

İl Özel İdaresine verilen şoförsüz araç kiralama hizmetinde kdv tevkifatı

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	25410040-130-7596
Tarih	03.06.2021

T.C.

BATMAN VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : E-25410040-130-7596

03.06.2021

Konu : İl Özel İdaresine verilen şoförsüz araç kiralama hizmetinde kdv tevkifatı

İlgi : ... tarihli ve ... evrak kayıt sayılı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, Şirketiniz tarafından, 2020-2021 yılları için ... İl Özel İdaresine muhtelif miktarlarda şoförlü, şoförsüz taşıt kiralama ve servis hizmeti verilmesine ilişkin sözleşme imzalandığı, 16/2/2021 tarih ve 31397 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Katma Değer Vergisi (KDV) Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 35 Seri No'lu KDV Tebliği ile 1/3/2021 tarihinden sonra uygulanmak üzere tevkifat uygulamasında bazı değişiklikler yapıldığından bahisle, şoförsüz araç kiralama hizmetine ilişkin düzenlenecek faturalarda bu değişikliklerle birlikte KDV tevkifatı uygulanıp uygulanmayacağı hususunda Defterdarlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmıştır.

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,

- 9/1 inci maddesinde ise mükellefin Türkiye içinde ikametgâhının, işyerinin, kanuni 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 "Kısmi Tevkifatın Mahiyeti ve Tevkifat Uygulayacak Alıcılar" başlıklı (I/C-2.1.3.1/a ve b) bölümünde kısmi tevkifat yapmakla sorumlu tutulanlar, "Kısmi Tevkifat Uygulanacak Hizmetler" başlıklı (I/C-2.1.3.2.) bölümünde ise kısmi tevkifat uygulanacak hizmetler sayılmıştır.

Aynı Tebliğin "Diğer Hizmetler" başlıklı (I/C-2.1.3.2.13.) bölümünde; "*KDV mükellefleri tarafından, 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlar, **kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları**, döner sermayeli kuruluşlar, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, bankalar, sigorta ve reasürans şirketleri, kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları ile kalkınma ajanslarına ifa edilen ve Tebliğde özel olarak belirlenmeyen diğer bütün hizmet ifalarında söz konusu alıcılar tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır.*" açıklamaları yer almaktadır.

22/2/2005 tarih ve 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 4 üncü maddesinde, "*İl özel idaresi, ilin kurulmasına dair kanunla kurulur ve ilin kaldırılmasıyla tüzel kişiliği sona erer.*" hükmüne yer verilmiştir.

Bu kapsamda, ... tarih ve ... sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren ... tarih ve ... sayılı Kanun ile ... ili kurulmuş, anılan Kanunda ... iline bağlı olarak kurulan İl Özel İdaresine ait kadroların ihdas edildiği belirtilmiştir.

Buna göre, ... sayılı Kanun kapsamında kurulan ve 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu ile de kuruluş, teşkilat, görev ve yetkilerine ilişkin usul ve esasların düzenlendiği anlaşılan ... İl Özel İdaresinin "kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları" kapsamında bir idare olduğu değerlendirildiğinden, anılan İl Özel İdaresine vermiş olduğunuz şoförsüz araç kiralama hizmetine ilişkin hesaplanan KDV tutarı üzerinden Tebliğin (I/C-2.1.3.2.13.) bölümüne istinaden (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) 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 metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 11.09.2026