



T.C.  
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI  
İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı  
Mükellef Hizmetleri Kdv Grup Müdürlüğü

15.02.2017

Sayı : 39044742-130[KY]-E.43404  
Konu : Milli Savunma Bakanlığına taahhüt  
edilen yapım işinin alt yükleniciye  
devrinde tevkifat uygulanıp  
uygulanmayacağı

KADIKÖY UYGULAMA GRUP MÜDÜRLÜĞÜNE  
(Üsküdar Vergi Dairesi Müdürlüğü)

İlgi : a) 19/01/2017 tarih 18366 sayılı yazımız.  
b) ... esi Müdürlüğünün 31/01/2017 tarih 2432 sayılı yazısı.

Ü Vergi Dairesi Müdürlüğünün ... vergi kimlik numaralı mükellefi Ener inş. Savunma Sist. San. Tic. A.Ş. tarafından verilen özelge talep formu eklerinde; adı geçen Şirket tarafından Milli Savunma Bakanlığı ile yapılan sözleşme kapsamında Kuzey Atlantik Antlaşması Teşkilatı Müşterek Enfrastrüktür Programına dahil olan Antalya Tank Çiftliği ile Antalya Havaalanı arasında 10 inç akaryakıt boru hattı bağlantısı yapılması işinde alt yüklenicilerden temin edilen hizmetlere ilişkin katma değer vergisi (KDV) nin tevkifata tabi olup olmadığı hususunda Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

Konu ile ilgili olarak anılan vergi dairesi müdürlüğü ile yapılan yazışma sonucunda alınan ilgi (b) de kayıtlı cevabi yazıda; Kanununun 15/1-b maddesi kapsamında yapılan Antalya Tank Çiftliği ile Antalya Havaalanı arasında 10 inç akaryakıt boru hattı bağlantısı yapılması işi ile ilgili olarak YMM İsmail BEKTAŞ tarafından düzenlenen YMM KDV İadesi Tasdik Raporuna istinaden iade talebinde bulunulduğu, Milli Savunma Bakanlığı ile mükellef arasında düzenlenen sözleşmeye istinaden yapımı üstlenilen söz konusu işin alt yüklenici firmaya yaptırılması sonucu düzenlenen hak ediş faturalarının tevkifata tabi olup olmadığı hususunda YMM den talep edilen izah yazısında, söz konusu işin 6095 sayılı kanun kapsamında yapılan NATO işi olduğu ve Tebliğin I/C-2.1.3.1/b ayrımında sayılanlar arasında NATO yer almadığından alt yükleniciye devredilen işe ilişkin düzenlenen faturaların tevkifata tabi tutulmadığı belirtilmiştir.

3065 sayılı KDV Kanununun;

1/1 inci maddesinde, ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetlerin KDV'ye tabi olduğu,

9 uncu maddesinde, gerekli görülen hallerde vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutma konusunda Bakanlığımıza yetki verildiği,

Bu belge, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu'nun 5. Maddesi gereğince nitelikli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Akşemsettin Mah. Adnan Menderes Bl. Vatan C Kat.4 KNo:56 34110 İSTANBUL  
Telefon No: (0212) 453 88 44 / (0212) 453 88 41 Faks No: (0212) 523 60 17  
e-Posta : Intanet Adresi : www.tvdg.gov.tr  
Evrak doğrulama erişim adresi  
https://ebelgedogrulama.gib.gov.tr/PIN: TMVQWVR3S1TPY4W

Bilgi için Kerim HACİBEKTAŞOĞLU  
Gelir Uzmanı  
Telefon No:



15/1-b maddesinde, Uluslararası anlaşmalar gereğince vergi muafiyeti tanınan uluslararası kuruluşlara ve bunların mensuplarına yapılan teslim ve hizmetlerin KDV den istisna olduğu,

hüküm altına alınmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.1) bölümünde, kısmi tevkifat uygulaması kapsamında KDV tevkifatı yapmak üzere sorumlu tutulan belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın) ve KDV mükellefleri, (I/C-2.1.3.2) bölümünde kısmi tevkifat uygulanacak işlemler sayılmıştır.

Tebliğın, (I/C-2.1.3.2.1.) "Yapım İşleri ile Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt-Proje Hizmetleri" başlıklı bölümünün;

(2.1.3.2.1.1.) "Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı" ayrımında,

"Tebliğın (I/C-2.1.3.1/b) ayrımında sayılanlara karşı ifa edilen yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetlerinde, alıcılar tarafından (2/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır"

(2.1.3.2.1.2.) "Kapsam" ayrımında;

"Bu bölüm kapsamına aşağıdaki hizmetler girmektedir:

- 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, yıkama, güçlendirme, montaj, demontaj ve benzeri işler. Bu işler, yukarıda belirtilen yapılarla ilgili olmakla birlikte inşaat işinden sonra veya inşaat işinden bağımsız olarak yapılmaları halinde de bu kapsamda tevkifata tabi tutulur.

...

Yüklenicileri tarafından tamamen veya kısmen alt yüklenicilere (taşeronlara) veya daha alt yüklenicilere devredilen yapım işlerinde, işi devreden her yüklenici tarafından, kendisine ifa edilen hizmete ait KDV üzerinden tevkifat yapılır.

...

Tevkifata tabi olan işlerin, 3065 sayılı Kanun hükümleri çerçevesinde vergiden müstesna olması halinde, işlem bedelleri üzerinden KDV hesaplanmayacağı için herhangi bir tevkifat da yapılmaz. Ancak, vergiden istisna olan işlerin alt yüklenicilere devredilmesi ve alt yüklenicilerin yaptığı işlemin KDV'den müstesna olmaması halinde, alt yüklenicilerin gerçekleştirdikleri işlemler üzerinden hesaplanan KDV, bu Tebliğde belirlenen esaslar

Bu belge, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu'nun 5. Maddesi gereğince nitelikli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Akçemsettin Mah. Adnan Menderes Bl. Vatan C.Kat. 4 K.No:56 34110 İSTANBUL

Bilgi için: Kerim HACİBEKTAŞOĞLU

Telefon No: (0212) 453 88 44 / (0212) 453 88 41 Faks No: (0212) 233 60 17

Getir Uzmanı

e-Posta : İnternet Adresi : www.ivdb.gov.tr

Telefon No

Evrak doğrulama erişim adresi

https://ebelgedogrulama.gib.gov.tr Pin: TMYQWYRJS1TPY4W

çerçevesinde tevkifata tabi tutulur.

..."

Tebliğin (II/Ç-2.2) "Kuzey Atlantik Antlaşması Teşkilatı Müşterek Enfrastrüktür Programları Gereğince Türkiye'de Yapılacak İnşa ve Tesis İşlemlerine İlişkin İstisna Uygulaması" başlıklı bölümünde;

"20/12/1985 tarihli ve 85/10191 sayılı Bakanlar Kurulu Kararında, Kuzey Atlantik Antlaşması Teşkilatı Müşterek Enfrastrüktür Programları gereğince Türkiye'de yapılacak tesislerin etüt, proje ve inşasına ilişkin olarak Kuzey Atlantik Antlaşması Teşkilatına veya onun namına yetkili makamlara yapılan teslim ve hizmetlerin KDV'den istisna olduğu hükmü bağlanmıştır.

Uluslararası anlaşma hükümleriyle kendilerine istisna veya muafiyet tanınan kuruluşların, ilgili uluslararası anlaşmaya atıfta bulunarak satın alacakları mal ve hizmetlere KDV uygulanmamasını bir yazı ile talep etmeleri ve bu yazıya istinaden mal teslim eden veya hizmet yapan kuruluşların faturalarında KDV'yi ayrıca göstermemeleri gerekmektedir.

Buna göre, Kuzey Atlantik Teşkilatı Müşterek Enfrastrüktür Programı gereğince Türkiye'de yapılacak tesislerin etüt, proje ve inşasına ilişkin olarak Kuzey Atlantik Teşkilatı veya onun namına 26/7/1971 tarihli ve 7/2864 sayılı Kararnamede belirtilen yetkili makamlara, satıcılar veya müteahhiller tarafından yapılan mal teslimi ve hizmet ifalarında, bu makamlar tarafından resmi ihtiyaçlarında kullanılacağı yazılı olarak belirtilen mal ve hizmetler için düzenlenecek fatura ve benzeri vesikalarda KDV gösterilmez."

denilmektedir.

Buna göre, adı geçen Şirket ile KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.1/b) ayırımında sayılan kurumlar arasında yer alan Milli Savunma Bakanlığı arasında imzalanan sözleşme çerçevesinde, Kuzey Atlantik Antlaşması Teşkilatı Müşterek Enfrastrüktür Programı kapsamında KDV den istisna olan Antalya Tank Çiftliği ile Antalya Havaalanı arasında 10 inç akaryakıt boru hattı bağlantısı yapılması işine ilişkin mükellef tarafından düzenlenecek faturalarda KDV hesaplanmayacağından tevkifat da yapılmayacaktır. Ancak söz konusu yapım işinde alt yüklenicilerden yapılan hizmet alımlarında mükellef adına düzenlenecek olan faturalarda hesaplanan KDV nin tevkifata tabi tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini, gereğini ve özelge talep formuna istinaden mükellefe de bilgi verilmesini rica ederim.

**e-İmza**

Hakkı SAYAN  
Vergi Dairesi Başkanı a.  
Grup Müdürü V.

Bu belge, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu'nun 5. Maddesi gereğince nitelikli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Akşemsettin Mah. Adnan Menderes Bl. Vatan C. Kat:4 KNo:56 34110 İSTANBUL  
Telefon No: (0212) 453 88 44 / (0212) 453 88 41 Faks No: (0212) 523 60 17  
e-Posta İnternet Adresi: www.tic.gov.tr  
Evrak doğrulama erişim adresi  
https://ebelgedogrulama.gib.gov.tr Pin: TMVQWVRJ5ITPY4W

Bilgi için: Kenan HACİBBEKTAŞOĞLU  
Gelir Uzmanı  
Telefon No