

Mıncır Alımı ve nakliyesi" hizmetinde KDV tevkifatı hk.

Tarih	25/02/2013
Sayı	64958909-015-8
Kapsam	☒

T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
SANLIURFA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI
Vergi ve Anlaşmalar Uygulama Müdürlüğü

Sayı	:	64958909-015-8	25/02/2013
Konu	:	Mıncır Alımı ve nakliyesi" hizmetinde KDV tevkifatı	

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, şirketinizin taş ocağı işletmeciliği faaliyetinde bulunduğu, ... İl Özel İdaresi Altyapı Hizmetleri Daire Başkanlığı koordinatörlüğünde ... Valiliği Afet ve Acil Durum Müdürlüğü tarafından ihale edilen ve uhdenizde kalan "... ve ... Konaklama Tesislerinde Mıncır Alımı ve Nakliyesi" işini 01/11/2012 tarihinde bitirdiğinizi belirterek, söz konusu işten dolayı firmanıza yapılacak olan hak ediş ödemeleri üzerinden yapılacak olan katma değer vergisi (KDV) tevkifat oranının ne olduğu konusunda Başkanlığımızdan görüş talep ettiğiniz anlaşılmıştır.

Bilindiği üzere, KDV Kanununun 9/1 inci maddesi ile vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tabi işlemlere taraf olanları vergi alacağının ödenmesinden sorumlu tutma konusunda Bakanlığımıza yetki verilmiştir.

Söz konusu maddenin verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan 91, 95, 96 ve 97 Seri No.lu KDV Genel Tebliğlerinde tevkifat yapmakla yükümlü kurum ve kuruluşlar, tevkifat kapsamındaki hizmetler ile bu hizmetlere uygulanacak tevkifat oranlarına ilişkin hükümler 1/5/2012 tarihinden itibaren yürürlüğe giren 117 Seri Nolu KDV Genel Tebliği ile kaldırılarak yeniden düzenlenmiştir.

117 Seri Nolu KDV Genel Tebliğinin (3.1.2) bölümünde kısmi tevkifat uygulaması kapsamında KDV tevkifatı yapmak üzere;

- a) KDV mükellefleri (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dahil değildir.)
- b) Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın)
- 5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşlar, il özel idareleri ve bunların teşkil ettikleri birlikler, belediyelerin teşkil ettikleri birlikler ile köylere hizmet götürme birlikleri,

...
sorumlu tutulmuştur.

Söz konusu Tebliğin, (3.2.1) bölümünde, Tebliğin (3.1.2/b) ayrımında sayılanlara karşı ifa edilen yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüd-proje hizmetlerinde alıcılar tarafından (2/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacağı belirtilmiştir.

Aynı bölümün "Kapsam" başlıklı kısmında ise;

- Bina, karayolu, demiryolu, otoyol, havalimanı, rıhtım, liman, tersane, köprü, tünel, metro, viyadük, spor tesisi, alt yapı, boru iletim hattı, haberleşme ve enerji nakil hattı, baraj, enerji santrali, rafineri tesisi, sulama tesisi, toprak ıslahı, dekapaj, taşkın koruma ve benzerlerine ilişkin her türlü inşaat işleri.
- Yukarıda sayılan yapılar ve inşaat işleri ile ilgili tesisat, imalat, ihrazat, nakliye, ısıtma-soğutma sistemleri, ses sistemi, görüntü sistemi, ışık sistemi, tamamlama, (boya badana dahil) her türlü bakım-onarım, dekorasyon, restorasyon, çevre düzenleme, dekapaj, sondaj, yıkma, güçlendirme, montaj, demontaj ve benzeri işlerinin de (Bu işler, yukarıda belirtilen yapılarla ilgili olmakla birlikte inşaat işinden sonra veya inşaat işinden bağımsız olarak yapılmaları halinde de bu kapsamda tevkifata tabi tutulur.) yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik mimarlık ve etüd proje hizmetleri kapsamına girdiği belirtilmiştir.

Buna göre, ... İl Özel İdaresi Altyapı Hizmetleri Daire Başkanlığı koordinatörlüğünde ... Valiliği Afet ve Acil Durum Müdürlüğü tarafından ihale edilen ve uhdenizde kalan "... ve ... Konaklama Tesislerinde Mıncır Alımı ve Nakliyesi" hizmetinin yapım işi olarak değerlendirilmesi ve hizmet bedeli üzerinden hesaplanan KDV nin (2/10) oranında tevkifata tabi tutulması 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.



]]>