

Yemek alış fiyatına belli bir tutar ilave edilerek alt taşeron firmalara yansıtılmasında KDV hesaplanıp hesaplanmayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.04-516
Tarih	18.05.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.04-516

18/05/2011

Konu : Yemek alış fiyatına belli bir tutar ilave edilerek alt taşeron firmalara yansıtılmasında KDV hesaplanıp hesaplanmayacağı.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, şantiyelerde çalışan personeliniz ve alt taşeronların personeli için yemek hizmeti alındığı, ancak firmanızca yemek alış fiyatına belli bir tutar ilave edilerek alt taşeron firmalara yansıtılmak istendiği belirtilerek, düzenlenecek kârlı yansıtma faturasında hangi oranda KDV hesaplanması gerektiği hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

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,

Aynı maddenin 2 nci bendinde; bir hizmetin karşılığının bir mal teslimi veya diğer bir hizmet olması halinde bunların her birinin ayrı işlem olduğu ve hizmet veya teslim hükümlerine göre ayrı ayrı vergilendirileceği,

20 nci maddesinde, teslim ve hizmet işlemlerinde matrahın, bu işlemlerin karşılığını teşkil eden bedel olduğu, 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,

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 karara ekli II sayılı listenin "B) Diğer Mal ve Hizmetler" başlıklı bölümünün 24 üncü sırasına göre, yemek hizmetlerinde KDV oranı % 8 dir.

Buna göre, KDV ye tabi olan işlemlere ait giderlerin aynen yansıtılması (aktarılması) amacıyla düzenlenen faturalarda işlemin tabi olduğu oran üzerinden KDV hesaplanacaktır.

Ancak, firmanızca %8 oranında KDV ye tabi olarak satın alınan yemek hizmet bedeline belli bir tutar ilave edilmek suretiyle alt taşeron firmaya faturalanması, masraf aktarımı olarak ve verilen hizmet de Bakanlar Kurulu Kararı eki II sayılı listenin 24 üncü sırası kapsamında değerlendirilemeyeceğinden söz konusu hizmet bedelleri üzerinden genel oranda KDV hesaplanması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.