

Yansıtma faturasında tevkifat uygulanıp uygulanmayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-130-236
Tarih	20.02.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : 39044742-130-236

20/02/2013

Konu : Yansıtma faturasında tevkifat uygulanıp uygulanmayacağı.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, Federasyonunuzun Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü Kanununa göre kontrolünüz altındaki spor salonlarını spor müsabakası takviminin müsait olduğu zamanlarda bazı kamu veya özel kurumlara kiraladığı ve kiralama işlemine ilişkin olarak düzenlediği faturalarda kira bedelleri ile bu işlemlerle ilgili olarak dışarıdan almış olduğu temizlik, güvenlik vb. gibi hizmet bedellerinin toplamı üzerinden KDV hesapladığı, bu kapsamda Kültür ve Turizm Bakanlığı Güzel Sanatlar Genel Müdürlüğü Cumhurbaşkanlığı Senfoni Orkestrası Müdürlüğüne yapılan bir kiralama işleminde adı geçen Kurum tarafından tevkifat uygulandığı belirtilerek söz konusu işlemde tevkifat uygulanıp uygulanmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun 9 uncu maddesinde gerekli görülen hallerde vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutma konusunda Bakanlığımıza yetki verilmiştir.

Bu yetkiye istinaden yayımlanan ve 1/5/2012 tarihinden itibaren yürürlüğe giren 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinden önce tevkifat uygulamasının usul ve esaslarının belirlendiği 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde tevkifat yapmakla sorumlu kuruluşlar, tevkifat kapsamındaki işlemler ile tevkifat oranları açıklanmıştır.

Buna göre, 27-29 Aralık 2011 tarihlerinde adı geçen Kuruma yapmış olduğunuz kiralama hizmeti, hizmetin ifa edildiği dönemde bu Kuruma yapılan kiralama hizmetleri tevkifat uygulaması kapsamında olmadığından tevkifata tabi tutulmayacaktır.

Öte yandan, söz konusu faturada temizlik, güvenlik vb. tevkifata tabi hizmetlere ait bedellerin bulunması halinde, bu hizmetler Federasyonunuzca bilfiil ifa edilmediğinden bu tutarlara ait KDV ler üzerinden de tevkifat yapılmayacaktır.

Ancak, 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin yürürlük tarihi olan 1/5/2012 tarihinden sonra adı geçen kuruma vereceğiniz aracılık ve kiralama hizmetleri dahil tüm hizmet ifalarına ait KDV tutarı üzerinden 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (3.2.13.) bölümüne göre 5/10 oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.

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. — 10.09.2026