

Konteyner tesliminde KDV tevkifatı

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	67630374-130[2013/10]-2
Tarih	07.04.2014

T.C.

SİVAS VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : 67630374-130[2013/10]-2

07/04/2014

Konu : Konteyner tesliminde KDV tevkifatı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, ... A.Ş. tarafından 2011 yılında Şirketinizce satışı yapılmış olan konteyner bedelleri üzerinden hesaplanan KDV'nin tevkifata tabi tutulduğundan bahisle, bu işleminin tevkifata tabi olup olmadığı hususunda Başkanlığımız görüşü istenilmektedir.

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 maddenin verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan 91, 95, 96 ve 97 Seri No.lu KDV Genel Tebliğlerinde tevkifat yapmakla yükümlü kurum ve kuruluşlar, tevkifat kapsamındaki hizmetler ile bu hizmetlere uygulanacak tevkifat oranlarına ilişkin hükümler, 14/4/2012 tarih ve 28264 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak 1/5/2012 tarihinden itibaren yürürlüğe giren 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile kaldırılarak yeniden düzenlenmiştir.

Buna göre, Şirketinizce ... A.Ş.'ye yapılan konteyner satış işlemi, mal teslimi niteliğinde olduğundan ve 01/05/2012 tarihinden önce yürürlükte olan ilgili Genel Tebliğlerde tevkifata tabi işlemler arasında sayılmadığından, üzerinden hesaplanan KDV'nin tevkifata tabi tutulmaması gerekmektedir.

Diğer taraftan, fazla veya yersiz olarak tevkif edilerek ödenen KDV nin 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliği'nin (4.3.) bölümünde yapılan açıklamalar çerçevesinde iadesi de mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 10.09.2026