

Yüklenici tarafından tamamen veya kısmen alt yüklenicilere (taşeron) veya daha alt yüklenicilere devredilmiş yapım işlerinde, işi devreden her yüklenicinin kendisine ifa edilen hizmete ait kdv üzerinden tevkifat yapması gerekmektedir. Ancak, yapım işleri

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.53/530ç-156-18089
Tarih	25.04.2005

T.C.

MALIYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Mudurluğu

SAYI : B.07.0.GEL.0.53/530ç-156

KONU:

.....

..... ANKARA

ILGi: 23.03.2005 tarihli dilekçeniz.

İlgide kayıtlı dilekçenizin incelenmesinden, İstanbul Deri Organize Sanayi Bölgesinin Doğalgaz şebeke işinin **yüklenicisi** durumunda olan Ortaklığınız tarafından, söz konusu yapım **işi** ile birlikte ifa edildiği belirtilen harita yapım işinin alt yüklenicisi Tic. Ltd. şti. adına tevkifat uygulaması yapıp yapılamayacağı hususunda Bakanlığımız görüşüne **ihtiyaç** duyulduğu anlaşılmıştır.

91 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Kanunu Genel Tebliğinin A/2 bölümünde tevkifat yapacak kurumlar sayılmış., A/3 bölümünde ise tevkifat uygulanacak işlemler belirtilmiştir.

Aynı Genel Tebliğinin **A/5-a** bölümünde; Tebliğin yayımını izleyen ay başından itibaren yüklenicileri tarafından tamamen veya kısmen alt yüklenicilere (taşeronlara) veya daha alt yüklenicilere devredilmiş ve devredilecek yapım işlerinde, işi devreden her yüklenicinin. kendisine ifa edilen hizmete ait katma değer vergisi üzerinden bu tebliğdeki esaslar çerçevesinde tevkifat yapmasının uygun görüldüğü. alt

yüklenicilere uygulanan tevkifatın Tebliğin A/2 bölümünde sayılan kurum ve kuruluşlarca yapım işinin asıl yüklenicisine tevkifat uygulanmasına engel olmayacağı belirtilmiştir.

Bu uygulamada ana yüklenicinin tevkifat yapabilmesi için işi kısmen veya tamamen **alt** taşeronlara devretmiş olması gerekmektedir. Söz konusu Tebliğin A/5-a bölümünde açıklanan yapım işleri ile birlikte ifa edilen proje, etüt, harita, kadastro gibi hizmetlerin alt taşeronlara devredilmesi işlemi de tevkifat kapsamında değerlendirilecektir.

Ancak, yapım işleri ile birlikte ifa edilmeyen ve bağımsız olarak gerçekleştirilen proje, etüt, harita, kadastro gibi hizmetler ise Tebliğin A/5-f bölümünde yer alan danışmanlık ve denetim hizmetleri kapsamında değerlendirilecek ve yalnız olarak ifa edilen bu hizmetlerin taşeronlara devredilmesi aşamalarında tevkifat uygulanmayacaktır.

Bu açıklamalara göre, yapımını üstlendiğiniz İstanbul Deri Organize Sanayi Bölgesinin Doğalgaz Şebeke işinin ana yüklenicisi olarak, harita yapım isini devreden firmanız tarafından; alt yüklenicinin ifa edeceği harita yapım hizmetine ait katma değer vergisi üzerinden tevkifat uygulanması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

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