

Katma Değer Vergisi Kanunu Uygulamaları

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.4.DEF.0.64.10.00-130-7
Tarih	24.05.2017

T.C.

UŞAK VALİLİĞİ

Defterdarlık Uşak Defterdarlığı Gelir Servisi

Sayı : 52796708-130-7

24.05.2017

Konu : Katma Değer Vergisi Kanunu Uygulamaları

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, taksicilik ve servis taşımacılığı faaliyeti ile iştigal ettiğiniz, ... A.Ş. ile yapmış olduğunuz "Yolcu Taşıma Sözleşmesi" kapsamında belirli bir güzergah dahilinde olmadan, söz konusu şirketin talebi doğrultusunda şirket personeli ve şirket misafirlerini şehir içi veya şehir dışı olmak üzere istenilen adreslere taşıma faaliyetinde bulunduğunuz belirtilerek, bu faaliyetinize ilişkin düzenlenen faturalarda katma değer vergisi (KDV) tevkifatı uygulanıp uygulanmayacağı sorulmaktadır.

3065 sayılı KDV Kanununun 9/1 inci maddesi ile, mükellefin Türkiye içinde ikametgahının, işyerinin, kanuni merkezinin ve iş merkezinin bulunmaması halinde ve gerekli görülen diğer hallerde vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutma konusunda Maliye Bakanlığına yetki verilmiştir.

Bu yetkiye istinaden yayımlanan KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.2.11.1.) bölümünde, Tebliğin (I/C-2.1.3.1/a ve b) bölümünde sayılanların, Tebliğin (I/C-2.1.3.2.11.2.) bölümü kapsamındaki taşımacılık hizmeti alımlarında (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacağı belirtilmiştir.

Ayrıca; 21/6/2012 tarih ve KDVK-63/2012-3 No.lu KDV Sirküleri ile değişik KDVK- 60/2011-1 No.lu KDV Sirkülerinin "(2.2.2.11.) Servis Taşımacılığı Hizmetleri" başlıklı bölümünde;

"...

Bir taşımacılık işinin servis taşımacılığı hizmeti olarak tevkifata tabi tutulabilmesi için,

-Belli güzergâhlar dâhilinde yapılması,

-Hizmetin alıcısı ile satıcısı arasındaki anlaşma uyarınca belirli bir dönem süresince devam etmesi,

-Fiilen yapılması

gibi hususlar göz önünde bulundurulmalıdır."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Özelge talep formunuz ekinde yer alan "Yolcu Taşıma Sözleşmesi"nin incelenmesinden, şirket personelinin ve misafirlerinin taşınması hususunda söz konusu şirket tarafından verilen güzergahta hareket edileceğinin ve doğru güzergahlardan taşıma işleminin gerçekleştirileceğinin kararlaştırıldığı, dolayısıyla taşıma hizmetinin belirlenen güzergahlar dahilinde ifa edildiği anlaşılmaktadır.

Buna göre, söz konusu sözleşme kapsamında ifa edeceğiniz servis taşımacılığı hizmetine ilişkin bedel üzerinden hesaplanan KDV, ... A.Ş. tarafından (5/10) oranında tevkifata tabi tutulacaktır.

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