

KDV Tevkifatı

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.54.15.01-130[9-2016-22]-2704
Tarih	16.01.2019

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

SAKARYA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : 41931384-130[9-2016-22]-2704

16.01.2019

Konu : KDV Tevkifatı

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, Şirketinizin ... Genel Müdürlüğünden aldığı "Muhtelif Yerlerde Kanalizasyon Şebeke ve Parsel Bacası" işi ile ... Genel Müdürlüğünden aldığı "Kanal Araç ve İş Makineleri Kiralama Hizmet Alımı" ve "Kazıcı Yükleyici Kepçe Kamyonetler ve Otomobil Kiralama" işleriyle ilgili olarak düzenleyeceği faturalarda katma değer vergisi (KDV) tevkifatı uygulanıp uygulanmayacağı konusunda görüş talep edilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun 9/1 inci maddesinde, 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 hükme bağlanmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.1-b) bölümünde kısmi tevkifat uygulaması kapsamında KDV tevkifatı yapmak üzere sorumlu tutulan "belirlenmiş alıcılar" arasına 15/2/2017 tarihinden itibaren "Büyükşehir belediyelerinin su ve kanalizasyon idareleri" de eklenmiştir.

Diğer taraftan, KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.2.) "Kısmi Tevkifat Uygulanacak Hizmetler" başlığı altında kısmi tevkifat uygulanacak hizmetler sıralanmış, (I/C-2.1.3.2.1.1.) bölümünde Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) ayırımında sayılanlara (belirlenmiş alıcılara) karşı ifa edilen yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetlerinde, alıcılar tarafından 2/10 (01/10/2017 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 3/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacağı; (I/C-2.1.3.2.5.) bölümünde ise işgücü temin hizmetlerinde tevkifat uygulamasına ilişkin açıklamalara yer verilmiş olup, Tebliğin (I/C-2.1.3.1/a ve b) bölümünde sayılanlara (KDV mükellefleri ve belirlenmiş alıcılara), faaliyetlerinin yürütülmesi ile ilgili işlemlerde kullanılan işgücünün sağlanması şeklinde verilen hizmetlerde (işgücü temin hizmeti alımlarında), alıcılar tarafından (9/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacağı açıklanmıştır.

Özelge talep formunuz ekindeki, ... ile Şirketiniz arasında düzenlenen "Kanal Araç ve İş Makineleri Kiralama Hizmet Alımı" işine ilişkin sözleşmenin incelenmesinden; 8 adet kazıyıcı yükleyici kepçenin 24 şoför ve 10 operatör ile birlikte çalıştırılması ile ilgili yükümlülüklerin belirlendiği, söz konusu işin İdare tarafından görevlendirilen Kontrol Teşkilatı aracılığıyla denetleneceği ve İdare tarafından işin yürütülmesine ilişkin sürücülerin işe geliş gidişleri ve araçların günlük yaptığı km'lerle ilgili puantajların tutulacağı, işin şartnameye uygun olarak yapılıp yapılmadığına dair rapor tutulacağı anlaşılmaktadır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.1-b) ayırımında sayılanlar arasında yer alan ... ile imzaladığınız sözleşmede belirtilen işlere ilişkin olarak, şoför/operatörlerin firmanız bünyesinde bulunması, firmanıza hizmet akdiyle bağlı olması ve ... ile şoför/operatörler arasında herhangi bir hizmet akdi bulunmaması, şoför/operatörlerin iş süresince idare yetkililerinin emir ve talimatları altında çalışması halinde, bu hizmetin işgücü temin hizmeti olarak değerlendirilmesi ve hizmet bedeli üzerinden hesaplanan KDV nin ... tarafından (9/10) oranında tevkifa tabi tutulması gerekmektedir.

Bu hizmete ait bedelden şoför/operatör teminine ilişkin bedelin; sözleşme, ücret bordrosu, muhasebe kayıtları, sigorta prim bildirgeleri vb. belge ve kayıtlardan hareketle ayrıştırılması ve faturada ayrıca gösterilmesi halinde, bu bedele isabet eden KDV tutarı üzerinden (9/10) oranında tevkifat yapılması; araç kiralama bedeline isabet eden KDV tutarı üzerinden ise KDV tevkifatı yapılmaması gerekmektedir.

Öte yandan, ... ile Şirketiniz arasında düzenlenen "Muhtelif Yerlerde Kanalizasyon Şebeke ve Parsel Bacası" işine ilişkin sözleşmenin incelenmesinden ise yeraltına boru döşenmesi, yeraltındaki parsel baca kapaklarının değiştirilmesi, kanalizasyon şebeke arızalarının giderilmesi, kazı ve dolgu yapılması vb. işlerle ilgili yükümlölüklerin belirlendiği anlaşılmıştır.

Buna göre; Şirketinizce, KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.1/b) ayırımında sayılanlar (belirlenmiş alıcılar) arasında yer alan ... ye karşı 15/2/2017 tarihinden itibaren ifa edilen "Muhtelif Yerlerde Kanalizasyon Şebeke ve Parsel Bacası" işi nedeniyle hesaplanan KDV nin yapım işi kapsamında 2/10 (01/10/2017 tarihinden itibaren 3/10) oranında tevkifata tabi tutulması 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. — 16.09.2026