

Kargo taşıma hizmetlerinde KDV tevkifat uygulaması hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	64597866-130[9-2013]-28
Tarih	19.02.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

BÜYÜK MÜKELLEFLER VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : 64597866-130[9-2013]-28

19/02/2013

Konu : Kargo taşıma hizmetlerinde KDV tevkifat uygulaması

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, şirketinizin yurtiçinde ve dışında kargo taşımacılığı faaliyetinde bulunduğu belirtilerek, sürekli sözleşmeli olarak çalıştığınız resmi kurumlara verdiğiniz kargo taşıma hizmetine yönelik düzenlenecek faturalardaki tevkifat uygulaması ile ilgili olarak bilgi istenilmektedir.

VERGİ USUL KANUNU YÖNÜNDEN:

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 229 uncu maddesinde fatura; satılan emtia veya yapılan iş karşılığında müşterinin borçlandığı meblağı göstermek üzere emtiayı satan veya işi yapan tüccar tarafından müşteriye verilen ticari vesika, şeklinde tanımlanmış, 230 uncu maddesinin (5) numaralı bendinde, malın alıcıya teslim edilmek üzere satıcı tarafından taşındığı veya taşıtırıldığı hallerde satıcının, teslim edilen malın alıcı tarafından taşınması veya taşıtırılması halinde alıcının, taşınan veya taşıtırılan mallar için sevk irsaliyesi düzenlenmesinin ve bu irsaliyenin taşıtta bulundurulmasının zorunlu olduğu, 240 ıncı maddesinin (A) bendinde ise "Taşıma irsaliyeleri: Ücret karşılığında eşya nakleden bütün gerçek ve tüzel kişiler naklettikleri eşya için, 209 uncu maddede yazılı bilgilerle, sürücünün ad ve soyadı

ve aracın plaka numarasını ihtiva eden ve seri ve sıra numarası dahilinde teselsül eden irsaliye kullanmak zorundadırlar. Bu irsaliyenin bir nüshası eşyayı taşıtıran, bir nüshası eşyayı taşıyan aracın sürücüsüne veya kaptanına verilir ve bir nüshası da taşımayı yapan nezdinde saklanır. Bu bent hükmü nakliye komisyoncuları ile acenteleri de kapsar." hükmüne yer verilmiştir.

Anılan Kanunun 231 inci maddesinin (5) numaralı bendinde faturanın, malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azami yedi gün içinde düzenleneceği, bu süre içerisinde düzenlenmeyen faturaların hiç düzenlenmemiş sayılacağı; 232 nci maddesinde, birinci ve ikinci sınıf tüccarlar, kazancı basit usulde tespit edilenlerle defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçilerin sattıkları emtia veya yaptıkları işler için fatura vermek, satın aldıkları emtia ve hizmetler için de fatura istemek ve almak zorunda oldukları hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, müşterilerinize yaptığınız hizmet ifaları karşılığında hizmetin gerçekleştiği tarihten itibaren azami 7 gün içerisinde fatura düzenlemeniz gerekmektedir. Ancak, yedi günlük dönemler dâhilinde aynı müşteriye vermiş olduğunuz hizmetler için birinci günden itibaren yedi günü aşmamak kaydıyla tek bir fatura düzenlemeniz mümkün bulunmaktadır.

KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN:

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 9 uncu maddesinde; vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tabi işlemlere taraf olanları vergi alacağının ödenmesinden sorumlu tutma konusunda Bakanlığımıza yetki verilmiştir.

Bu yetkiye dayanarak yayımlanan 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile KDV tevkifat uygulamasına ve bu uygulamadan doğan iade taleplerinin yerine getirilmesine ilişkin usul ve esaslar yeniden belirlenmiştir.

Söz konusu Tebliğin;

- 3.1.2. bölümünde, tevkifat uygulamakla sorumlu tutulanlar, 3.2. bölümünde de kısmi tevkifat uygulanacak hizmetler sayılmış,
- "3.2.13. Yukarıda Belirlenenler Dışındaki Hizmetler" başlıklı bölümünde, KDV mükellefleri tarafından, 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlara ifa edilen ve kısmi tevkifat uygulanacak hizmetler arasında belirtilmeyen diğer bütün hizmet ifalarında söz konusu idare, kurum ve kuruluşlar tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacağı,
- 3.4.1.2. bölümünde ise kısmi tevkifat uygulaması kapsamına giren her bir işlemin KDV dahil bedelinin 1.000 TL yi aşmadığı takdirde hesaplanan KDV nin tevkifata tabi tutulmayacağı, tespit edilen tutarı aşan işlemlerde KDV tevkifatı zorunluluğundan kaçınmak amacıyla bedelin parçalara ayırlamayacağı, aynı işleme ait bedellerin toplamının dikkate alınacağı,

belirtilmiştir.

Buna göre, şirketinizce 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlara yapılan kargo taşıma hizmetlerinde;

- Her bir kargo gönderisi için ayrı ayrı fatura tanzim edilmesi ve fatura bedelinin Tebliğin 3.4.1.2. bölümünde belirlenen bedeli aşmaması halinde tevkifat uygulanmayacak,
- Faaliyetinizle ilgili Vergi Usul Kanununun belge düzenine ilişkin hükümlerine uygun olmak şartıyla kargo taşıma hizmetlerine ilişkin haftalık fatura düzenlenmesi durumunda faturadaki toplam tutarın Tebliğin 3.4.1.2. bölümünde belirlenen bedeli aşması halinde hesaplanan katma değer vergisi (5/10) oranında tevkifata tabi tutulacak,
- Yapılan sözleşme gereği bir ay boyunca yapılan işlemlere ilişkin ay sonunda tek bir fatura düzenlenmesi durumunda ise hizmetin ay sonunda tamamlandığı kabul edilerek, hizmet ifasından itibaren yedi gün içerisinde hizmete ilişkin fatura düzenlenecek ve söz konusu tutarın Tebliğin 3.4.1.2. bölümünde belirlenen bedeli aşması halinde hesaplanan katma değer vergisi (5/10) oranında tevkifata tabi tutulacaktır.

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