

11.07.2006 / 127

**YAPIM İŞLERİNDE KDV TEVKİFATI 1/6'YA İNDİRİLMİŞ VE  
YAPI DENETİM HİZMETLERİNDE TEVKİFAT UYGULAMASI  
GENİŞLETİLMİŞTİR**

**A- Yapım İşlerinde Tevkifat Oranı**

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 9'uncu maddesinde bir vergi güvenlik müessesesi olarak vergi tevkifatı düzenlenmiştir. Söz konusu madde uyarınca, mükelleflerin Türkiye içinde ikametgâhının, işyerinin, kanunî merkezi ve iş merkezinin bulunmaması hallerinde ve **gerekli görülen diğer hallerde** vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanlar verginin ödenmesinden Maliye Bakanlığınca sorumlu tutulabilecektir.

Maliye Bakanlığınca 28/02/2004 tarih ve 25387 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 91 Seri No'lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinde, tebliğde belirtilen kurum ve kuruluşlara yapım işlerinde KDV tevkifatı yapmalarına ilişkin sorumluluk düzenlenmiştir. Bu kapsamda, tebliğde belirtilen kurum ve kuruluşlar, 1/3 oranında KDV tevkifatı uygulanmaktaydılar. Bu defa, Maliye Bakanlığınca çıkarılan ve 11/07/2002 tarih ve 26225 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 99 Seri No'lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği ile 14/07/2006 tarihinden itibaren tevkifat oranı 1/6 olarak belirlenmiştir.

Diğer taraftan 14/07/2006 tarihinden itibaren, kapsama giren yapım işleri dolayısıyla düzenlenecek fatura ve benzeri belgelerde gösterilen bedel üzerinden hesaplanan katma değer vergisinin 5/6'sı işi yapanlara ödenecek, 1/6'sı ise işi yaptıran kurum, kuruluş ve işletmeler tarafından 2 No.lu KDV Beyannamesi ile sorumlu sıfatıyla beyan edilecektir.

Öte yandan, 30/04/2006 (bu tarih dahil) tarihinden önce ihalesi tamamlanmış yapım işlerine ilişkin olup bu Tebliğin yayımı tarihinden sonra düzenlenecek faturalarda gösterilen KDV tutarı tevkifata tabi tutulmayacaktır.

### **B- Yapı Denetim İşlerinde Tevkifat Oranı**

91 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (A/2) bölümünde sayılan kurum ve kuruluşlara verilen yapı denetim hizmetleri, 93 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile tevkifat kapsamına alınmıştır.

Bu defa, KDV Kanununun 9 uncu maddesinin Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye dayanılarak, Maliye Bakanlığınca çıkarılan ve 11/07/2006 tarih ve 26225 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 99 Seri No’lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği ile 14/07/2006 tarihinden başlamak üzere, yapı denetim kuruluşlarının 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (A/2) bölümünde sayılan kurum ve kuruluşların yanı sıra bütün KDV mükelleflerine verdikleri yapı denetim hizmetlerinde aynı Tebliğin (A/5-f) bölümü kapsamında 1/2 oranında KDV tevkifatı uygulanması uygun görülmüştür.

### **C- KDVK Tevkifat Uygulamasında Genel Liste**

KDVK’nın yukarıda belirtilen 9’uncu maddesinin Maliye Bakanlığı’na tanıdığı yetkiye istinaden bugüne kadar Maliye Bakanlığınca yukarıda belirtilenlerde dahil olmak üzere değişik tarihlerde yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Tebliği ile tevkifat uygulanması gereken mal teslimi ve hizmet ifaları aşağıdaki gibidir.

Tevkifata Tabi Mal veya Hizmet	Tevkifat Oram	Tevkifat Yapacak Olanlar	Düzenlemelerin Yapıldığı Katma Değer Vergisi Genel Tebliği
KDV mükellefi olanların, KDV mükellefi olmayanlardan, ticari işletmeye dahil olmaya ve Gelir Vergisi Kanunu'nun 70'nci maddesinde sayılan <b>mal ve hakları kiralama işlemleri</b>	İşlem üzerinden hesaplanan katma değer vergisinin tamamı	<p>✓ Kiraya verenin başka faaliyetleri nedeniyle gerçek usulde katma değer vergisi mükellefiyetinin bulunmaması,</p> <p>✓ Kiralayanın gerçek usulde katma değer vergisi mükellefi olması, şartlarının birlikte varolması halinde, kiralayan tarafından</p>	30 ve 31
Gerçek usulde katma değer vergisi mükellefi olanların profesyonel veya amatör spor kulüplerine oyuncularının formalarında gösterilmek, şahıslara veya kuruluşlara ait bina, arsa, arazi gibi yerlerde duvarlara yazılmak, pano olarak yerleştirilmek, dergi, kitap gibi yazılı eserlerde yayınlanmak ve benzeri şekillerde <b>reklam vermeleri.</b>	İşlem üzerinden hesaplanan katma değer vergisinin tamamı	<b>Reklam alanlarının gerçek usulde katma değer vergisi mükellefi olmamaları halinde, reklam verenler tarafından.</b>	30
<b>Fason</b> olarak	İşlem Bedeli	İşi yaptıranlar	51, 53, 58, 72,

yaptırılan <b>tekstil ve konfeksiyon işleri</b>	üzerinden hesaplanan KDV'nin 2/3'ü		77
Hurda metal alımlarında  (Hurda metal teslimleri Katma Değer Vergisi Kanununun 17/4-g maddesi uyarınca katma değer vergisinden istisnadır. Ancak, Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 18'nci maddesi uyarınca hurda mal tesliminde bulunan mükellefin istisnadan vazgeçmesi halinde tevkiyat yapılacaktır.	İşlem bedeli üzerinden hesaplanan KDV'nin % 90'ı	Alım Yapanlar	53, 58, 70, 85, 86, 87, 89, 97
Akaryakıt işi ile <b>devamlı</b> olarak uğraşmayanlardan ( <b>mutad depo kapsamında yurt dışından akaryakıt getirip satanlardan</b> ) akaryakıt alınması işlemi	İşlem bedeli üzerinden hesaplanan KDV'nin % 90'ı	Alım Yapanlar	68, 85
Atık kağıt, hurda plastik ve hurda cam alımları  (Kağıt, Plastik ve cam hurda ve atıklarının	İşlem bedeli üzerinden hesaplanan KDV'nin % 90'ı	Alım yapanlar	81, 86

teslimleri Katma Değer Vergisi Kanununun 17/4-g maddesi uyarınca katma değer vergisinden istisnadır. Ancak, Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 18'nci maddesi uyarınca hurda mal tesliminde bulunan mükellefin istisnadan vazgeçmesi halinde tevkiyat yapılacaktır.			
Yapı Denetim Hizmetler,	İşlem bedeli üzerinden hesaplanan KDV'nin 1/2'si	Hizmet Alanlar	93 ve 99
<p>Aşağıdaki hizmet alımları;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Yapım işleri ile bu işlere ilişkin mühendislik mimarlık ve etüt-proje hizmetleri,</li> <li>✓ Temizlik, bahçe ve çevre bakım hizmetleri,</li> <li>✓ Özel güvenlik hizmetleri,</li> <li>✓ Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetleri,</li> <li>✓ Her türlü</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Yemek servisi, bahçe ve çevre bakım, özel güvenlik, Danışmanlık ve denetim hizmetlerinde 1/2,</li> <li>✓ Temizlik hizmetlerinde 2/3,</li> <li>✓ <b>Yapım İşlerinde 1/6</b></li> <li>✓ Diğer hizmetlerde 1/3'dür.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Genel bütçeye dahil daireler, katma bütçeli idareler, il özel idareleri, belediyeler ve bunların teşkil ettikleri birlikler,</li> <li>✓ Döner sermayeli kuruluşlar,</li> <li>✓ Kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları,</li> <li>✓ Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları,</li> <li>✓ Üniversiteler</li> </ul>	89, 91,92, 95,99

<p>yemek servisi,</p> <p>✓ Danışmanlık ve denetim hizmetleri,</p> <p>Kapsama giren her bir işlemin bedeli Vergi Usul Kanununa göre o yıl için geçerli fatura düzenleme sınırını aşmadığı takdirde hesaplanan katma değer vergisi tevkifata tabi tutulmayacaktır. Buna göre, Vergi Usul Kanunu hükümleri çerçevesinde 2006 yılı için fatura düzenleme sınırı olarak belirlenen 520 Yeni Türk Lirası, 1/1/2006 tarihinden itibaren tevkifata tabi tutulmayacak işlemlerde dikkate alınacak tutar olacaktır.</p>		<p>(vakıf üniversiteleri hariç),</p> <p>✓ Kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları,</p> <p>✓ Bankalar ve özel finans kurumları,</p> <p>✓ Kamu iktisadi teşebbüsleri (Kamu İktisadi Kuruluşları, İktisadi Devlet Teşekkülleri),</p> <p>✓ Özelleştirme kapsamındaki kuruluşlar</p> <p>✓ Organize sanayi bölgeleri ile menkul kıymetler, vadeli işlemler borsaları dahil bütün borsalar,</p> <p>✓ Hisse senetleri İstanbul Menkul Kıymetler Borsasına kote edilmiş şirketler (bunlar yalnızca “yapım işleri”, “temizlik, çevre ve bahçe bakım hizmetleri”, “özel güvenlik hizmetleri” ile “yemek servis hizmetleri”ne ait katma değer vergisini tevkifata tabi tutacaklardır.),</p> <p>✓ Yarıdan fazla</p>	
---	--	---	--

		<p>hissesi doğrudan yukarıda sayılan kurum ve kuruluşlara ait olan (tek başına ya da birlikte) kurum, kuruluş ve işletmeler,</p> <p>birbirlerine karşı ifa ettikleri hariç olmak üzere, söz konusu hizmetlerde katma değer vergisi tevkifatı yapmakla zorunludur.</p>	
<b>İşgücü Hizmet Alımlarında</b>	İşgücü hizmetine ait katma değer vergisinin % 90'ını	<p><b>İşgücü Hizmetini Alanlar ile Katma Değer Vergisi Mükellefi Olmasalar Bile aşağıda sayılan kuruluşlar, (Ancak, bu kurum ve kuruluşlardan alınan işgücü hizmetleri tevkifata tabi tutulmayacaktır. )</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Genel bütçeye dahil daireler, katma bütçeli idareler, il özel idareleri, belediyeler ve bunların teşkil ettikleri birlikler,</li> <li>✓ Döner sermayeli kuruluşlar,</li> <li>✓ Kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları</li> <li>✓ Kamu kurumu</li> </ul>	96, 97

		<p>niteliğindeki meslek kuruluşlar,</p> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Üniversiteler (vakıf üniversiteleri hariç),</li><li>✓ Kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları,</li><li>✓ Bankalar ve özel finans kurumlar,</li><li>✓ Kamu iktisadi teşebbüsler (Kamu İktisadi Kuruluşları, İktisadi Devlet Teşekkülleri),</li><li>✓ Özelleştirme kapsamındaki kuruluşlar</li><li>✓ Organize sanayi bölgeleri ile menkul kıymetler, vadeli işlemler borsaları dahil bütün borsalar,</li><li>✓ Hisse senetleri İstanbul Menkul Kıymetler Borsasına kote edilmiş şirketler,</li><li>✓ Yarıdan fazla hissesi doğrudan yukarıda sayılan kurum ve kuruluşlara ait olan (tek başına ya da birlikte) kurum, kuruluş ve işletmeler,</li></ul>	
--	--	---	--



<p><b>Hurdadan elde edilenler dışındaki bakır külçe teslimleri</b> (bakır ve bakır alaşımlarından mamul; anot, katot, her çeşit takoz (biyet), slab, platina, kütük, granül, filmaşın, levha, boru, prinç çubuk, lama, her türlü tel ve benzerlerinin teslimi bu kapsamda tevkifata tabidir.)</p> <p>(Katma Değer Vergisi Kanununun 17/1 maddesinde sayılan kurum ve kuruluşlar (tarımsal amaçlı kooperatifler hariç), sermayelerinin % 51 veya daha fazlası kamuya ait işletmeler ve özelleştirme kapsamındaki kuruluşlar ile bu ürünlerin ilk üretici veya ithalatçılarının bu kapsamdaki teslimlerinde tevkifat uygulanmayacaktır )</p>	<p>İşlem bedeli üzerinden Hesaplanan KDV'nin % 90'ı</p>	<p>Alım yapanlar</p>	<p>95, 96, 97</p>
--	---	----------------------	-------------------

Saygılarımızla...