

Tevkifat uygulaması hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	36062021-130[09-2018/ÖZE-]-4059
Tarih	16.01.2019

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Samsun Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı : 36062021-130[09-2018/ÖZE-]-E.4059

16.01.2019

Konu : Tevkifat uygulaması hk.

İlgi : ... tarihli özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, faaliyet konunuz gereği gerek Samsun gerekse Çorum'da bulunan alış veriş merkezlerinde faaliyet göstermekte olan Türkiye genelinde faaliyette bulunan giyim mağazalarının terzi tadilat işlerini yaptığınızı, aynı giyim firmasının her alışveriş merkezinde ayrı ayrı şubelerinin bulunduğu ve her şubeye ayrı ayrı hizmet verdiğinizden her bir şube için aynı gün içerisinde aylık olarak terzi tadilat faturası düzenlendiği belirtilerek, aynı gün içerisinde aynı firmanın farklı şubelerine ayrı ayrı düzenlenen terzi tadilat faturalarının katma değer vergisi (KDV) dahil 1.000,00-TL'nin altında kalması veya KDV dahil 1.000,00-TL'nin üzerinde olması durumlarında tevkifat yapıp yapılmayacağı hususu ile ilgili giyim mağazaları ile yıllık bazda yapılan terzi tadilat sözleşmeleri gereği işlem hacminin yıllık 1.000,00-TL'nin üzerinde olacağı göz önünde bulundurularak kesilen her bir fatura KDV dahil 1.000,00-TL'nin altında olsa bile KDV tevkifatı yapıp yapılamayacağı konusunda tereddüt olduğundan Başkanlığımızdan görüş talep ettiğiniz anlaşılmaktadır.

3065 sayılı KDV Kanununun 9 uncu maddesinde, gerekli görülen hallerde vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutma hakkında Bakanlığımıza yetki verilmiştir.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.1.) 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.

Tebliğin "I/C-2.1.3.4.1. Tevkifat Uygulamasında Sınır" başlıklı bölümünde;

"...

Kısmi tevkifat uygulaması kapsamına giren her bir işlemin KDV dahil bedeli 1.000 TL'yi aşmadığı takdirde, hesaplanan KDV tevkifata tabi tutulmaz. Sınırın aşılması halinde ise tutarın tamamı üzerinden tevkifat yapılır.

Tespit edilen tutarı aşan işlemlerde KDV tevkifatı zorunluluğundan kaçınmak amacıyla bedel parçalara ayrılamaz, aynı işleme ait bedellerin toplamı dikkate alınarak bu sınırın aşılması halinde tevkifat yapılır.

Tevkifat zorunluluğundan kaçınmak amacıyla, birden fazla fatura düzenlenmek suretiyle bedelin parçalara bölündüğünün tespiti halinde vergi dairelerince, bütünlük arzettiği anlaşılan alımların toplamının yukarıda belirtilen sınırı aşp aşmadığına bakılarak gerekli işlemler yapılır."

açıklaması yer almaktadır.

Ayrıca 63 No.lu KDV sirküleri ile değişik 60 No.lu KDV Sirkülerinin "2.2.4 Kısmi Tevkifat Uygulamasında Sınır" başlığı altında "*1 yıl süreli hizmet alımı şeklinde sözleşme yapılan, ancak aylık vergilendirme dönemleri itibariyle kısım kısım verilebilen hizmetlerde, alt sınır hesabında aylık olarak verilen hizmete ilişkin düzenlenen faturadaki KDV dahil bedel dikkate alınacaktır.*" denilmektedir.

Buna göre, aynı firmanın farklı şubelerine düzenlenen terzi tadilat faturalarının tevkifat alt sınırının hesabında ayrı ayrı dikkate alınması mümkün değildir. Bu çerçevede, firma ile yapılan 1 (bir) yıl süreli sözleşme kapsamında sunulan hizmet süreklilik arzettiğinden ve aynı işleme ilişkin günlük olarak faturalandırılan hizmet bedellerinin toplamı dikkate alınarak işlem tesis edilmesi gerektiğinden, söz konusu hizmet bedellerinin aylık toplamının 1.000 TL'yi aştığı göz önünde bulundurularak günlük olarak düzenlenen faturalardaki bedellerin 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.