

Katma Değer Vergisi Kanunu Uygulamaları hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	76464994-130[KDV.2020.156]-E.163658
Tarih	30.10.2020

T.C.GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : 76464994-130[KDV.2020.156]-E.163658

30.10.2020

Konu : Katma Değer Vergisi Kanunu Uygulamaları

İlgi : 30/6/2020 tarihli ve ... evrak kayıt numaralı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, Şirketiniz ile Antalya Büyükşehir Belediyesinin açtığı ihale sonucu ...Genel Müdürlüğü ... arasında "Aritma Çamuru Nakli ve Bertaraf Hizmet Alımı İşi" sözleşmesi düzenlendiği, Şirketinizin bu hizmetlere ilişkin sadece nakliye işini yaptığı, bertaraf işleminin fiilen Şirketinizce yapılmadığı, bu işlemin belirli bir kâr karşılığında alt yüklenici şirkete yaptırıldığı belirtilerek söz konusu hizmetler dolayısıyla katma değer vergisi (KDV) tevkifatı uygulanıp uygulanmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı 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,

- 9 uncu maddesinde, vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tabi işlemlere taraf olanları vergi alacağının ödenmesinden sorumlu tutma konusunda Bakanlığımızın yetkili olduğu

hüküm altına alınmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin "Kısmi Tevkifatın Mahiyeti ve Tevkifat Uygulayacak Alıcılar" başlıklı (I/C-2.1.3.1.) bölümünde tevkifat yapmakla sorumlu tutulanlar, "Kısmi Tevkifat Uygulanacak Hizmetler" başlıklı (I/C-2.1.3.2.) bölümünde ise tevkifat uygulanacak hizmetler sayılmıştır.

Söz konusu Tebliğin "Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri" başlıklı (I/C-2.1.3.2.10.) bölümünde yer alan;

- (I/C-2.1.3.2.10.1.) ayrımında, *"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 (7/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır."*,

- (I/C-2.1.3.2.10.2.) ayrımında, *"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."

açıklamaları yer almaktadır.

60 No.lu KDV Sirkülerinin, "Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri" başlıklı (2.2.2.10) bölümünde ise;

"Bu kapsamdaki tevkifat uygulamasına yönelik aşağıdaki örnekler verilebilir:

- Sanayi kuruluşları ve kamu kurumlarından gelen evsel, endüstriyel ve arıtma çamuru gibi atıkların depolama ve bertaraf edilmesine yönelik verilen hizmet temizlik hizmeti kapsamında 7/10 oranında KDV tevkifatına tabi tutulacaktır.

..."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Diğer taraftan, ... ile Şirketiniz arasında düzenlenen sözleşmenin incelenmesinden, söz konusu hizmetin "Arıtma Çamuru Nakli ve Bertaraf Hizmet Alımı İşi" olduğu anlaşılmıştır.

Buna göre, Şirketiniz ile ... arasında yapılan sözleşmeye istinaden sunulan arıtma çamurunun nakli ve bertaraf edilmesi hizmetinin "temizlik hizmeti" kapsamında değerlendirilerek bu hizmetler üzerinden hesaplanan KDV'nin ... tarafından (7/10) oranında tevkifata tabi tutulması gerekmektedir. Bertaraf hizmetini alt yükleniciden hizmet almak suretiyle anılan Kuruma sunmanızın tevkifat uygulamasına etkisi yoktur.

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. — 15.09.2026