

İşyeri Hekimliği ve İş Güvenliği Uzmanlığı Hizmetlerinde tevkifat hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	45404237-130[I.13.239]-101
Tarih	09.04.2014

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

BURSA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Gelir Grup Müdürlüğü

Sayı : 45404237-130[I.13.239]-101

09/04/2014

Konu : İşyeri Hekimliği ve İş Güvenliği Uzmanlığı Hizmetlerinde tevkifat

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, firmanızın Çalışma Sosyal Güvenlik Bakanlığına bağlı olarak İş Sağlığı ve Güvenliği Kanununa istinaden sözleşme yaptığınız firmalara "işyeri hekimliği hizmeti" ve "iş güvenliği uzmanlığı eğitim hizmeti" verdiği belirtilerek, verilen bu hizmetlerin katma değer vergisi (KDV) tevkifatına tabi olup olmadığı sorulmaktadır.

KDV Kanununun 9/1 inci maddesinde mükellefin Türkiye içinde ikametgâhının, işyerinin, kanuni merkezi ve iş merkezinin bulunmaması hallerinde ve gerekli görülen diğer hallerde Maliye Bakanlığının, vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutabileceği hükme bağlanmıştır.

Bu yetkiye dayanılarak yayımlanan ve 1/5/2012 tarihinde yürürlüğe giren 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (3.1.2) bölümünde kısmi tevkifat uygulaması kapsamında KDV tevkifatı yapmak üzere;

a) KDV mükellefleri,

b) Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın)

sorumlu tutulmuş; (3.2) bölümünde kısmi tevkifat uygulanacak hizmetler sayılmıştır.

Öte yandan, 29/12/2012 tarihli ve 28512 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan İş Sağlığı ve Güvenliği Hizmetleri Yönetmeliğinin 5 inci maddesinde, işverenin, işyerlerinde alınması gereken iş sağlığı ve güvenliği tedbirlerinin belirlenmesi ve uygulanmasının izlenmesi, iş kazası ve meslek hastalıklarının önlenmesi, çalışanların ilk yardım ve acil tedavi ile koruyucu sağlık ve güvenlik hizmetlerinin yürütülmesi amacıyla; çalışanları arasından bu Yönetmelikte belirtilen nitelikleri haiz bir veya birden fazla işyeri hekimi, iş güvenliği uzmanı ve diğer sağlık personeli görevlendireceği, gerekli nitelikleri haiz olması halinde tehlike sınıfı ve çalışan sayısını dikkate alarak bu hizmetin yerine getirilmesini kendisinin üstlenebileceği belirtilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, firmanız tarafından ilgili mevzuat çerçevesinde verilen "işyeri hekimliği hizmeti" ve "iş güvenliği uzmanlığı eğitim hizmeti" 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliği kapsamında tevkifat uygulanması gereken hizmetler arasında sayılmadığından, ayrıca sözleşmede bu işlerde çalışan elemanların sevk ve idaresinin hizmeti alan firmada olması bu hizmetlerin niteliğini değiştirmeyeceğinden ve söz konusu hizmetin iş gücü temin hizmeti olarak değerlendirilmesini gerektirmeyeceğinden vermiş olduğunuz söz konusu hizmetlerde KDV tevkifatı uygulanmayacaktır.

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.