

7/1371
G.K. 49

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : 15014783-610[2110]-37149
Konu: Yazılı Soru Önergesi

08.04.2016

TÜRKİYE BÜYÜK MİLLET MECLİSİ BAŞKANLIĞINA

İlgi : 14/01/2016 tarihli ve 43452547-120.07/13325 sayılı yazınız.

İzmir Milletvekili Sayın Ahmet Kenan TANRIKULU'nun tarafıma tevcih ettiği, 7/1371 esas numaralı yazılı soru önergesinde yer alan hususlara ilişkin cevabımız aşağıda yer almaktadır.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 9/1 inci maddesi ile vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutma konusunda Bakanlığımıza yetki verilmiştir.

KDV mevzuatında tevkifat uygulaması bir vergi güvenlik mekanizması niteliği taşımakta olup, idarece mükelleflerin takibinin güç olduğu, dolayısıyla verginin tarh, tahakkuk ve tahsilatı aşamalarında kayıp veya gecikmenin yaşanabileceği durumlarda Bakanlığımız, Kanunun verdiği yetkiyi kullanmakta ve bu yetki çerçevesinde kamu alacağının Hazine'ye intikalinin çapraz kontrolünü sağlayarak ekonomideki kayıt dışılığın önüne geçmeyi amaçlamaktadır.

Kısmi tevkifat uygulanacak işlemler, sektöre ilişkin toplam girdiler içinde KDV'ye tabi girdilerin oranı, sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanımı, KDV kayıp ve kaçığının yüksekliği, satıcılardan ziyade alıcılar üzerinden vergi takip ve tahsilinin daha hızlı ve güvenilir olması gibi kriterler dikkate alınarak belirlenmektedir.

Servis taşımacılığı hizmeti; sektörün hizmet yoğun olması, hizmeti ifa eden mükelleflerin bu hizmete ilişkin mal ve hizmet alımları dolayısıyla yüklendikleri KDV'nin hesapladıkları KDV'ye göre düşük olması gibi nedenlerle tevkifat kapsamına alınmıştır.

KDV Kanununun 9/1 inci maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan ve 1/5/2014 tarihinde yürürlüğe giren KDV Genel Uygulama Tebliğine göre, "Servis Taşımacılığı Hizmeti" kısmi tevkifat uygulaması kapsamında olup, söz konusu hizmet alımlarında (5/10) oranında tevkifat uygulanmaktadır.

Servis taşımacılığı hizmetinde tevkifat oranı, vergi dairesince tevkif suretiyle tahsil edilen KDV ile bu hizmeti ifa eden mükelleflere iade edilen KDV tutarları dengesi gibi hususlar göz önünde bulundurularak belirlenmekte ve güncellenmektedir.

Kısmi tevkifat uygulamasında, tevkifat yapmakla sorumlu tutulan kuruluşlar kendilerine yapılan hizmetlerin bedelleri üzerinden hesaplanan KDV'nin bir kısmını hizmeti ifa edene, kalan kısmını ise sorumlu sıfatıyla beyan ederek vergi dairesine ödemektedirler. Bir başka ifadeyle, kısmi tevkifat uygulamasında tek bir işleme ait aynı faturada gösterilen belirli bir KDV tutarının işleme taraf olan alıcı ve satıcı tarafından paylaşarak beyan edilmesi ve ödenmesi söz konusudur.

KDV oranları, KDV Kanununun 28 inci maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararnamesi ile bu Kararnameye 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 "B" bölümünün 15 inci sırasında, "Üniversite ve yüksekokullar ile 5580 sayılı Özel Öğretim Kurumları Kanunu, 2828 sayılı Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu Kanunu ve 573 sayılı Özel Eğitim Hakkında Kanun Hükmünde Kararname kapsamında verilen eğitim ve öğretim hizmetleri, "Okul Servis Araçları Hizmet Yönetmeliği" kapsamında verilen öğrenci taşıma servis hizmetleri ile "Özel Öğrenci Yurtları Yönetmeliği" hükümlerine tabi yurtlarda verilen hizmetler" ibaresine yer verilmiştir.

Buna göre, "Okul Servis Araçları Hizmet Yönetmeliği" kapsamında verilen öğrenci taşıma servis hizmetlerinde %8 oranında KDV uygulanmaktadır. Bunun dışında kalan servis taşımacılığı hizmetleri ise, söz konusu Kararname eki (I) ve (II) sayılı listelerde yer almadığından genel oranda (%18) KDV'ye tabidir.

Eğitim hizmetinde uygulanan KDV oranı %8 olup, bu hizmetin ifasında yardımcı mahiyette olan servis taşımacılığı hizmetine ilişkin KDV oranı da %8'e indirilmiştir.

Ayrıca, servis taşımacılığı hizmetine ilişkin tevkif edilen KDV tutarının, talep edilmesi halinde servis taşımacılarına iadesi mümkün olduğundan, bu hizmete uygulanan KDV tevkifatı dolayısıyla mükelleflerin herhangi bir kaybı bulunmamaktadır.

Diğer taraftan, akaryakıt ürünlerinden alınan Özel Tüketim Vergisi (ÖTV) ekonomik program ve bütçe politikaları doğrultusunda uygulanmakta olup, servis taşımacılarına teslimi gerçekleştirilen akaryakıt ürünlerinde vergi indirimi sağlanması veya servis araçlarının yıllık, bakım, onarım ve diğer gider kalemlerine teşvik amaçlı destek verilmesi yönünde Bakanlığımızca yürütülen herhangi bir çalışma bulunmamaktadır.

Bununla birlikte, önerenin 6 numaralı sorusuna ilişkin olarak Başbakan Yardımcılığı'ndan (Sayın Mehmet ŞİMŞEK) görüş alınmasının daha uygun olacağı mütalaa edilmektedir.

Bilgilerinize arz ederim.


Naci AĞBAL
Maliye Bakanı