

**tevkifat oranı temizlik, bahçe ve evre bakım, özel güvenlik,
danışmanlık ve denetim hizmetlerine...**

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.53/5309-178-54375
Tarih	18.11.2004

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI :B.07.0.GEL.0.53/5309-178

KONU:

.....

ANKARA

ILGi :28.10.2004 **tarih** ve 1500-557-04/Brüt.Pl.Ş./94048 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızda, sorumluluğunuz altında yapılan danışmanlık hizmeti alınan kapsamında proje çizimi işine uygulanacak katma değer vergisi tevkifatı ile 91 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği gereğince Başkanlığımız tarafından firmalara uygulanacak tevkifat oranı hususlarında tereddüde düşüldüğü belirtilerek uygulamaya esas Bakanlığımız görüşünün bildirilmesi istenmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 9 uncu 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 Sen No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin A/1 bölümünde sorumlu tayin edilen ve tevkifat yapması gereken kuruluşlar, A/2 bölümünde de tevkifat kapsamında yer alan işlemler sayılmıştır.

Aynı Tebliğin "Yapım İşleri İle Bu İşlere İlişkin Mühendislik-Mimarlık ve Etüt-Proje Hizmetleri" başlıklı (A/5-a) bölümünde, yapım işleri ile birlikte ifa edilen mimarlık ve mühendislik, **etüt ve proje**, harita ve kadastro, imar uygulama, her ölçekte imar planı hizmetleri ve benzeri hizmetlere de tevkifat uygulanacağı ancak, bu hizmetlerin yapım işlerinden ayrı olarak danışmanlık ve benzeri hizmetler adı altında verilmesi halinde bu Tebliğin "Danışmanlık ve Denetim Hizmetleri" başlıklı (A/5-f) bölümü kapsamında değerlendirileceği ifade edilmiştir.

Ayrıca, tevkifat oranı temizlik, bahçe ve çevre bakım, özel güvenlik, danışmanlık ve denetim hizmetlerine ait katma değer vergisinin %50'si; yapım işleri ile bu işlere ilişkin mühendislik-mimarlık ve etüt-proje, her türlü yemek servisi ve makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetlerinde ise hesaplanan katma değer vergisinin 1/3'ü dür.

Buna göre:

- Başkanlığımızca herhangi bir yapım işinden bağımsız olarak alınan proje çizim hizmeti, danışmanlık ve denetim hizmetleri kapsamında değerlendirilecek. ve tevkifat oranı hizmet bedeli üzerinden hesaplanan katma değer vergisinin %50'si olacaktır.
- Söz konusu proje çizim hizmetinin bir yapım işi ile birlikte ifa edilmesi halinde ise, bu hizmet yapım işlerine ilişkin etüt-proje hizmetleri kapsamında değerlendirilerek, hizmet bedeli üzerinden hesaplanan katma değer vergisinin **1/3'ü** tevkifatı tabi tutulacaktır.

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