

KDV Oranı.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	76464994-130[KDV.2012.120]-178
Tarih	16.07.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANTALYA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Gelir Grup Müdürlüğü

Sayı : 76464994-130[KDV.2012.120]-178

16/07/2013

Konu : KDV Oranı.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; sigortaya bağlı aracı asistan şirketlerin sigortalı müşterilerinin tedavi, transfer, refakat gibi hizmetlerini sağlamakta olduğunuzu, bu hizmetlerin verilmesi sırasında mal ve hizmet alımlarında faturaların adınıza düzenlendiğini belirterek, bu hizmetlerin asistan şirkete faturalandırılması sırasında uygulanacak katma değer vergisi oranı konusunda tereddüte düştüğünüzden bahisle Başkanlığımızdan görüş talep edilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (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, 4/1 inci maddesinde; hizmetin, teslim ve teslim sayılan haller ile mal ithalatı dışında kalan işlemler olarak tanımlandığı ve bu işlemlerin bir şeyi yapmak, işlemek, meydana getirmek, imal etmek, onarmak, temizlemek, muhafaza etmek, hazırlamak, değerlendirmek, kiralamak, bir şeyi yapmamayı taahhüt etmek gibi şekillerde gerçekleştirilebileceği, hükme bağlanmıştır.

Aynı Kanunun 9 uncu maddesinde gerekli görülen hallerde vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutma konusunda Bakanlığımıza yetki verilmiştir.

Bu yetkiye istinaden 14/4/2012 tarih ve 28264 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde, tevkifat yapılacak işlemler, tevkifat yapmakla yükümlü kurum ve kuruluşlar ile söz konusu hizmetlere uygulanacak tevkifat oranları ayrıntılı olarak açıklanmıştır.

Öte yandan, KDV oranları KDV Kanununun 28 inci maddesinin Bakanlar Kuruluna verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan 2007/13033 sayılı Kararname eki (I) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için % 1, (II) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için % 8, bu listelerde yer almayan vergiye tabi işlemler için ise % 18 olarak tespit edilmiştir.

(II) sayılı listenin "B) Diğer Mal Ve Hizmetler" bölümünün 21 nci sırası ile "İlgili Bakanlıklar ya da kanunlarla izin verilen gerçek veya tüzel kişiler tarafından yerine getirilen insan veya hayvan sağlığına yönelik koruyucu hekimlik, teşhis, tedavi ve rehabilitasyon hizmetleri (hayvan ırkının ıslahına yönelik hizmetler dahil), ambulans hizmetleri," % 8 oranında katma değer vergisine tabi tutulmuştur.

Buna göre, insan sağlığına yönelik koruyucu hekimlik, teşhis, tedavi ve rehabilitasyon hizmetleri, ilgili bakanlıklar ya da kanunlarla izin verilen gerçek ve tüzel kişiler tarafından ifa edilmesi kaydıyla % 8 oranında KDV ye tabidir. Şirketiniz insan sağlığına yönelik koruyucu hekimlik, teşhis, tedavi ve rehabilitasyon hizmetlerinin verilmesi konusunda ilgili bakanlıklar ya da kanunlarla yetkilendirilmiş gerçek ve tüzel kişilerden olmadığından söz konusu hizmet bedelleri de dahil toplam işlem bedeli üzerinden genel oranda KDV hesaplamanız gerekmektedir.

Öte yandan, başka bir işletme adına yapılan masrafların aynen aktarılması söz konusu olduğunda masrafın aktarılmasına yönelik olarak düzenlenecek yansıtma faturasında tarafınızdan yapılan giderin KDV ye tabi olup olmadığı dikkate alınacak KDV ye tabi olmaması halinde KDV hesaplanmayacak, aynen yansıtılan gider KDV ye tabi ise tabi olduğu orandan faturalanacaktır.

Ancak, firmanızca %8 oranında KDV ye tabi olarak alınan sağlık hizmet bedeline belli bir tutar ilave edilmek suretiyle asistan şirkete faturalandırılması, masraf aktarımı olarak ve verilen hizmet de Bakanlar Kurulu Kararı eki II sayılı listenin 21 inci sırası kapsamında değerlendirilemeyeceğinden toplam bedel üzerinden genel oranda KDV ye tabi tutulacaktır.

Ayrıca, tarafınızca yapılan aracılık hizmetleri, 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde, tevkifat yapılacak işlemler arasında yer almadığından söz konusu hizmet bedellerine ait KDV tutarları üzerinden tevkifat uygulanmayacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

