

**Sirküler No:4171**

**Sirküler Tarihi:20.02.2024**

**KONU: VERGİ MÜKELLEFİ OLMAYAN ŞAHSIN MÜTEAHHİTE FABRİKA BİNASI İNŞA ETTİRMESİ HALİNDE STOPAJ VE KDV TEVKİFATI KONUSU**

Vergi mükellefiyeti bulunmayan şahsın kendine ait arsası üzerine müteahhite fabrika binası inşa ettirmesi halinde stopaj ve sorumlu sıfatıyla KDV yükümlülüğü ile ilgili Gelir İdaresi Başkanlığı Ankara Vergi Dairesi Başkanlığınca verilen 30.11.2023 tarih ve E-84974990-130[KDV.1/İ-9-2023/25]-555935 sayılı Özelgede özetle;

“Söz konusu sözleşme kapsamında yapılan işin yapım işi olduğu, 5/10/2022 tarihinde başlayıp, 2023 takvim yılı Kasım ayında bitirileceğinin belirtildiği anlaşıldığından, söz konusu işin niteliği de dikkate alınarak **... adına ticari kazanç yönünden gelir vergisi mükellefiyetinin tesis edilmesi**, anılan işin Gelir Vergisi Kanununun 42 nci maddesinde belirtilen yıllara sari inşaat işi kapsamında değerlendirilmesi ve ...'nin tarafınıza yapacağı hakediş ödemeleri üzerinden %5 oranında tevkifat yapması gerekmektedir.”

denildikten sonra KDV tevkifatı yönünden de;

“**Adına ticari kazanç yönünden gelir vergisi mükellefiyeti tesis edilmesi gereken ... adına KDV mükellefiyeti de tesis edilmesi gerektiğinden**, söz konusu mükellefe KDV dahil bedeli 5 milyon TL üzerindeki yapım işleri için (4/10) oranında, yine bu işlerin alt yüklenicilere devredilmesi durumunda da alt taşeronlar tarafından düzenlenecek faturalarda (malzeme ve işçilik bedelleri ayrıştırılmadan) toplam hizmet bedeli üzerinden aynı oranda KDV tevkifatı uygulanması gerekmektedir.”

Açıklamalarına yer verilmiştir.

Söz konusu özelgede yapılan açıklamalar doğrultusunda; vergi mükellefiyeti olmadan fabrika binası inşa ettirmek için müteahhitlerle sözleşme imzalayacak kişilerin, sözleşmeyi imzalamadan önce gelir ve katma değer vergisi yönünden mükellefiyetlerini tesis ettirmeleri şarttır.

Bilgilerinize sunarız.

**Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.**

(\*). İşbu belge içeriği sadece bilgilendirme amaçlı olup, buradaki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan şirketimiz sorumlu değildir.