

Özel hastaneye yapılan eşya temizliği hizmetleri ve laboratuvar firmasından temin edilen hizmetler ile SGK.na düzenlenen faturalarda KDV tevkifatı yapılıp yapılmayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	18008620-130[ÖZG-2012-40]-37
Tarih	07.05.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

MERSİN VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : 18008620-130[ÖZG-2012-40]-37

07/05/2013

Konu : Özel hastaneye yapılan eşya temizliği hizmetleri ve laboratuvar firmasından temin edilen hizmetler ile SGK.na düzenlenen faturalarda KDV tevkifatı yapılıp yapılmayacağı

İlgide kayıtlı özelge talep formunda;

-Hastanenizce sigortalı hastalara verilen sağlık hizmetleri nedeniyle Sosyal Güvenlik Kurumu adına düzenlediğiniz faturalarda KDV tevkifatı yapılıp yapılmayacağı,

-Hastanenizde kullanılan çarşaf, havlu, elbise, nevresim, örtü, battaniye gibi eşyaların temizliği için çamaşır yıkama işi yapan firmalardan aldığınız hizmetler için hizmeti sunan firmaların bir ay içerisinde en az 4 fatura düzenlediği, fatura tutarlarının her bir fatura itibarıyla 1.000,00 TL'nin altında kaldığı, ancak aylık toplam bedel dikkate alındığında 1.000 TL'lik sınırın aşılması nedeniyle toplam bedele ait KDV tutarına KDV tevkifatı uygulanıp uygulanmayacağı,

-Hastalardan alınan kan örneklerinin Hastanenizden alınarak laboratuvar firmasınınca tetkikleri yapılmak suretiyle sonuçların yazılı olarak Hastanenize gönderilmesi durumunda laboratuvar firmasının söz konusu işleme ait düzenlediği faturalarda KDV tevkifatı yapılıp yapılmayacağı

konularında görüş talep edilmekte olup, konuya ilişkin açıklamalara aşağıda yer verilmiştir.

KDV Kanununun 9 uncu maddesinin Bakanlığımıza verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan ve 1/5/2012 tarihinde yürürlüğe giren 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (3.1.) bölümünde kısmi tevkifatın mahiyeti ve tevkifat uygulayacak sorumlular, (3.2.) bölümünde ise kısmi tevkifat uygulanacak hizmetler belirlenmiş, ayrıca 60 No.lu KDV Sirkülerinde konuya ilişkin olarak ayrıntılı açıklamalar yapılmıştır.

Söz konusu Tebliğin;

-(3.2.5.) 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

-(3.2.10.) bölümünde Tebliğin (3.1.2.) bölümünde sayılanların bu bölümde belirtilen temizlik, çevre ve bahçe bakım hizmeti alımlarında, alıcılar tarafından (7/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacağı ayrıca havlu, çarşaf, elbise, çamaşır gibi eşyaların temizlettirilmesi veya yıkattırılmasının da temizlik hizmetleri kapsamında tevkifata tabi tutulacağı,

-(3.2.13.) bölümünde KDV mükellefleri tarafından, 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlara ifa edilen ve Tebliğde ismen belirtilmeyen diğer bütün hizmet ifalarında söz konusu idare kurum ve kuruluşlar tarafından (5/10) oranında tevkifat yapılacağı,

belirtilmiştir.

Konuya ilişkin açıklamaların yer aldığı 60 No.lu KDV Sirküleri'nin:

-" 2.2.4.Kısmi Tevkifat Uygulamasında Sınır" başlıklı bölümünde,

Kısmi tevkifat uygulaması kapsamına giren her bir işlemin KDV dahil bedeli 1.000 TL'yi aşmadığı takdirde, hesaplanan KDV tevkifata tabi tutulmayacaktır. Sınırın aşılması halinde ise tutarın tamamı üzerinden tevkifat yapılacaktır.

Tespit edilen tutarı aşan işlemlerde KDV tevkifatı zorunluluğundan kaçınmak amacıyla bedel parçalara ayrılamayacak, aynı işleme ait bedellerin toplamı dikkate alınarak bu sınırın aşılması halinde tevkifat yapılacaktır.

Tevkifat zorunluluğundan kaçınmak amacıyla, birden fazla fatura düzenlenmek suretiyle bedelin parçalara bölündüğünün tespiti halinde vergi dairelerince, bütünlük arzettiği anlaşılan alımların toplamının yukarıda belirtilen sınırı aşıp aşmadığına bakılarak gerekli işlemler yapılacaktır." açıklamasına,

- "2.2.2.5. İşgücü temin Hizmetleri " başlıklı bölümünde, 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 çalıştırılması gibi karinelerin göz önünde bulundurulacağı, bu hususların varlığının, taraflar arasında bir sözleşme yapılmışsa bu sözleşmedeki hükümler veya sözleşmeye bağlı teknik şartnamedeki açıklamalar da dikkate alınarak tespit edileceği belirtilmiş ve laboratuvar hizmet alımına ilişkin olarak 6 numaralı örnek verilmiştir.

Buna göre,

1- SGK hastalarına sunduğunuz sağlık hizmetleri nedeniyle hizmetin gerçek alıcısı konumunda olmayıp sigorta uygulamaları çerçevesinde bedelin ödenmesini garanti eden bir başka anlatımla sigorta hizmeti veren SGK adına düzenlenen faturalarda adı geçen kurum tarafından KDV tevkifatı yapılmasına gerek bulunmamaktadır.

2- Çarşaf, havlu, elbise, nevresim, örtü, battaniye gibi eşyaların temizliğini yapan firmalarca Şirketinize verilen hizmetlerin, birbirinden bağımsız ayrı birer hizmet şeklinde sunulması ve işlem bazında da KDV dâhil bedelin 1.000,00 TL'yi geçmemesi kaydıyla KDV tevkifatı yapılmayacaktır.

3- Hastalardan alınan kan örneklerinin laboratuvar firmasınca Hastaneniz dışındaki işyerine götürülerek orada gerekli analizler yapıldıktan sonra sonuçların bildirilmesi hizmetleri işgücü temin hizmeti kapsamında değerlendirilemeyeceğinden 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.

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