

Malzemeli temizlik hizmeti alımında KDV tevkifatı.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	16432732-130[9-2020-10]-34988
Tarih	06.06.2022

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Sakarya Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı : 16432732-130[9-2020-10]-34988

06.06.2022

Konu : Malzemeli temizlik hizmeti alımında KDV tevkifatı.

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

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden, İktisadi Devlet Teşekkülü olan Şirketiniz ile ... arasında "Destek Hizmetleri Alımı" konulu sözleşme imzalandığı, söz konusu sözleşme kapsamındaki "Genel Temizlik ve Atık Toplama ve Yardımcı Destek Hizmetleri", "Yardımcı İşletmeler Dairesi Başkanlığı Bünyesinde Yapılan Tamir, Bakım Hizmetleri" ile "... Isı Merkezinin İşletilmesi ve Bakım Hizmetlerinin Yapılması"na ayrı ayrı katma değer vergisi (KDV) tevkifatı uygulanıp uygulanmayacağı ile temizlik hizmetinde kullanılmak üzere ... tarafından temin edilecek temizlik sarf malzemeleri üzerinden de KDV tevkifatı yapılıp yapılmayacağı hususlarında Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmıştır.

3065 sayılı KDV Kanununun 9 uncu maddesinde vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tabi işlemlere taraf olanları vergi alacağının ödenmesinden sorumlu tutma konusunda Bakanlığımıza yetki verilmiştir.

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 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."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Özelge talep formu ekinde yer alan "Destek Hizmetleri Alımı Sözleşmesi" ile "Genel Temizlik, Atık Toplama ve Yardımcı Destek Hizmetleri Teknik Şartnamesi", "Yardımcı İşletmeler Dairesi Başkanlığı Bünyesinde Yapılan Tamir, Bakım Hizmetleri Teknik Şartnamesi" ve "... Isı Merkezinin İşletilmesi ve Bakım Hizmetlerinin Yapılması Teknik Şartnamesi" incelenmiş olup, her bir hizmetin, Şirketiniz sevk, idare ve kontrolünde gerçekleşen işgücü temin hizmeti kapsamında olduğu anlaşılmıştır.

Buna göre, toplamda 185 personel tarafından Şirketinize verilen hizmetlere ilişkin toplam bedel üzerinden (malzemeli temizlik hizmetinde kullanılan temizlik sarf malzemelerinin bedeli de dahil olmak üzere) Tebliğin "İşgücü Temin Hizmetleri" başlıklı (I/C-2.1.3.2.5.) bölümü kapsamında (9/10) oranında KDV tevkifatı uygulanması 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.

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