

Temizlik hizmetlerinde taşeron firmaların KDV tevkifat uygulaması karşısındaki durumu hk.

Tarih 10/06/2011 **Sayı** B.07.1.GİB.4.35.17.01-35-02-3071-239

Kapsam ☒

T.C. GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI İZMİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü			
Sayı	:	B.07.1.GİB.4.35.17.01-35-02-3071-239	10/06/2011
Konu	:	Temizlik hizmetinin taşeron firmaya yaptırılması halinde tevkifat yapılması	

İlgide kayıtlı dilekçenizde; ihalesi başka bir firma tarafından alınmış olan belediye temizlik hizmetini taşeron olarak yaptığınızdan bahisle, ihaleyi alan firma tarafından söz konusu temizlik hizmeti nedeniyle Şirketinize tevkifat uygulanıp uygulanmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 9. maddesi ile vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutma konusunda Bakanlığımıza yetki verilmiştir.

Bu yetkiye dayanılarak yayımlanan 91 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği ile tevkifatuygulayacak kurum ve kuruluşlar ve tevkifat kapsamına alınan işlemler belirlenmiş olup, anılan Tebliğin " Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım

Hizmetleri" başlığı altında sayılan bina temizliği, sağlık kuruluşlarının hijyenik temizliği ve hastane atıklarının imhası, çöp toplama ve toplanan çöplerin imhası, park ve bahçeler ile mezarlık alanlarının temizliği ve bakımı, haşere mücadelesi, demiryolu ve kara nakil vasıtalarının temizliği ve benzeri işlerin tevkiyata tabi tutulması gerektiği belirtilmiştir.

Ayrıca, 95 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği ile temizlik hizmetlerinde hesaplanan katma değer vergisi tutarlarına uygulanacak tevkifat oranı 2/3 olarak belirlenmiştir.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, Şirketinizin 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde belirtilen kamusal karakterli kurum ve kuruluşlarına ifa edeceği temizlik hizmetlerine ait KDV üzerinden yukarıda bahsi geçen kurum ve kuruluşlar tarafından tevkifat uygulanacağı tabiidir.

Ancak; belediyenin temizlik hizmeti ihalesini alan bir firmaya taşeron olarak ifa edilen temizlik hizmetine ilişkin olarak hesaplanan KDV den tevkifat yapılması söz konusu değildir.

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 özelgeye uygun

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

]]>