T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
Ankara Defterdarlığı
Gelir Kanunları Kdv Ve Ötv Grup Müdürlüğü

Sayı : E-84974990-130[KDV1/H-9-2026-74]-431229 29.07.2026
Konu : KDV Tevkifatı Hk.

TÜRKİYE DİYANET VAKFI GENEL MERKEZİNE
KÜLTÜR MAH. DR.MEDİHA ELDEM SK. KOCATEPE CAMİİ NO: 72 B/ ÇANKAYA ANKARA

İlgi : 03.07.2026 tarihli ve 1237816 sayılı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, Vakfınızın 903 sayılı kanun kapsamında kurulmuş olduğu, Bakanlar Kurulu kararı ile vergi muafiyeti tanınan vakıflar arasında yer aldığı, kurumlar vergisi beyannamesi vermediği, amaç ve faaliyetleriniz kapsamında ürün ve hizmet alımında bulunduğunuz belirtilerek, mal ve hizmet alımlarınıza istinaden Vakfınız adına düzenlenen faturalarda 3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanunu kapsamında tevkifat uygulanıp uygulanmayacağı hususunda Defterdarlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun;

-1/1 inci maddesinde, Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin; 1/3-g maddesinde, genel ve katma bütçeli idarelere, il özel idarelerine, belediyeler ve köyler ile bunların teşkil ettikleri birliklere, üniversitelere, dernek ve vakıflara, her türlü mesleki kuruluşlara ait veya tabi olan veyahut bunlar tarafından kurulan veya işletilen müesseseler ile döner sermayeli kuruluşların veya bunlara ait veya tabi diğer müesseselerin ticari, sınai, zirai ve mesleki nitelikteki teslim ve hizmetlerinin KDV ye tabi olduğu,

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,

hüküm altına alınmıştır.

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 ve (I/C-2.1.3.3.) bölümünde ise kısmi tevkifat uygulanacak teslimler sayılmıştır.

Tebliğin;

-*"Kısmi Tevkifatın Mahiyeti ve Tevkifat Uygulayacak Alıcılar"* başlıklı (I/C-2.1.3.1.) bölümünde;

"Kısmi tevkifat uygulaması kapsamında KDV tevkifatı yapmak üzere sorumlu tutulabilecekler aşağıda iki grup halinde sayılmış olup, tevkifat uygulaması kapsamındaki her bir işlem bazında tevkifat yapması gerekenler, söz konusu gruplardan birine veya ikisine veyahut söz konusu gruplar kapsamında

Gayret Mahallesi Ahmet Hamdi Caddesi No:48 Yenimahalle/ ANKARA Ankara
Telefon No: (0312) 509 10 00 Faks No: (0312)
e-Posta : ekrem.sizen@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : https://ankara.gib.gov.tr
KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr
Bilgi için: Ekrem SİZEN
Gelir Uzmanı
Telefon No: (0312) 509 10 00/1206

olan bazı sorumlulara atıf yapılmak suretiyle Tebliğin ilgili bölümlerinde belirtilmektedir.

a) KDV mükellefleri (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dahil değildir)

b) Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın):

- 5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşlar, il özel idareleri ve bunların teşkil ettikleri birlikler, belediyelerin teşkil ettikleri birlikler ile köylere hizmet götürme birlikleri,

- Yukarıda sayılanlar dışındaki, kanunla veya Cumhurbaşkanlığı Kararnamesiyle kurulan kamu kurum ve kuruluşları,

- Döner sermayeli kuruluşlar,

- Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları,

- Kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları,

- Bankalar,

- Sigorta, reasürans ve emeklilik şirketleri,

- Sendikalar ve üst kuruluşları,

- Vakıf üniversiteleri,

- Mobil elektronik haberleşme işletmecileri,

- Büyükşehir belediyelerinin su ve kanalizasyon idareleri,

- Kamu iktisadi teşebbüsleri (Kamu İktisadi Kuruluşları, İktisadi Devlet Teşekkülleri),

- Özelleştirme kapsamındaki kuruluşlar, - Türkiye Varlık Fonu ile alt fonlara devredilen kuruluşlar,

- Organize sanayi bölgeleri ile menkul kıymetler, vadeli işlemler borsaları dahil bütün borsalar,

- Yarıdan fazla hissesi doğrudan yukarıda sayılan idare, kurum ve kuruluşlara ait olan (tek başına ya da birlikte) kurum, kuruluş ve işletmeler,

- Payları Borsa İstanbul (BİST)A.Ş.'nde işlem gören şirketler,

- Kalkınma ve yatırım ajansları,"

"Yapım İşleri ile Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt Proje Hizmetleri" başlıklı (I/C-2.1.3.2.1.) bölümünün *"(2.1.3.2.1.1) Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı"* başlıklı kısmında;

"

Gayret Mahallesi Ahmet Hamdi Caddesi No:48 Yenimahalle/ ANKARA Ankara
Telefon No: (0312) 509 10 00 Faks No: (0312)
e-Posta : ekrem.sizen@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : https://ankara.gib.gov.tr
KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr
Bilgi için: Ekrem SİZEN
Gelir Uzmanı
Telefon No: (0312) 509 10 00/1206

Tebliğin;

-(I/C-2.1.3.1/b) ayırımında sayılanlara karşı ifa edilen yapım işleri,

-(I/C-2.1.3.1/a) ayırımında sayılanlara karşı ifa edilen ve KDV dahil bedeli 5 milyon TL ve üzerinde olan yapım işleri ile bu yapım işleriyle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetlerinde, alıcılar tarafından (4/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır.

Projenin genişlemesi, sözleşme bedelinin güncellenmesi ve benzeri nedenlerle iş bedelinin daha sonra 5 milyon TL'yi aşması halinde, bu durumun ortaya çıktığı tarihten itibaren tevkifat uygulanır.

2.1.3.2.1.2 Kapsam

...

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.

Örnek 1: (A) Bakanlığı tarafından yapılan enerji nakil hattı işi ihalesini (B) İnşaat A.Ş. kazanmıştır. (B) bu işe ait nakliye işlerini (C) firmasına devretmiştir. Bu durumda, (B)'nin (A)'ya, (C)'nin (B)'ye düzenledikleri faturalarda tevkifat uygulanacaktır.

Örnek 2: DSİ tarafından yaptırılan bir baraj inşasında kullanılacak hazır betonun, işin asıl yüklenicisi (A) İnş. Taah. A.Ş. tarafından (B) Hazır Beton A.Ş. nden temin edilmesi durumunda, 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, (B) tarafından verilen hazır beton taahhüt ve temini hizmeti tevkifat uygulaması kapsamında olacaktır.

Tevkifat uygulaması kapsamındaki işin bir kısmının alt yüklenicilere (taşeronlara) devredilmesi halinde, devir işlemlerinin yazılı bir sözleşmeye dayanıp dayanmaması tevkifat uygulaması bakımından önem arz etmemektedir.

Alıcının, Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) ayrımında sayılanlar arasında yer almaması veya Tebliğin (I/C-2.1.3.1/a) ayırımında sayılanlara yapılan yapım işi bedelinin 5 milyon TL'nin altında olması halinde, ilk yüklenicinin ve alt yüklenicilerin bu kapsamdaki hizmetleri tevkifata tabi tutulmaz. Ancak ilk yüklenicinin Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b)ayrımı kapsamında yer alması halinde, ilk aşamada tevkifat kapsamına girmeyen bu işin kısmen veya tamamen devredildiği alt yüklenicilerden tevkifat yapılır.

Örnek 3: Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b)ayrımı kapsamına girmeyen (A) Ltd. Şti., yaptıracağı hizmet binası inşaatını (B) A.Ş. ne ihale etmiştir. (B), hisse senetleri BİST'te işlem gören bir şirkettir. (B), bu inşaatın su basmanı işini (C) firmasına yaptırmaktadır.

Bu durumda, (B)'nin (A)'ya düzenlediği faturada tevkifat uygulanmayacak, (C)'nin (B)'ye düzenlediği faturada ise tevkifat uygulanacaktır.

Alıcı ve ilk yüklenicinin Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) ayrımı kapsamında yer alması halinde, ilk safhada tevkifat söz konusu değildir. Ancak ilk yüklenicinin bu yapım işini Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) ayrımı

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.
Belge Doğrulama Kodu: TR1W6BX2S Belge Doğrulama Adresi: https://www.turkiye.gov.tr/gelir-idaresi-ebys
Gayret Mahallesi Ahmet Hamdi Caddesi No:48 Yenimahalle/ ANKARA Ankara
Telefon No: (0312) 509 10 00 Faks No: (0312)
e-Posta : ekrem.sizen@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : https://ankara.gib.gov.tr
KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr
Bilgi için: Ekrem SİZEN
Gelir Uzmanı
Telefon No: (0312) 509 10 00/1206

kapsamında yer almayan alt yüklenicilere devretmesi halinde, kendisi tarafından tevkifat uygulanır.

..."

açıklamaları yer almaktadır.

Buna göre, KDV mükellefiyeti bulunmadığı anlaşılan ve Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) ayırımında sayılan belirlenmiş alıcılar arasında da yer almayan vakfınızın, amaç ve faaliyetleri kapsamında yapacağı mal ve hizmet alımları dolayısıyla kısmı tevkifat kapsamında KDV tevkifatı uygulaması mümkün bulunmamaktadır.

Bununla birlikte, Vakfınızın bünyesinde iktisadi işletme oluşması halinde KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.1/a) bölümü çerçevesinde söz konusu iktisadi işletmenin alımları dolayısıyla tevkifat yapma zorunluluğu bulunduğu tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Atilla ŞAHİN
Defterdar a.
Gelir İdaresi Grup Müdürü V.

(*) 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.

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.
Belge Doğrulama Kodu: TR1W6BX2S Belge Doğrulama Adresi: https://www.turkiye.gov.tr/gelir-idaresi-ebys

Gayret Mahallesi Ahmet Hamdi Caddesi No:48 Yenimahalle/ ANKARA Ankara
Telefon No: (0312) 509 10 00 Faks No: (0312)
e-Posta : ekrem.sizen@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : https://ankara.gib.gov.tr
KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr

Bilgi için: Ekrem SİZEN
Gelir Uzmanı
Telefon No: (0312) 509 10 00/1206