

No : 2023-56  
Tarih : 10 Nisan 2023  
Konu : Üç Aylık Özelge Bülteni (Diğer)

### Harçlar Kanunu

***Konu: Finansal kiralama maksadıyla düzenlenen Düzenleme Şeklinde Taşınmaz Satış Vaadi ve Arsa Payı Karşılığı İnşaat Sözleşmesine istinaden yapılacak işlemlerde noter harcı istisnası***

- **İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir Kanunları Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü- E-97895701-140.04.01[2022/1660]-252439**
  - İnşa edilecek binalarda yer alan bağımsız bölümlerin finansal kiralama suretiyle kiralınmasına ilişkin olarak finansal kiralama sözleşmeleri imzalandığı, daha sonra aynı parselde kayıtlı taşınmazın arsa sahibi ile müteahhit firma olarak "Düzenleme Şeklinde Taşınmaz Satış Vaadi ve Arsa Payı Karşılığı İnşaat Sözleşmesi" sözleşmesi imzalandığı ve son olarak Ana Yüklenici Sözleşmesi imzalanarak daha önce inşaat sözleşmesi ile yükümlenen inşaat işlerinin yapımının devredildiği hususları dikkate alındığında, şirket ile müşterileri arasında imzalanan finansal kiralama sözleşmelerine konu bağımsız bölümlerin teminine ilişkin olduğu anlaşılan söz konusu "Düzenleme Şeklinde Taşınmaz Satış Vaadi ve Arsa Payı Karşılığı İnşaat Sözleşmesi"ne noter harcı istisnası uygulanması mümkün bulunmaktadır.
  - Özelgeye ulaşmak için [tıklayınız.](#)

1

***Konu : İntifa Hakkı Süre Uzatımında Tapu Harcı***

- **Giresun Valiliği Defterdarlık Gelir Müdürlüğü- E-97677631-140.04-3455**
  - Taşınmaz üzerine tesis edilmiş olan intifa hakkının süresinin uzatılmasının uzayan süre kadar yeni bir hak tesisi olduğu dikkate alındığında, söz konusu işlemde, intifa hakkı bedelinin üzerine hak tesis edilen gayrimenkulün işlem tarihindeki emlak vergisi değerinin iki katından fazla olması durumunda emlak vergisi değerinin iki katı üzerinden; emlak vergisi değerinin 2/3'ü olarak hesaplanacak değerden az olması durumunda emlak vergisi değerinin 2/3'ü üzerinden; emlak vergisi değerinin 2/3'ü ile iki katı arasında bir değer olması durumunda intifa hakkı bedeli üzerinden 492 sayılı Kanuna bağlı (4) sayılı tarifinin 1/20-e bendine göre harç aranılması gerekmektedir.
  - Özelgeye ulaşmak için [tıklayınız.](#)

***Konu :Finansal yeniden yapılandırma sözleşmesi kapsamında düzenlenen satış vaadi sözleşmesinin tapuya şerhinde harç istisnası***

- **İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir Kanunları Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü-97895701-140.04.01[2022/1789]-4664**
  - Finansal Yeniden Yapılandırma Sözleşmesi kapsamında yapılan Düzenleme Şeklinde Taşınmaz Satış Vaadi Sözleşmesinin tapuya şerhi işleminin 5411 sayılı Kanunun geçici 32 nci maddesi kapsamında harçtan istisna tutulması gerekmektedir.
  - Özelgeye ulaşmak için [tıklayınız.](#)

***Konu : 6306 sayılı Kanun kapsamında inşa edilen taşınmazın GYO tarafından satışında tapu harcı istisnası***

- **Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü - 64597866-140.04.01-949**
  - 6306 sayılı Kanun kapsamında "riskli yapı" şerhi bulunan Gayrimenkul Yatırım Ortaklığına ait arsa üzerine inşa edilen ve kat irtifakı tesis edilen bağımsız bölümlerin şirket tarafından müşterilere satışına ilişkin olarak 15/6/2022 tarihinden itibaren tapuda yapılacak işlemlerin 6306 sayılı Kanunun 7 nci maddesinin dokuzuncu fıkrasının (c) bendi kapsamında harçtan istisna tutulması gerekmektedir.
  - Özelgeye ulaşmak için [tıklayınız.](#)

***Konu : Kira sertifikası ihraç edilmesi maksadıyla varlık kiralama şirketine devredilen taşınmazın, kira sertifikasının itfa edilmesi üzerine tapuda geri alınmasına ilişkin olarak yapılacak işlemin tapu harcından istisna olup olmadığı hakkında***

- **Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir Kanunları Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü - 90792880-140.04.01[2022/60]-30540**
  - Kira sertifikasının itfa edilmesi üzerine tapuda şirket tarafınca geri alınmasına ilişkin olarak yapılacak işlemin, 492 sayılı Kanunun 123 üncü maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca tapu harcından istisna tutulması gerekmektedir.
  - Özelgeye ulaşmak için [tıklayınız.](#)

***Konu : Riskli yapı belirtmesi bulunan ve bulunmayan parsellerin tevhid edilmesi sonrasında oluşan parselde inşa edilen yeni yapılarda bulunan bağımsız bölümlerin satışında tapu harcı uygulaması***

- **Karabük Valiliği Defterdarlık Gelir Müdürlüğü - 35831311-010.01-1037**
  - Yeni yapılarda bulunan bağımsız bölümlerden; riskli yapı şerhi bulunan parselde isabet edenlerin satışında 6306 sayılı Kanun kapsamında istisna uygulanması gerekmekte olup, riskli yapı şerhi bulunmayan parselde isabet edenlerin satışında ise 6306 sayılı Kanun kapsamında istisna uygulanması mümkün değildir.
  - Özelgeye ulaşmak için [tıklayınız.](#)

## **Katma Değer Vergisi Kanunu**

***Konu : Serbest Meslek Faaliyeti Çerçevesindeki Hizmetin Vergi Mükellefi Olmayan Kişilerden Alınması Durumunda KDV ve GV***

- **Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı - E-64597866-120-4066**
  - Danışmanlık, eğitim, çevirmenlik gibi serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan hizmetler bu faaliyetleri mutad ve sürekli olarak yapanlar tarafından Şirketinize sunulur ise bu hizmetler KDV'ye tabi olmakla beraber, bahse konu işlemler 193 sayılı Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendinin (b) alt bendi kapsamında olduğundan Şirketiniz tarafından tam tevkifat uygulanması mümkün bulunmamaktadır. Ayrıca Şirketiniz KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.1/a) ayırımında yer aldığından ve Tebliğin (I/C-2.1.3.2.13) bölümü kapsamındaki kurum ve kuruluşlar arasında yer almadığından Şirketinize karşı ifa edilen danışmanlık, eğitim, çevirmenlik gibi hizmet ifalarında kısmi tevkifat uygulanmayacaktır.
  - Özelgeye ulaşmak için [tıklayınız](#).

***Konu : Malzemeli kaba inşaat işinin taşeron firmaya verilmesinde stopaj ve KDV tevkifatı yükümlülüğü***

- **Afyonkarahisar Valiliği Defterdarlık Gelir Müdürlüğü - E- 63611781-130[9-2021/24]-10324**
  - Buna göre, inşaatına devam ettiğiniz yapıda taşeron olarak çalıştırdığınız firmadan malzemeli hizmet alımı (beton, tuğla gibi ana malzemelerin yanında tel, çivi vs.) yapım işi niteliğinde olduğundan, söz konusu yapım işi bedelinin KDV dahil 5 milyon TL ve üzerinde olması halinde bu işi yüklenen firma (varsa alt firmaları) tarafından düzenlenecek faturalarda KDV Genel Uygulama Tebliğinin (2.1.3.2.1.) bölümü kapsamında (4/10) oranında KDV tevkifatı uygulanması gerekmektedir.
  - Özelgeye ulaşmak için [tıklayınız](#).

***Konu : Cevherden üretim yapan ve BİST'te işlem gören şirketin teslimlerinde KDV tevkifatı***

- **Karabük Valiliği Defterdarlık Gelir Müdürlüğü - E- 35831311-010.01-4001**
  - Buna göre, Şirketiniz tarafından cevher eritilerek elde edilen sıvı demirin içerisine yaklaşık %20 oranında hurda ve diğer alarım malzemeleri ilave edilerek üretilen ürünlerin münhasıran cevherden üretilen ürün olarak değerlendirilmesi mümkün olmayıp, söz konusu ürünlerin mezkur Tebliğin, (I/C-2.1.3.3.1.) bölümü kapsamında yer alması halinde, belirlenmiş alıcılar kapsamında yer alan Şirketinizin söz konusu ürünleri tesliminde tevkifat uygulanmayacak; (I/C-2.1.3.3.8) bölümü kapsamında yer alması halinde ise, söz konusu ürünlerin tesliminde 1/11/2022 tarihinden itibaren (5/10) oranında tevkifat uygulanacaktır.
  - Özelgeye ulaşmak için [tıklayınız](#).

**Konu : Sponsorluk Bedeli Üzerinden Tevkifat Uygulanıp Uygulanmayacağı**

- **İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı - E-39044742-130[Özelge]-284974**
  - İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, yarı mamul demir ürünlerin dökümü, gri demir dökümü, küresel grafit demir dökümü, dövülebilir dökme demir ürünleri dökümü, tüpler, borular ve içi boş profiller ile dökme demirden tüp ve borular ile bunların bağlantı parçalarının imalatı faaliyeti ile iştiğal ettiğiniz ve Şirketinizce yurt içinden tevkifatlı olarak alınan gaz borularının ikili-üçlü-dörtlü set üstü ocak gaz borusu haline getirildiği belirtilerek, söz konusu set üstü ocak gaz borusu teslimlerinde katma değer vergisi (KDV) tevkifatı uygulanıp uygulanmayacağı hususunda görüş talep edilmiştir. Şirketin imal ettiği ve demir-çelik ve alaşımlarından mamul eşya kapsamında yer alan set üstü ocak gaz borusu tesliminde KDV tevkifatı uygulanmayacaktır.
  - Özelgeye ulaşmak için [tıklayınız](#).

**Konu : Hurda demir-çelik ve alaşımlarından mamul demiryolu ray bağlantı ekipmalarının tesliminde KDV tevkifatı**

- **İzmir Vergi Dairesi Başkanlığı - E-21152195-130[9-2022/4989]-127268**
  - Buna göre, Şirketinizce hurda demir-çelik ve alaşımlarından üretilen profillerin işlenmesi sonucunda 6 ile 12 metre uzunluklarında uzun profil şeklindeki cebire profili ve çelik selet ürünlerinin teslimlerinde KDV genel uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.3.8.2.) bölümü uyarınca (5/10) oranında (1/11/2022 tarihine kadar 4/10 oranında) KDV tevkifatı uygulanacaktır. Söz konusu ürünlerin belli ebatlarda kesilip işlemlerden geçirilerek demiryollarında kullanılmak üzere nihai ürün haline getirilmiş cebire, çelik selet ile krapo gibi demiryolu ray bağlantı ürünleri ise demir-çelik ve alaşımlarından mamul eşya olarak değerlendirileceğinden bu ürünlerin tesliminde KDV tevkifatı uygulanmaması gerekmektedir.
  - Özelgeye ulaşmak için [tıklayınız](#).

**Konu : Taşımacılık Hizmetinde KDV Tevkifatı**

- **Diyarbakır Vergi Dairesi Başkanlığı - E- 27523430-130[ 0740512218]-12795**
  - Buna göre, Şirketiniz tarafından ... Müdürlüğüne ifa edilecek olan "Samsun İli Muhtelif İlçelerde, Muhtelif Hacimlerde İçme Suyu Betonarme Depo Yapılması ve Mevcut Depoların Tadilatı Yapım İş'i" kapsamında kullanılacak malzeme alımlarında ve satın alınan bu malzemelerin taşınmasına yönelik verilen taşımacılık hizmetinde Tebliğin (I/C-2.1.3.2.1.) bölümü kapsamında KDV tevkifatı uygulanmayacaktır. Bununla birlikte, söz konusu malların taşınmasına yönelik verilen taşımacılık hizmeti için Tebliğin (I/C-2.1.3.2.11.) bölümü kapsamında (2/10) oranında KDV tevkifatı uygulanması gerekmektedir.
  - Özelgeye ulaşmak için [tıklayınız](#).

**Konu : Dekatür bezine uygulanacak KDV oranı**

- **Bursa Vergi Dairesi Başkanlığı - E-45404237-130[I-21-407]-70875**
  - Buna göre, Gümrükler Genel Müdürlüğü ile yapılan yazışma sonucunda, "Top 1036 Decatising Wrapper" ticari tanımlı eşyanın ..... Laboratuvar Müdürlüğü tarafından yapılan ..... tarihli ve ..... sayılı ikinci tahlil sonucunda %65 pamuk %35 poliamid, teknik işlerde (makinede) kullanılan sık dokunmuş mensucat olduğu ve TGTC'nin "5911.90.99.00.19 Diğerleri" GTİP numarasında yer aldığı anlaşıldığından, söz konusu mensucatin tesliminde 2007/13033 sayılı BKK eki (II) sayılı listenin 4 üncü sırası kapsamında (%8) oranında KDV hesaplanması gerekmektedir.
  - Özelgeye ulaşmak için [tıklayınız](#).

**Konu : Araç takip sistemi yazılım hizmetinde KDV tevkifatı.**

- **Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı - E-84974990-130[KDV2/İ/9-2022/225]-141698**
  - Buna göre, Şirketiniz tarafından ifa edilen araç takip ve filo yönetim sisteminin kurulması ve sistem yazılımının güncellenmesi hizmetleri ile aynı sözleşme kapsamında ayrı bir ücret alınmaksızın yerine getirilen bakım ve onarım hizmetlerinde Tebliğin (I/C-2.1.3.2.13.) bölümü uyarınca (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanması gerekmektedir.
  - Özelgeye ulaşmak için [tıklayınız](#).

**Konu : Balık atıklarının yeme dönüştürülmesi için satışında uygulanacak KDV oranı**

- **Rize Valiliği Defterdarlık Gelir Müdürlüğü - E- 85550353-130[2022]-8361**
  - Bu kapsamda KDV oranları, 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı (BKK) eki (I) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için %1, (II) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için %8, bu listelerde yer almayan vergiye tabi işlemler içinse %18 olarak uygulanmaktadır. Buna göre, söz konusu BKK eki (I) ve (II) sayılı listelerde yer almayan balık atıklarının teslimlerinde genel oranda (%18) KDV hesaplanması gerekmektedir.
  - Özelgeye ulaşmak için [tıklayınız](#).

**Konu : Hidrolik Silindir Tesliminde KDV Tevkifatı**

- **Eskişehir Vergi Dairesi Başkanlığı - E- 26696128-130[9-2022/58]-18343**
  - Şirketiniz tarafından boru, mil gibi demir-çelik ürünlerini kullanarak torna ve kaynak makinelerinde şekil vermek ve keçeyle birleştirmek suretiyle üretilen hidrolik silindirler, mezkûr Tebliğin (I/C-2.1.3.3.8.2.) bölümünde sayılan demir-çelik ve alaşımlarından mamul eşya olarak değerlendirileceğinden bu ürünlerin tesliminde KDV tevkifatı uygulanmayacaktır.
  - Özelgeye ulaşmak için [tıklayınız](#).

**Konu : Balık unu ve balık yağı ürünlerinin kedi-köpek maması imalinde kullanılmak üzere ithali ve yurtiçi tesliminde uygulanacak KDV oranı**

- **İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı - E- 39044742-130[Özelge]-387297**
  - TGTC'nin 15 no.lu faslında yer alan yağlardan insan gıdası olarak kullanılmaya elverişli olanlar ile bunların üretiminde kullanılmaya elverişli olan ham yağlar %1 oranında KDV'ye tabi bulunmakta; ancak, söz konusu yağların insan gıdası olarak kullanılmaya elverişli olmayanlarının ithal ve tesliminde ise genel oranda (%18) KDV hesaplanmaktadır. Bu çerçevede, Şirketiniz tarafından kedi-köpek maması imalatında hammadde olarak kullanılmak üzere Tarım ve Orman Bakanlığından onaylı belgelerle ithal edilen ve insan gıdası olarak kullanılmaya elverişli olmadığı anlaşılan TGTC'nin 1504.20.90.00.00 GTİP numarasında tanımlı balık yağının ithal ve yurtiçi tesliminde genel oranda (%18) KDV hesaplanması gerekmektedir.
  - Özelgeye ulaşmak için [tıklayınız](#).

**Konu : Set üstü ocak gaz borusu tesliminde KDV tevkifatı uygulaması**

- **Kayseri Vergi Dairesi Başkanlığı - E-63852321-130[9-2022/20-1804]-15053**
  - İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, yarı mamul demir ürünlerin dökümü, gri demir dökümü, küresel grafit demir dökümü, dövülebilir dökme demir ürünleri dökümü, tüpler, borular ve içi boş profiller ile dökme demirden tüp ve borular ile bunların bağlantı parçalarının imalatı faaliyeti ile iştiğal ettiğiniz ve Şirketinizce yurt içinden tevkifatlı olarak alınan gaz borularının ikili-üçlü-dörtlü set üstü ocak gaz borusu haline getirildiği belirtilerek, söz konusu set üstü ocak gaz borusu teslimlerinde katma değer vergisi (KDV) tevkifatı uygulanıp uygulanmayacağı hususunda görüş talep edilmiştir. Şirketin imal ettiği ve demir-çelik ve alaşımlarından mamul eşya kapsamında yer alan set üstü ocak gaz borusu tesliminde KDV tevkifatı uygulanmayacaktır.
  - Özelgeye ulaşmak için [tıklayınız](#).

**Konu : Konut Yapı Kooperatiflerine yapılan inşaat taahhüt işlerinde KDV oranı**

- **Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir Kanunları KDV ve ÖTV Grup Müdürlüğü - E-84974990-130[KDV-1/İ/08-2022/12]-27065**
  - Özelge talep formunuz ve eklerinden, yapı ruhsatında kullanım amacına göre yapının bağımsız bölümü bina dışı yapı (spor ve eğlence) olarak yer alan ve kooperatifinize ait ... ada ... no.lu parsel üzerinde taahhüde dayalı olarak gerçekleştirileceği anlaşılan havuz yapım işinin, 2007/13033 sayılı BKK eki (I) sayılı listenin (B/12) sırası kapsamında değerlendirilmesi mümkün olmadığından genel oranda (%18) KDV'ye tabi tutulması gerekmektedir.
  - Özelgeye ulaşmak için [tıklayınız](#).

**Konu : Hazır beton satışında tevkifat**

- **Gaziantep Vergi Dairesi Başkanlığı - E-20811645-130[22-415-130]-16255**
  - Bayilerinize yapılan hazır beton satışlarında, bayilerinize yapılan satış bedelinden bağımsız olarak, bayilerin hazır betonu sattığı inşaat işlerinin yapım işi kapsamında tevkifata tabi olması durumuna göre hareket edilecektir. Bu çerçevede, bayinin hazır beton satışı yaptığı inşaat işinin (bu işin taşeron olması halinde ana inşaat işinin) Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) ayırımında sayılanlara karşı ifa edilmesi halinde veya Tebliğin (I/C-2.1.3.1/a) ayırımında sayılanlara karşı ifa edilmekle birlikte KDV dahil bedelinin 5 milyon TL üzerinde olması halinde Tebliğin (I/C-2.1.3.2.1.) bölümü uyarınca (4/10) oranında KDV tevkifatı uygulanması gerekmektedir. Öte yandan, bayiler dışında müteahhit firmalara yapılan hazır betonun hazırlanması, nakli ve yerine konulması işinin belirli bir yapım işinin bölümlerini teşkil eden işlerden olması ve bu nedenle inşaat taahhüt işi olarak kabul edilmesi nedeniyle, hazır betonun taahhüt ve temin edilmesi işleminde yukarıdaki açıklamalar kapsamında tevkifat uygulanması gerekmektedir.
  - Özelgeye ulaşmak için [tıklayınız](#).

**Konu : Otomotiv sektöründe ve soğutma sektöründe kullanılan özel boruların tesliminde KDV tevkifatı**

7

- **Kocaeli Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü - E-97726449-130[1400036171]-18660**
  - Şirketiniz tarafından çelik hammadde kullanılarak Şirketinize ait patentli üretim prosesleriyle elektrokimyasal kaplama (bakır-çinko vb.), farklı polimer kaplama tipleri (PVF, PA, vb.) ile üretilen ve otomotiv sektöründe kullanılan hidrolik direksiyon hatları boruları, yakıt hatları boruları, fren vakum hatları boruları, fren hatları boruları, debriyaj boruları ile soğutma sektöründe kullanılan kondenser boruları, evaporatör boruları, ısıtma boruları ve kompresör boruları mezkur Tebliğin (I/C-2.1.3.3.8.2.) bölümünde sayılan demir-çelik ve alaşımlarından mamul eşya olarak değerlendirileceğinden bu ürünlerin tesliminde KDV tevkifatı uygulanmayacaktır.
  - Özelgeye ulaşmak için [tıklayınız](#).

**Konu : Dernek tarafından satın alınan prefabrik yapı ile konteynerlerin tesliminde KDV oranı**

- **İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı - E- 39044742-130[Özelge]-254858**
  - Derneğiniz ile AFAD arasında düzenlenen işbirliği protokolü çerçevesinde afetzedelerin kullanımına sunulmak üzere kurulum ve montaj işleri dâhil satın alınan prefabrik yapı ile konteynerler için 2007/13033 sayılı BKK'nın geçici 10 uncu maddesi uyarınca 23/2/2023 tarihinden 31/12/2023 tarihine kadar (bu tarih dahil) % 1 oranında KDV hesaplanacaktır.
  - Özelgeye ulaşmak için [tıklayınız](#).

**Konu : Elektrik tüketim bedelinin yanında kanun gereği tahsilatına aracılık edilen bedellerde uygulanacak KDV oranı**

- **İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir Kanunları KDV-ÖTV Grup Müdürlüğü - E-39044742-130[Özelge]-78188**
  - Şirketinizce tahakkuk ettirilen elektrik bedellerine ilişkin olarak düzenlenen elektrik faturalarında yer alan dağıtım bedeli, reaktif enerji bedeli, kayıp kaçak kullanım bedeli gibi bedellerin KDV matrahına dahil edilerek toplam bedel üzerinden mesken ve tarımsal sulama abone grupları için %8, diğer abone grupları için %18 oranında KDV hesaplanması gerekmektedir.
  - Özelgeye ulaşmak için [tıklayınız](#).

**Konu : Hurda kağıt atıklarının alış ve satışında KDV uygulaması**

- **Şanhurfa Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü - E-85620172-130-2175**
  - Matbaa, tekstil ve ayakkabı imalat firmalarından hurda niteliğinde bulunması şartıyla kâğıt (ikinci el koli, bobin kâğıt, baskı bozuğu) alımlarınız ile bu ürünlerden ürettiğiniz kâğıt ürünlerin imali sırasında ortaya çıkan tasnif dışı hurda kağıt teslimleri 3065 sayılı Kanununun 17/4-g maddesi uyarınca KDV'den istisna bulunmaktadır. Ancak, üretmiş olduğunuz oto paspas kâğıdı, ayakkabı pabuç kâğıdı, tekstil ara büküm kartonu gibi ürünlerin TGTC'nin 48 inci faslına ait 4801.00 ve 48.02 tarife pozisyonlarında yer alması halinde bunların tesliminde, 2007/13033 sayılı BKK eki (II) sayılı listenin 13 üncü sırası kapsamında %8 oranında, belirtilen tarife pozisyonlarında yer almaması durumunda ise genel oranda (%18) KDV hesaplanması gerekmektedir.
  - Özelgeye ulaşmak için [tıklayınız](#).

**Konu : Alışveriş Merkezindeki faaliyet, etkinlik ve duyuruların Ticari Reklam Hizmeti kapsamında değerlendirilip değerlendirilmeyeceği**

- **Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir Kanunları KDV ve ÖTV Grup Müdürlüğü - E-84974990-130[KDV.2/İ/9-2021/161]-26717**
  - Şirket Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) ayırımında sayılanlar arasında değilse, yılbaşı festivali, yeme içme festivali gibi özel ve belli günlerde düzenlenen etkinlikler için alınan organizasyon hizmeti Tebliğin (I/C-2.1.3.2.4.) bölümü kapsamında ve AVM'nin reklam içeriğinin hazırlanması ve tasarım hizmetinin başka firmalardan alınarak bu tasarımın baskı haline getirilmesi için alınan baskı hizmeti Tebliğin (I/C-2.1.3.2.12.) bölümü kapsamında tevkifata tabi tutulmayacaktır.
  - Özelgeye ulaşmak için [tıklayınız](#).



**Konu : Otellere Ait Plaj Temizliđi Hizmetinde KDV Tevkifatı Uygulaması**

- **Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü - E-76464994-130[KDV.2022.110]-11088**
  - Otellere sunmuş olduğunuz plajların temizlenmesi ve temizleme işlemleri bittikten sonra kumun tesviyesi hizmetinin KDV dahil bedelinin 2.000 TL'yi aşması halinde hesaplanan KDV'nin Tebliğ (I/C-2.1.3.2.10.) bölümü kapsamında (9/10) oranında tevkifata tabi tutulması gerekmektedir.
  - Özelgeye ulaşmak için [tıklayınız](#).

**Konu : Hurdadan Üretilen Rögar Kapağı ve Yağmur Izgarası Tesliminde KDV Tevkifatı**

- **Kayseri Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü - E-63852321-130[9-2022/20-1799]-3260**
  - Hurda demir ve pik demirden üretilen sfero döküm baca kapağı (rögar kapağı) ve döküm yağmur ızgarasının mezkur Tebliğ (I/C-2.1.3.3.8.2.) bölümünde sayılan demir-çelik ve alaşımlarından mamul eşya olarak değerlendirilmesi ve bu ürünlerin tesliminde KDV tevkifatı uygulanmaması gerekmektedir.
  - Özelgeye ulaşmak için [tıklayınız](#).

**Konu : Hazır beton teslim bedelinin 5 milyon TL yi aşması halinde tevkifat uygulaması**

- **Gelir İdaresi Başkanlığı Bursa Vergi Dairesi Başkanlığı - E-45404237-130[I-21-194]-6398**
  - Bayinin hazır beton satışı yaptığı inşaat işinin (bu işin taşeron olması halinde ana inşaat işinin) Tebliğ (I/C-2.1.3.1/b) ayırımında sayılanlara karşı ifa edilmesi halinde veya Tebliğ (I/C-2.1.3.1/a) ayırımında sayılanlara karşı ifa edilmekle birlikte KDV dahil bedelinin 5 milyon TL üzerinde olması halinde Tebliğ (I/C-2.1.3.2.1.) bölümü uyarınca (4/10) oranında KDV tevkifatı uygulanması gerekmektedir.
  - Özelgeye ulaşmak için [tıklayınız](#).

**Konu : Demir-çelikten üretilen taşıma paletlerinin tesliminde KDV tevkifatı**

- **Eskişehir Vergi Dairesi Başkanlığı (Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü - E-26696128-130[9-202223]-1176**
  - Şirketinizce imal edilen taşıma paletlerinin teslimi ile yan sanayiciler tarafından Şirketinize yapılan mamul eşya niteliğindeki profil ayak, menteşe, pul, kilit, takoz, yan panel, ön panel ve orta taban teslimlerinde Tebliğ (I/C-2.1.3.3.8.) bölümü uyarınca KDV tevkifatı uygulanmayacaktır.
  - Özelgeye ulaşmak için [tıklayınız](#).

**Konu : Sac levha tesliminde KDV tevkifatı**

- **Sakarya Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü - E-16432732-130[9-2022-36]-1214**
  - Temin edilen levha sacın müşterileri taleplerine göre belli ölçülerde kesilip teslim edilmesinde KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.3.8.) bölümü kapsamında (4/10) oranında, 1/11/2022 tarihinden itibaren teslimlerinde ise (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanması gerekmektedir.
  - Özelgeye ulaşmak için [tıklayınız.](#)

**Konu : Kur farkı için düzenlenecek faturada tevkifat oranı**

- **İzmir Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir Kanunları Kdv ve Ötv Grup Müdürlüğü - E-21152195-130[9-2022.5554]-9097**
  - Tevkifat uygulaması verginin ne kadarlık kısmının kimin tarafından ödeneceğini belirleyen bir müessese olduğundan, bu uygulamada yapılan değişiklikler yürürlük tarihinden itibaren geçerli bulunmakta olup, bu bakımdan somut durumda kur farkının ortaya çıktığı tarihte geçerli oranda tevkifat uygulanması gerekmektedir
  - Özelgeye ulaşmak için [tıklayınız.](#)

**Konu : Ön izoleli çelik boru tesliminde KDV tevkifatı**

- **Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir Kanunları Kdv Ve Ötv Grup Müdürlüğü - E-84974990-130[KDV2/İ/9-2022/128]-7379**
  - Şirketiniz tarafından 1/5/2022 tarihinden itibaren yapılan ön izoleli çelik boru ve çelik boru teslimlerinde mezkur Tebliğin (I/C-2.1.3.3.8.) bölümü kapsamında (4/10) oranında, 1/11/2022 tarihinden itibaren yapılan ön izoleli çelik boru ve çelik boru teslimlerinde ise (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanması gerekmektedir.
  - Özelgeye ulaşmak için [tıklayınız.](#)

**Konu : Otomotiv Sektöründe Kullanılan Döküm Parçaların Tesliminde KDV Tevkifatı**

- **Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü - E-64597866-130[9/1]-211**
  - Otomotiv üretiminde kullanılmak üzere Şirketiniz tarafından hurdaların diğer yardımcı malzemeler ile ergitilerek pik demir dökümünden imal edilen emniyet aksam ve motor parçası ürünleri mezkûr Tebliğin (I/C-2.1.3.3.8.2.) bölümünde sayılan demir-çelik ve alaşımlarından mamul eşya olarak değerlendirileceğinden bu ürünlerin tesliminde KDV tevkifatı uygulanmayacaktır.
  - Özelgeye ulaşmak için [tıklayınız.](#)

*Konu : Antrepoda verilen kontrol ve denetim hizmetine iş gücü temini kapsamında tevkifat uygulanıp uygulanmayacağı*

- **İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir Kanunları KDV-ÖTV Grup Müdürlüğü - E-39044742-130[Özelge]-8504**
  - İthalata konu ürünlerin güvenli şekilde muhafaza edilerek depolanması hizmetine ilişkin düzenlenen faturalarda mezkûr Tebliğin (I/C-2.1.3.2.5.) bölümü kapsamında KDV tevkifatı uygulanmayacaktır.
  - Özelgeye ulaşmak için [tıklayınız](#).

### **Damga Vergisi Kanunu**

*Konu : Düzenleme şeklinde gayrimenkul satış vaadi sözleşmesinde damga vergisi*

- **Konya Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü - E-31435689-155-34376**
  - İlgili özelge talep formunda; 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu kapsamında **Belediye Başkanlığına ait arsanın bedel karşılığında alıcıya satılmasına karar verildiği**, söz konusu taşınmaza ilişkin Belediye Başkanlığı ile alıcı arasında Noterlikte "*Düzenlenme Şeklinde Gayrimenkul Satış Vaadi Sözleşmesi*" düzenlendiği, **sözleşmeye konu gayrimenkulün toplam ihale bedeli üzerinden mi yoksa teminat bedeli üzerinden mi damga vergisine tabi tutulacağı** hususunda görüş talep edilmiştir. Damga vergisi Kanununda kefalet, teminat ve rehin senetlerinin ve resmi şekilde düzenlenen gayrimenkul satış vaadi sözleşmelerinin **nispi damga vergisine tabi olduğu** hükümlerine yer verilmiştir. Diğer taraftan Bakanlar Kurulu Kararı ile 488 sayılı Damga Vergisi Kanununda yer alan resmî şekilde düzenlenen gayrimenkul satış vaadi sözleşmelerine **"0" (sıfır) nispetinde damga vergisi uygulanacağı karara bağlanmıştır**. Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda 6'ncı maddesinde, bir kağıtta toplanan akit ve işlemler birbirine bağlı ve bir asıldan doğma oldukları takdirde damga vergisinin, en yüksek vergi alınmasını gerektiren akit veya işlem üzerinden alınacağı hükümlerine yer verilmiştir. Özelge talep formuna ekli "*Düzenlenme Şeklinde Gayrimenkul Satış Vaadi Sözleşmesi*" başlıklı kağıda "0" (sıfır) nispetinde damga vergisi uygulanması mümkün bulunmakla birlikte, söz konusu sözleşmenin; 6'ncı maddesinde **kesin teminata** ilişkin belirlemelere yer verildiği, 9'uncu maddesinde yapılan düzenlemeye göre kağıdın düzenlendiği tarih itibarıyla belli ve hesap edilebilir bir tutarın tespit edilemeyeceği hususu dikkate alındığında, 488 sayılı Kanunun 6'ncı maddesinin ikinci fıkrası uyarınca en yüksek vergi alınmasını gerektiren kesin teminat tutarı üzerinden aynı Kanuna ekli (1) sayılı tablonun I/A-3 fıkrasına göre **damga vergisine tabi tutulması** gerekmektedir.
  - Özelgeye ulaşmak için [tıklayınız](#).

## **Gider Vergileri Kanunu**

*Konu : Uluslararası veri trafiği vasıtasıyla Türkiye'de verilen telekomünikasyon hizmetlerinin KDV ve ÖİV'ye tabi olup olmadığı*

- **İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir Kanunları KDV-ÖTV Grup Müdürlüğü - 39044742-130[Özelge]-8520**
  - Özel iletişim vergisinin mükellefi sayılan hizmetleri veren işletmeciler olduğu, verginin matrahının KDV matrahını oluşturan unsurlardan teşekkül ettiği ve bu maddede hüküm bulunmayan hallerde, 3065 sayılı KDV Kanunu hükümlerinin uygulanacağı düzenlenmiştir. Bu kapsamda, özelge talebinizde belirtilen KDV'ye tabi hizmetlerin sunulmasından ayrıca ÖİV de aranacaktır.
  - Özelgeye ulaşmak için [tıklayınız](#).

## **Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu**

*Konu : Veraset yoluyla intikal eden yarış atı, damızlık at ve tayların beyanı*

- **Balıkesir Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü - 46480499-160.02[2022/1243]-922**
  - Veraset ve intikal vergisinde iki aşamalı bir tarhiyat sistemi mevcut olup, mükelleflerin ilk tarhiyatta nazara alınmak üzere veraset ve intikal vergisinin konusuna giren malları, 7338 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinde belirtilen değerlendirme ölçülerinden faydalanarak, bu maddede belirtilmeyenler bakımından ise Vergi Usul Kanununun servetleri değerlendirme ile ilgili üçüncü bölümündeki esaslar dahilinde değerlendirilerek beyan etmeleri; ilk tarhiyat yapıldıktan sonra idarece yapılacak nihai tarhiyat aşamasında ise vergi idaresi tarafından sadece Vergi Usul Kanununun değerlendirme hükümlerine göre değerlendirme yapılması gerekmektedir. Bu itibarla veraset yoluyla intikal eden yarış atı, damızlık at ve tayların veraset ve intikal vergisi beyannamesinde rayiç bedelleri üzerinden beyan edilmesi gerekmektedir.
  - Özelgeye ulaşmak için [tıklayınız](#).