

hakediş ödemesinde KDV Genel Tebliğinden önce tahakkuka bağlanan ödemelerle ilgili yapılacak işlem

İSTANBUL VALİLİĞİ İl Defterdarlığı Katma Değer Vergisi Gelir Müdürlüğü TARİH: 12.12.2003 SAYI : KDV.MUK.B.07.4.DEF.0.34.18.09.6979 KONU : **Hakediş ödemelerinde 89 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinden önce tahakkuka bağlanan ödemelerle ilgili yapılacak işlem hk.** İlgi dilekçenizde; 89 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği yayımlanmadan önce hak ediş ödemesi ile ilgili içerik olarak KDV oranı % olarak düzenlenip tahakkuka bağlanan yasa çıktıktan sonra ödenmek üzere Müdürlüğünüze gelen dosyaların yasa gereği % üzerinden ödenmesi gerektiği, aradaki fark olan %6'lık orana ne şekilde işlem yapılacağı hususunda tarafınızca yapılacak işlemlere emsal teşkil etmesi açısından Defterdarlık görüşümüz sorulmaktadır. 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 10' uncu maddesinde, vergiyi doğuran olayın; a) Malın teslimi ve hizmet ifası hallerinde, malın teslimi veya hizmetin yapılması, b) Malın tesliminden veya hizmetin yapılmasından önce fatura veya benzeri belgeler verilmesi hallerinde, bu belgelerde gösterilen miktarla sınırlı olmak üzere fatura veya benzeri belgelerin düzenlenmesi, c) 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 olay meydana gelmektedir, şeklinde hükme bağlanmıştır. Taahhüt işlerinde vergiyi doğuran olay, taahhüt işleri dolayısıyla hakediş belgelerinin (raporunun) düzenlenip ihale makamınca onaylandığı anda meydana gelmektedir. Kanunun 9 uncu maddesinde gerekli görülen hallerde vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden

sorumlu tutma konusunda Bakanlığımıza yetki verilmiştir. Bu yetkiye istinaden, 21.10.2003 tarih, 25266 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 89 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği’nin A/1- Tevkifat Kapsamına Alınan İşlemler başlıklı bۆlümüne gۆre; Katma Değer Vergisi Kanunu’nun 17 nci maddesinin 1 numaralı fıkrasında sayılan Genel ve Katma Bütçeli Daireler, İl Özel İdareleri, Belediyeler, Köyler, bunların teşkil ettikleri Birlikler, Üniversiteler (Vakıflarca kurulanlar hariç) Döner Sermayeli Kuruluşlar, Kanunla kurulan Kamu Kurum ve Kuruluşları, Kamu Kurumu niteliğindeki Meslek Kuruluşları, Kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz Emekli ve Yardım Sandıkları, Bankalar, sermayelerinin Q veya daha fazlası Kamuya Ait İşletmeler ve özelleştirme kapsamındaki kuruluşların; – İnşaat taahhüt işleri, – Temizlik hizmetleri, – Özel güvenlik hizmetleri, – Makine, teçhizat ve demirbaşlara ait bakım ve onarım hizmetleri, – Personele verilen yemek servisi, – Danışmanlık ve denetim hizmetleri, alımlarına ait bedel üzerinden hesaplanan katma değer vergisini bu Tebliğin Resmi Gazete’de yayımını takip eden ay başından itibaren sorumlu sıfatıyla beyan etmek ve ödemek üzere tevkifata tabi tutmaları uygun gۆrölmüřtür. Tevkifat oranı; temizlik, özel güvenlik, danışmanlık ve denetim hizmetlerine ait katma değer vergisinin P’si, diğer işlerde ve hizmetlerde ise hesaplanan katma değer vergisinin 1/3’üdüş. Sorumlu sıfatıyla yatırılacak bu vergi, Katma Değer Vergisi Kanunu’na gۆre indirim hakkına sahip olan mükellefler tarafından genel hükümlere gۆre indirilebilecektir. Hesaplanan katma değer vergisinin tevkif edilmeyen kısmının ise söz konusu hizmetleri ifa eden mükellefler tarafından beyan edilerek ödenecektir. Yine Tebliğin E- Yürürlük başlıklı bۆlümünde A/1 bۆlümünün bu Tebliğin yayımını izleyen aybaşında yürürlüğe girdiği belirtilmiştir. Buna gۆre, 89 Seri No.lu KDV Genel Tebliği’nin A bۆlümü 01.11.2003 tarihinden itibaren yürürlüğe girdiğinden bu tarihten önce hakedişleri onaylanan ancak faturaları kesilmeyen geçmiş aylara ilişkin Belediyenize verilen hizmetlerin tevkifata tabi tutulmaması gerekmektedir. Bilgi edinilmesini rica ederim]]>