürgün kontrolü ve fidan poşetlerinin doldurulması işlerinin tek tek, ikisi veya üçü bir arada veya tamamının birlikte ihale edilebildiği belirtilerek, 91 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğindeki düzenlemeler karşısındaki durumları hususunda bilgi talep edildiği anlaşılmıştır.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 9. maddesi ile gerekli görülen hallerde vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tabi işlemlere taraf olanlar verginin ödenmesinden sorumlu tutma konusunda Bakanlığımıza yetki verilmiştir.

Bu yetkiye dayanılarak yayımlanan 91 Seri No.lu Katma Değer Vergisi 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,

-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 katma değer vergisi tevkifatı yapmaları zorunlu tutulmuştur.

-Yapım işleri ile bu işlere ilişkin mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetler.

-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.

Tevkifat oranı, hesaplanan katma değer vergisinin, temizlik, bahçe ve çevre bakım, özel güvenlik, danışmanlık ve denetim hizmetlerinde %50'si, diğer hizmetlerde 1/3' üdür.

91 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği'nin A/5-a bölümünde, bu Tebliğin uygulanmasında yapım işlerinin; 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 kapsadığı ve tevkifata tabi bulunduğu belirtilmiştir.

Bu açıklamalar çerçevesinde, ağaçlandırma ve erozyon sahalarında toprak yüzeydeki diri örtü tabakasının makine ve işgücü ile temizlenmesi, fidan dikimi için alt toprak işlenmesi, servis yolu ve yangın emniyet yolu yapımı, işgücü ile teras yapımı, dikenli tel çit ihatası, fidanların dağıtımı, dikilmesi, fidan diplerindeki otların çapalanması, fidanların etrafında sürgün kontrolü işleri yapım işleri kapsamında değerlendirilerek tevkifata tabi tutulacak; bu işlerin tek tek, ikisi veya üçünün bir arada ihale edilmesi tevkifat uygulamasını değiştirmeyecektir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

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