

# Milli Eğitim Müdürlüklerinden alınan ihaleli öğrenci taşıma işinin sözleşme ile kiralanan araçlarla yapılmasında KDV uygulaması

Sayı:

B.07.4.DEF.0.52.10.00-005-4

Tarih:

23/02/2012

<b>T.C.</b> <b>ORDU VALİLİĞİ</b> <b>Defterdarlık Gelir Müdürlüğü</b>			
Sayı	:	B.07.4.DEF.0.52.10.00-005-4	23/02/2012
Konu	:	Milli Eğitim Müdürlüklerinden alınan ihaleli öğrenci taşıma işinin sözleşme ile kiralanan araçlarla yapılmasında KDV uygulaması	

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, ... ili ve ilçeleri milli eğitim müdürlüklerinden almış olduğunuz ihaleli öğrenci taşımacılığı işini bu işe uygun araçları kiralayarak yaptığınız, kiralanan araç bedelleri için %8 oranında KDV hesaplayarak 2 no.lu KDV beyannamesi ile beyan ettiğiniz belirtilerek yapılan işlemlerin KDV mevzuatına uygun olup olmadığı hakkında görüş talep edilmektedir. 3065 sayılı KDV Kanununun 1/3-f maddesine göre, Gelir Vergisi Kanununun 70 inci maddesinde belirtilen mal ve hakların kiraya verilmesi işlemi, ticari, sınai, zirai faaliyet veya serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılıp yapılmadığına bakılmaksızın KDV ye tabi bulunmakta olup, aynı maddenin 8/1-h maddesi uyarınca söz konusu işlemlerde verginin mükellefi bu mal ve hakları kiraya verenlerdir. Ancak 30 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin "Kiralama İşlemlerinde Sorumluluk Uygulaması" başlıklı F/1

bölümünde; – bu kapsamdaki kiralama işlemleri ile ilgili KDV nin; kiraya verenin başka faaliyetleri nedeniyle gerçek usulde KDV mükellefiyetinin bulunmaması, kiralayanın ise gerçek usulde KDV mükellefi olması kaydıyla kiralayana tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edileceği ve kiraya verenler tarafından beyanname verilmeyeceği, – kiraya verenlerin başka faaliyetleri dolayısıyla gerçek usulde KDV mükellefi olmaları halinde sorumluluk uygulamasının söz konusu olmayacağı, kiraya verenlerin, kiralama faaliyetleri ile ilgili KDV yi diğer faaliyetleri ile birlikte genel esaslara göre beyan edecekleri açıklanmıştır. Öte yandan, KDV oranları, aynı Kanunun 28 inci maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararnamesine ekli I sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için % 1, II sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için % 8, bu listelerde yer almayan vergiye tabi işlemler için % 18 olarak tespit edilmiştir. Söz konusu Kararname eki II sayılı listenin “Diğer Mal ve Hizmetler” başlıklı B bölümünün 15 inci sırasında “Okul Servis Araçları Hizmet Yönetmeliği” kapsamında verilen öğrenci taşıma servis hizmetleri yer almaktadır. Dolayısıyla milli eğitim müdürlüklerine “Okul Servis Araçları Hizmet Yönetmeliği” kapsamında verilen öğrenci taşıma servis hizmeti %8 oranında KDV ye tabi bulunmakta olup, söz konusu Yönetmelik kapsamında verilen öğrenci taşıma servis hizmetinin fiilen alt yükleniciler tarafından gerçekleştirilmesi ve bunların okul idaresi, öğrenci veya organizatör şirkete düzenlediği faturalarda “öğrenci taşıma servis hizmeti” ibaresinin yer alması kaydıyla alt yüklenici tarafından yapılan bu hizmete de %8 oranında KDV uygulanması gerektiği 60 No.lu KDV Sirkülerinde açıklanmıştır. Ancak, herhangi bir vergi mükellefiyeti bulunmayan kişilerden kiralanmış araçlar, öğrenci taşıma servis hizmetinde kullanılırsalar dahi araç sahiplerinin verdiği hizmet, “Okul Servis Araçları Hizmet Yönetmeliği” kapsamında verilen bir öğrenci taşıma servis hizmeti olarak değerlendirilmeyecek, söz konusu hizmet araç kiralaması olarak KDV Kanununun 1/3-f maddesine göre vergiye tabi tutulacaktır. Buna göre, kiraya verenin başka faaliyetleri nedeniyle gerçek

usulde KDV mükellefiyetinin bulunmaması durumunda kiralanen araçlar için ödenen bedel üzerinden genel oranda (%18) hesaplanacak KDV nin, tarafınızdan 2 no.lu KDV beyannamesi ile beyan edilmesi gerekmektedir. Öte yandan, kiraya verenlerin başka faaliyetleri dolayısıyla gerçek usulde KDV mükellefi olmaları halinde sorumluluk uygulaması söz konusu olmayacağından, işleme ait vergi 2 no.lu KDV beyannamesi ile beyan edilemeyecektir. Bu durumda, 60 No.lu KDV Sirkülerinde belirtilen şartlara uygun olarak hareket edilmesi kaydıyla işlem bedeli üzerinden % 8 oranında, aksi takdirde %18 oranında hesaplanacak KDV, araç sahibi tarafından mükellef sıfatıyla beyan edilecektir. Bilgi edinilmesini rica ederim.

]]>