

İndirimli orana tabi işlemlerdeki iade uygulaması ile 30.4.2006 tarihinden önce ihalesi bitmiş yapım işlerinin niteliği hakkında

Belge türü	Sirküler
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Sirküler no	KDVK-41 /2006-7
Tarih	03.08.2006

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

KATMA DEĞER VERGİSİ SİRKÜLERİ / 41

Konusu	:İndirimli orana tabi işlemlerdeki iade uygulaması ile 30.4.2006 tarihinden önce ihalesi bitmiş yapım işlerinin niteliği hakkında.
Tarihi	: 03.08.2006
Sayısı	: KDVK-41 /2006-7
İlgili Olduğu	: Katma Değer Vergisi Kanunu 9, 29/2
Maddeler	

1- İndirimli Orana Tabi İşlemlere İlişkin Aylık Mahsuben İade

Katma Değer Vergisi Kanununun 29/2 nci maddesinin Bakanlığımıza verdiği yetkiye dayanılarak, 2006 ve izleyen yıllarda gerçekleştirilecek indirimli orana tabi işlemlerden doğan katma değer vergisi alacaklarının iadesine ilişkin usul ve esaslar 99 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği ile belirlenmiştir. Bu konuda, Bakanlığımıza intikal eden tereddütlerin giderilmesi amacıyla aşağıdaki açıklamaların yapılması uygun görülmüştür.

a-İndirimli Orana Tabi İşlemler Yanında Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemlerin de Gerçekleştiği Dönemlerde İade Uygulaması

99 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin **Kapsam** başlıklı **1.1.** bölümünde, indirimli orana tabi işlemlerden tam istisna kapsamına girenler dolayısıyla (ihraç kaydıyla teslimler dahil) yüklenilen vergilerden indirim yoluyla telafi edilemeyenlerin ilgili işleme ilişkin usul ve esaslar çerçevesinde iade edileceği açıklanmıştır.

99 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin yukarıdaki düzenlemesi gereğince indirimli orana tabi malları aynı dönemde hem vergiye tabi hem de tam istisna kapsamında teslim eden mükelleflerin bu işlemlerle ilgili yükledikleri vergilerin iadesinde toplam iade miktarı içindeki payın dikkate alınması gerekmektedir.

Örnek:

Bir mükellefin Ağustos/2006 vergilendirme dönemindeki iade talebinin **8 bin YTL**'si indirimli orana tabi işlemlerden, **12 bin YTL**'si ihracat istisnasından oluşmaktadır. Bu mükellefin aynı dönemde devreden katma değer vergisi ise **10 bin YTL**'dir.

Buna göre, ilgili dönemde toplam iade tutarı içinde indirimli orana tabi işlemlerin $[(8/20) \times 100 = 40]$ yüzde 40, ihracat istisnasının ise $[(12/20) \times 100 = 60]$ yüzde 60'lık payı bulunmaktadır. Bu paylar dikkate alınarak Ağustos 2006 vergilendirme döneminde **devreden 10 bin YTL** katma değer vergisinin yüzde 40'ı olan **4 bin YTL**'si indirimli orana tabi işlemlere ilişkin aylık mahsuben iade prosedürüne, kalan **6 bin YTL** ise ihracat istisnasına yönelik iade sistemi içinde geri verilebilecektir.

b- Aylık Mahsup Taleplerinde İhtiyarilik

99 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği uyarınca 2006/Ocak ve izleyen vergilendirme dönemlerine ilişkin indirimli orana tabi işlemlerden doğan katma değer vergisi iade alacaklarının, mükellefin kendisine ait ithalde alınanlar da dahil vergi borçlarına, SSK prim borçlarına ve 01.10.2006 tarihinden itibaren de elektrik ve doğalgaz borçlarına mahsubu talep edilebilecektir.

Bu kapsamdaki iade alacağının ait olduğu aylık dönemde mahsubunun talep edilmesi ihtiyaridir. Bu sebeple, indirimli orana tabi işlemleri bulunan mükellefler hak kazandıkları iade miktarını cari yılın sonraki dönemlerinde mahsuba konu edebilecekleri gibi, bir sonraki yılda da 99 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin 1.5. "Yılı İçinde Mahsup Edilemeyen Vergilerin İadesi" başlıklı bölümdeki açıklamalara göre nakden veya mahsuben geri alabileceklerdir.

2-30/04/2006 Tarihinden Önce İhalesi Tamamlanmış Yapım İşlerinde Tevkifat Uygulaması

99 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin "Yapım İşlerinde Tevkifat Oranı" başlıklı **5.2** bölümünün son paragrafında, 30.04.2006 (bu tarih dahil) tarihinden önce ihalesi tamamlanmış yapım işlerine ilişkin olup bu Tebliğin yayımı tarihinden sonra düzenlenecek faturalarda gösterilen katma değer vergisi tutarının tevkifata tabi tutulmayacağı belirtilmiştir.

Bu düzenlemedeki "**ihale**" ibaresi yapım işlerinin yazılı bir sözleşmeye dayanarak yaptırılmasını ifade etmektedir. Bu itibarla 99 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin yukarıda işaret edilen bölümü,

herhangi bir ihale düzenlenmeden taraflar arasındaki sözleşme hükümleri uyarınca gerçekleştirilen yapım işlerini de kapsamaktadır.

Buna göre, 91 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği gereğince yapım işlerine ait KDV tutarı üzerinden tevkifat yapmakla sorumlu olan kişi ve kurumlar 30/04/2006 (bu tarih dahil) tarihinden önce sözleşmesi imzalanan yapım işlerine ait olarak 11/7/2006 tarihinden sonra düzenlenecek faturalardaki KDV'den tevkifat yapmayacaklardır.

Öte yandan, 99 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin yukarıda işaret edilen düzenlemesi uyarınca tevkifata tabi tutulmayacak yapım işlerinin **yüklenicileri**, 30/04/2006 (bu tarih dahil) tarihinden **önce** alt yüklenicilere **devrettikleri** kısımlara ait KDV üzerinden **tevkifat yapmayacaklardır**. Ancak, 30/04/2006 (bu tarih dahil) tarihinden önce sözleşmesi imzalanan yapım işi yüklenicilerinin **bu tarihten sonra** alt yüklenicilere **devrettikleri** veya **devredecekleri kısımlara** ait KDV üzerinden ise **tevkifat yapmaları** gerekmektedir.

3- KDV'den İstisna Edilen İşlerin Alt Yüklenicilere Devredilmesi Halinde Tevkifat Uygulaması

91 Seri No.lu KDV Genel Tebliği gereğince katma değer vergisi tevkifata tabi bulunan işlerin Katma Değer Vergisi Kanunu hükümleri çerçevesinde vergiden müstesna olması halinde, işlem bedelleri üzerinden KDV hesaplanmayacağı için herhangi bir tevkifat yapılmayacağı tabiidir.

Ancak, vergiden istisna olan işlerin alt yüklenicilere devredilmesi ve alt yüklenicilerin yaptığı işlemin istisna kapsamına girmemesi halinde, alt yüklenicilerin gerçekleştirdikleri işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinin genel esaslar çerçevesinde tevkifata tabi tutulması gerekmektedir.

Duyurulur.

Osman ARIÖĞLU
Gelir İdaresi Başkanı

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