

Yangın önleme ve söndürme sistemlerinin kurulması, bakım ve kontrol, yangın danışmanlık ve eğitim hizmetlerinde tevkifat uygulaması.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-KDV.9-1405
Tarih	02.09.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : 39044742-KDV.9-1405

02/09/2013

Konu : Yangın önleme ve söndürme sistemlerinin kurulması, bakım ve kontrol, yangın danışmanlık ve eğitim hizmetlerinde tevkifat uygulaması.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden, firmanızın, alışveriş merkezleri ve iş merkezlerine yönelik olarak yangın önleme ve söndürme sistemlerinin kurulması, belirli periyotlarda bakım ve kontrollerinin yapılması ile bu alanları işleten yönetici firmalara yangın danışmanlığı ve eğitimi konusunda seminerler düzenlenerek yangın danışmanlık ve eğitim hizmetleri verildiği, ayrıca firmanızın yangın söndürme ekipmanları satış ve dağıtım işi ile uğraştığı, firmanızca verilen hizmetlerin işgücü temin hizmetleri kapsamında değerlendirilip değerlendirilemeyeceği hususunda Başkanlığımızdan görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 9 maddesi ile gerekli görülen hallerde vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tabi işlemlere taraf olanların vergi alacağının ödenmesinden sorumlu tutma konusunda Bakanlığımıza yetki verildiği hüküm altına alınmıştır.

Konu ile ilgili olarak yayımlanan 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin 3.1. bölümünde, kısmi tevkifatın mahiyeti ve tevkifat uygulayacak alıcılar, 3.2. bölümünde ise kısmi tevkifat uygulanacak hizmetler açıklanmıştır.

Söz konusu Tebliğin;

"3.2.1.Yapım İşleri ile Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık ve Etüt-Proje Hizmetleri" başlıklı bölümünde Tebliğin (3.1.2/b) ayırımında sayılanlara karşı ifa edilen yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetlerinde alıcılar tarafından (2/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacağı,

"3.2.3. Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri" başlıklı bölümünde; Tebliğin (3.1.2/b) ayırımında sayılanlara karşı ifa edilen makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetlerinde alıcılar tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacağı,

"3.2.5. İşgücü Temin Hizmetleri" başlıklı bölümünde Tebliğin (3.1.2.) 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,

3.2.5.2.2. Tebliğin (3.1.2.) bölümünde sayılanlara verilen özel güvenlik ve koruma hizmetleri de işgücü temin hizmeti kapsamında tevkifata tabi tutulacağı,

Buna göre, güvenlik hizmetleri sektöründe faaliyet gösteren işletmeler tarafından verilen;

- sabotaj, yangın, hırsızlık, soygun, yağma, yıkma tehditlerine karşı caydırıcı ön tedbirleri alma,

- güvenlik ve korumaya yönelik eğitim ve danışmanlık,

ve benzeri tüm hizmetler işgücü temin hizmeti kapsamında tevkifata tabi olacağı,

açıklamalarına yer verilmiştir

Ayrıca, 63 No.lu KDV Sirkülerinin "2. Tevkifat Uygulaması" başlıklı bölümünde de konu ile ilgili açıklamalar yapılmıştır.

Bu hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, Firmanız tarafından

1- Tebliğinin 3.1.2/b bölümünde sayılan belirlenmiş alıcılara yönelik olarak verilen;

- yangın önleme ve söndürme sistemlerinin kurulması işi Tebliğin (3.2.1) bölümü kapsamında yapım işi olarak değerlendirilerek 2/10 oranında,

- yangın önleme ve söndürme sistemlerine ilişkin olarak verilen tadil, bakım ve onarım hizmetleri 5/10 oranında,

2- Tebliğin 3.1.2 bölümünde sayılanlara verilen yangın tehditlerine karşı caydırıcı ön tedbirler alma, güvenlik ve korumaya yönelik eğitim ve danışmanlık hizmetleri işgücü temin hizmeti kapsamında 9/10 oranında,

tevkifata tabidir.

Öte yandan, firmanız tarafından yapılan yangın söndürme ekipmanlarının satış ve dağıtımı, teslim mahiyetinde olduğundan kısmi tevkifat uygulaması kapsamında değerlendirilmeyecektir.

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