

Malzemesiz olarak verilen temizlik ve hasta bakım hizmetlerinde KDV tevkifatı.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	76464994-130[KDV.2014.30]-207
Tarih	02.09.2014

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANTALYA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Gelir Grup Müdürlüğü

Sayı : 76464994-130[KDV.2014.30]-207

02/09/2014

Konu : Malzemesiz olarak verilen temizlik ve hasta bakım hizmetlerinde KDV tevkifatı.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; ... Kamu Hastaneleri Birliği Sağlık Bakanlığı Türkiye Kamu Hastaneleri Kurumu tarafından ihalesi yapılan Malzemeli Genel Temizlik (ilaçlama, bahçe temizlik bakım ve düzenlemesi dahil) Hizmetleri ile Hasta Bakım Hizmetleri alımı işini üstlendiğiniz belirtilerek, söz konusu işe ilişkin hakediş üzerinden hesaplanacak KDV tevkifatı oranı hakkında Başkanlığımız görüşü istenilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun 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. İşgücü Temin Hizmetleri" başlıklı bölümünde (01.05.2014 tarihinden önce 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin "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 uygulanacağı belirtilmiş olup, "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 itibarıyla, temin edilen elemanların, hizmet alan işletmenin bilfiil sevk, idare ve kontrolü altında çalıştırılabilmesinin mümkün bulunduğu durumlarda tevkifat kapsamına girmektedir. Bu şekilde ortaya çıkan hizmetlerde;

- 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."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Aynı Tebliğin (I/C-2.1.3.2.10.) bölümünde; 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 uygulanacağı, 63 Seri No.lu KDV Sirkülerinin "2.2.2.10 Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri" başlıklı bölümünde ise; malzemesiz temizlik hizmetlerinin Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin "I/C-2.1.3.2.5 İşgücü Temin Hizmetleri" başlıklı bölümünde (01.05.2014 tarihinden önce 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (3.2.5.) bölümünde) düzenlenen işgücü temin hizmetine ilişkin koşulları taşıması kaydıyla ilgili bölüm kapsamında değerlendirilerek (9/10) oranında KDV tevkifatına tabi tutulacağı belirtilmiştir.

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 kriterler 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 teknik şartnamede, (Bölüm II, Madde 1.3. Çalışma Düzeni) yüklenicinin personelin görev yerini değiştirme yetkisine sahip olmadığı, Kontrol Teşkilatı tarafından değiştirilmesi istenen personelin görev yerini ise derhal değiştireceği, yine aynı maddede, çalıştırılacak

personelin görevlendirilecekleri birimler ve vardiyaları (ekip sorumluları olarak görevlendirilecek kişiler dahil) kontrol teşkilatının öngöreceği şekilde düzenleneceği ve her gün vardiyalarda kimlerin çalıştığının listesinin, ekip sorumlusu tarafından Kontrol Teşkilatına verileceği ile Kontrol Komisyonunun gerekli gördüğünde vardiya sorumlularını değiştirebileceği belirtilmiştir.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalar çerçevesinde; ... Kamu Hastaneleri Birliği Sağlık Bakanlığı Türkiye Kamu Hastaneleri Kurumuna vermiş olduğunuz "malzemesiz temizlik ve hasta bakım hizmetleri" işinde istihdam edilen elemanların sevk, idare ve kontrolünün hizmeti alan idarede bulunması halinde işin Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği çerçevesinde işgücü temin hizmeti kapsamında değerlendirilmesi, sevk, idare ve kontrolün firmanızda olması halinde ise temizlik, çevre ve bakım hizmeti olarak değerlendirilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

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