

## Temizlik,çamaşırların ve bulaşıkların yıkınması, teknik hizmetler ve malzemesiz yemek hizmetinde KDV tevkifatı hk.

|            |                             |
|------------|-----------------------------|
| Belge türü | Özelge                      |
| Kanun      | KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU  |
| Özelge no  | 39044742-130[Özelge]-191634 |
| Tarih      | 04.03.2019                  |

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : 39044742-130[Özelge]-191634 04.03.2019

Konu : Temizlik,çamaşırların ve bulaşıkların yıkınması, teknik hizmetler ve malzemesiz yemek hizmetinde KDV tevkifatı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, ... Bakanlığı ile Şirketiniz arasında imzalanan sözleşmeye istinaden bina, bahçe ve çevrenin temizliğı, çamaşırların ve bulaşıkların yıkanması, teknisyen yardımcısıyla teknik hizmetler ile aşçıların teminini üstlendiğiniz belirtilerek, söz konusu işe ilişkin hakediş üzerinden hesaplanacak Katma Değer Vergisi (KDV) tevkifatı oranı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

KDV Kanununun;

1/1 inci maddesinde, Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde 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 Hazine ve Maliye Bakanlığının yetkili olduğu

hüküm altına alınmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin;

"I/C-2.1.3.2.4.Yemek Servis ve Organizasyon Hizmetleri" başlıklı bölümünde; "Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) ayırımında sayılanlara karşı ifa edilen her türlü yemek servis ve organizasyon hizmetlerinde alıcılar tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır."

"I/C-2.1.3.2.5. İşgücü Temin Hizmetleri" başlıklı bölümünde; "Tebliğin (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.Kapsam" başlıklı 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 edilecektir."

"I/C-2.1.3.2.10.Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri" başlıklı bölümünde ise; "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."

açıklamalarına yer verilmiştir.

63 No.lu KDV Sirküleri ile değişik 60 No.lu KDV Sirkülerinin "2.2.2.10 Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri" başlıklı bölümünde ise; malzemesiz temizlik hizmetlerinin işgücü temin hizmetine ilişkin koşulları taşıması kaydıyla işgücü temin kapsamında değerlendirilerek 9/10 oranında KDV tevkifatına tabi tutulacağı belirtilmiştir.

İşgücü 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 varlığı, taraflar arasındaki sözleşme hükümleri veya sözleşmeye bağlı teknik şartnamedeki işler dikkate alınarak tespit edilecektir.

Özelge talep formu ekinde yer alan hizmet alımına ait sözleşmenin "Madde 5. İş Tanımı" başlıklı bölümünün 5.1. bendinde sözleşme konusu işin, 70 temizlik personeli ve 3 engelli temizlik personeli ile bina, bahçe ve çevrenin temizliği, çamaşırların ve bulaşıkların yıkanması, 2 teknisyen yardımcısı ile teknik hizmetlerin, 6 aşçı ile malzemesiz yemek hizmetinin (aşçılık) sunulması olduğu ifade edilmiştir.

Buna göre, Şirketiniz tarafından verilen;

-Temizlik personeli ile bina, bahçe ve çevrenin temizliği, çamaşırların ve bulaşıkların yıkanması işinin temizlik, çevre ve bakım hizmetinin (7/10) oranında, söz konusu temizlik hizmetinin malzemesiz verilmesi halinde işgücü temin hizmeti kapsamında değerlendirilerek (9/10) oranında,

-Malzemesiz yemek (aşçılık) hizmeti ile teknisyen yardımcısıyla verilen teknik hizmetlerin ise işgücü temin hizmeti kapsamında (9/10) oranında KDV tevkifatına tabi tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(\*) Bu 3zelge 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 3zelge geçersizdir.

(\*\*\*) Talebiniz zerine tayin edilmiş olan bu 3zelgeye 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