

Yapım işi kapsamında alt taşerondan "Patlayıcı Madde ile Birlikte Patlatmaya Nezaret Hizmeti" alımlarında KDV tevkifatı

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	E-84974990-130[KDV.2/İ/9-2025/94]-7470
Tarih	06.01.2026

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Ankara Defterdarlığı

Gelir Kanunları KDV ve ÖTV Grup Müdürlüğü

Sayı : E-84974990-130[KDV.2/İ/9-2025/94]-7470

06.01.2026

Konu : Yapım işi kapsamında alt taşerondan "Patlayıcı Madde ile Birlikte Patlatmaya Nezaret Hizmeti" alımlarında KDV tevkifatı

İlgi : tarih ve sayılı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, Genel Müdürlüğü ile Ortaklığınız arasında imzalanan sözleşme gereğince "..... Devlet Yolu Km:0+000-14+700 Arası Yapım İşi"ni üstlendiğiniz, bahse konu iş kapsamında patlayıcı madde ve nezaret hizmeti aldığınız, nezaret hizmetinin yasal bir zorunluluk olduğu,

bu hizmet kapsamında patlayıcı tedarikçisi firma tarafından sahada nerelere ne kadar patlayıcı madde konulacağını belirlenerek patlatmaya nezaret edildiği belirtilerek, patlayıcı madde temini ile birlikte patlatmaya nezaret hizmeti alımına yapım işi kapsamında KDV tevkifatı uygulanıp uygulanmayacağı hususunda Defterdarlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun 9/1 maddesinde, mükellefin Türkiye içinde ikametgâhının, işyerinin, kanuni merkezi ve iş merkezinin bulunmaması hallerinde ve gerekli görülen diğer hallerde Hazine ve Maliye Bakanlığının, vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutabileceği hükme bağlanmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.) bölümünde KDV tevkifat uygulamasının usul ve esasları, (I/C-2.1.3.1.) bölümünde kısmi tevkifatın mahiyeti ve tevkifat uygulayacak alıcılar, (I/C-2.1.3.2.) bölümünde kısmi tevkifat uygulanacak hizmetler ve (I/C-2.1.3.3.) bölümünde ise kısmi tevkifat uygulanacak teslimler açıklanmış olup, konuya ilişkin açıklamalara "Yapım İşleri ile Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt Proje Hizmetleri" başlıklı (I/C-2.1.3.2.1.) bölümünde yer verilmiştir.

Aynı Tebliğin, "Kısmi Tevkifat Uygulanacak Hizmetler" başlıklı (I/C-2.1.3.2) bölümünde ise,

"...

Ancak, bu bölüm kapsamına giren hizmetleri ifa edenlerin bu amaçla kullandıkları mallara ait tutarlar hizmet bedelinden düşülmeyecek; tevkifat, kullanılan mallara ait tutarlar da dahil olmak üzere toplam hizmet bedeli üzerinden hesaplanan KDV tutarına göre belirlenecektir.

Örnek: Bir banka şubesi bahçe duvarının inşası işini, malzeme bankaya, işçilik müteahhide ait olmak üzere 4.000 TL + 720 TL KDV karşılığında ihale etmiştir. Banka şubesi, kum, demir, çimento, tuğla, briket vb. malzemeyi piyasadan 6.000 TL + 1.080 TL KDV'ye temin etmiştir. Banka şubesi, malzemelerin alımı sırasında tevkifat uygulamayacak, müteahhidin yapacağı 4.000 TL tutarındaki hizmete ilişkin 720 TL KDV üzerinden ise Tebliğin (I/C-2.1.3.2.1) bölümü gereğince tevkifat uygulanacaktır. Banka şubesinin, bahçe duvarı yapım işini malzemeler de müteahhide ait olmak üzere 10.000 TL karşılığında ihale etmesi halinde, müteahhidin faturasında malzeme ve işçilik tutarları 6.000 TL ve 4.000 TL olarak ayrı ayrı gösterilse bile, 10.000 TL tutarındaki toplam bedel üzerinden hesaplanacak 1.800 TL KDV'ye, yapım işleri için geçerli olan oranda tevkifat uygulanacaktır."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Buna göre, Genel Müdürlüğü ile İş Ortaklığınız arasında imzalanan sözleşme gereğince ilgili Kuruma karşı ifa edilen "..... Devlet Yolu Km:0+000-14+700 Arası Yapım İş" ile birlikte, tarafınızca tamamen veya kısmen alt yüklenicilere (taşeronlara) veya daha alt yüklenicilere devredilen yapım işleri (4/10) oranında KDV tevkifatına tabi bulunmaktadır. Söz konusu yapım işine ilişkin "Patlayıcı Madde ile Birlikte Patlatmaya Nezaret Hizmeti" alımlarının belirli bir yapım işinin bölümlerini teşkil eden işlerden olması ve

bu nedenle inşaat taahhüt işi olarak kabul edilmesi nedeniyle, malzeme dahil bedel üzerinden yapım işleri kapsamında tevkifat uygulanması 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 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