

Banka Ve Özel Şirketlere Verilen Malzemeli Temizlik Hizmetinin Tevkifata Tabi Olup Olmadığı

T.C. GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI (Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü) TARİH: 01.02.2006 SAYI :
KDV.MUK.B.07.1.GİB.4.34.17.01.09.645 KONU : Banka ve özel şirketlere verilen malzemeli temizlik hizmetinin tevkifata tabi olup olmadığı hk. İlgi dilekçenizde, özel şirket ve bankalara ihale ile malzemeli temizlik hizmeti verdiğiniz belirtilerek 96 Seri No.lu KDV Genel Tebliği'ne göre tevkifat yapıp yapılmayacağı sorulmaktadır. 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 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 28/02/2004 tarihli ve 25387 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile tevkifat yapacak kuruluşlar, tevkifat uygulanacak işlemler ve tevkifat oranları açıklanmıştır. Yine, 03/07/2005 tarihli ve 25864 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 95 Seri No.lu KDV Genel Tebliği'nin 5/2. bölümüyle 01/08/2005 tarihinden geçerli olmak üzere; hesaplanan katma değer vergisi tutarlarına uygulanacak tevkifat oranı; yemek servisi, bahçe ve çevre bakım, özel güvenlik, danışmanlık ve denetim hizmetlerinde 1/2, temizlik hizmetlerinde 2/3, diğer hizmetlerde 1/3 olarak belirlenmiştir. Öte yandan, 18/11/2005 tarihli ve 25997 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 96 Seri No.lu KDV Genel Tebliği'nin "İşgücü Hizmetlerinde Tevkifat Uygulaması" başlıklı 5.1. bölümüne göre; "Katma değer vergisi mükellefi bazı işletmeler mal veya hizmet üretimlerine ilişkin olarak ihtiyaç duydukları

işgücünü kendilerine hizmet akdi ile bağlı ücretli statüsünde hizmet erbabı çalıştırarak temin etmek yerine, alt işverenlerden veya bu alanda faaliyette bulunan diğer kurum, kuruluş veya organizasyonlardan satın almaktadırlar. Katma Değer Vergisi Kanununun 9 uncu maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak, bu Tebliğin yayımını izleyen ay başından itibaren geçerli olmak üzere katma değer vergisi mükelleflerinin alt işverenlerden veya bu konuda faaliyette bulunan diğer işletmelerden temin ettikleri işgücü hizmetine ait katma değer vergisinin % 90'ının tevkiyata tabi tutulması ve bunlar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilmesi uygun görölmüştür. 91 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin (A) bölümüne göre hizmet alımlarında tevkifat uygulaması gereken kurum, kuruluş ve işletmelerin bu bölümde belirtilen türden işgücü hizmeti vermeleri halinde işgücü hizmet bedelleri üzerinden hesaplanan katma değer vergisi tevkiyata tabi olmayacaktır." denilmektedir. Ayrıca, 31.12.2005 tarih, 26040 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 97 Seri No.lu KDV Genel Tebliği'nin 2. İşGÜCÜ HİZMETLERİNDE TEVKİFAT UYGULAMASI;başlıklı 2.1 Tevkifat Uygulayacak Kuruluşlar bölümünde; "İşgücü hizmeti alımlarında tevkifat uygulayacak kuruluşlar kapsamına bu Tebliğin yayımını izleyen 5. günde başlamak üzere, KDV mükelleflerinin yanı sıra, KDV mükellefi olmasalar dahi 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (A/2) bölümünde sayılan kurum, kuruluş ve işletmelerin de dâhil edilmesi uygun görölmüştür. Buna göre, gerçek usulde vergilendirilen KDV mükellefleri ile KDV mükellefi olmasalar dahi 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (A/2) bölümünde sayılan kurum, kuruluş ve işletmelerin faaliyetlerinin yürütölmesi ile ilgili işlemlerde kullanacakları işgücü temin hizmeti alımlarında 0 oranında tevkifat uygulanacaktır. 2.2. **Tevkifat Uygulamasının Kapsamı** Sözü edilen düzenleme, eleman temini şeklindeki hizmetleri kapsamaktadır. Eleman temin hizmeti dışındaki hizmet ifaları, bu bölümde düzenlenen tevkifat uygulaması kapsamında değerlendirilmeyecektir. Ancak, diğer genel tebliğlere göre tevkifat kapsamına alınmış olan hizmet ifalarında, ilgili genel tebliğler uyarınca tevkifat

uygulanacağı tabiidir.”denilmektedir. Diğer taraftan, şirketiniz ile A.ř. arasında yapılan tarihli’nde; müşterinin belirtilen adresteki yerleşim biriminin temizlik işlerinin firmanız tarafından yapılmasının taahhüt edildiği görölmüşdür. Buna göre, özel şirket ve bankalara verdiğiniz malzemeli temizlik hizmetlerinin ifasında, bordronuzda kayıtlı bulunan işçilerin firmanızın emir ve talimatları doğrultusunda çalışıyor olmaları, ayrıca işin kalitesinden de firmanızın sorumlu tutulması halinde salt işgücü değil, topyekün hizmet verildiğinden 96 ve 97 Seri No.lu KDV Tebliğleri kapsamında tevkifat söz konusu olmayacaktır. Ancak, söz konusu temizlik hizmetlerinin 91 ve 95 Seri No.lu KDV Genel Tebliğlerinde sayılan kurum ve kuruluşlara verilmesi halinde 2/3 oranında tevkifat uygulanacağı tabiidir. Bilgi edinilmesini rica ederim