

Tevkifat uygulaması kapsamında kısım kısım yapılan hizmet alımlarına ait KDV nin beyan dönemi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.45.15.01-KDV-53-5-122
Tarih	29.12.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

MANİSA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Vergi ve Anlaşmalar Uygulama Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.45.15.01-KDV-53-5-122

29/12/2011

Konu : Tevkifat uygulaması kapsamında kısım kısım yapılan hizmet alımlarına ait KDV nin beyan dönemi hakkında

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden, belediyelere yollara parke taşı döşeme işi yaptığınız belirtilerek kısım kısım tamamlanan işlere yönelik olarak düzenlenen hakediş belgelerine istinaden tahakkuk eden KDV nin hangi dönemde beyan edileceğinin sorulduğu anlaşılmaktadır.

KDV Kanununun 10 uncu maddesinin (a) bendine göre vergiyi doğuran olay, malın teslimi veya hizmetin ifası ile meydana gelmektedir. Aynı maddenin (c) bendinde de kısım kısım mal teslimi veya hizmet yapılması mutad olan veya bu hususlarda mutabık kalınan hallerde, her bir kısmın teslimi veya bir kısım hizmetin yapılması ile vergiyi doğuran olayın meydana geleceği hüküm altına alınmıştır.

Hakedişe bağlanan inşaat taahhüt işleri kısım kısım hizmet ifası mahiyetinde olduğundan her bir kısmın ifası (hakedişin düzenlenip onaylanması) ile vergiyi doğuran olay gerçekleşmektedir.

Aynı Kanunun 40 ıncı maddesinin (1) numaralı fıkrasında, katma değer vergisinin, bu kanunda aksine hüküm bulunmadıkça mükelleflerin yazılı beyanları üzerine tarh olunacağı, (2) numaralı fıkrasında, bu Kanunun 9 uncu maddesinde belirtilen hallerde bu beyanın, vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar tarafından yapılacağı hükme bağlanmıştır.

Buna göre, tevkifat uygulaması kapsamında yapılan hizmet ifalarına ait KDV'nin, hizmeti ifa edene ödenen kısmı, mükellef sıfatıyla 1 No.lu KDV beyannamesi ile; tevkif edilen kısmı ise tevkifatı yapan kuruluş tarafından 2 No.lu KDV beyannamesi ile yetkili makam tarafından hakediş belgesinde yer alan tutarın onaylandığı vergilendirme dönemi dikkate alınarak beyan edilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) 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 özelveğe 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