

**Sirküler No: 3457**

**Sirküler Tarihi:26.08.2021**

**KONU: SATIŞI GERÇEKLEŞTİRİLEN ÜRÜN FATURASINA NAKLİYE BEDELİNİN YANSITILMASI HALİNDE KDV TEVKİFATI YAPILIP YAPILMAYACAĞI HUSUSU.**

Elazığ Valiliği Defterdarlık gelir Müdürlüğünün 02.06.2021 tarih ve E-48816587-130-23837 sayılı özelgesinde;

Firmanın imal ettiği ürünleri taşımacılık firması ile anlaşarak müşterilere teslim edildiği nakliye bedeli için düzenlenen faturalarda 2/10 oranından KDV tevkifatı uygulandığı mamullerimiz satışı esnasında düzenlenen faturalarda nakliye bedelinin yansıtıldığı belirtilerek satış faturalarında gösterilen nakliye bedeline tevkifat uygulanıp uygulanmayacağı hususunda görüş talep edilmiştir.

3065 sayılı KDV Kanununun;

-1/1 inci maddesinde, ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetlerin KDV ye tabi olduğu,

-9/1 inci maddesinde ise mükellefin Türkiye içinde ikametgâhının, işyerinin, kanuni merkezi ve iş merkezinin bulunmaması hallerinde ve gerekli görülen diğer hallerde Hazine ve Maliye Bakanlığının, vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutabileceği

hüküm altına alınmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin Taşımacılık Hizmetleri başlıklı bölümünde;

Yük taşımacılığı hizmeti alımlarında **(2/10)**, servis taşımacılığı hizmeti alımlarında ise **(5/10)** oranında KDV tevkifatı uygulanır.

**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 uygulanacağı belirtilmiştir.**

**Buna göre, mamullerinizin nakliyesine yönelik olarak taşımacılık firmalarından aldığınız karayoluyla yük taşımacılığı hizmetine ilişkin KDV dahil bedelin 01.07.2021 tarihinden itibaren 2.000 TL'yi aşması halinde (2/10) oranında tevkifat uygulanacaktır.**

Öte yandan, Şirketinizce bizzat ifa edilmeyen nakliye hizmeti bedelinin, mamul bedeli ile birlikte alıcı firmalara ayrıca yansıtılması durumunda Tebliğin mezkur bölümü kapsamında KDV tevkifatı uygulanmayacaktır.

Açıklamalarına yer verilmiştir.

Bilgilerinize sunar, sağlıklı günler dileriz.

**Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.**