

Yük taşıma hizmetlerinde KDV tevkifat uygulaması hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	E-64597866-130-19614
Tarih	21.10.2022

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : E-64597866-130-19614

21.10.2022

Konu : Yük taşıma hizmetlerinde KDV tevkifat uygulaması hk.

İlgi : ... tarihli özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunun incelenmesinden;

-Şirketinizin karayoluyla yapılan yük taşımacılığı işinin tarafınızca ifa edilmeyip tedarikçileriniz tarafından ifa edildiği, tedarikçilerinizin taşımacılık bedeli haricinde katlandıkları paralı otoban, köprü geçiş ücretleri (HGS-OGS vb.) gibi maliyetleri tarafınıza ayrıca faturalandırdığı belirtilerek söz konusu geçiş ücretlerine ilişkin düzenlenen faturada katma değer vergisi (KDV) tevkifatı uygulanıp uygulanmayacağı ile uygulanması halinde KDV oranının ne olacağı,

-Şirketinizin karayoluyla yapılan yük taşımacılığı hizmetine ilişkin kara nakliye hizmetine ilave olarak ihtiyaç halinde yükleme ve boşaltma için ilave hamaliye, vinç hizmeti gibi masrafların oluşması sebebiyle nakliye dışında ancak yanında gerçekleşen bedeller için de tedarikçileriniz tarafından fatura düzenlendiği belirtilerek, söz konusu faturalarda KDV tevkifatı uygulanıp uygulanmayacağı

hususlarında Başkanlığımızdan görüş talep edilmektedir.

3065 sayılı 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,

-9/1 inci maddesinde, mükellefin Türkiye içinde ikametgahının, iş yerinin, 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 (I/C-2.1.3.1/a ve b) bölümünde tevkifat uygulayacak alıcılar, (I/C-2.1.3.2.) bölümünde de tevkifat kapsamındaki hizmetler ile bu hizmetlere uygulanacak tevkifat oranlarına ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

Aynı Tebliğin;

- "Taşımacılık Hizmetleri" başlıklı (I/C-2.1.3.2.11.) bölümünde;

"2.1.3.2.11.1 Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı

Tebliğin (I/C-2.1.3.1/a ve b) bölümünde sayılanların, Tebliğin (I/C-2.1.3.2.11.2.) bölümü kapsamındaki yük taşımacılığı hizmeti alımlarında (2/10), servis taşımacılığı hizmeti alımlarında ise (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır.

2.1.3.2.11.2. Kapsam

Bu bölüm kapsamına, personel, öğrenci, müşteri ve benzerlerinin belirli bir güzergah dahilinde taşınması amacıyla ihdas ettikleri servis hizmetlerine ilişkin olarak yaptıkları taşımacılık hizmeti alımları ile karayoluyla yapılan yük taşımacılığı hizmeti alımları (kargo işletmeciliği yetki belgesi sahibi mükellefler tarafından yapılan kargo taşıma işleri hariç) girmektedir.

Söz konusu hizmetlerin, tahsis edilmiş özel plakalı araçlar ile yapılıp yapılmaması, ilgili birimlerden taşımacılıkla ilgili zorunlu belge ve sertifikaların alınıp alınmaması veya taşıma işinde kullanılan aracın özmal ya da sözleşmeli taşıt olup olmaması tevkifat uygulaması kapsamında işlem tesisine engel değildir.

...

Taşımacılık hizmetini yüklenen bir firmanın, bu işi bizzat ifa etmeyip bir başka firmaya devretmesi durumunda, taşımacılık hizmetini alan tarafından bu kapsamda tevkifat yapılmaz. Ancak taşımacılık hizmetini yüklenen firma tarafından, taşımacılık hizmetini fiilen ifa eden firmadan alınan hizmet için KDV tevkifatı uygulanır."

açıklamaları yer almaktadır.

Buna göre, Şirketinizce karayoluyla yapılan yük taşımacılığı hizmetlerine ilişkin tedarikçileriniz tarafından Şirketinize düzenlenen faturalarda paralı otoban, köprü geçiş ücretleri (HGS, OGS vb.) dahil toplam tutar üzerinden taşıma işleminin tabi olduğu oranda KDV hesaplanması gerekmekte ve bu tutar üzerinden Tebliğin (I/C-2.1.3.2.11.) bölümü kapsamında (2/10) oranında KDV tevkifatı uygulanması gerekmektedir.

Diğer taraftan, Şirketinizce karayoluyla yapılan yük taşımacılığı hizmetlerinin yerine getirilmesinde yükleme ve boşaltma için hamaliye, vinç hizmeti gibi ilave bedellerin oluşması durumunda tedarikçilerinizin yaptığı yük taşımacılığı ile yükleme ve boşaltma hizmetlerine ilişkin ilave bedellerinin ayrıştırılması halinde Şirketinize düzenlenecek faturada sadece taşımacılık hizmet bedeli üzerinden, bu bedellerin ayrıştırılamaması halinde ise yük taşımacılığı ile yükleme ve boşaltma hizmetlerine ilişkin ilave bedellerin toplamı üzerinden Tebliğin (I/C-2.1.3.2.11.) bölümü kapsamında tevkifat 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. — 18.09.2026