

Lisanslı depoculuk hizmetinde KDV tevkifatı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	E-63852321-130[9-2024/20-1975]-32996
Tarih	11.02.2025

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Kayseri Defterdarlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı : E-63852321-130[9-2024/20-1975]-32996

11.02.2025

Konu : Lisanslı depoculuk hizmetinde KDV tevkifatı

İlgi : a) tarihli ve ... sayılı özelge talep formunuz.

b) tarihli ve ... sayılı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formlarınızda, şirketinizin sermayesinin tamamının ... Şeker Fabrikası A.Ş.ye ait olduğu,Şeker Fabrikası A.Ş.'nin sermayesinin %11,07 oranındaki kamu payının ise 2018 ve 2019 yıllarında Türkiye Varlık Fonuna devredildiği, devir tarihindeki ortaklık payının %11,07 oranında olduğu ve güncel ortaklık payının %9,41 olarak belirlendiği, şirketinizin sermayesinin tamamının Şeker Fabrikası A.Ş.ye ait olması ve Katma Değer Vergisi (KDV) Genel Uygulama Tebliğinin (İ/C-2.1.3.1/b) ayırımına göre de Şeker Fabrikası A.Ş.'nin "*Türkiye Varlık Fonu ile alt fonlara devredilen kuruluşlar*" kapsamında yer aldığı düşünöldüğü belirtilerek, şirketiniz tarafından faaliyet konusu çerçevesinde Toprak Mahsulleri Ofisi (TMO) Genel Müdürlüğüne verilen lisanslı depoculuk hizmetine ilişkin düzenlenecek faturalarda KDV tevkifatı uygulanıp uygulanmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmıştır.

3065 sayılı KDV Kanununun;

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

-9/1 inci maddesinde, mükellefin Türkiye içinde ikametgâhının, iş yerinin, kanuni merkezi ve iş merkezinin bulunmaması hallerinde ve gerekli görölen diğer hallerde Hazine ve Maliye Bakanlığının, vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutabileceği

hüküm altına alınmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin; (I/C-2.1.3.1.) bölümünde kısmi tevkifat uygulayacak alıcılar, (I/C-2.1.3.2.) bölümünde kısmi tevkifat uygulanacak hizmetler, (I/C-2.1.3.3.) bölümünde kısmi tevkifat uygulanacak teslimler sayılmış olup, Tebliğin;

-"Kısmi Tevkifatın Mahiyeti ve Tevkifat Uygulayacak Alıcılar" başlıklı (I/C-2.1.3.1.) bölümünde;

"...

Kısmi tevkifat uygulaması kapsamında KDV tevkifatı yapmak üzere sorumlu tutulabilecekler aşağıda iki grup halinde sayılmış olup, tevkifat uygulaması kapsamındaki her bir işlem bazında tevkifat yapması gerekenler, söz konusu gruplardan birine veya ikisine veyahut söz konusu gruplar kapsamında olan bazı sorumlulara atıf yapılmak suretiyle Tebliğin ilgili bölümlerinde belirtilmektedir.

a) KDV mükellefleri (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dahil değildir)

b) Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın):

...

- Kamu iktisadi teşebbüsleri (Kamu İktisadi Kuruluşları, İktisadi Devlet Teşekkülleri),

- Özelleştirme kapsamındaki kuruluşlar,

- Türkiye Varlık Fonu ile alt fonlara devredilen kuruluşlar,
- Organize sanayi bölgeleri ile menkul kıymetler, vadeli işlemler borsaları dahil bütün borsalar,
- Yarıdan fazla hissesi doğrudan yukarıda sayılan idare, kurum ve kuruluşlara ait olan (tek başına ya da birlikte) kurum, kuruluş ve işletmeler,
- Payları Borsa İstanbul (BİST) A.Ş.'nde işlem gören şirketler,

...

-Belirlenmiş alıcıların birbirlerine karşı yaptıkları teslim ve hizmetlerde (şirketleşenler dahil profesyonel spor kulüplerince yapılanlar hariç), KDV tevkifatı uygulanmaz.

... "

- "Diğer Hizmetler" başlıklı (I/C.2.1.3.2.13.) bölümünde ise,

"KDV mükellefleri tarafından, 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlar, kanunla veya Cumhurbaşkanlığı Kararnamesiyle kurulan kamu kurum ve kuruluşları, kamu iktisadi teşebbüsleri (kamu iktisadi kuruluşları, iktisadi devlet teşekkülleri), döner sermayeli kuruluşlar, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, bankalar, sigorta, reasürans ve emeklilik şirketleri, kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları ile kalkınma ajanslarına ifa edilen ve Tebliğde özel olarak belirlenmeyen diğer bütün hizmet ifalarında (sağlık hizmet sunucuları tarafından verilen ve faturası Sosyal Güvenlik Kurumuna düzenlenen sağlık hizmetleri hariç) söz konusu alıcılar tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır.",

açıklamalarına yer verilmiştir.

Öte yandan, TMO ana statüsünün yürürlüğe konulmasına ilişkin 4518 sayılı Cumhurbaşkanı Kararına ekli Toprak Mahsulleri Ofisi Genel Müdürlüğü Ana Statüsünün 4 üncü maddesinde; "TMO: tüzel kişiliğe sahip faaliyetlerinde özerk ve sorumluluğu sermayesiyle sınırlı iktisadi devlet teşekkülüdür." şeklinde tanımlanmıştır.

Ayrıca, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 11. maddesinin (3) numaralı fıkrasında "*Ticari işletme, içerdği malvarlığı unsurlarının devri için zorunlu tasarruf işlemlerinin ayrı ayrı yapılmasına gerek olmaksızın bir bütün hâlinde devredilebilir ve diğer hukuki işlemlere konu olabilir.*" hükmü yer almaktadır.

Buna göre, iktisadi devlet teşekkülleri ve Türkiye Varlık Fonu ile alt fonlara devredilen kuruluşlar ile yarıdan fazla hissesi doğrudan bu kuruluşlara ait olan işletmeler anılan Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) bölümü gereği belirlenmiş alıcılar kapsamında sayıldığından, iktisadi devlet teşekkülü niteliğinde olan TMO, anılan Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) bölümü kapsamında belirlenmiş alıcılar arasında yer almaktadır.

Ancak, şirketiniz sermayesinin tamamına sahip ... Şeker Fabrikası A.Ş. Borsa İstanbul A.Ş.de işlem gören şirketler arasında yer alırken, anılan Şirketin %9.41 hissesinin Türkiye Varlık Fonuna devredilmiş olması, Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) bölümünde yer alan "Türkiye Varlık Fonu ile alt fonlara devredilen kuruluşlar" kapsamında sayılmasını sağlamayacağından, şirketinizin belirlenmiş alıcılar kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Bu itibarla, şirketinizce TMO Genel Müdürlüğüne verilen lisanslı depoculuk hizmetine ilişkin düzenlenen faturalarda, KDV dahil bedelin KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.4.1.) bölümünde belirlenen sınırı aşması halinde, aynı Tebliğin (I/C-2.1.3.2.13.)

bölümü kapsamında (5/10) oranında tevkifat 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. — 09.09.2026