

T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
DENİZLİ VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI
(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : 51421814-130[9-2014/73]-100005

21.06.2016

Konu : KDV tevkifatı uygulaması

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, ... Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğünüzün (...) 31.03.2014 tarih ve 28958 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2014/6072 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 2560 sayılı Kanunun Ek-5 Geçici-10 maddelerine istinaden ilgili kanunda belirtilen görevleri yerine getirmek üzere Denizli Büyükşehir Belediyesi'ne bağlı olarak kurulduğu, müstakil bütçeli ve kamu tüzel kişiliğine haiz bir kuruluş olduğu belirtilerek, Genel Müdürlüğünüzün her türlü alımlarında KDV tevkifatı yapmak üzere sorumlu tutulanlar arasında yer alıp almadığı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

KDV Kanununun 9/1 inci maddesinde mükellefin Türkiye içinde ikametgâhının, işyerinin, kanuni merkezi ve iş merkezinin bulunmaması hallerinde ve gerekli görülen diğer hallerde Maliye Bakanlığının, vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutabileceği hükme bağlanmıştır.

Bu yetkiye dayanılarak yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.1) bölümünde kısmi tevkifat uygulaması kapsamında KDV tevkifatı yapmak üzere;

- a) KDV mükellefleri (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dahil değildir),
- b) Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın)

sorumlu tutulmuş olup, belediyeler Tebliğin bu kısmında belirtilen belirlenmiş alıcılar arasında sayılmamaktadır. Ancak belediyelerin bünyesindeki gerçek usulde KDV mükellefiyeti bulunan iktisadi işletmelerin (bu mükellefiyete münhasır) alımlarına ilişkin Tebliğin (I/C-2.1.3.2) ve (I/C-

2.1.3.3) bölümlerinde yer alan ve KDV mükelleflerinin tevkifat yapmak üzere sorumlu tayin edildiği teslim ve hizmetlerde KDV tevkifatı yapmaları gerekmektedir.

Buna göre, gerçek usulde KDV mükellefiyeti bulunan ancak, belirlenmiş alıcılar kapsamında olmayan Genel Müdürlüğünüzün, Tebliğin (I/C-2.1.3.2) ve (I/C-2.1.3.3) bölümlerinde KDV mükellefleri için tevkifat zorunluluğu getirilen alımlarında KDV tevkifatı uygulayacağı; sadece belirlenmiş alıcılar tarafından tevkifat yapma zorunluluğu getirilen işlemlerde ise tevkifat yapma yükümlülüğü ya da hakkının bulunmadığı açıktır.

Öte yandan, Genel Müdürlüğünüzün tam tevkifat kapsamındaki işlemlere muhatap olması halinde, KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.2.) bölümündeki açıklamalara göre hareket edeceği tabiidir.

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.