

Teslim ve hizmette bulunulacak Belediyenin ya da Belediyenin ilgili kuruluşunun katma değer vergisi mükellefiyeti olması veya makine-teçhizatı münhasıran indirim hakkı tanınan işlemlerde kullanılması kaydıyla, ihale sözleşmesi kapsamında yapılacak teslimi

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.53/5313-452-47669
Tarih	14.11.2003

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GEL.0.53/5313-452

KONU :

KAHRAMANMARAS VALİLİĞİNE

(Defterdarlık: Gelir Müdürlüğü)

ILGi:28/I 0/2003 tarih ve B.07.4.DEF.0.46.11/03/115-6300 sayılı yazınız.

İlgide **kayıtlı** yazınızda; Belediye Başkanlığından alınan 21/10/2003 tarih ve 920 sayılı yazıda, yatırım **teşvik** belgesi kapsamında belediyelerince alınacak çelik boru ve özel parça alımının ihale ile temin edildiği, söz konusu teçhizatın Katma Değer Vergisi Kanununun 13/d maddesi uyarınca ihaleyi kazanan satıcı Makine ve Elektrik San. A. Ş'nin istisna uygulayarak fatura düzenlemesi gerekirken adi gecen firmanın yazınız ekinde alınan 16/10/2003 tarihli dilekçesindeki gerekçeleri **ileri** sürerek söz konusu teslimlere katma değer vergisi uygulamak istediği bu durumda Belediye Başkanlığınca ayrıca katma değer vergisi ödenip ödenmeyeceği. vergi ödenmesi durumunda ödenen verginin Belediyelerine iade edilip edilmeyeceği hususunda Defterdarlığınız görüşünün sorulduğu **belirtilerek** konunun Bakanlığımızca değerlendirilmesi talep **edilmektedir**.

Katma Değer Vergisi Kanununun 18/1 inci maddesinde. vergiden istisna edilen **işlemleri** yapanların **diledikleri** takdirde ilgili vergi dairesine yazılı olarak müracaatta bulunarak bu işlemleri dolayısıyla

vergiye tabi tutulmalarını talep edebilecekleri bu talebin mükellefin istisnaya dahil olan işlemlerinin tamamını kapsamasının şart olduğu ve **mükellefiyetin** devam edilmekte olan işlemlere şümulünün olmadığı hükmüne yer verilmiştir.

Konu ile ilgili açıklamaların yapıldığı 23 Seri **No.lu** Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinde, 3297 sayılı Kanunla sözü edilen 18 inci maddenin 1 inci fıkrasında yapılan değişiklikle istisnadan vazgeçme talebinin devam etmekte olan işler bakımından geçerli **olmayacağının** hükme bağlandığı buna göre sözü edilen 18 inci maddenin 2 inci fıkrasında **sayılanlar** hariç olmak üzere. vergiden istisna edilmiş işlemleri yapanların, diledikleri takdirde vergi dairesine başvurarak bu işlemleri dolayısıyla vergiye tabi tutulmalarını isteyebilecekleri, bu talebin mükellefin **istisnaya** dahil olan işlemlerinin tamamını kapsamasının şart olduğu ancak talepten önce başlanmış işlerde bu hükmün uygulanmayacağı ve devam edilmekte olan bu işler sonuçlanıncaya kadar istisna kapsamında işlem yapılacağı ifade edilmiştir.

İlgide kayıtlı yazınız ile yazınız ekinde alınan anılan firmaya ait dilekçenin **incelenmesinden** işe başlamadan önce firmanın vergi dairesine başvurarak söz konusu işlem **nedeniyle vergiye** tabi tutulma hususunda **herhangi** bir talepte bulunmadığı anlaşılmakta diğer **yandan** yukarıda ifade edilen Kanun hükmünde ve Tebliğdeki açıklamalarda istisnadan **vazgeçme** talebinin devam etmekte olan işler bakımından geçerli olmayacağı **ve** talepten önce **başlanmış** işlerde bu **hükmün** uygulanmayacağı ifade edildiğinden işe başladıktan sonra yapılacak istisnadan **vazgeçme** taleplerinin ise herhangi bir geçerliliği bulunmamaktadır.

Bu durumda, 87 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği hükümleri uyarınca teslim ve hizmette bulunulacak Belediyenin ya da Belediyenin ilgili kuruluşunun katma değer vergisi mükellefiyeti olması veya makine-teçhizatı münhasıran indirim hakkı tanınan işlemlerde kullanılması kaydıyla Makine ve Elektrik San..A.Ş. tarafından ihale sözleşmesi kapsamında yapılacak teslimlerde, Katma Değer Vergisi Kanununun 13/d maddesi uyarınca istisna kapsamında işlem yapılması gerekmektedir.

Belediyenin kendi isteği ile bu alımlarda katma değer vergisi ödemek istemesi halinde, ödenen katma değer vergisi tutarının satıcı tarafından "fazla ve yersiz hesaplanan katma değer vergisi" olarak beyan edilmesi, Belediye tarafından da indirim konusu yapılması gerekmektedir. Bu tutarın Belediyeye iadesi söz konusu değildir.

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