

Servis taşımacılığında KDV tevkifatı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.01.16.02-130[9./2012-3738]-119
Tarih	01.12.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ADANA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Gelir Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.01.16.02-130[9./2012-3738]-119 01/12/2012

Konu : Servis taşımacılığında KDV tevkifatı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, ... Ortaklığının % 40 ortağı olarak servis işi yaptığınız ve iş ortaklığı olarak ... İlçe Milli Eğitim Müdürlüğüne verilen servis taşımacılığı hizmetinden dolayı 5/10 oranında tevkifatlı fatura düzenlendiği belirtilerek, firmanızın iş ortaklığına düzenlemiş olduğu faturada katma değer vergisi tevkifatı 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 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin;

- (3.2.) Kısmi Tevkifat Uygulanacak Hizmetler başlıklı bölümünün (3.2.11.1.) bölümünde; Tebliğin (3.1.2.) bölümünde sayılanların, Tebliğin (3.2.11.2.) bölümü kapsamındaki taşımacılık hizmeti alımlarında (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacağı,

- (3.2.11.2.) bölümünde de; bu bölüm kapsamına, personel, öğrenci, müşteri ve benzerlerinin belirli bir güzergâh dâhilinde taşınması amacıyla ihdas ettikleri servis hizmetlerine ilişkin olarak yaptıkları taşımacılık hizmeti alımlarının girdiği,

Söz konusu hizmetin, tahsis edilmiş özel plakalı araçlar ile yapılıp yapılmamasının tevkifat uygulaması kapsamında işlem tesisine engel olmadığı,

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 uygulanmayacağı, ancak, faturanın tevkifat yapmakla sorumlu tutulanlar adına düzenlenmesi halinde tevkifat uygulaması kapsamında işlem tesis edileceği

belirtilmiştir.

Ayrıca; 21/6/2012 tarih ve KDVK-63/2012-3 sayılı KDV Sirkülerinin (2.2.2.11.) Servis Taşımacılığı Hizmetleri başlıklı bölümünde konuya ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

Yukarıda yapılan açıklamalara göre, iş ortaklığına servis taşımacılığı hizmeti ifa eden firmanız tarafından düzenlenen faturadaki KDV tutarı 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.