

Belediyelere verilen eğitim hizmetlerinin tevkifat kapsamında değerlendirilip değerlendirilemeyeceği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.9-2634
Tarih	17.08.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.9-2634

17/08/2012

Konu : Belediyelere verilen eğitim hizmetlerinin tevkifat kapsamında değerlendirilip değerlendirilemeyeceği

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, Firmanız tarafından belediyelerin sanat ve meslek edindirme kursları ve bilgi evlerine sağlanan eğitim personeli temin hizmetinde işgücü temin hizmeti kapsamında KDV tevkifatı uygulanıp uygulanmayacağı ile bu hizmete uygulanacak KDV oranı konusunda Başkanlığımızdan görüş talep edilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 9 uncu maddesinde gerekli görülen hallerde vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutma konusunda Bakanlığımıza yetki verilmiştir.

Bu yetkiye istinaden 14/4/2012 tarih ve 28264 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde, tevkifat yapılacak işlemler, tevkifat yapmakla yükümlü kurum ve kuruluşlar ile söz konusu hizmetlere uygulanacak tevkifat oranları ayrıntılı olarak açıklanmış olup, söz konusu Tebliğin

(3.1.2.) bölümünde belediyeler tevkifat yapacak kurum, kuruluş ve idareler arasında sayılmamıştır.

Ayrıca konuya ilişkin açıklamaların yer aldığı 63 No.lu KDV Sirküleri ile değişik 60 No.lu KDV Sirkülerinin (2.2.1.1.) bölümünde, "Belediyeler (büyükşehir belediyeleri dâhil) 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (3.1.2/b) ayrımında yer almamaktadır. Bu itibarla belediyelerin Tebliğin yürürlüğe girdiği 01/5/2012 tarihinden itibaren kısmi tevkifat uygulaması kapsamında tevkifat yapma sorumlulukları kaldırılmıştır.

Ancak belediyelerin bünyelerinde oluşan iktisadi işletmeler nedeniyle gerçek usulde KDV mükellefiyeti bulunması halinde Tebliğin (3.1.2/a) bölümü çerçevesinde tevkifat yapma zorunlulukları bulunmaktadır.

Bu suretle KDV mükellefi olan belediyelerin iktisadi işletme faaliyetleri ile sınırlı olmak üzere, Tebliğin (3.2) ve (3.3) bölümlerinde yer alan ve KDV mükelleflerinin tevkifat yapmak üzere sorumlu tayin edildiği teslim ve hizmetlerde KDV tevkifatı yapmaları gerekmektedir. Dolayısıyla belediyelerin iktisadi işletme kapsamında olmayan faaliyetleri nedeniyle mal ve hizmet alımlarında KDV tevkifatı yapmaları söz konusu değildir." açıklamasına yer verilmiştir.

Buna göre, firmanız tarafından belediyelerin sanat ve meslek edindirme kursları ve bilgi evlerine sağlanan eğitim personeli temin hizmetleri işgücü temin hizmetleri kapsamına girmekle beraber belediyeler tevkifat uygulayacak kuruluşlar arasında sayılmadığından, hizmetin gerçek usulde KDV mükellefiyeti bulunan belediye iktisadi işletmesine karşı ifa edilmemesi kaydıyla, hizmete ait bedeller üzerinden hesaplanan KDV nin tevkifata tabi tutulmasına gerek bulunmamaktadır.

Öte yandan, KDV oranları, KDV Kanununun 28 inci maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak 30.12.2007 tarih ve 26742 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararnamesi ile Kararnameye ekli I sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için %1, II sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için %8, bu listelerde yer almayan vergiye tabi işlemler için %18 olarak tespit edilmiştir.

Dolayısıyla, söz konusu hizmet anılan Kararname eki listelerde yer almadığından genel oranda (%18) KDV ye tabi olacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.