

KÖYDES kapsamındaki işlerin ihale ile özel firmalara verilmesi sonucunda özel firmalara yapılan işlere ait hak-ediş ödemelerinde KDV tevkiyatı yapıp yapılmayacağı hk

**T.C. GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI Konya Vergi Dairesi Başkanlığı
Mükellef Hizmetleri Gelir Grup Müdürlüğü**

**SAYI : B.07.1.GİB.4.42.16.02/KDV -
149**

18/09/2006 KONU: KDV 9. madde

İlgi'de kayıtlı dilekçenizde, Köylerin Altyapısını Destekleme Projesi (KÖYDES) kapsamında Birliğinizce, ilçenize bağlı köylerin yollarına ait 1. kat ve 2. kat Asfalt Sathi Kaplama işlerinin Özel firmalar bünyesinde ihale edildiği, yapılan işlere ait hak ediş ödemelerinde Katma Değer Vergisi tevkiyatı yapıp yapılmayacağı, yapılacaksa hangi oranda uygulanacağını bildirilmesi istenilmektedir. 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 9. maddesinde, vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla gerekli görülen hallerde vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutma konusunda Bakanlığımıza yetki verilmiştir. Bakanlığımıza tanınan bu yetkinin kullanıldığı 28.02.2004 tarih ve 25387 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 91 Seri No'lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği'ne göre; -Genel bütçeye dahil daireler, katma bütçeli idareler, il özel idareleri, belediyeler ve bunların teşkil ettiği birlikler, - Döner sermayeli kuruluşlar, kanunla kurulan kamu kurum ve

kuruluşları, -Kamu kurumu niteliğindeki mesleki kuruluşlar, - Üniversiteler (vakıf üniversiteleri hariç), -Kanunla kurulan veya tüzel kişiliğe haiz emekli ve yardım sandıkları, - Bankalar ve özel finans kurumları, -Kamu iktisadi teşebbüsleri (kamu iktisadi kuruluşları, iktisadi devlet teşekkülleri), - Özelleştirme kapsamındaki kuruluşlar, -Organize sanayi bölgeleri ile menkul kıymetler, vadeli işlemler borsaları dahil bütün borsalar,-Yarıdan fazla hissesi doğrudan yukarıda sayılan kurum ve kuruluşlara ait olan (tek başına ya da birlikte) kurum, kuruluş ve işletmeler, Birbirlerine karşı ifa ettikleri hariç olmak üzere, aşağıda belirtilen hizmetlerde veya bu hizmetlere ilişkin, -Yapım işleri ile bu işlere ilişkin mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetleri, -Temizlik, bahçe ve çevre bakım hizmetleri, -Özel güvenlik hizmetleri, -Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetleri, -Her türlü yemek servisi, - Danışmanlık ve denetim hizmetleri, alımlarına ait bedel üzerinden hesaplanan Katma Değer Vergisi'nin belirtilen oranlara göre belirlenecek kısmı bu kurum ve kuruluşlarla sorumlu sıfatıyla beyan edilmek ve ödenmek üzere tevkifata tabi tutulması gerekmektedir. Yine aynı Genel Tebliğ'de tevkifat uygulaması yapılması gereken işlemlere açıklık getirilmiş ve tebliğin uygulamasında yapım işleri; bina, karayolu, demiryolu, otoyol, havalimanı rıhtım, liman, tersane köprü, tünel, metro, viyadük, spor tesisleri, alt yapı, boru iletim hattı, haberleşme ve enerji nakil hattı, baraj, enerji santrali, rafineri tesisi, sulama tesisi, toprak ıslahı, taşkın koruma ve dekapaj gibi her türlü inşaat işleri ve bu işlerle ilgili tesisat, imalat, ihrazat, nakliye, tamamlama (boya badana dahil) her türlü onarım, restorasyon, çevre düzenlemesi, sondaj, yıkma, güçlendirme ve montaj işleri ile benzeri yapım işlerini kapsamaktadır. Diğer taraftan 11.07.2006 tarih ve 26225 no'lu Resmi Gazetede yayımlanan 99 Seri No'lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği'nin Yapım İşlerinde Tevkifat Oranı başlıklı 5.2. bölümünde; 'Katma Değer Vergisi Kanununun 9'ncu maddesinin Bakanlığımıza verdiği yetkiye dayanılarak, 91 Seri No'lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin (A/5-a) bölümünde kapsamı belirtilen yapım işlerinde tevkifat oranı, bu tebliğinyayımını izleyen üçüncü günden itibaren başlamak üzere 1/6 olarak tespit edilmiştir. Buna göre, bu Tebliğin yayımını izleyen üçüncü günden

itibaren, kapsama giren yapım işleri dolayısıyla düzenlenecek fatura ve benzeri belgelerde gösterilen bedel üzerinden hesaplanan Katma Değer Vergisi'nin 5/6' sı işi yapanlara ödenecek, 1/6 'sı ise işi yaptıran kurum, kuruluş ve işletmeler tarafından 2 No'lu Katma Değer Beyannamesi ile sorumlu sıfatıyla beyan edilecektir 'denilmektedir. Bu çerçevede, yapım işleri kapsamında değerlendirilen köy yolları 1. ve 2. kat asfalt sathi kaplama işleri için yapılan hakediş ödemeleri sırasında birliğinizce 1/6 oranında Katma Değer Vergisi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Bilgi edinilmesini rica ederim. Vergi Dairesi Başkanı]]>