

KDV tevkifatında hesaplanan KDV nin % 50 si yerine 1/3 tutarının esas alınması

Saymanlık Adı : Gaziantep Özel İdare Müdürlüğü Yılı : 2004 Dairesi : 5 İlam No : 623 Dosya No : 29529 Tutanak No : 30141 Tutanak Tarihi : 06.05.2008 Dosyada mevcut belgelerin okunup incelenmesinden sonra gereği görüldü; 623 sayılı ilamın 3.maddesi ile 07.01.2004 tarihinde 01 no'lu ihale komisyonu kararı ile 19.000.000.000-TL bedelle yüklenici Tezel Mühendislik Harita İnş.Tic.Ltd.Şti'ne ihale edilen "İslahiye Tandır Köyü Huzur Yaylasının Haritasının Yapımı" işine ilişkin hak ediş ödemesinde KDV tevkifatının % 50 yerine 1/3 nispetinde yapıldığı gerekçesi ile 570.000.000-liraya tazmin hükmü verilmiştir. Dilekçi, dilekçelerinde özetle; 2004 yılına ait olan bu işle ilgili KDV beyanının yapıldığını ve gerekli yasal yükümlülüğün ifa edildiğini, İlgili firmaya yapılan ödemede 91 Seri Numaralı Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin farklı yorumlanması sonucu Huzur Yaylası Turizm Alanının Harita Yapımı İşi'nin hizmet alım işi olarak değil yapım işi olarak değerlendirilmesinden kaynaklandığını, bu duruma göre KDV tevkifatında hesaplanan KDV nin % 50 si yerine 1/3 tutarının esas alınması sonucu oluşan 570.000.000TL.lik farkın ilgili firmaya ödenmesi kanuni dayanaktan yoksun ve bir belgeye dayanmayan yersiz ödeme olmayıp, mükellef adına emanete alınarak ilgili vergi döneminde Vergi Dairesine yatırılması gereken KDV tutarının, ilgili firmaya sehven erken ödenmesinden ibaret olduğunu, söz konusu işe ait toplam (19.000.000.000*%18 =) 3.420.000.000 liralık KDV' nin % 6'sının (1.140.000.000 lira) Özel İdare Müdürlüğü tarafından geri kalan %12 sinin ise (2.280.000.000 lira) mükellef Tezel Mühendislik Harita İnş.Tic.Ltd.Şti. tarafından Gaziantep Gazikent Vergi Dairesi Müdürlüğüne Temmuz 2004 ayı Katma Değer Vergisi Beyannamesi ile beyan edildiğini ve ödendiğini, Sayman ve Tahakkuk Memuru olarak taraflarında yatırılması talep

edilen 570.000.000-liranın beyan ve mahsup işlemi yapılmış olan o döneme ait KDV nin mükerrer olarak fazla ve yersiz olarak yatırılması sonucunu doğuracağını belirterek tazmin hükmünün kaldırılmasını talep etmiştir. 623 sayılı ilamın 3. maddesi ile verilen tazmin hükmüne ilişkin olarak ibraz edilen belgelerin incelenmesi temyiz konusu olmadığından bu hususta Kurulumuzca yapılacak işlem olmadığına ve sözü edilen belgeler yargılamanın iadesini gerektiren nitelikte görüldüğü takdirde bu yolda işlem yapılması için dosyanın dairesine gönderilmesine, Oybirliği İle; Karar verildiği 06.05.2008 tarih ve 30141 sayılı tutanakta yazılı olmakla iş bu ilâm tanzim kılındı.]]>