

SİRKÜLER (2023/26)

Tarih ve Sayı	Yasal Dayanak
15.03.2023 - 12795	Diyarbakır Vergi Dairesi Başkanlığı Özelgesi

Yapım işiyle ilgili malzeme alımlarına ilişkin nakliye hizmetlerinde KDV tevkifatı olup olmayacağı konusunda vergi dairesi ile mükellefler arasında sıkıntı yaşanmaktaydı. Vergi Dairesi, bu konuda yapım işine uygulanan tevkifat oranının (4/10) uygulanması gerektiğini ileri sürerek cezalı tarhiyatlara yapmaktaydı.

KDV Genel Uygulama Tebliğinde değişiklik yapılarak Taşımacılık Hizmetlerinde (2/10) oranında tevkifat yapılması zorunluluğu getirilmiştir.

Nakliye işinin ayrıca KDV tevkifatına tabi tutulması ile birlikte; Yapım işiyle ilgili yapılan nakliye hizmetlerinde (4/10) oranında mı, yoksa (2/10) oranında mı KDV tevkifatı yapılacağı sorunu ortaya çıkmıştır.

Diyarbakır Vergi Dairesi Başkanlığı yukarıda belirtilen özelge ile; Yapım işi kapsamında kullanılacak malzeme alımlarında ve satın alınan bu malzemelerin taşınmasına yönelik verilen taşımacılık hizmetinde (4/10) oranında KDV tevkifatı uygulanmayacağını, söz konusu malların taşınmasına yönelik verilen taşımacılık hizmeti için Tebliğin (I/C-2.1.3.2.11.) bölümü kapsamında (2/10) oranında KDV tevkifatı uygulanması gerektiğini belirtmiştir.

Buna göre; yapım işiyle ilgili malzeme alımlarına yönelik nakliye faturalarında (2/10) oranında KDV tevkifatı yapılması gerekmektedir.