

Klorlama cihazlarının bakım-onarımı, klor ihtiyacının karşılanması, nakliyesi, sıvı klor dozlama pompası montajı ve bakım işine uygulanacak KDV tevkifatı oranı

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	E-60757842-200.03.01-20543
Tarih	02.09.2022

T.C.

VAN VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : E-60757842-200.03.01-20543

02.09.2022

Konu : Klorlama cihazlarının bakım-onarımı, klor ihtiyacının karşılanması, nakliyesi, sıvı klor dozlama pompası montajı ve bakım işine uygulanacak KDV tevkifatı oranı

İlgi : ... tarih ve sayılı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, Şirketiniz ile ... Genel Müdürlüğü (Arıtmalar Daire Başkanlığı) arasında düzenlenen sözleşme kapsamında, Şirketiniz tarafından ... ilçe merkezlerinde bulunan klorlama cihazlarının bakım-onarımı ile söz konusu ilçelere bağlı kırsal mahallelerin klor ihtiyacının karşılanması, nakliyesi, sıvı klor dozlama pompası montajı ve bakım işine ilişkin Şirketiniz tarafından adı geçen İdareye düzenlenecek faturalarda uygulanacak katma değer vergisi (KDV) tevkifat oranı hususunda Defterdarlığımız görüşü istenilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun 9/1 inci maddesinde, mükellefin Türkiye içinde ikametgahının, 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 hükme bağlanmıştır.

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 "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 itibarıyla, temin edilen elemanların, hizmeti 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 çalıştırılması gibi karineler göz önünde bulundurulur, bu hususların varlığı, taraflar arasında bir sözleşme yapılmışsa bu sözleşmedeki hükümler veya sözleşmeye bağlı teknik şartnamedeki açıklamalar da dikkate alınarak tespit edilir.

..."

açıklamaları yer almaktadır.

Öte yandan, 30/3/2020 tarihli Teknik Şartnamenin incelenmesinden;

- ... 'nın farklı ilçelerine bağlı bulunan kırsal bölgelerine gerçekleştirilecek sıvı klor dağıtımının idarenin belirleyeceği noktalara yapılacağı, klor sevkiyatı ilçe merkezleri dışında idarenin talebi doğrultusunda kırsal mahallelerde bulunan her noktaya ayda 1 sefer olarak yapılacağı, ilçe merkezlerinde bulunan klor cihazlarının bakım ve kontrollerinin ücretsiz yapılacağı ve hakedişlere eklenmeyeceği,
- Toplam personelin 14 kişiden oluşacağı, klor dağıtımı, kontrolü, bakım ve onarımı gerçekleştirecek 13 ekip kurulacağı, kurulacak her ekibin 1 personelden oluşacağı, kurulan ekip dışında kalan 1 personelin ise mevcut ekipleri koordine edeceği, yüklenici ile idare arasında iletişim kuracağı, idarenin konuyla ilgili taleplerini yerine getireceği,
- Ekiplerin iş esnasında giyecekleri kıyafetlerin ... logolu olacağı ve yüklenici tarafından karşılanacağı, kırsal mahallelere sevkiyat için taşınacak sıvı klorun ... merkez içme suyu arıtma tesisinden alınacağı, sevkiyat noktalarının idare tarafından değiştirilebileceği, bazı mahallelerde birden fazla nokta olabileceğinden yüklenici ile idarenin birlikte koordineli çalışacağı,

anlaşılmaktadır.

Buna göre, Şirketiniz tarafından Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) ayrımında sayılan belirlenmiş alıcılar kapsamındaki ... Genel Müdürlüğüne sunulan, ... ilçe merkezlerinde bulunan klorlama cihazlarının bakım-onarımı ile söz konusu ilçelere bağlı kırsal mahallelerin klor ihtiyacının karşılanması, nakliyesi, sıvı klor dozlama pompası montajı ve bakım işine ilişkin düzenlenecek faturalarda hesaplanan KDV üzerinden Tebliğin (I/C-2.1.3.2.5.) bölümü uyarınca (9/10) oranında KDV tevkifatı uygulanması gerekmektedir.

Bilgilerini 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