

Hak Ediş Ödemeleri Üzerinden KDV Tevkifatı hk.

Tarih 20/02/2013 **Sayı** 64958909-015-6 **Kapsam** 

T.C. GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI ŞANLIURFA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI Vergi ve Anlaşmalar Uygulama Müdürlüğü			
Sayı	:	64958909-015-6	20/02/2013
Konu	:	Hak Ediş Ödemeleri Üzerinden KDV Tevkifatı	

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinden; Başkanlığımıza bağlı ... Vergi Dairesi Müdürlüğünün ... vergi kimlik numarasında kurumlar vergisi yönünden kayıtlı mükellefi olduğunuz, ... Otobüs İşletme Dairesi Başkanlığı tarafından ihale edilen “Otobüs İç Temizliğinin 24 Ay Süre ile Yürütülmesi Hizmet Alımı” işini aldığınızı, ... Otobüs İşletme Dairesi Başkanlığının ... Büyükşehir Belediyesine bağlı bir kuruluş olması nedeniyle bu işten dolayı şirketinize yapılacak olan hak ediş ödemeleri üzerinden katma değer vergisi tevkifatı yapıp yapamayacağı, yapacak ise uygulanacak katma değer vergisi tevkifat oranı hususunda Başkanlığımızdan görüş talep ettiğiniz anlaşılmaktadır.

Katma Değer Vergisi Kanununun 9/1 inci maddesi ile vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tabi işlemlere taraf olanları vergi alacağının ödenmesinden sorumlu tutma konusunda Bakanlığımıza yetki verilmiştir.

Söz konusu maddenin verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan 91, 95, 96 ve 97 Seri No.lu KDV Genel Tebliğlerinde tevkifat yapmakla yükümlü kurum ve kuruluşlar, tevkifat kapsamındaki hizmetler ile bu hizmetlere uygulanacak tevkifat oranlarına ilişkin hükümler 14/4/2012 tarih ve 28264 sayılı Resmi

Gazetede yayımlanarak 1/5/2012 tarihinden itibaren yürürlüğe giren 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile kaldırılarak yeniden düzenlenmiştir.

117 Seri Nolu KDV Genel Tebliğinin;

– (3.1.2) bölümünde kısmi tevkifat uygulaması kapsamında KDV tevkifatı yapmak üzere;

a) KDV mükellefleri (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dahil değildir.)

b) Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın)

sorumlu tutulmuştur.

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 uygulanacağı, Tebliğde yer alan açıklamalara göre bu şekilde ortaya çıkan hizmetlerde tevkifat uygulanması için temin edilen elemanların, hizmeti alana ücretli statüsünde hizmet akdiyle bağlı olmaması ve hizmeti alanın sevk, idare ve kontrolü altında çalıştırılması gerekmekte olup, elemanların işletmenin mal ve hizmet üretimi safhalarından herhangi birinde çalıştırılması halinde, sevk, idare ve kontrolün hizmeti alan işletmede olduğu kabul edileceği,

– (3.2.10.) bölümünde, Tebliğin (3.1.2.) bölümünde sayılanlara, verilecek olan temizlik, çevre ve bahçe bakım hizmetlerinde, alıcılar tarafından (7/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacağı,

– (3.2.10.2.1.) bölümünde, temizlik hizmetleri sektörünün yaygın olarak sunduğu hizmetlerden olan demiryolu ve kara nakil vasıtalarının temizliğinin tevkifat uygulaması

kapsamında olduğu

belirtilmektedir.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalar çerçevesinde; şirketiniz tarafından gerçek usulde KDV mükellefi olan ... Otobüs İşletme Dairesi Başkanlığına verilecek olan "Otobüs İç Temizliğinin 24 Ay Süre ile Yürütülmesi" hizmetinde; bu hizmetin temizlik, çevre ve bahçe bakım hizmetleri kapsamında değerlendirilmesi ve yapılacak hakediş ödemeleri üzerinden hesaplanan KDV nin (7/10) oranında tevkifata tabi tutulması gerekmektedir.

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 özelveğe uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

]]>