

Diyaliz araç kiralama işinde katma değer vergisi tevkifatı

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.31.15.01-010.01[130-9-06-2014]-67
Tarih	07.09.2015

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

HATAY VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : 35672403-010.01[130-9-06-2014]-67

07/09/2015

Konu : Diyaliz araç kiralama işinde katma değer vergisi tevkifatı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden; ... ile 2013/167866 ihale numarası ile diyaliz araç kiralama hizmeti alımı sözleşmesi yaptığınızı belirterek, uygulanması gereken katma değer vergisi tevkifat oranı hususunda Başkanlığımız görüşünü talep ettiğiniz anlaşılmıştır.

3065 Sayılı KDV Kanunu'nun 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 KDV Genel Uygulama Tebliğinin; "(I/C-2.1.3.2.) Kısmi Tevkifat Uygulanacak Hizmetler" başlıklı bölümünün

(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 uygulayacakları 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.

Sorumlu tayin edilmekle beraber, 5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde sayılmayan bir kuruluşun personel taşıması gibi herhangi bir servis taşımacılığı hizmeti alım ihalesini alan bir firma, bu işi bizzat ifa etmeyip bir başka firmaya devrederse, sorumlu tayin edilen kuruluşa karşı ifa edilen hizmet aracılık hizmeti mahiyetinde olduğundan, sorumlu tayin edilen kuruluş bu firmanın düzenlemiş olduğu faturadaki KDV tutarı üzerinden tevkifat yapmayacaktır. Ancak, ihaleyi alan firmaya servis taşımacılığı hizmetini fiilen ifa eden firma tarafından düzenlenen faturadaki KDV tutarı 5/10 oranında tevkifata tabi tutulacaktır.

...

Diyaliz merkezi hastalarının hasta nakil araçları ile diyaliz merkezine ve tedavisi bittikten sonra ikametlerine taşınması suretiyle diyaliz merkezine verilen hasta taşıma hizmeti, bu bölüm kapsamında 5/10 oranında KDV tevkifatına tabi tutulacaktır."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Buna göre, Hatay ili Kamu Hastaneleri Birliği Genel Sekreterliği ile yaptığınız diyaliz araç kiralama hizmeti alımına ait sözleşme ile diyaliz hastalarının hasta nakil araçları ile diyaliz merkezine ve tedavisi bittikten sonra ikametlerine taşınması suretiyle verilen hasta taşıma hizmeti, servis taşımacılığı hizmeti kapsamında (5/10) oranında KDV tevkifatı yapılması 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