

Ana Faaliyetine İlave Olarak Yapılan Taşımacılık Faaliyeti ile İlgili KDV Tevkifat Uygulaması hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	42152853-010-2
Tarih	19.01.2016

T.C.

YALOVA VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : 42152853-010-2

19/01/2016

Konu : Ana Faaliyetine İlave Olarak Yapılan Taşımacılık Faaliyeti ile İlgili KDV Tevkifat Uygulaması

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, Yalova Vergi Dairesi Müdürlüğünün ... vergi numarasında kayıtlı mükellefi olarak toptan ve perakende kömür ve gıda ticareti yaptığınızı, bunun yanında devlet kurumlarına araç kiralama ve hastanelerde diyaliz hastaları taşıma hizmeti faaliyetinde bulunduğunuzu, söz konusu araç kiralama ve diyaliz hastaları taşıma hizmetlerinden dolayı kestiğiniz faturalar üzerinden 5/10 oranında tevkifat yapıldığını belirterek, vermiş olduğunuz hizmetler nedeniyle kesmiş olduğunuz faturalara mülga 117 seri No.lu KDV Genel Tebliğinin 2.3.2. bölümü (KDV Genel Uygulama Tebliğinin 2.1.2.3. bölümü) kapsamında KDV tevkifatı uygulanıp uygulanmayacağı konusunda tereddüt hasıl olduğu ve konu hakkında özelge talep ettiğiniz anlaşılmıştır.

3065 sayılı KDV Kanununun 9 uncu maddesinin (1) numaralı fıkrasına göre, mükellefin Türkiye içinde ikametgahının, işyerinin, kanuni merkezi ve iş merkezinin bulunmaması halinde ve gerekli görülen diğer hallerde Maliye Bakanlığı vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutma yetkisine sahiptir.

Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 9 uncu maddesindeki yetkiye istinaden yayımlanan mülga 117 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğin; "2. Tam Tevkifat Uygulaması" başlıklı bölümünün "2.3. Kiralama İşlemleri" başlıklı kısmında; "KDV'ye tabi olan kiralama işlerinde kiraya verenin başka faaliyetleri dolayısıyla KDV mükellefi olması halinde, sorumluluk uygulaması söz konusu olmayacak; kiraya veren, kiralama faaliyetlerine ait KDV'yi diğer faaliyetleri ile birlikte genel esaslara göre beyan edecektir. Faaliyetleri sadece 2 No.lu KDV beyannamesi vermelerini gerektirenler bu kapsamda mütalaa edilmeyecektir." denilmiştir.

Bu açıklama; kiraya verenin başka faaliyetleri dolayısıyla KDV mükellefiyetinin bulunmadığı durumlarda kiralama işlemine ait KDV'nin tamamının gerçek usulde KDV mükellefiyeti bulunan ya da söz konusu Tebliğde belirtildiği şekilde mükellefiyetleri bulunan kiracılar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilip ödenmesine yönelik bir belirleme olup, kısmi tevkifat uygulaması kapsamındaki işlemlere teşmil edilmesi söz konusu değildir.

Öte yandan, tevkifat uygulaması ile ilgili 26/04/2014 tarihli ve 28983 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak 01/05/2014 tarihinde yürürlüğe giren Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin "(I/C-2.1.3.2.5.) İşgücü Temin Hizmetleri", "(I/C-2.1.3.2.11.) Servis Taşımacılığı Hizmeti" ile "(I/C-2.1.3.2.13.) Yukarıda Belirlenenler Dışındaki Hizmetler" başlıklı bölümlerinde gerekli açıklamalar yapılmıştır. Ayrıca, 63 no.lu KDV Sirküleri ile değişik 60 no.lu KDV Sirkülerinin (2.) bölümünde ise KDV tevkifat uygulamasına ilişkin örneklerle de yer verilmiştir.

Buna göre;

- Diyaliz hastalarının hasta nakil araçları ile hastaneye götürülmesi ve tedavisi bittikten sonra ikametlerine taşınması suretiyle söz konusu hastanelere verilen hasta taşıma hizmeti, servis taşımacılığı hizmeti kapsamında (5/10) tevkifata tabi tutulacaktır.

-Yapılan araç kiralama hizmeti şoförü ile birlikte yapılmadığı ve 5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde sayılan kurum ve kuruluşlara verilmediği sürece tevkifat uygulaması kapsamına girmemektedir.

-Şirketiniz tarafından şoförü ile birlikte verilen araç kiralama hizmetinde hizmeti alan ile şoför arasında herhangi bir hizmet akdi bulunmaması ve şoförün iş süresince hizmeti alanın emir ve talimatları altında çalışması halinde bu hizmet işgücü temin hizmeti olarak değerlendirilecek ve hizmeti alan tarafından toplam hizmet bedeli üzerinden hesaplanan KDV 9/10 oranında tevkifata tabi tutulacaktır.

Ancak, hizmet bedelinin ayrıştırılabilmesi halinde yalnızca bu hizmete ait bedelden şoför teminine ilişkin bedelin; sözleşme, ücret bordrosu, muhasebe kayıtları, sigorta prim bildirgeleri vb. belge ve kayıtlardan hareketle ayrıştırılması ve faturada ayrıca gösterilmesi halinde, şoför teminine ilişkin olarak ödenen bedele isabet eden KDV tutarı üzerinden işgücü temin hizmeti kapsamında (9/10) oranında, araç kiralama bedeline isabet eden KDV tutarı üzerinden (5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde sayılan kurum ve kuruluşlar olması halinde) ise 5/10 oranında KDV tevkifatı uygulanması gerekmektedir.

Bilgilerinize 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