

# Milli Eğitim Müdürlüklerinden Alınan İhaleli Öğrenci Taşıma Hizmetlerinde Servislerde Refakatçi Personele Ödenecek Ücretlerde KDV Oranı

Sayı:

97677631-130[28-2014/2]-18

Tarih:

28/05/2014

<b>T.C.</b> <b>GİRESUN VALİLİĞİ</b> <b>Defterdarlık Gelir Müdürlüğü</b>			
Sayı	:	97677631-130[28-2014/2]-18	28/05/2014
Konu	:	Milli Eğitim Müdürlüklerinden Alınan İhaleli Öğrenci Taşıma Hizmetlerinde Servislerde Refakatçi Personele Ödenecek Ücretlerde KDV Oranı	

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin tetkikinde, özel eğitime muhtaç öğrencilerin evlerinden alınarak eğitim gördükleri okula/kuruma taşınması hizmetinin alındığı ve taşıma sırasında öğrencilere refakat etmesi için araçlarda rehber personel bulundurulduğu, bu refakatçi personelin okul giriş ve çıkış saatleri arasında da okulda/kurumda öğrencilerle ilgili işlere refakat ettiği, okul müdürü tarafından verilen görevleri ifa ettiği belirtilerek, yapılan ihalelerde hak edişler hesaplanırken uygulanacak katma değer vergisi (KDV) oranı ve tevkifat uygulaması hakkında Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir. 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 1/1 inci maddesine göre Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin KDV'ye tabi olduğu belirtilmiş, 9/1 inci maddesi ile de vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tabi işlemlere taraf olanları

vergi alacağıının ödenmesinden sorumlu tutma konusunda Bakanlığımıza yetki verilmiştir. Konuya ilişkin açıklamalara KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2) bölümünde yer verilmiş olup, söz konusu Tebliğin (I/C-2.1.3.2.5.) bölümünde, kısmi tevkifat yapmakla yükümlü kurum ve kuruluşların, faaliyetlerinin yürütülmesi ile ilgili işlemlerde kullanacakları işgücünün sağlanması şeklinde verilen hizmetlerde (işgücü temin hizmeti alımlarında) alıcılar tarafından (9/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacağı; (I/C-2.1.3.2.11.) bölümünde ise, Tebliğin (I/C-2.1.3.1/a ve b) bölümünde sayılan kurum ve kuruluşlardan olan Müdürlüğünüzün 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 belirtilmiştir. Öte yandan, KDV oranları KDV Kanununun 28 inci maddesinin Bakanlar Kuruluna verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan 2007/13033 sayılı Kararname eki (I) sayılı listede yer alan mal ve hizmetler için % 1, (II) sayılı listede yer alan mal ve hizmetler için % 8, bu listeler dışındaki diğer mal ve hizmetler için ise % 18 olarak tespit edilmiştir. Bu çerçevede, söz konusu ihale kapsamında yükleniciler tarafından Müdürlüğünüze verilen taşıma servis hizmetleri 2007/13033 sayılı Kararname eki II sayılı listenin "Diğer Mal ve Hizmetler" başlıklı 15 inci sırasına göre (%8) oranında KDV ye tabi iken, işgücü temin hizmetleri ise 2007/13033 sayılı Kararname eki I ve II sayılı listelerde yer almadığından genel oranda (%18) KDV ye tabi bulunmaktadır. Buna göre, söz konusu iki farklı hizmete (taşıma+refakatçi bulundurma) ilişkin bedelin; sözleşme, ücret bordrosu, muhasebe kayıtları, sigorta prim bildirgeleri vb. belge, kayıt ve beyanlardan tespit edilerek, toplam hizmet bedelinden ayrıştırılması ve faturada da ayrı ayrı gösterilmesi kaydıyla, refakatçi teminine ilişkin olarak ödenen bedele isabet eden KDV (%18) tutarı üzerinden (9/10) oranında, taşıma servis hizmetine ilişkin olarak ödenen bedele isabet eden KDV (%8) tutarı üzerinden ise (5/10) oranında tevkifat yapılması 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 özelve uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

]]>