

Kamu-Özel ortaklığıyla kurulan Yozgat Şehir Hastanesi işletmecisine verilen laboratuvar hizmetlerinde KDV tevkifatı

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-130-704807
Tarih	02.09.2019

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : 39044742-130[Özelge]-704807 02.09.2019

Konu : Kamu-Özel ortaklığıyla kurulan Yozgat Şehir Hastanesi işletmecisine verilen laboratuvar hizmetlerinde KDV tevkifatı

İlgi : 16/02/2017 tarih 195656 evrak kayıt numaralı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, kamu-özel işbirliği modeli çerçevesinde kurulan ... Şehir Hastanesinin işletmecisi konumunda olan ... A.Ş. ile Şirketiniz arasında imzalanan laboratuvar hizmeti alım sözleşmesi kapsamında hastane yönetiminin tahsis ettiği bir bölümde, kendi araç ve gereçlerinizi kullanmak suretiyle kan, idrar, doku testleri yaparak teşhise yönelik sunduğunuz laboratuvar hizmetlerine ilişkin hesaplanan KDV'nin tevkifata tabi olup olmadığı hususunda Başkanlığımız görüşünün

talep edildiği anlaşılmaktadır.

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

Söz konusu yetkiye dayanılarak yayımlanan KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.1.) bölümünde kısmi tevkifat uygulaması kapsamında KDV tevkifatı yapmak üzere sorumlu tutulanlar, (I/C-2.1.3.2) bölümünde kısmi tevkifat uygulanacak hizmetler sayılmış olup, Tebliğin (I/C-2.1.3.2.5.1) bölümünde, Tebliğin (I/C-2.1.3.1/a ve b) ayırımında sayılanlara, faaliyetlerinin yürütölmesi ile ilgili işlemlerde kullanacakları işgücünün sağlanması şeklinde verilen hizmetlerde (işgücü temin hizmeti alımlarında) alıcılar tarafından (9/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacağı, (I/C-2.1.3.2.13) bölümünde ise; KDV mükellefleri tarafından, 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlara ifa edilen ve yukarıda belirtilmeyen diğer bütün hizmet ifalarında söz konusu idare, kurum ve kuruluşlar tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacağı açıklamalarına yer verilmiştir.

KDV Genel Uygulama Tebliğinde iř gücü temin hizmetinin varlığının tespitinde; hizmetin ifasında kullanılan elemanların iř gücü temin hizmetini veren firmanın bünyesinde bulunması ve ona hizmet akdiyle bağlı olması, hizmeti alanın sevk, idare ve kontrolü altında çalıştırması gibi karinelerin göz önünde bulundurulacağı, bu hususların varlığının, taraflar arasındaki sözleşme hükümleri veya sözleşmeye bağlı teknik şartnamedeki işler dikkate alınarak tespit edileceği belirlenmiştir.

Öte yandan, konu ile ilgili olarak yayımlanan 63 No.lu KDV Sirküleri ile değişik 60 No.lu KDV Sirkülerinin "2.2.2.5.İř gücü Temin Hizmetleri" başlıklı bölümünde ayrıntılı açıklamalara yer verilmiştir.

Buna göre, kamu-özel işbirliği modeli ile kurulan ... şehir Hastanesinde şirketiniz tarafından hastane yönetiminin tahsis ettiği bir bölümde verilen laboratuvar hizmeti, kendi araç ve gereçlerinizi kullanmak suretiyle gerçekleştirildiğinden, hizmeti alan işletmenin bilfiil sevk ve idaresi altında ifa edilen bir hizmetin varlığından bahsedilemeyeceğinden, söz konusu laboratuvar hizmetinin, iř gücü temin hizmeti kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Ayrıca, hastanenin işletmecisi olan ... A.Ş. 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlar arasında yer almadığından, ... A.Ş. ile Şirketiniz arasında imzalanan laboratuvar hizmeti alım sözleşmesi çerçevesinde, adı geçen Şirkete verdiğiniz laboratuvar hizmeti ile ilgili olarak, diğer hizmetler kapsamında KDV tevkifatı yapılmasına da gerek bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) 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.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026