

8

0.5 EYL 2014
NBN

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

Sayı :39044742-130[9-2014-KDV 3-25-48217]-2144
Konu :Servis Taşımacılığı Hizmetlerinde KDV
Tevkifatı

CAN ORÇUL TURİZM ULUSLARARASI TAŞ. İTH. İHR. SAN.ve TİC. LTD. ŞTİ.
Orta Mah. Marifet Sok. No:6/15 Kartal/İST.

İlgi : 12.08.2014 tarih ve 37245 sayılı Özelge Talep Formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; özel bir firmanın personel taşıma işini ihale ile aldığınızı, işin bir kısmını aktifinize kayıtlı araçlarla yaptığınızı, bazı güzergahlarını başka firmalara yaptırdığınızı, kendi öz malınızla yaptığınız personel taşımacılığını 5/10 oranında tevkifata tuttuğunuzu, başka firmalara yaptırdığınız personel taşımacılığı için kestiğiniz faturada tevkifatın uygulanıp uygulanmayacağı konusunda tereddüte düştüğünüzü belirterek konu hakkında Başkanlığımızın görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 9 uncu maddesinin (1) numaralı fıkrasına göre, mükellefin Türkiye içinde ikametgâhının, işyerinin, kanuni merkezi ve iş merkezinin bulunmaması hallerinde ve gerekli görülen diğer hallerde Maliye Bakanlığı vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutma yetkisine sahiptir.

Bu yetkiye istinaden yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin "1/C-2.1.3. Kısmi Tevkifat Uygulaması/2.1.3.2.11. Servis Taşımacılığı Hizmeti" başlıklı bölümünde konuya ilişkin açıklamalar yapılmıştır.

60 No.lu KDV Sirkülerinin " 2.2.2.Kısmi Tevkifat Uygulanacak Hizmetler/2.2.2.11. Servis Taşımacılığı Hizmetleri " başlıklı bölümünde ise;

"...

Sorumlu tayin edilmekle beraber, 5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde sayılmayan bir kuruluşun personel taşıması gibi herhangi bir servis taşımacılığı hizmeti alım ihalesini alan bir firma, bu işi bizzat ifa etmeyip bir başka firmaya devrederse, sorumlu tayin edilen kuruluşa karşı ifa edilen hizmet aracılık hizmeti mahiyetinde olduğundan, sorumlu tayin edilen kuruluş bu firmanın düzenlemiş olduğu faturadaki KDV tutarı üzerinden tevkifat yapmayacaktır. Ancak, ihaleyi alan firmaya servis taşımacılığı hizmetini fiilen ifa eden firma tarafından düzenlenen faturadaki KDV tutarı 5/10 oranında tevkifata tabi tutulacaktır.

Servis taşımacılığı hizmetine ilişkin tevkifat uygulamasına aşağıdaki örnekler verilebilir:

- (VG) fabrikasının personel servis taşımacılığı işini alan (Z) firması, taşıma işinin bir

BA

kısmını fiilen yapmakta, işin kalan kısmını ise alt yüklenicisi olan (A), (B) ve (C) firmalarına yaptırmaktadır.

(WG) fabrikası, (Z) firmasının fiilen yaptığı taşımacılık işi nedeniyle Tebliğin (3.2.11) bölümüne göre 5/10 oranında KDV tevkifatı yapacaktır. (Z) firması tarafından fiilen yapılmayarak alt yüklenicilere devredilen taşımacılık işi nedeniyle düzenlenen faturada yer alan KDV ise (WG) fabrikası tarafından tevkifata tabi tutulmuyacaktır. (Z) firması tarafından düzenlenen faturada fiilen yapılan taşımacılık ile alt taşıeronların yaptığı taşımacılık bedelinin ayrıştırılması halinde sadece doğrudan ifa ettiği taşımacılık bedeline ilişkin KDV tevkifata tabi olacaktır. Ancak, (Z) firması tarafından düzenlenen faturada fiilen yapılan taşımacılık ile alt taşıeronların yaptığı taşımacılık bedelinin ayrıştırılmaması halinde, (WG) fabrikası toplam taşımacılık hizmet bedeli üzerinden KDV tevkifatı yapacaktır.

(A), (B) ve (C) alt yüklenicilerinin fiilen gerçekleştirdikleri taşımacılık işi nedeniyle (Z) firmasına düzenledikleri taşımacılık hizmeti faturalarındaki KDV tutarları üzerinden Tebliğin (3.2.11) bölümüne göre 5/10 oranında tevkifat yapılacağı tabiidir.

... "açıklamalarına ve örneklerine yer verilmiştir.

Buna göre, ihale ile personel taşıma işini aldığınız firmaya düzenleyeceğiniz faturada fiili olarak yaptığınız taşımacılık ile başka firmalara yaptırdığınız taşımacılık bedelinin ayrıştırılması halinde sadece doğrudan ifa ettiğiniz taşımacılık bedeline ilişkin KDV tevkifata tabi tutulacaktır.

Ancak, tarafınızdan düzenlenen faturada fiilen yaptığınız taşımacılık ile başka firmaların yaptığı taşımacılık bedelinin ayrıştırılmaması halinde, toplam taşımacılık hizmet bedeli üzerinden KDV tevkifatı yapılacaktır.

Başka firmaların fiilen gerçekleştirdikleri taşımacılık işi nedeniyle tarafınızca düzenleyeceğiniz taşımacılık hizmeti faturalarındaki KDV tutarları üzerinden Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin 2.1.3.2.11. Servis Taşımacılığı Hizmeti bölümüne göre 5/10 oranında tevkifat yapılacağı tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.



Özcan Avcı

Vergi Dairesi Başkanı a.

Ginin Müdürü V