

Servis taşımacılığı hizmetinde KDV tevkifatı

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	79690095-130-10
Tarih	03.09.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

AYDIN VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Vergi ve Anlaşmalar Uygulama Müdürlüğü)

Sayı : 79690095-130-10

03/09/2013

Konu : Servis taşımacılığı hizmetinde KDV tevkifatı

İlgide kayıtlı özelge talep formunun incelenmesinden; şirketinizin ... İli ...İlçesinde şehirlerarası yolcu taşımacılığı faaliyeti ile iştigal ettiğini; bu faaliyetin yanı sıra, turizm seyahat acenteleriyle yapılan sözleşme kapsamında sezonluk olarak yurt dışından gelen turistlerin ... Limanından veya İzmir ... Hava Alanından veyahut konakladıkları otelden alınarak Turizm Acentesinin isteği doğrultusunda Efes, Meryemana, Pamukkale, Didim veya Anadolu turlarına çıkarıldıklarını; turun yapılacağı güzergâhın ve talep edilen araç özelliklerinin bir önceki gün veya aynı gün belirlendiğini; söz konusu hizmetin firmanızın kendi araçları ve üçüncü kişilerden kiralanan araçlarla gerçekleştirildiği belirtilerek, bu şekilde verilmekte olan servis taşımacılığı hizmet bedelinden KDV tevkifatı yapıp yapılmayacağı hususunda bilgi istediğiniz anlaşılmaktadır.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 9'uncu maddesinin Bakanlığımıza verdiği yetkiye istinaden çıkarılan ve 14.04.2012 tarih ve 28264 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 117 Seri Nolu KDV Genel Tebliğinin (3.2.11) bölümünde Servis Taşımacılığı Hizmetinde (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacağı ifade edilmiştir.

Konuya ilişkin açıklamaların yer aldığı 63 Nolu KDV Sirküleri ile değişik 60 No.lu KDV Sirkülerinin (2.2.2.11) bölümünde; "117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (3.2.11) bölümünde, Tebliğin (3.1.2) bölümünde sayılanların; personel, öğrenci, müşteri ve benzerlerinin belirli bir güzergah dahilinde taşınması amacıyla ihdas ettikleri servis hizmetlerine ilişkin olarak yaptıkları taşımacılık hizmeti alımlarında 5/10 oranında KDV tevkifatı uygulanacağı ifade edilmiştir.

Söz konusu hizmetin, tahsis edilmiş özel plakalı araçlar ile yapılıp yapılmaması tevkifat uygulaması kapsamında işlem tesisine engel değildir.

Servis hizmetinin, personel veya öğrencilerin (veya velilerin) kendi aralarında anlaşmak suretiyle doğrudan taşımacı ile sözleşme yapılması/anlaşılması suretiyle sağlanması halinde, esas olarak hizmete ait faturaların servis hizmetinden yararlanan personel, öğrenci (veya velisi) adına düzenlenmesi gerektiğinden, tevkifat uygulanmayacaktır. Ancak, faturanın tevkifat yapmakla sorumlu tutulanlar adına düzenlenmesi halinde tevkifat uygulaması kapsamında işlem tesis edilecektir.

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." denilmektedir.

Buna göre, şirketiniz ile ... Turizm arasında 01.03.2013 - 31.03.2014 dönemini kapsayacak şekilde yapılan Karayolu Taşımacılık Sözleşmesi kapsamında, turizm firması tarafından belirlenen güzergahta şirketiniz tarafından gerek kendi araçları, gerekse üçüncü şahıslardan kiralanan ve şirketinizin sevk ve idaresinde çalışan araçlarla fiilen yapılan servis taşımacılığı hizmetine ait KDV'nin (5/10) oranında tevkifata tabi tutulması 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 zerine 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