

Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşu tarafından yapılan hizmet alımlarında KDV tevkifatı

Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşu tarafından yapılan hizmet alımlarında KDV tevkifatı

T.C. GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI İzmir Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir Kanunları KDV ve ÖTV Grup Müdürlüğü	
--	--

Sayı :	E-21152195-130[9-2021/3532]-542079	30.12.2021
Konu :	Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşu tarafından yapılan hizmet alımlarında KDV tevkifatı.	

İlgi :	... tarihli özelge talep formunuz.
--------	------------------------------------

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, Odanızın kamu kurumu niteliğinde bir meslek kuruluşu olduğu belirtilerek, Odanız

tarafından alınan yurt içi ve yurt dıŐı otel konaklama hizmetleri ile acenteler aracılığıyla alınan ve acente hizmet bedeli de dahil olarak düzenlenen yurt içi ve yurt dıŐı uçak biletlerine ilişkin faturalarda katma değer vergisi (KDV) tevkifatı uygulanıp uygulanmayacağı hususlarında BaŐkanlıđımız görüŐü talep edilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun;

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

-6 ncı maddesinde, iŐlemlerin Türkiye'de yapılmasının; malların teslim anında Türkiye'de bulunmasını, hizmetin Türkiye'de yapılmasını veya hizmetten Türkiye'de faydalanılmasını ifade ettiği,

-9 uncu maddesinde, vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tabi iŐlemlere taraf olanları vergi alacağının ödenmesinden sorumlu tutma konusunda Bakanlığımıza yetki verildiği

hüküm altına alınmıŐtır.

KDV Genel Uygulama Tebliđinin (I/C-2.1.3.1.) bölümünde kısmi tevkifatın mahiyeti ve tevkifat uygulayacak alıcılar, (I/C-2.1.3.2.) bölümünde kısmi tevkifat uygulanacak hizmetler ve (I/C-2.1.3.3.) bölümünde ise kısmi tevkifat

uygulanacak teslimler sayılmış olup Tebliğin (I/C-2.1.3.2.13.) "Diğer Hizmetler" başlıklı bölümünde, "KDV mükellefleri tarafından, 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlar, kanunla veya Cumhurbaşkanlığı Kararnamesiyle kurulan kamu kurum ve kuruluşları, 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." açıklaması yer almaktadır.

Buna göre, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşunuzun acenteler aracılığı ile gerçekleştirdiği ve KDV'ye tabi bulunan uçak biletine ilişkin hizmet alımlarında acente hizmet bedeli dahil toplam tutar, kuruluşunuz tarafından gerçekleştirilen otel konaklama hizmeti alımlarında ise toplam hizmet bedeli üzerinden hesaplanacak KDV'nin, Tebliğin (I/C-2.1.3.2.13.) bölümü kapsamında (5/10) oranında tevkifata tabi tutulması 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.