

Araç Kiralamada Katma Değer Vergisi Tevkifatı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	25410040-KDV Tevkifatı-10
Tarih	26.02.2013

T.C.

BATMAN VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : 25410040-KDV Tevkifatı-10

26/02/2013

Konu : Araç Kiralamada Katma Değer Vergisi Tevkifatı

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, Türkiye Petrolleri Anonim Ortaklığı ... Bölge Müdürlüğüne bağlı merkez yerleşke tesisleri, üretim saha ve istasyonları, sondaj, workover, petrol boru hatları ile tüm faaliyet alanlarının silahlı koruma ve güvenlik hizmetleri işlerini yaptığınızı, söz konusu işte 275 silahlı personel çalıştırdığınızı ve güvenlik devriyesi için 19 adet araç kiraladığınızı, bu araçlardan 15 tanesini kendi personelinizin kullandığı belirtilerek uygulanacak olan KDV tevkifatı konusunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

Katma Değer Vergisi Kanununun 9/1 inci maddesi ile vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tabi işlemlere taraf olanlara vergi alacağının ödenmesinden sorumlu tutma konusunda Bakanlığımıza yetki verilmiştir.

Söz konusu maddenin verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin;

- (3.1.2) bölümünde, Kamu İktisadi Teşebbüslerinin (Kamu İktisadi Kuruluşları, İktisadi Devlet Teşekkülleri) kısmi tevkifat yapmakla yükümlü oldukları,
- (3.2.5) bölümünde; kısmi tevkifat yapmakla yükümlü kurum ve kuruluşların faaliyetlerinin yürütülmesi ile ilgili işlemlerde kullanacakları işgücünün sağlanması şeklinde verilen hizmetlerde alıcılar tarafından (9/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacağı,
- (3.2.13.) bölümünde, KDV mükellefleri tarafından 5018 sayılı Karara ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlara ifa edilen ve tebliğde belirtilmeyen bütün hizmet ifalarında söz konusu idare, kurum ve kuruluşlar tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacağı,
- (3.2.5.2.2) bölümünde de; Tebliğin (3.1.2) bölümünde sayılanlara verilen özel güvenlik ve koruma hizmetlerinin de işgücü temin hizmeti kapsamında tevkifata tabi tutulacağı belirtilmiştir.

Diğer taraftan; 60 No.lu KDV Sirkülerinin "İşgücü Temin Hizmetinde Tevkifat Uygulaması" başlıklı 2 nci maddesinde, alt işverenlerden temin edilen elemanların,hizmeti alan işletmenin bilfiil sevk,idare ve kontrolü altında çalıştırılabilmesi mümkün bulunduğu durumlarda söz konusu hizmetlerin tevkifat kapsamına girdiği açıklanmıştır.

Şirketiniz ile Türkiye Petrolleri Anonim Ortaklığı arasına yapılan sözleşmenin incelemesinden, işin Türkiye Petrolleri Anonim Ortaklığı ... Bölge Müdürlüğüne bağlı merkez yerleşke tesisleri, üretim saha ve istasyonları, sondaj, workover, petrol boru hatları ile tüm faaliyet alanlarının güvenliğinin sağlanması işi olduğu anlaşılmaktadır.

Buna göre, Türkiye Petrolleri Anonim Ortaklığına verilen özel güvenlik hizmet bedeli üzerinden hesaplanan KDV nin (9/10) oranında tevkifata tabi tutulması gerekmektedir.

Ancak, işgücü ve özel güvenlik hizmetine ilişkin bedelin sözleşme, ücret bordrosu, muhasebe kayıtları, sigorta prim bildirgeleri vb. belge ve kayıtlardan hareketle ayrıştırılması ve faturada ayrıca gösterilmesi halinde bu kısma ait KDV üzerinden (9/10) oranında tevkifat uygulanacak, bu hizmetin ifasında kullanılan ve şirketinizce başka firmalardan kiralanılan araçlar için ödenen bedellere ait KDV tutarı üzerinden ise KDV tevkifatı yapılmayacaktır.

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