

Özelge: Kooperatif taşımacılığında KDV tevkifatı hk.

Sayı:

57062627-Katma Değer Vergisi-9

Tarih:

25/04/2013

T.C.

KASTAMONU VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : 57062627-Katma Değer Vergisi-9

25/04/2013

Konu : Kooperatif taşımacılığında KDV tevkifatı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; kooperatif olarak İlçe Milli Eğitim Müdürlüğüne öğrenci taşıma işinden dolayı düzenlemiş olduğunuz fatura bedelinden KDV tevkifatı yapıldığı, ancak kooperatif olarak alınan ücreti üyelerinize dağıtırken KDV tevkifatı yapıp yapılmayacağı hususunda tereddüde düşüldüğü belirtilerek konuya ilişkin Defterdarlığımız görüşünün bildirilmesi talep edilmektedir.

KDV Kanununun 9/1 inci maddesi ile vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tabi işlemlere taraf olanları vergi alacağının ödenmesinden sorumlu tutma konusunda Bakanlığımıza yetki verilmiştir.

Söz konusu maddenin verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan 91, 95, 96 ve 97 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde tevkifat yapmakla yükümlü kurum ve kuruluşlar, tevkifat kapsamındaki hizmetler ile bu hizmetlere uygulanacak tevkifat oranlarına ilişkin hükümler 14/04/2012 tarih ve 28264 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak 01.05.2012 tarihinden itibaren yürürlüğe giren 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile kaldırılarak yeniden düzenlenmiştir. Dolayısıyla 01/05/2012 tarihinden önceki işlemlerde kaldırılan hükümler kapsamında 01/05/2012 tarihinden sonra yapılan işlemlerde ise 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğindeki açıklamalar çerçevesinde işlem yapılması gerekmektedir.

117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (3.2.11.) bölümünde, Tebliğin (3.1.2.) bölümünde sayılanların Tebliğin (3.2.11.2.) bölümü kapsamındaki taşımacılık hizmeti alımlarında (5/10) oranında; Tebliğin (3.2.13.) bölümünde ise KDV mükellefleri tarafından, 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlara ifa edilen ve Tebliğin (3.2.) bölümünde sayılmayan diğer bütün hizmet ifalarında söz konusu idare, kurum ve kuruluşlar tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacağı belirtilmiş, KDVK-63/2012-3 no.lu KDV Sirküleri ile değişik KDV-60/2011-1 no.lu KDV Sirkülerinde tevkifat uygulamasına ilişkin açıklamalara ve örneklerle yer verilmiştir.

KDV-60/2011-1 no.lu KDV Sirkülerinin "2.2.2.11. Servis Taşımacılığı Hizmetleri" başlıklı bölümünde; 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 hususların göz önünde bulundurulacağı ifade edilmiş, ayrıca bu bölümde uygulamaya yönelik örneklerle yer verilmiştir.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden, kooperatifinizin İlçe Milli Eğitim Müdürlüğüne söz konusu taşımacılık faaliyeti ile ilgili olarak organizasyon hizmetini üstlendiği, taşımacılık işinin ise fiilen üyeleriniz tarafından gerçekleştirildiği anlaşılmaktadır.

Bu çerçevede, kooperatifiniz tarafından İlçe Milli Eğitim Müdürlüğüne verilen organizasyon hizmet bedeline ait KDV tutarı üzerinden ilgili Müdürlükçe Tebliğin (3.2.13.) bölümüne göre (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.

Gerçek usulde KDV mükellefiyeti bulunan ya da basit usulde vergilendirilmekle beraber KDV istisnası uygulamasından vageçen üyeleriniz tarafından kooperatifinize verilen servis taşımacılığı hizmeti ise tarafınızdan Tebliğin (3.2.11.) bölümüne göre (5/10) oranında KDV tevkifatına tabi tutulacaktır.

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.