

Taşımacılık firmasının KDV tevkiyatı sorumluluğu hk.

Tarih 01/03/2013 **Sayı** 76464994-130[KDV.2012.175]-49 **Kapsam** 

T.C. GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI ANTALYA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI Mükellef Hizmetleri Gelir Grup Müdürlüğü			
Sayı		:	76464994-130[KDV.2012.175]-49
Konu		:	Taşımacılık firmasının KDV tevkiyatı sorumluluğu.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, firmanızın taşımacılık alanında faaliyet gösterdiği, taşımacılık faaliyetini firmanıza ait araçların yanı sıra piyasadan kiralanın araçlarla da sürdürdüğünüz, araçların bir kısmını seyahat acentalarına kiraya verdiğiniz, bir kısmıyla servis taşımacılığı yaptığınız, bazı araçları da günöbirlik işler için kullandığınız belirtilerek, şoförüyle birlikte kiraladığınız araçlar için tevkiyat uygulanıp uygulanmayacağı, sahiplerince kullanılarak hizmet sağlanan araçlarla verilen hizmetin servis taşımacılığı mı, işgücü temini mi olarak değerlendirileceği, günöbirlik kiralanın araçlarla verilen hizmetin tevkiyata tabi tutulup tutulmayacağı konularında Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

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 tanınan yetkiye istinaden 14.04.2012 tarih ve 28264 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan ve yayımını izleyen ayın başından (01.05.2012) itibaren yürürlüğe giren 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin “3.2.Kısmi Tevkiyat Uygulanacak Hizmetler” başlığı altında kısmi tevkiyat

kapsamına alınan “işgücü temin hizmetleri”ne (9/10), “servis taşımacılığı hizmetleri”ne (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacağı belirtilmiştir.

Öte yandan KDVK-63/2012-3 no.lu KDV Sirküleri ile değişik KDV-60/2011-1 no.lu KDV Sirkülerinde işgücü temin hizmetleri ile servis taşımacılığı hizmetlerinde tevkifat uygulamasına ilişkin açıklamalara ve örneklere yer verilmiştir.

Sirkülerin “2.2.2.5.İşgücü Temin Hizmetleri” başlıklı bölümünde;

“Gerçek veya tüzel kişiler faaliyetlerinin yürütülmesine ilişkin olarak ihtiyaç duydukları işgücünü kendilerine hizmet akdi ile bağlı ücretli statüsünde hizmet erbabı çalıştırarak temin etmek yerine, alt işverenlerden veya bu alanda ya da başka alanlarda faaliyette bulunan diğer kişi, kurum, kuruluş veya organizasyonlardan temin etmektedirler.

Bu tür hizmetler, esas itibariyle, temin edilen elemanların, hizmeti alan işletmenin bilfiil sevk, idare ve kontrolü altında çalıştırılabilmesinin mümkün bulunduğu durumlarda tevkifat kapsamına girmektedir.

Bu şekilde ortaya çıkan hizmetlerde aşağıdaki şartların varlığı halinde tevkifat uygulanacaktır.

-Temin edilen elemanların, hizmeti alana ücretli statüsünde hizmet akdiyle bağlı olmaması gerekmektedir.

-Temin edilen elemanların, hizmeti alanın sevk, idare ve kontrolü altında çalıştırılması gerekmektedir. Elemanların işletmenin mal ve hizmet üretimi safhalarından herhangi birinde çalıştırılması halinde, sevk, idare ve kontrolün hizmeti alan işletmede olduğu kabul edilecektir.

Dolayısıyla işgücü temin hizmetinin varlığının tespitinde; hizmetin ifasında kullanılan elemanların işgücü temin hizmetini veren firmanın bünyesinde bulunması ve ona hizmet

akdiyle bağlı olması, hizmeti alanın sevk, idare ve kontrolü altında çalıştırılması gibi karineler göz önünde bulundurulacak, bu hususların varlığı, taraflar arasında bir sözleşme yapılmışsa bu sözleşmedeki hükümler veya sözleşmeye bağlı teknik şartnamedeki açıklamalar da dikkate alınarak tespit edilecektir.

İşgücü temin hizmeti veren mükellefin, söz konusu hizmeti bir başka mükelleften temin ettiği elemanları kullanarak sunması halinde sadece kendisine verilen işgücü temin hizmetinde tevkifat uygulanacaktır.”

açıklamalarına yer verilmiştir.

Aynı Sirkülerin “2.2.2.11. Servis Taşımacılığı Hizmetleri” başlıklı bölümünde;

“117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (3.2.11) bölümünde, Tebliğin (3.1.2) bölümünde sayılanların; personel, öğrenci, müşteri ve benzerlerinin belirli bir güzergah dahilinde taşınması amacıyla ihdas ettikleri servis hizmetlerine ilişkin olarak yaptıkları taşımacılık hizmeti alımlarında 5/10 oranında KDV tevkifatı uygulanacağı ifade edilmiştir.

...

Bir taşımacılık işinin servis taşımacılığı hizmeti olarak tevkifata tabi tutulabilmesi için,

- belli güzergahlar dahilinde yapılması,
- hizmetin alıcısı ile satıcısı arasındaki anlaşma uyarınca belirli bir dönem süresince devam etmesi,
- fiilen yapılması,

gibi hususlar göz önünde bulundurulmalıdır.

Sorumlu tayin edilmekle beraber, 5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde sayılmayan bir kuruluşun personel taşınması 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.

Buna göre, taşıma hizmet sözleşmesi ile belli güzergahlar dahilinde tur operatörlerine taşımacılık hizmeti veren mükelleflerin bahse konu hizmetleri servis taşımacılığı kapsamında tevkifata tabi tutulacaktır.”

denilmektedir.

Buna göre;

-Hizmeti alan firma ile şoförler arasında herhangi bir hizmet akdi bulunmaması, şoförlerin iş süresince hizmeti alan firma yetkililerinin emir ve talimatları altında çalışması halinde, bu hizmet işgücü temin hizmeti olarak değerlendirilecek ve hizmet bedeli üzerinden hesaplanan KDV (9/10) oranında tevkifata tabi tutulacaktır.

-Bu hizmete ait bedelden şoför teminine ilişkin bedelin; sözleşme, ücret bordrosu, muhasebe kayıtları, sigorta prim bildirgeleri vb. belge ve kayıtlardan hareketle ayrıştırılması ve faturada ayrıca gösterilmesi halinde, bedelin şoför ücretine isabet eden kısmına ait KDV üzerinden (9/10) oranında tevkifat yapılacaktır. Araç kiralama bedeline isabet eden KDV üzerinden ise tevkifat yapılmasına gerek bulunmamaktadır.

-Şirketiniz tarafından belli güzergahlar dahilinde yapılan servis taşımacılığı hizmetlerinde hizmet bedeli üzerinden yukarıdaki açıklamalar çerçevesinde alıcılar tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacak olup, seyahat acentelerine verilen hizmetlerde de bu kapsamda (5/10) oranında KDV

tevkifatı uygulanması gerekmektedir. Diğer yandan belli bir güzergaha tabi olmaksızın g n birlik yapılan araç kiralamalarında tevkifat uygulanmayacaktır.

-Firmanıza ait olmayan ve bizzat sahipleri tarafından kullanılan araçlarla verilen taşımacılık hizmetlerinde, hizmeti ifa edenin gerçek usulde KDV mükellefiyetinin bulunması kaydıyla servis taşımacılığı hizmeti kapsamında (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.

Diğer yandan, aynı Kanunun 17/4-a maddesinde, Gelir Vergisi Kanununa göre vergiden muaf olan esnaf ile basit usulde vergilendirilen mükellefler tarafından yapılan teslim ve hizmetler, 17/4-d maddesinde ise de iktisadi işletmelere dahil olmayan gayrimenkullerin kiralanması işlemleri KDV den istisna edilmiştir.

Dolayısıyla, basit usulde vergilendirilen mükellefin işletmeye dahil edilmesi mümkün bulunmayan taşıt aracını kiraya vermesi işlemi; basit usulde vergilendirilen mükellefin esas faaliyetine ilişkin teslim ve hizmet mahiyetinde olmadığından ve Gelir Vergisi Kanununa göre gayrimenkul sermaye iradı kapsamında olduğundan, Kanunun 1-3/f maddesine göre katma değer vergisine tabi tutulacaktır. Bu itibarla, söz konusu kiralama işlemine ait KDV nin tamamının; 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (2.3) bölümü ile KDV-60/2011-1 no.lu KDV Sirkülerinin (1.4) bölümünde yer alan açıklamalar çerçevesinde şirketinizce sorumlu sıfatıyla beyan edilip  odenmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu  zelge 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  zelge

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.

]]>