

Tevkifat uygulaması

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	64597866-130[9-2014]-134
Tarih	05.09.2014

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

BÜYÜK MÜKELLEFLER VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : 64597866-130[9-2014]-134 05/09/2014

Konu : Tevkifat uygulaması

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, şirketinizin temel fonksiyonunun grup şirketlerinin ayrı ayrı yürütmekte olduğu ancak konusu ortak olan satın alma kalemlerinin üstlenilerek, ilgili şirketlerin kendi ana iş alanlarına odaklanmasını mümkün kılmak ve ölçek ekonomisi yaratmak suretiyle maliyet avantajı, sinerji ve verimlilik artışı sağlamak olduğu, bu kapsamda şirketinizce grup şirketlerinin ihtiyaçlarını karşılamak amacıyla lojistik hizmetler, forklift bakım, her türlü baskı ve basım işlemleri, servis taşımacılığı, medya alımları, malzeme alımları vb. alım ihaleleri düzenlendiği, şirketinizce tedarik edilen malzeme ve hizmetlerin içeriğinde veya şartlarında herhangi bir değişiklik yapılmadan grup şirketlerine aktarıldığı, hizmetlerden doğrudan grup şirketinin yararlandığı, faturanın şirketinize kesildiği şirketinizin de emsallere uygun bir bedel ilave ederek nihai işi alan grup şirketine fatura düzenlediği belirtilerek, söz konusu hizmet alım ve aktarımlarında katma değer vergisi tevkifatı uygulanıp uygulanmayacağı hakkında Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 9 uncu maddesi ile vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tabi işlemlere taraf olanları vergi alacağının ödenmesinden sorumlu tutma konusunda Bakanlığımıza yetki verilmiştir.

Söz konusu yetkiye dayanılarak 26/04/2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.1) bölümünde kısmi tevkifatın mahiyeti ve tevkifat uygulayacak alıcılar, (I/C-2.1.3.2) bölümünde ise kısmi tevkifat uygulanacak hizmetler açıklanmıştır.

Kısmi tevkifat uygulanacak işlemler, söz konusu bölümlerde belirtilenlerle sınırlı olup, bunlar dışındaki işlemlerde işleme muhatap olanlar tarafından kısmi tevkifat yapılmayacaktır.

Tevkifat uygulaması KDV de bir vergi güvenlik müessesesi niteliği taşımaktadır. Bu uygulamada amaç, hizmeti verenlere ödenecek olan KDV nin hizmeti alan tarafından doğrudan Hazineye aktarılmasıdır.

Buna göre,

- Grup şirketlerinin ihtiyaçları doğrultusunda şirketinizce hizmet alım ihaleleri düzenlemek suretiyle organize edilerek sağlanan hizmetlerin katma değer vergisi tevkifat uygulaması kapsamında olması ve hizmetten yararlanan grup şirketinin Tebliğin ilgili bölümünde tevkifat yapmakla sorumlu tutulanlar arasında yer alması halinde söz konusu hizmet alımlarına yönelik şirketiniz adına düzenlenecek faturalarda tevkifat uygulanacaktır.

- Şirketinizce fiilen verilmeyip, dışarıdan temin edilerek grup şirketlerine aktarılan hizmetlerle ilgili grup şirketlerine şirketinizce düzenlenecek faturalarda ise tevkifat uygulanmasına gerek bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026