

Tevkifat uygulaması

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-130-226232
Tarih	28.07.2017

T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI
Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : 39044742-130[Özelge]-226232 28.07.2017

Konu : Tevkifat uygulaması

İlgide (a)'da kayıtlı özelge talep formunuz ve ilgi (b)'de kayıtlı dilekçenizin incelenmesinden, Ceza İnfaz Kurumu İş Yurdu Müdürlüğü ile yapılan protokol çerçevesinde tekstil ürünleri fason dikim atölyesi kurulduğu, atölyede çalışacak personelin Ceza İnfaz Kurumu tarafından sağlandığı, işyerinin sevk ve idaresi ile atölyedeki makinelerin şahsınıza ait olduğu, Ceza İnfaz Kurumu İş Yurdu Müdürlüğü tarafından verilen işçilik hizmeti için tarafınıza her ay fatura kesildiği anlaşılmış olup, kesilen faturada uygulanması gereken KDV oranı ve tevkifat yapılıp yapılmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşünün sorulduğu anlaşılmıştır.

3065 sayılı Katma Değer Vergi (KDV) Kanununun;

-1/1 inci maddesinde, Türkiye de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin KDV ye tabi olduğu,

-9/1 inci maddesinde, vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tabi işlemlere taraf

olanları vergi alacağıının ödenmesinden sorumlu tutma konusunda Bakanlığımıza yetki verildiği,

hüküm altına alınmıştır.

Aynı Kanunun 28 inci maddesinin Bakanlar Kuruluna verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan, mal teslimi ve hizmet ifalarına uygulanacak KDV oranlarının belirlendiği 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Kararname eki (I) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için %1, (II) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için %8, bu listeler dışındaki vergiye tabi işlemler için ise %18 olarak tespit edilmiştir.

Konuya ilişkin olarak KDV Genel Uygulama Tebliğinin "I/C-2.1.3.1. Kısmi Tevkifatın Mahiyeti ve Tevkifat Uygulayacak Alıcılar" başlıklı kısmında kısmi tevkifat uygulaması kapsamında KDV tevkifatı yapmak üzere sorumlu tutulabilecekler belirtilmiştir.

Söz konusu Tebliğin "I/C-2.1.3.4.1.Tevkifat Uygulamasında Sınır" başlıklı bölümünde ise;

"Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) ayırımında sayılanların, kısmi tevkifat uygulaması kapsamındaki teslim ve hizmetlerinde hesaplanan KDV, alıcıların durumuna bakılmaksızın, tevkifata tabi tutulmayacaktır. Ancak, bu durum profesyonel spor kulüplerince (şirketleşenler dahil) Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) ayırımında sayılanlara yapılan teslim ve hizmetlerde geçerli değildir.

..."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Buna göre, Ceza İnfaz Kurumu İş Yurdu Müdürlüğü bünyesinde bulunan hükümlü ve tutuklular tarafından verilen işçilik hizmeti için, adı geçen Kurum tarafından düzenlenecek faturada genel oranda (%18) KDV hesaplanması gerekmektedir.

Ayrıca, Ceza İnfaz Kurumu İş Yurdu Müdürlüğü Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) ayırımında sayılan belirlenmiş alıcılar arasında yer aldığından, kurumca verilen işçilik hizmetinde tevkifat uygulanmayacaktır.

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