

KDV Kanununun 13/e Maddesi Kapsamında Düzenlenen Hakediş Faturalarına İlişkin KDV İade Uygulaması

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	45404237-130[I-23-401]-256868
Tarih	11.10.2024

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Bursa Defterdarlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı : E-45404237-130[I-23-401]-256868

11.10.2024

Konu : KDV Kanununun 13/e Maddesi Kapsamında Düzenlenen Hakediş Faturalarına İlişkin
KDV İade Uygulaması

İlgi : ... tarihli özelge başvuru formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden, Devlet Hava Meydanları İşletmesi Genel Müdürlüğü ile "... Havalimanı Anten Kulesi Yapım İşi" için ... TL tutarında yapım sözleşmesi imzaladığınız, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 13/e maddesi kapsamında istisnâlı olarak yapılan inşaat işi için düzenlediğiniz faturalara istinaden adı geçen Müdürlük tarafından 30.12.2022 tarihinde ... TL, 05.04.2023 tarihinde ... TL, 22.06.2023 tarihinde ... TL ve 26.10.2023 tarihinde ... TL tutarında hakediş ödemesi yapıldığı ve inşaat işi bitimine kadar yapılan toplam hakediş ödemesi tutarının ... TL olarak gerçekleştiği belirtilerek, söz konusu hakediş ödemelerine ilişkin iade talebinin hangi dönem yapılacağı ve sözleşme bedelinde meydana gelen değişikliğin iade talebinde dikkate alınıp alınmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmıştır.

3065 sayılı KDV Kanununun;

-10 uncu maddesinin (a) bendinde, mal teslimi ve hizmet ifası hallerinde malın teslimi veya hizmetin yapılmasıyla; (b) bendinde, malın tesliminden veya hizmetin yapılmasından önce fatura veya benzeri belgeler verilmesi hallerinde, bu belgelerde gösterilen miktarla sınırlı olmak üzere fatura ve benzeri belgelerin düzenlenmesiyle; (c) bendinde ise, 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,

-13/e maddesinde, limanlara bağlantı sağlayan demiryolu hatları, limanlar ve hava meydanlarının inşası, yenilenmesi ve genişletilmesi işlerini fiilen kendisi yapan veya yaptıran mükellefler ile genel bütçeli idarelere bu işlere ilişkin olarak yapılan mal teslimleri ve inşaat taahhüt işlerinin KDV'den istisna olduğu,

-32 nci maddesinde, KDV Kanununun 11, 13, 14, 15 ve 17/4-s maddeleri uyarınca vergiden istisna edilmiş bulunan işlemlerle ilgili fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen KDV'nin, mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanacak KDV'den indirileceği, vergiye tabi işlemlerin mevcut olmaması veya hesaplanan verginin indirilecek vergiden az olması hallerinde indirilemeyen KDV'nin, işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar talep edilmesi şartıyla Hazine ve Maliye Bakanlığınca tespit edilecek esaslara göre bu işlemleri yapanlara iade olunacağı

hüküm altına alınmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin;

-"Vergiye Doğuran Olayın Meydana Gelmesi" başlıklı (I/Ç-1.) bölümünde;

"...

Hakedişli işlemlerde, verilen hizmet sebebiyle elde edilen hakediş bedeli için hakedişin tahakkuk ettiğini belgeleyen kabul tutanağının düzenlendiği bir diğer ifade ile hakediş raporunun onaylandığı tarihte vergiyi doğuran olay gerçekleşir."

-"Limanlara Bağlantı Sağlayan Demiryolu Hatları ile Liman ve Hava Meydanlarının İnşası, Yenilenmesi ve Genişletilmesine İlişkin İstisna" başlıklı (II/B-6.) bölümünün "İstisna Uygulaması" başlıklı (6.2.) alt bölümünde;

"...

Projenin sonradan revize edilmesi, güncellenmesi veya ek proje düzenlenmesi halinde proje kapsamındaki mal ve hizmetlere ilişkin liste de elektronik ortamda revize edilir. Revize sonrası istisna kapsamına giren alışların istisna kapsamında alınabilmesi için istisna belgesinin revize ettirilmesi gerekir."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Buna göre, proje bedelinde meydana gelen değişikliğe göre istisna belgesinin KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/B-6.2.) bölümüne göre revize ettirilmesi gerekmekte olup, 3065 sayılı KDV Kanununun 13/e maddesi kapsamında yapılan inşaat işiyle ilgili olarak güncel proje bedeline göre düzenlenen faturalar itibariyle hakediş dönemlerinde fiilen işin bünyesine giren KDV'nin indirim konusu yapılması ve

indirilemeyen KDV'nin hakediş raporlarının onaylandığı tarihi kapsayan vergilendirme dönemlerinde iadesinin talep edilmesi mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

İmza

(*) 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 özelgeye 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