

Su ve Kanalizasyon İdaresine Verilen Arıtma İşinde KDV Tevkifatı

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	85620172-130-39580
Tarih	22.08.2022

T.C.

HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI

Şanlıurfa Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı : 85620172-130-39580

22.08.2022

Konu : ... İdaresine Verilen Arıtma İşinde KDV Tevkifatı

İlgi :

- a) ... tarih ve ... evrak kayıt numaralı özelge talep formunuz.
- b) ... tarih ve ... sayılı yazımız.
- c) ... tarih ve ... evrak kayıt numaralı özelge talep formunuz.
- ç) ... tarih ve ... sayılı yazımız.

İlgi (a) ve (c) de kayıtlı özelge talep formlarında, ... Tesisinin işletme ve bakımı işini aldığınız, bu iş için Şirketinizde kayıtlı 40 personel görevlendirileceği, bakım ve onarıma ait yedek parça temininin Şirketinizce karşılanacağı, arıtma tesisinden çıkan suyun analizlerinin yapılması, ilgili personellerin maaş ve mesai bitiminde servisler ile evlerine gönderilmesi, arıtma tesisi ile ilgili kimyasal ve hammaddelerin alınması ve nakliye ücretleri, tesis ile ilgili iş makinası, traktör, pikap ve servis ekipmanlarının Şirketinizce tedarik edilip bunlar ile ilgili her türlü yakıt ve bakım işinin Şirketinizce yapılacağı belirtilerek söz konusu hizmetlerin katma değer vergisi (KDV) tevkifatına tabi olup olmadığı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmiştir.

3065 sayılı KDV Kanununun;

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

-9 uncu maddesinde ise, vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tabi işlemlere taraf olanları vergi alacağının ödenmesinden sorumlu tutma konusunda Bakanlığımıza yetki verildiği hüküm altına alınmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin; (I/C-2.1.3.1.) bölümünde kısmi tevkifatın mahiyeti ve tevkifat uygulayacak alıcılar, (I/C-2.1.3.2.) bölümünde kısmi tevkifat uygulanacak hizmetler ve (I/C-2.1.3.3.) bölümünde ise kısmi tevkifat uygulanacak teslimler sayılmıştır.

Aynı Tebliğin;

- "Kısmi Tevkifatın Mahiyeti ve Tevkifat Uygulayacak Alıcılar" başlıklı (I/C-2.1.3.1.) bölümünde;

"Kısmi tevkifat uygulaması kapsamında KDV tevkifatı yapmak üzere sorumlu tutulabilecekler aşağıda iki grup halinde sayılmış olup, tevkifat uygulaması kapsamındaki her bir işlem bazında tevkifat yapması gerekenler, söz konusu gruplardan birine veya ikisine veyahut söz konusu gruplar kapsamında olan bazı sorumlulara atıf yapılmak suretiyle Tebliğin ilgili bölümlerinde belirtilmektedir.

...

b) Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın):

...

- *Büyükşehir belediyelerinin su ve kanalizasyon idareleri,*

...",

- "Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri" başlıklı (I/C-2.1.3.2.3.) bölümünde;

"2.1.3.2.3.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı

Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) ayırımında sayılanlara karşı ifa edilen makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetlerinde alıcılar tarafından (7/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır.

2.1.3.2.3.2. Kapsam

Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) ayırımında sayılanlara ait veya bunlara tahsis edilen ve faaliyetlerinin yürütülmesinde kullanılan makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetleri tevkifat kapsamındadır.

...

Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtların bakım hizmetleri, bunların kendinden beklenen işlevleri sağlamak için belli aralıklarla veya gerektiği zaman yapılan faaliyetlerdir. Bu hizmet sırasında bakımı yapılan eşyanın belli aksam ve parçalarının değiştirilmesi de hizmetin ayrılmaz bir parçasıdır.

Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtların onarımı ise bozulmuş, eskimiş araçların kullanılabilir hale getirilmesinden ibarettir. Bakım hizmetinde olduğu gibi onarım hizmetinde de onarılan şeye ait bazı parçaların değiştirilmesi işin tabii bir sonucudur.

Dolayısıyla, makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait bakım ve onarım hizmetlerinin yalnızca işçilik hizmetinden ibaret sayılması söz konusu olmayıp, bu hizmetlerin gereği olarak yapılan malzeme, yedek parça ve sarf malzemesi teslimleri de bakım ve onarım hizmetine dahil bulunmaktadır.

Ancak, bu hizmetlerde kullanılacak malzeme, yedek parça, sarf malzemesi gibi malların tadil, bakım ve onarımı yaptıranlar tarafından piyasadan satın alınıp bu işleri yapanlara verilmesi halinde, malların piyasadan satın alınması sırasında, Tebliğin (I/C-2.1.3.3) bölümünde yapılan açıklamalar saklı kalmak kaydıyla, tevkifat uygulanmaz.",

"İşgücü Temin Hizmetleri" başlıklı (I/C-2.1.3.2.5.) bölümünde;

"2.1.3.2.5.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı

"Tebliğin (I/C-2.1.3.1/a ve b) bölümünde sayılanlara, faaliyetlerinin yürütülmesi ile ilgili işlemlerde kullanılan işgücünün sağlanması şeklinde verilen hizmetlerde (işgücü temin hizmeti alımlarında), alıcılar tarafından (9/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır."

2.1.3.2.5.2. Kapsam

"Gerçek veya tüzel kişiler faaliyetlerinin yürütülmesine ilişkin olarak ihtiyaç duydukları işgücünü kendilerine hizmet akdi ile bağlı ücretli statüsünde hizmet erbabı çalıştırarak temin etmek yerine, alt işverenlerden veya bu alanda ya da başka alanlarda faaliyette bulunan diğer kişi, kurum, kuruluş veya organizasyonlardan temin etmektedirler."

Bu tür hizmetler, esas itibariyle, temin edilen elemanların, hizmet alan işletmenin bilfiil sevk, idare ve kontrolü altında çalıştırılabilmesinin mümkün bulunduğu durumlarda tevkifat kapsamına girmektedir."

Bu şekilde ortaya çıkan hizmetlerde aşağıdaki şartların varlığı halinde tevkifat uygulanır:

-Temin edilen elemanların, hizmeti alana ücretli statüsünde hizmet akdiyle bağlı olmaması gerekmektedir."

-Temin edilen elemanların, hizmeti alanın sevk, idare ve kontrolü altında çalıştırılması gerekmektedir. Elemanların işletmenin mal ve hizmet üretimi safhalarından herhangi birinde çalıştırılması halinde, sevk, idare ve kontrolün hizmeti alan işletmede olduğu kabul edilir."

Dolayısıyla işgücü temin hizmetinin varlığının tespitinde; hizmetin ifasında kullanılan elemanların işgücü temin hizmetini veren firmanın bünyesinde bulunması ve ona hizmet akdiyle bağlı olması, hizmeti alanın

sevk, idare ve kontrolü altında çalıştırması gibi karineler göz önünde bulundurularak, bu hususların varlığında, taraflar arasındaki sözleşme hükümleri veya sözleşmeye bağlı teknik şartnamedeki işler dikkate alınacaktır.

...",

- "Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri" başlıklı (I/C-2.1.3.2.10.) bölümünde;

"2.1.3.2.10.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı

Tebliğin (I/C-2.1.3.1/a ve b) bölümünde sayılanların Tebliğin (I/C-2.1.3.2.10.2.) bölümünde belirtilen temizlik, çevre ve bahçe bakım hizmeti alımlarında, alıcılar tarafından (9/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır.

2.1.3.2.10.2. Kapsam

Temizlik hizmetleri sektörünün yaygın olarak sunduğu hizmetler;

- Bina temizliği,

- Sokak temizliği,

- Sağlık kuruluşlarının hijyenik temizliği ve hastane atıklarının toplanması ve imhası,

- Çöp toplama ve toplanan çöplerin imhası,

- Park ve bahçeler ile mezarlık alanlarının temizliği,

- Haşere mücadelesi,

-Demiryolu ve kara nakil vasıtalarının temizliği, ve benzeri işlerden oluşmakta olup, bu işler tevkifat uygulaması kapsamındadır.",

"Taşımacılık Hizmetleri" başlıklı (I/C-2.1.3.2.11.) bölümünde;

"2.1.3.2.11.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı

Tebliğin (I/C-2.1.3.1/a ve b) bölümünde sayılanların, Tebliğin (I/C-2.1.3.2.11.2.) bölümü kapsamındaki yük taşımacılığı hizmeti alımlarında (2/10), servis taşımacılığı hizmeti alımlarında ise (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır.

2.1.3.2.11.2. Kapsam

Bu bölüm kapsamına, personel, öğrenci, müşteri ve benzerlerinin belirli bir güzergah dahilinde taşınması amacıyla ihdas ettikleri servis hizmetlerine ilişkin olarak yaptıkları taşımacılık hizmeti alımları ile karayoluyla yapılan yük taşımacılığı hizmeti alımları (kargo işletmeciliği yetki belgesi sahibi mükellefler tarafından yapılan kargo taşıma işleri hariç) girmektedir. Söz konusu hizmetlerin, tahsis edilmiş özel plakalı araçlar ile yapılıp yapılmaması, ilgili birimlerden taşımacılıkla ilgili zorunlu belge ve sertifikaların alınıp alınmaması veya taşıma işinde kullanılan aracın özmal ya da sözleşmeli taşıt olup olmaması tevkifat uygulaması kapsamında işlem tesisine engel değildir.

...

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 uygulanır."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Özelge talep formunuz ekinde yer alan hizmet alımına ait sözleşmenin 18. maddesinde, işin sözleşme ve eklerine uygun olarak yürütölüp yürütölmediği idare tarafından görevlendirilen kontrol teşkilatı aracılığıyla yürütüleceği, genel teknik şartnamenin 3.1 maddesinde personellerin seçimi, onayı ve işe başlama talimatlarının kontrol teşkilatının onayı ile yapılacağı açıklamaları yer almakta olup, söz konusu işin görülmesi esnasında uyulması gereken kuralların Şanlıurfa Su ve Kanalizasyon İdaresi tarafından belirlendiği, İdarenin iş kurallarında gerektiğinde değişiklik yapabileceği ve hizmet ifasını da takip ve kontrol edeceği anlaşılmaktadır.

Diğer taraftan, belediyeler (büyükşehir belediyeleri dahil) Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) ayrımında sayılan belirlenmiş alıcılar arasında yer almamaktadır. Ancak büyükşehir belediyelerinin su ve kanalizasyon idareleri Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) ayrımında sayılan belirlenmiş alıcılar kapsamında yer aldığından tevkifat yapma zorunluluğu bulunmaktadır.

Buna göre, söz konusu hizmetlere ilişkin bedellerin ayrıştırılarak faturada gösterilmesinin mümkün olması halinde teknik şartnamede yer alan;

-Laboratuvar hizmetleri ile tesisin işletilmesine ilişkin verilen genel teknik şartnamede yer alan diğer hizmet bedellerine isabet eden tutarlar üzerinden hesaplanan KDV'nin, Tebliğin "İşgücü Temin Hizmetleri" başlıklı (I/C-2.1.3.2.5.) bölümü uyarınca (9/10) oranında,

-Periyodik bakım ve onarım hizmet bedeline isabet eden tutar üzerinden hesaplanan KDV'nin, Tebliğin "Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri" başlıklı (I/C-2.1.3.2.3.) bölümü uyarınca (7/10) oranında,

-Temizlik ve tesisin ilaçlanması hizmet bedeline ilişkin hesaplanan KDV'nin Tebliğin "Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri" başlıklı (I/C-2.1.3.2.10.) bölümü uyarınca (9/10) oranında,

-Servis aracı çalıştırılması hizmetine ilişkin bedele isabet eden tutar üzerinden hesaplanan KDV'nin Tebliğin "Taşımacılık Hizmetleri" başlıklı (I/C-2.1.3.2.11.) bölümü uyarınca (5/10) oranında

İdare tarafından KDV tevkifatına tabi tutulması gerekmektedir.

Öte yandan, Şirketinizce bu sözleşme kapsamında verilen hizmetlere ilişkin bedellerin ayrıştırılamaması halinde, işgücü temin hizmeti kapsamında değerlendirilerek ... Müdürlüğü Arıtmalar Daire Başkanlığına verilen söz konusu hizmet bedeli üzerinden hesaplanan KDV tutarının Tebliğin (I/C-2.1.3.2.5.) bölümü uyarınca İdare tarafından (9/10) oranında tevkifata tabi tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

İmza

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

