

Yüklenici firmanın ihale sürecinde zarar verdiği sulama kanalı için tahsil edilecek giderlerin vergisel durumu

Sayı:

33775506-130[KDV 53.01.47]-E.65888

Tarih:

12/08/2020

T.C.GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Manisa Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı :	33775506-130[KDV 53.01.47]-E.65888	12.08.2020
Konu :	Yüklenici firmanın zarar verdiği sulama kanalı için tahsil edilecek giderlerin vergisel durumu	

İlgi :	27/08/2019 tarih ve ... kayıt sayılı özelge talep formunuz.
--------	---

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden, Salihli Ovasında gerçekleştirilen doğalgaz iletim çalışmaları kapsamında ... Müdürlüğü ile ... arasında protokol imzalandığı, ...'ın söz konusu işi ihale ederek yüklenici bir firmayla anlaştığı, yüklenici firmanın Birliğinize ait tarımsal sulama kanallarına zarar verdiği, sulama işleminin devam edebilmesi için Birliğiniz tarafından

bakım ve onarımı yapılan kanallara ait oluşan maliyetlerin yüklenici firmadan tahsiline gidileceği belirtilerek, işlemleri katma değer vergisinden (KDV) istisna olan Birliğinizce tahsil edilecek bu maliyet bedelinin vergisel durumu hususunda Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmıştır.

3065 sayılı KDV Kanununun;

– 1/1 inci maddesinde, ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye’de yapılan teslim ve hizmetlerin KDV’ye tabi olduğu,

– 4/1 inci maddesinde, hizmetin, teslim ve teslim sayılan haller ile mal ithalatı dışında kalan işlemler olduğu ve bu işlemlerin bir şeyi yapmak, işlemek, meydana getirmek, imal etmek, onarmak, temizlemek, muhafaza etmek, hazırlamak, değerlendirmek, kiralamak, bir şeyi yapmamayı taahhüt etmek gibi şekillerde gerçekleşebileceği,

– 17/4-h maddesinde, ziraî amaçlı su teslimleri ile köy tüzel kişiliklerince köyde ikamet edenlere yapılan ticarî amaçlı olmayan perakende içme suyu teslimlerinin, kamu kuruluşları, tarımsal kooperatifler ve çiftçi birliklerince yapılan arazi ıslahına ait hizmetlerin KDV’den istisna olduğu

hükme bağlanmıştır.

60 No.lu KDV Sirkülerinin (1.2.1) bölümünde;

“Herhangi bir teslim veya hizmetin karşılığı olarak ortaya çıkmayan tazminat ve benzeri ödemeler prensip olarak KDV’nin konusuna girmemektedir.

Bu kapsamda, işin sözleşme şartlarına uygun yapılmaması, işin verilen süre içerisinde tamamlanmaması, sözleşmenin feshedilmesi gibi nedenlerle tazminat, cayma

bedeli vb. adlarla yapılan cezai şart mahiyetindeki ödemeler herhangi bir teslim veya hizmetin karşılığı olmadığından KDV'nin konusuna girmemektedir.

Buna göre;

...

(3) Bir teslim veya hizmetin karşılığını teşkil etmeyen veya buna bağlı olarak ortaya çıkmayan sigorta tazminatları KDV'nin konusuna girmemektedir. Bu durumda, sigortalının hasar gören eşya için sigorta şirketinden aldığı tazminat için KDV hesaplanması söz konusu olmayacaktır.

Ancak, sigortalı mükellefin hasar gören eşyayı tamir ettirerek, adına düzenlenen faturaları ibraz etmek suretiyle tamir bedelini sigorta şirketinden tahsil ettiği durumda, sigortalının, sigorta şirketi adına yaptığı ve KDV'ye tabi olan masrafların aynen sigorta şirketine yansıtılması için fatura düzenlenmesi ve KDV hesaplanması gerekmektedir."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Somut olayda, doğalgaz şirketinin Birliğinizin görev ve sorumluluk alanında kalan bölgede yapılacak çalışmalar için yüklenici firmaya yaptırdığı iş dolayısıyla sulama kanallarınızda hasar olduğu, oluşan hasarların tamirinin Birliğinizce yaptırılarak yüklenici firmadan yapılan masraf karşılığı olarak bir bedel tahsil edileceği anlaşılmaktadır.

Buna göre, ... Müdürlüğü ile ... arasında imzalanan protokole istinaden, ... tarafından yüklenici firmaya yaptırılan iş esnasında Birliğinize ait sulama kanallarına verilen hasarlar sonucu oluşan tamir masraflarının hasara neden olan alt yüklenici firmadan tahsilinde genel oranda (%18) KDV hesaplanması 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.