

Makine Ekipmanlı, Malzemesiz Temizlik Hizmetinde KDV Tevkifatı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	18008620-130[ÖZG-2015-77]-24600
Tarih	04.03.2019

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

MERSİN VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : 18008620-130[ÖZG-2015-77]-24600

04.03.2019

Konu : Makine Ekipmanlı, Malzemesiz Temizlik Hizmetinde KDV Tevkifatı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, ... Üniversitesi tarafından yapılan ... Üniversitesi Rektörlüğü ve bağlı birimlerin hizmet binaları ile ilçelerde bulunan hizmet binalarının makine ekipmanlı, malzemesiz genel temizlik hizmeti ihalesinin Adi Ortaklığınızın uhdesinde kaldığı belirtilerek, söz konusu hizmet bedelinin 9/10 oranında mı, yoksa 7/10 oranında mı KDV tevkifatına tabi tutulacağı konusunda tereddüde düşüldüğü belirtilerek, konu hakkındaki Başkanlığımız görüşünün bildirilmesi istenilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanunu'nun 9 uncu maddesi ile vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tabi işlemlere taraf olanları vergi alacağının ödenmesinden sorumlu tutma konusunda Bakanlığımıza yetki verilmiştir.

Bakanlığımıza tanınan bu yetkiye istinaden yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin;

-(I/C-2.1.3.2.5.1.) bölümünde, "Tebliğ'in (I/C-2.1.3.1/a ve b) bölümünde sayılanlara, faaliyetlerinin yürütülmesi ile ilgili işlemlerde kullanacakları işgücünün sağlanması şeklinde verilen hizmetlerde (işgücü temin hizmeti alımlarında) alıcılar tarafından (9/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır."

-(I/C-2.1.3.2.5.2.) bölümünde ise, "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."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Aynı Tebliğ'in (I/C-2.1.3.2.10.) bölümünde, Tebliğ'in (I/C-2.1.3.1/a ve b) bölümünde sayılanların Tebliğ'in (I/C-2.1.3.2.10.2.) bölümünde belirtilen temizlik, çevre ve bahçe bakım hizmeti alımlarında, alıcılar tarafından (7/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacağı; 63 no.lu KDV Sirküleri ile değişik 60 no.lu KDV Sirkülerinin (2.2.2.10) bölümünde ise, malzemesiz temizlik hizmetlerinin işgücü temin hizmetine ilişkin koşulları taşıması kaydıyla ilgili bölüm kapsamında değerlendirilerek (9/10) oranında KDV tevkifatına tabi tutulacağı belirtilmiştir.

Malzemeli temizlik hizmetinde; temizlik malzemelerinin yanı sıra, kullanılan makine ve ekipmanlarının da malzeme olarak dikkate alınması gerekmektedir.

Yazınız ekinde bir örneği yer alan sözleşmenin 8 inci maddesinde, "İhale dökümanı, bu sözleşmenin eki ve ayrılmaz parçası olup, İdareyi ve Yükleniciyi bağlar. Ancak, sözleşme hükümleri ile dökümanını oluşturan belgelerdeki hükümler arasında çelişki veya farklılık olması halinde, ihale dökümanında yer alan hükümler esas alınır." hükmü yer almaktadır.

İhale dokümanlarından olan "Teknik Şartname"nin;

"Çalışma Süresi ve Temizlik İşleri" başlıklı 6 ncı maddesinin 6-3- bendinde, yüklenicinin tüm binalarda iç ve dış cam temizliğinin en az ayda bir defa yapılabilmesi için cam silme ekipleri oluşturacağı, cam

temizliği ekibinin her türlü emniyet tedbirlerinin yüklenici tarafından alınacağı ve bu konudaki tüm sorumluluğun yükleniciye ait olacağı,

"*Çalışma Günü ve Saatleri*" başlıklı 7 nci maddesinde, yüklenicinin işçilerin günlük çalışma saatlerini 8 (sekiz) saat olacak şekilde planlayacağı, yüklenicinin çalıştıracağı işçilerin işlerine başlama ve yine işlerini bitirme saatlerinin idarece, temizliğin yapılma durumu ve idarenin ihtiyaçları göz önünde bulundurularak saptanacağı, yüklenicinin idarenin kendilerine bildirmiş olduğu çalışma saatlerine uyacağı, İdarenin bu konuda almış olduğu kararı her zaman değiştirebileceği, İdarenin talebi üzerine Yüklenici Firmanın tatil günleri olan cumartesi ve pazar günleri yapılacak işin durumuna göre yeterli personel görevlendireceği,

"*Temizlikte Uyulacak Kurallar*" başlıklı 8 inci maddesinin (a) bendinde, özellik arz eden, temizlenecek kısım ile kıymetli alet ve eşyaların taşıdığı özellikler dikkate alınarak, İdarenin yetkili ve sorumlu personeli hazır bulunmadıkça temizlenmeyeceği,

"*Çalıştırılacak İşçilerde Dikkat Edilecek Hususlar*" başlıklı 9 uncu maddesinin;

b) bendinde, çalıştırılacak işçilerin (sağlık, dış görünüm vesaire) İdarenin uygun gördüğu işçiler olacağı, işyerlerinin özelliği gereği hangi üniteye ne kadar bayan veya erkek personelin görevlendirileceği, bu personelin kıyafet ve kıyafet gibi hususlarda İdarenin isteğinin göz önüne alınacağı,

c) bendinde, idare binalarında çalıştırılacak işçilere ait nüfus cüzdanı örneğinin işe başladığı gün, savcılıktan alınacak sabıka kaydı, ikametgah il mühaberi, iki adet vesikalık fotoğrafın yüklenici firma tarafından 15 gün içerisinde idareye verileceği, yüklenici firma çalıştırdığı işçilerin hangi bölümlerde görevli olduklarına ilişkin bir çizelgeyi İdareye vermek zorunda olup, değişiklik halinde ise bu değişiklikleri de en geç 1 gün sonra İdareye bildirmek zorunda olduğu,

f) bendinde, lüzum görülmesi halinde, tüm veya ayrı ayrı binalarda güvenlik ve temizlik konusunda idarece uygun görülen zamanlarda, idare ve yüklenici firma organizasyonunda seminer verileceği,

"**Kullanılacak İş Makineleri ve Ekipmanlar**" başlıklı 13 üncü maddesinde, söz konusu temizlik hizmetinde kullanılacak temizlik ekipman ve makinelerinin tür ve sayı bilgileri yer almakta; "*İdari Şartname*"nin "*Teklif Fiyata Dahil Olan Giderler*" başlıklı 25 inci maddesinin "*Malzeme Giderleri*" başlıklı 25.3.3 alt bendinde ise, **kullanılacak iş makineleri ve ekipmanların firma tarafından temin edileceği ve bedellerinin yüklenici firma tarafından karşılanacağı,**

belirtilmektedir.

Buna göre, temizlik hizmetine ilişkin teknik ve idari şartname kapsamında, sunulan hizmette, firmanın makine ve teçhizatını kullanması nedeniyle söz konusu hizmetlerin, malzemeli temizlik hizmeti olarak değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliđi'nin (I/C-2.1.3.2.10.) bölümünde düzenlenen "*Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri*" kapsamında 7/10 oranında KDV tevkifatına tabi

tutulması gerekmektedir.

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