

Sendika adına kayıtlı araçlara lastik ve otel hizmeti alımında KDV tevkifatı.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	84974990-130[KDV/5 -İ- 9-2021/51]-258593
Tarih	06.06.2022

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları KDV ve ÖTV Grup Müdürlüğü

Sayı : E-84974990-130[KDV/5 -İ- 9-2021/51]-258593

06.06.2022

Konu : Sendika adına kayıtlı araçlara lastik ve otel hizmeti alımında KDV tevkifatı

- İlgi : a) evrak kayıt tarihli özelge talep formunuz.
- b) evrak kayıt tarihli özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formlarında; Sendikanız adına kayıtlı araçların, kışlık veya yazlık lastik değişim zamanı geldiğinde yeni lastik alındığı, lastik alımı yapılan yerde lastik değişiminin yapılarak araç üzerinden çıkan lastikler için otel hizmeti alındığı belirtilerek, söz konusu işleme ait faturalarda, makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetleri kapsamında KDV tevkifatı uygulanıp uygulanmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmaktadır.

3065 sayılı KDV Kanununun;

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

-9 uncu maddesinde, vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tabi işlemlere taraf olanları vergi alacağının ödenmesinden sorumlu tutma konusunda Bakanlığımızın yetkili olduğu

hüküm altına alınmıştır.

KDV tevkifat uygulamasının usul ve esaslarının belirlendiği KDV Genel Uygulama Tebliğinin (İ/C-2.1.3.1.) bölümünde kısmi tevkifatın mahiyeti ve tevkifat uygulayacak alıcılar, (İ/C-2.1.3.2.) bölümünde ise kısmi tevkifat uygulanacak hizmetler açıklanmıştır.

Öte yandan, 16/02/2021 tarihli ve 31397 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak 01/03/2021 tarihinde yürürlüğe giren KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 35 Seri No.lu Tebliğ ile KDV Genel Uygulama Tebliğinin (İ/C-2.1.3.1./b) bölümündeki belirlenmiş alıcılara "Sendikalar ve üst

kuruluşları" eklenmiştir.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin,

"Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri" başlıklı (I/C-2.1.3.2.3.) bölümünde;

"-2.1.3.2.3.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı

Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) ayırımında sayılanlara karşı ifa edilen makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetlerinde alıcılar tarafından (7/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır.

-2.1.3.2.3.2. Kapsam

Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) ayırımında sayılanlara ait veya bunlara tahsis edilen ve faaliyetlerinin yürütülmesinde kullanılan makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetleri tevkifat kapsamındadır.

...

Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtların bakım hizmetleri, bunların kendinden beklenen işlevleri sağlamak için belli aralıklarla veya gerektiği zaman yapılan faaliyetlerdir. Bu hizmet sırasında bakımı yapılan eşyanın belli aksam ve parçalarının değiştirilmesi de hizmetin ayrılmaz bir parçasıdır.

Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtların onarımı ise bozulmuş, eskimiş araçların kullanılabilir hale getirilmesinden ibarettir. Bakım hizmetinde olduğu gibi onarım hizmetinde de onarılan şeye ait bazı parçaların değiştirilmesi işin tabii bir sonucudur.

Dolayısıyla, makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait bakım ve onarım hizmetlerinin yalnızca işçilik hizmetinden ibaret sayılması söz konusu olmayıp, bu hizmetlerin gereği olarak yapılan malzeme, yedek parça ve sarf malzemesi teslimleri de bakım ve onarım hizmetine dahil bulunmaktadır.

..."

-"Tevkifat Uygulamasında Sınır" başlıklı (I/C-2.1.3.4.1) bölümünde;

"Kısmi tevkifat uygulaması kapsamına giren her bir işlemin KDV dahil bedeli 2.000 TL'yi aşmadığı takdirde, hesaplanan KDV tevkifata tabi tutulmaz. Sınırın aşılması halinde ise tutarın tamamı üzerinden tevkifat yapılır.

Tespit edilen tutarı aşan işlemlerde KDV tevkifatı zorunluluğundan kaçınmak amacıyla bedel parçalara ayrılamaz, aynı işleme ait bedellerin toplamı dikkate alınarak bu sınırın aşılması halinde tevkifat yapılır.

Tevkifat zorunluluğundan kaçınmak amacıyla, birden fazla fatura düzenlenmek suretiyle bedelin parçalara bölündüğünün tespiti halinde vergi dairelerince, bütünlük arzettiği anlaşılan alımların toplamının yukarıda belirtilen sınırı aşıp aşmadığına bakılarak gerekli işlemler yapılır."

açıklamaları yer almaktadır.

Buna göre, Sendikanız adına kayıtlı araçlar için lastik satın alınması mal teslimi kapsamında olduğundan bu teslim nedeniyle hesaplanan KDV tevkifata tabi tutulmayacaktır.

Diğer taraftan, Sendikalar Tebliğ'in (I/C-2.1.3.1/b) ayrımındaki belirlenmiş alıcılar kapsamına alındığından Sendikanıza verilen lastik değişimi ile araç üzerinden çıkan lastikler için alınan otel hizmetine ilişkin bedellerin ayrıştırılarak fatura düzenlenmesi ve lastik değişimi hizmetine ilişkin KDV dahil bedelin 2.000

TL'yi aşması halinde söz konusu bedele isabet eden KDV tutarına Tebliğin (I/C-2.1.3.2.3.) bölümü uyarınca taşıt bakım onarım hizmeti kapsamında (7/10) oranında tevkifat uygulanması gerekmekte olup, otel hizmet bedeli üzerinden hesaplanan KDV tutarı ise tevkifata tabi tutulmayacaktır.

Ancak, lastik değişimi ve otel hizmetine ilişkin düzenlenecek faturalarda söz konusu hizmet bedellerinin ayrıştırılamaması durumunda bu hizmetler taşıt bakım onarım hizmeti kapsamında değerlendirilecek olup toplam hizmet bedelinin 2.000 TL'yi aşması halinde hizmet bedeli üzerinden hesaplanan KDV nin (7/10) oranında tevkifata tabi tutulması 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