

SİRKÜLER (2021/13)

Resmi Gazete Tarih ve Sayısı	Yasal Dayanak
16.02.2021 - 31397	35 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ

35 Seri No'lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ile; Kısmi Tevkifat bölümüne **Taşımacılık Hizmetleri kapsamında Nakliye hizmetleri de** eklenmiş olup, **01.03.2021** tarihinden itibaren **karayoluyla yapılan yük taşımacılığı hizmeti alımları** (kargo işletmeciliği yetki belgesi sahibi mükellefler tarafından yapılan kargo taşıma işleri hariç) Tevkifat kapsamına alınmıştır.

Buna göre; firmalar, **01.03.2021** tarihinden itibaren **karayoluyla yapılan yük taşımacılığı hizmeti alımlarında** (kargo işletmeciliği yetki belgesi sahibi mükellefler tarafından yapılan kargo taşıma işleri hariç) **2/10** KDV tevkifatı yapmak zorundadır.

Taşımacılık hizmetini yüklenen bir firmanın, bu işi bizzat ifa etmeyip bir başka firmaya devretmesi durumunda, taşımacılık hizmetini alan tarafından bu kapsamda tevkifat yapılmaz. Ancak taşımacılık hizmetini yüklenen firma tarafından, taşımacılık hizmetini fiilen ifa eden firmadan alınan hizmet için KDV tevkifatı uygulanacaktır.

Örnek

Yavuz İnşaat Ltd. Şirketi yapmakta olduğu Özel İnşaat işi için 25 ton demir satın almış ve aldığı demirlerin taşıma işi için KDV hariç 10.000 TL bedelle nakliyecisi Veli Kaya ile anlaşmıştır. Veli Kaya bu taşıma işi için 2/10 tevkifatlı fatura düzenleyecek olup, Yavuz İnşaat Ltd. Şirketi ise; Veli Kaya'ya 2/10 KDV tevkifatını yapacak ve bu tutar kadar eksik ödeme yapacaktır.

Buna göre; Yavuz İnşaat Ltd. Şirketi, söz konusu taşıma işi için $((10.000 * \% 18)) * 2/10 =$ 360 TL KDV Tevkifatı yapacak ve bu tutarı, 2 no.lu KDV beyannamesiyle sorumlu sıfatıyla beyan ederek vergi dairesine ödeyecektir.