

Özel Güvenlik Hizmetlerinde Tevkifat Oranı Hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.9-1445
Tarih	27.08.2011

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.9-1445 27/08/2011

Konu : Özel Güvenlik Hizmetlerinde Tevkifat Oranı Hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ile firmanızca kamu kurum ve kuruluşlarına özel güvenlik hizmeti verildiği belirtilerek yapılan bu hizmetler dolayısıyla uygulanacak KDV tevkifatı hususunda bilgi istenilmektedir.

3065 Sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 9/1 inci maddesi ile gerekli görülen hallerde vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutma konusunda Bakanlığımıza yetki verilmiştir.

Konuyla ilgili olarak yayımlanan 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile kamu kurum ve kuruluşlarına; 104 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile de bütün KDV mükelleflerine verilen özel güvenlik hizmetleri tevkifat uygulaması kapsamına alınmış ve bu hizmetlerin tamamında tevkifat oranının 4/5 olarak uygulanması uygun görülmüştür. Bu kapsamda 4/5 oranında tevkifata tabi tutulacak özel güvenlik hizmetleri, 5188

sayılı Özel Güvenlik Hizmetlerine Dair Kanun çerçevesinde faaliyette bulunan özel güvenlik şirketleri tarafından verilen özel güvenlik hizmetleridir.

Öte yandan işgücü temini ile ilgili tevkifat uygulamasına ilişkin açıklamalara 96 ve 97 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile 60 Seri No.lu KDV Sirkülerinde yer verilmiştir.

Buna göre, firmanızca sunulan özel güvenlik hizmetinin, 5188 sayılı Kanun kapsamında ifa edilmesi halinde bu hizmet bedelleri üzerinden hesaplanan KDV 4/5 oranında tevkifata tabi tutulacaktır.

Ancak, firmanızın 5188 sayılı Kanunun 5 inci maddesine göre yetkilendirilmemiş olması veya yetkilendirilmiş olmakla birlikte hizmetin söz konusu Kanun kapsamda ifa edilmemesi halinde, firmanıza ücret akdiyle bağlı olmak kaydıyla hizmetin ifasında kullanılan elemanların sevk, idare ve kontrolünün hizmeti alan kuruma ait olup olmadığına göre bir belirleme yapılacaktır. Bu durumda, elemanların sevk, idare ve kontrolünün hizmeti alan kurumda olması halinde, işgücü temin hizmetleri kapsamında %90 oranında tevkifat uygulanacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 19.09.2026