

Yansıtma faturasında KDV hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	46480499-130[1576]-21189
Tarih	07.03.2019

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

BALIKESİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : 46480499-130[1576]-21189 07.03.2019

Konu : Yansıtma faturasında KDV

İlgide kayıtlı özelge talep formunun incelenmesinden, Maden İşletmelerinde bulunan işyerinde madenlerin forkliftler ile yüklenmesi işinin ... Vergi Dairesi mükellefi olan ... Kooperatifi tarafından üstlenildiği, Kooperatif ile yapılan anlaşmaya göre söz konusu işin bir kısmının Şirketiniz tarafından yapıldığı, çalıştırmış olduğunuz forkliftleri firmanız adına kullanan iş makinası operatörlerinin, paketlemede çalışan işçilerin maaşları ile bazı diğer giderlerin öncelikle asıl işi alan Kooperatif tarafından ödendiği, bu giderler için şirketiniz adına fatura düzenlendiği belirtilerek, söz konusu faturalarda KDV gösterilip gösterilmeyeceği hususunda Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmıştır.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun;

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

- 4/1 inci maddesinde; hizmetin, teslim ve teslim sayılan haller ile mal ithalatı dışında kalan işlemler olarak tanımlandığı 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,
- 20/1 inci maddesinde, teslim ve hizmet işlemlerinde matrahın, bu işlemlerin karşılığını teşkil eden bedel olduğu,
- 20/2 nci maddesinde; bedel deyiminin, 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,
- 24 üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde, ambalaj giderleri, sigorta, komisyon ve benzeri gider karşılıkları ile vergi, resim, harç, pay, fon karşılığı gibi unsurların; (c) bendinde, vade farkı, fiyat farkı, faiz, prim gibi çeşitli gelirler ile servis ve benzer adlar altında sağlanan her türlü menfaat, hizmet ve değerlerin matraha dâhil olduğu

hükme bağlanmıştır.

Öte yandan, KDV oranları, aynı Kanunun 28 inci maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararnamesine ekli I sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için % 1, II sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için % 8, bu listelerde yer almayan vergiye tabi işlemler için % 18 olarak tespit edilmiştir.

Söz konusu olayda, Şirketiniz adına çalışan işçilerin maaşları ile Şirketiniz tarafından yapılan bazı giderlerin ... Kooperatifi tarafından ödemesinin yapıldığı, yapılan bu ödemelerin Şirketiniz adına fatura düzenlenmek suretiyle tahsil yoluna gidildiği anlaşılmaktadır.

Buna göre, adı geçen Kooperatifin Şirketinize vermiş olduğu personel temin hizmeti KDV'ye tabi olup, bu hizmet bedellerine ilişkin düzenlenen faturalarda ayrıca KDV hesaplanması 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. — 18.09.2026