

Malatya Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'ne verilen hizmetlerde KDV tevkifatı uygulanıp uygulanmayacağı.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	40247694-130[9-2018-2]-24116
Tarih	24.07.2018

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Malatya Vergi Dairesi Başkanlığı

(Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü)

ACELE

Sayı : 40247694-130[9-2018-2]-E.24116

24.07.2018

Konu : ... İdaresi Genel Müdürlüğü'ne verilen hizmetlerde KDV tevkifatı uygulanıp uygulanmayacağı.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, 696 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin 126 ncı maddesi ile 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnameye eklenen Ek Madde 20 hükmüne dayanılarak kurulan ve sermayesinin tamamı İdaresi Genel Müdürlüğüne (.....) ait Şirketiniz tarafından verilen hizmetlere ilişkin bedelin ...'den tahsiline yönelik düzenlenecek faturada, katma değer vergisi hesaplanıp hesaplanmayacağı ile tevkifat uygulanıp uygulanmayacağı hususlarında Başkanlığımız görüşünün bildirilmesi istenmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun;

-1/1 inci maddesinde, Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin KDV'ye tabi olduğu,

-4/1 inci maddesinde, hizmetin, teslim ve teslim sayılan haller ile mal ithalatı dışında kalan işlemler olduğu ve bu işlemlerin, bir şeyi yapmak, işlemek, meydana getirmek, imal etmek, onarmak, temizlemek, muhafaza etmek, hazırlamak, değerlendirmek, kiralamak, bir şeyi yapmamayı taahhüt etmek gibi, şekillerde gerçekleşebileceği,

-20 nci maddesinde ise teslim ve hizmet işlemlerinde matrahın, bu işlemlerin karşılığını teşkil eden bedel olduğu, bedel deyiminin ise, malı teslim alan veya kendisine hizmet yapılan veyahut bunlar adına hareket edenlerden bu işlemler karşılığında her ne suretle olursa olsun alınan veya bunlarca borçlanılan para, mal ve diğer suretlerde sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaat, hizmet ve değerler toplamını ifade ettiği hüküm altına alınmıştır.

24/12/2007 tarihli ve 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Mal ve Hizmetlere Uygulanacak Katma Değer Vergisi Oranlarının Tespitine İlişkin Kararın eki (I) sayılı listeye 2018/11658 sayılı Kararname ile eklenen 20 nci sıra ile il özel idareleri, belediyeler ile bağlı kuruluşları ve bunların üyesi olduğu mahalli idare birliklerine, doğrudan doğruya veya dolaylı olarak, birlikte ya da ayrı ayrı sermayesinin yarısından fazlası bunlara ait şirketler tarafından doğrudan sunulan 4/1/2002 tarihli ve 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 62 nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendinde belirtilen personel çalıştırılmasına dayalı hizmetlerin % 1 oranında KDV ye tabi olacağı belirtilmiştir.

Diğer taraftan KDV Genel Uygulama Tebliğinin; (I/C-2.1.3.1.) bölümünde, kısmi tevkifatın mahiyeti ve tevkifat uygulanacak alıcılar, (2.1.3.2.) bölümünde, kısmi tevkifat uygulanacak hizmetler, (2.1.3.3.) bölümünde ise kısmi tevkifat uygulanacak teslimler sayılmıştır.

Söz konusu Tebliğin;

-(I/C-2.1.3.1/b) bölümünde; büyükşehir belediyelerinin su ve kanalizasyon idareleri ile yarıdan fazla hissesi (I/C-2.1.3.1/b) bölümünde sayılan idare, kurum ve kuruluşlara ait olan (tek başına ya da birlikte) kurum, kuruluş ve işletmelerin belirlenmiş alıcıların birbirlerine karşı yaptıkları teslim ve hizmetlerde (şirketleşenler dahil profesyonel spor kulüplerince yapılanlar hariç), KDV tevkifatı uygulanmayacağı,

-(I/C-2.1.3.4.1.) bölümünde; Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) ayrımında sayılanların, kısmi tevkifat uygulaması kapsamındaki teslim ve hizmetlerinde hesaplanan KDV'nin, alıcıların durumuna bakılmaksızın, tevkifata tabi tutulmayacağı

açıklaması yapılmıştır.

Bu hüküm ve açıklamalar çerçevesinde; 696 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin 126 ncı maddesi ile 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnameye eklenen Ek Madde 20 hükmüne dayanılarak kurulan ve Ticaret Kanunu hükümlerine göre faaliyette bulunan Şirketiniz tarafından verilen hizmetlere ilişkin bedelin tahsiline yönelik olarak ...'ye düzenlenecek faturada, KDV Kanununun 1/1 inci maddesi hükmü gereğince KDV hesaplanması gerekmektedir.

Öte yandan, Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) ayrımında sayılan belirlenmiş alıcılar kapsamında sayılan yarıdan fazla (% 100) hissesi ...'ye ait olan Şirketiniz tarafından, belirlenmiş alıcılar kapsamındaki ...'ye verilen hizmetlere ilişkin olarak KDV tevkifatı uygulanmayacaktır.

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.

