

Kiralama işleminde KDV tevkifatı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	76464994-130[KDV.2012.232]-35
Tarih	15.02.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANTALYA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Gelir Grup Müdürlüğü

Sayı : 76464994-130[KDV.2012.232]-35

15/02/2013

Konu : Kiralama işleminde KDV tevkifatı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; şirketinize ait gayrimenkulün Sağlık Bakanlığına bağlı Ağız ve Diş Sağlığı Merkezine kiraya verildiği belirtilerek, kiralama işleminin tevkifata tabi olup olmadığı ve tevkifata tabi olacaksa oranı ile ne zamandan itibaren tevkifat uygulanması gerektiği konularında Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunun 1/1 inci maddesinde; Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin, 1/3-f maddesinde, Gelir Vergisi Kanununun 70 inci maddesinde belirtilen mal ve hakların kiralanması işlemlerinin katma değer vergisine tabi olduğu hüküm altına alınmıştır.

Aynı Kanunun 9 uncu maddesi ile vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutma konusunda Bakanlığımız yetkili kılınmıştır.

Bu yetkiye dayanılarak yayımlanan ve 1/5/2012 tarihinde yürürlüğe giren 117 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin; (3.1.2.) bölümünde kısmi tevkifat uygulaması kapsamında tevkifat

uygulamakla sorumlu tutulanlar, (3.2.) bölümünde kısmi tevkifat uygulanacak hizmetler sayılmıştır.

Anılan Tebliğin "Yukarıda Belirlenenler Dışındaki Hizmetler" başlıklı (3.2.13.) bölümünde; KDV mükellefleri tarafından, 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlara ifa edilen ve Tebliğin kısmi tevkifat uygulanacak hizmetler kısmında belirtilmeyen diğer bütün hizmet ifalarında söz konusu idare, kurum ve kuruluşlar tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacağı düzenlemesine yer verilmiştir.

Diğer taraftan, Tebliğin (8.2.) bölümünde, Tebliğin yürürlüğünden önce başlayan ve halen devam eden işler kapsamında, yürürlük tarihinden itibaren yapılacak işlemler bakımından da bu Tebliğde yer alan düzenlemelerin geçerli olduğu belirtilmiştir.

Dolayısıyla, 15/10/2011 tarihinde başlayan kiralama işlemi ile ilgili olarak 117 Seri No.lu Tebliğin yürürlük tarihi olan 1/5/2012 tarihinden sonrasına tekabül eden kira bedellerine ait KDV tutarı üzerinden söz konusu Tebliğin (3.2.13.) bölümüne göre (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanması 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 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