

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu çerçevesinde doğrudan temin usulüyle ifa edilen hizmetlerde KDV oranı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	E-45404237-130[25-18]-190585
Tarih	27.06.2025

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Bursa Defterdarlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı : E-45404237-130[25-18]-190585

27.06.2025

Konu : 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu çerçevesinde doğrudan temin usulüyle ifa edilen hizmetlerde KDV oranı

İlgi : ... tarih ... sayılı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden; ... Büyükşehir Belediye Başkanlığının %100 hissesine sahip olduğu anlaşılan şirketiniz tarafından aynı belediyeye 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 22 nci maddesi çerçevesinde doğrudan temin usulüyle ifa edilen biyosidal ürün uygulama hizmeti ile tedavi, rehabilitasyon amacıyla sokak hayvanlarının tedavi merkezine ulaştırılması ve tedavisi hizmetinin, aynı Kanunun 62 inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendinde belirtilen personel çalıştırılmasına dayalı hizmet olarak değerlendirilip değerlendirilemeyeceği ile bu işlemlere uygulanması gereken katma değer vergisi (KDV) oranı hususunda görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

Mal teslimi ve hizmet ifalarına uygulanan KDV oranları, 3065 sayılı KDV Kanununun 28 inci maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak maddede yer alan sınırlar dahilinde, 700 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile değişmeden önce Bakanlar Kurulu, değişiklik sonrasında ise Cumhurbaşkanı tarafından belirlenmektedir.

Bu kapsamda KDV oranları, 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı (BKK) eki (I) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için %1, (II) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için %10, bu listelerde yer almayan vergiye tabi işlemler için %20 olarak uygulanmaktadır.

Söz konusu BKK eki (I) sayılı listenin B/20 inci sırası uyarınca; *"İl özel idareleri, belediyeler ile bağlı kuruluşları ve bunların üyesi olduğu mahalli idare birliklerine, doğrudan doğruya veya dolaylı olarak, birlikte ya da ayrı ayrı sermayesinin yarısından fazlası bunlara ait şirketler tarafından doğrudan sunulan 4/1/2002 tarihli ve 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 62 nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendinde belirtilen personel çalıştırılmasına dayalı hizmetler"* %1 oranında KDV'ye tabidir.

Ayrıca, konuyla ilgili olarak görüşüne başvurulmuş Bakanlık Genel Müdürlüğünün ... tarihli ve ... sayılı cevabi yazısında, kamu ihale mevzuatı hükümlerine yer verilerek,

bir hizmetin personel alıştırılmasına dayalı hizmet alımı olup olmadığı konusunda dört kriterin bulunduğu; bu kriterlerin ihale konusu işte çalıştırılacak personel sayısının ihale dokümanında belirlenmesi, bu kapsamda istihdam edilmekte olan personelin mesaisinin tamamının hizmeti alan kuruluşa tahsis edilmesi, yaklaşık maliyetinin en az %70'lik kısmının asgari işçilik maliyeti ile varsa aynı yemek ve yol giderleri dahil işçilik giderinden oluşması ve hizmetin srekliplik arz etmesi gerektiği açıklanmış ve bu erevedeBykşehir Belediyesinin iştiraki olan şirketinizden biyosidal ürün uygulama hizmeti ile tedavi ve rehabilitasyon amacıyla sokak hayvanlarının tedavi merkezine ulaştırılması ve tedavisi hizmet alımının personel alıştırılmasına dayalı hizmet alımı olduğu belirtilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, şirketiniz tarafından Büyükşehir Belediyesine ifa edilecek söz konusu hizmetlerin, 2007/13033 sayılı BKK eki (I) sayılı listenin B/20 inci sırası kapsamında değerlendirilmesi ve bu hizmet bedeli üzerinden %1 oranında KDV hesaplanması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu zelge 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 zelge geçersizdir.

(***) Talebiniz zerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hlinde, 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. Resm işlemlerde Resm Gazete metni esastır. — 18.09.2026