

**Yapı numune analizlerinde KDV
tevkifat uygulaması, Yapı
Malzemeleri ve Zemin
Laboratuvarları Yönetmeliğe
göre kuruluş ve işleyiş
esasları belirlenen ve Çevre
ve Şehircilik Bakanlığından
alınan izin belgesi ile
faaliyet gösteren firmanız
tarafından yapı denetim
firmalarına, alınan
numunelerin analizi hizmetini
verdiğiniz belirtilerek, söz
konusu hizmet ile ilgili
olarak katma değer vergisi
(KDV) tevkifatı uygulanıp
uygulanmayacağı hk**

Yapı Malzemeleri ve Zemin Laboratuvarları Yönetmeliği

T.C. HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI Gelir İdaresi Başkanlığı Bursa Vergi Dairesi Başkanlığı	
--	--

Sayı	:	E-45404237-130[I-21-152]-194069	10.11.2021
Konu	:	Yapı numune analizlerinde KDV tevkifat uygulaması	

İlgi	:	... tarihli ve ... sayılı özelge başvuru formunuz.
------	---	--

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, Yapı Malzemeleri ve Zemin Laboratuvarları Uygulama Yönetmeliğine göre kuruluş ve işleyiş esasları belirlenen ve Çevre ve Şehircilik Bakanlığından alınan izin belgesi ile faaliyet gösteren firmanız tarafından yapı denetim firmalarına, alınan numunelerin analizi hizmetini verdiğiniz belirtilerek, söz konusu hizmet ile ilgili olarak katma değer vergisi (KDV) tevkifatı uygulanıp uygulanmayacağı hakkında Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

3065 sayılı KDV Kanununun 9/1 inci maddesinde, mükellefin Türkiye içinde ikametgâhının, işyerinin, kanunî merkezi ve iş merkezinin bulunmaması hallerinde ve gerekli görülen diğer

hallerde Hazine ve Maliye Bakanlığının, vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutabileceği hükme bağlanmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin; (I/C-2.1.3.1.) bölümünde kısmi tevkifatın mahiyeti ve tevkifat uygulayacak alıcılar, (I/C-2.1.3.2.) bölümünde kısmi tevkifat uygulanacak hizmetler, (I/C-2.1.3.3.) bölümünde ise kısmi tevkifat uygulanacak teslimler sayılmış olup, anılan Tebliğin;

-“Yapı Denetim Hizmetleri” başlıklı (I/C-2.1.3.2.6.) bölümünde;

“2.1.3.2.6.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı

Tebliğin (I/C-2.1.3.1/a ve b) bölümlerinde sayılanlara verilen yapı denetim hizmetlerinde, alıcılar tarafından (9/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır.

2.1.3.2.6.2. Kapsam

Tevkifatın kapsamını, yapı denetim firmalarınca verilen yapı denetim hizmetleri oluşturmaktadır. Su yapıları denetim hizmeti ve benzeri hizmetler de bu kapsamda değerlendirilir.

Tevkifat yapmakla sorumlu tutulanlara verilen yapı denetim

hizmetlerinde, bedelin kamu kurumları aracılığıyla ödenmesi halinde tevkifat, hizmeti satın alan ve adına yapı denetim hizmeti faturası düzenlenen tarafından uygulanır. Kamu kurumları tarafından bizzat satın alınmayan yapı denetim hizmetlerine ilişkin bedellerin, bunlar adına açılan hesaplardan ödenmesi nedeniyle sorumlu sıfatıyla KDV tevkifatı yapmaları söz konusu değildir.

Arsa karşılığı inşaat işlerinde, hizmet bedeli müteahhit tarafından ödenmekle birlikte yapı denetim hizmetine ait fatura ilgili mevzuatı gereğince inşaat ruhsat sahibi (arsa sahibi) adına düzenlendiğinden, inşaat ruhsat sahibinin mükellefiyet durumuna göre hareket edilir. Ruhsat sahibinin Tebliğin (I/C-2.1.3.1/a ve b) bölümleri kapsamında olması halinde, tevkifat uygulamasına ilişkin işlem tesis edilir.”

açıklamalarına yer verilmiştir.

Buna göre, Şirketiniz tarafından yapı denetim firmalarına verilen yapı numuneleri analiz hizmeti Tebliğin (I/C-2.1.3.2.6.) bölümü kapsamında KDV tevkifatına tabi bulunmamaktadır.

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.