

**Ağaçlandırma, rehabilitasyon ve erozyon kontrolü sahalarında
yapılmakta olan fidan dikimi, işçi ile toprak isleme, makineli toprak
isleme, ot alma ve çapa işlerinin yapım işleri kapsamında
değerlendirilerek 1/3 oranında tevkifata tabi tutulması gerekmekte**

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GELO.54/5409-128-22145
Tarih	18.05.2004

T.C.

Maliye Bakanlığı

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GELO.54/5409-128

... BAKANLIĞI

(... Dairesi Başkanlığına)

İLGİ: a)29.01.2004 tarih ve B.18.0.AGM.0.01.017810/21/376-5452 sayılı yazınız b)13.02.2004 tarih ve B.07.0.GELO.54/5409-128-005972 sayılı yazımız c)04.05.2004 tarih ve B.18.0.AGM.0.01.01/810/109/1949-22348 sayılı yazınız

İlgide (c)'de kayıtlı yazınızda, fidan dikimi, işçi ile toprak isleme, makineli toprak isleme, ot alma ve çapa işlerinin 91 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğı uyarınca tevkifat kapsamına olup olmadığı hususunda Bakanlığımız görüşü sorulmaktadır.

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

Bu yetkiye istinaden 28.02.2004 tarih ve 25387 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan 91 Seri Nolu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin " Sorumluluk Uygulaması1 başlıklı A bölümünde vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla 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 kuruluşları (Kamu iktisadi Kuruluşları, iktisadi Devlet Teşekkülleri), özelleştirme kapsamındaki kuruluşlar, organize sanayi bölgeleri ile 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. 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 hizmeti alımlarına ait bedel üzerinden hesaplanan katma değer vergisinin, tebliğde belirtilen oranlara göre belirlenecek kısmının sorumlu sıfatıyla beyan etmek ve ödemek üzere tevkifata tabi tutmaları gerekmektedir.

Tevkifat oranı; temizlik özel güvenlik, danışmanlık ve denetim hizmetlerine ait katma değer vergisinin %50' si, diğer işlerde ve hizmetlerde ise katma değer vergisinin 1/3' üdür.

91 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin A/5 "Tevkifata Tabi Tutulan İşlerin Kapsamı" başlıklı bölümüne göre, bu Tebliğin uygulanmasında yapım işleri; bina, karayolu, demiryolu, otoyol, hava limanı, rıhtım, liman, tersane, köprü, tünel, metro, viyadük, spor tesisi, alt yapı, boru iletim hattı, baraj, enerji santrali, rafineri tesisi, sulama tesisi, toprak ıslahı, taşkın koruma ve dekupaj gibi her türlü inşaat işleri ve bu işlerle ilgili tesisat, imalat, ihrazat, nakliye, tamamlama (boya, badana dahi!) her türlü onarım, restorasyon, çevre düzenlemesi, sondaj, yıkma güçlendirme ve montaj işleri ile benzeri yapım işlerini kapsamakta ve tevkifata tabi bulunmaktadır.

Buna göre, ağaçlandırma, rehabilitasyon ve erozyon kontrolü sahalarında yapılmakta olan fidan dikimi, işçi ile toprak işleme, makineli toprak işleme, ot alma ve çapa işlerinin yapım işleri kapsamında değerlendirilerek 1/3 oranında tevkifata tabi tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini arz ederim.

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