

Sirküler Tarihi : 14.05.2007
Sirküler No : 2007/071

ÖZEL GÜVENLİK HİZMETLERİNDE TEVKİFAT YAPACAK OLANLARA TÜM KDV MÜKELLEFLERİ EKLENMİŞ VE TEVKİFAT ORANI ½'DEN 4/5'E ÇIKARILMIŞTIR

2007/082 sayılı Duyurumuzda belirttiğimiz gibi, 104 no.lu KDV Genel Tebliği ile, 91 no.lu KDV Genel Tebliği'nde sayılan kurum ve kuruluşlara verilen özel güvenlik hizmetlerine ilişkin tevkifat uygulaması, Mayıs 2007 ayından itibaren özel güvenlik hizmeti alan tüm KDV mükelleflerine de teşmil edilmiş ve tevkifat oranı ½'den 4/5'e çıkarılmıştır.

Aşağıdaki bölümlerde özel güvenlik hizmetlerinin kapsamı, tevkifatın yapılış şekli hakkında kısa bilgiler yer almaktadır :

1. ÖZEL GÜVENLİK HİZMETLERİNİN KAPSAMI :

91 no.lu KDV Genel Tebliği'nin A-5/c bölümünde özel güvenlik hizmetleri şöyle tanımlanmıştır :

*"Güvenlik hizmetleri sektöründe faaliyet gösteren işletmeler **kendilerine bağlı güvenlik görevlileri marifetiyle** genel olarak; sabotaj, yangın, hırsızlık, soygun, yağma, yıkma tehditlerine karşı caydırıcı ön tedbirleri almaktadırlar. Bunun yanında söz konusu şirketler giriş çıkış kontrolü, danışma hizmeti, santral, trafik hizmeti, yangınla mücadele, değerli evrak, nakit, maden gibi kıymetlerin bir yerden başka bir yere taşınması, ikaz-ihbar, ilk yardım, alarm izleme ve koruma hizmetlerini de sunmaktadırlar.*

Bu tebliğin uygulanmasında, sayılan bu ve benzeri tüm hizmetler özel güvenlik hizmetlerinin içinde kabul edilecektir."

Özel güvenlik hizmetlerinin tevkifat kapsamına alınmasının gerekçesi, bu kuruluşların **emek yoğun** hizmet vermekte oldukları için KDV yüklenimlerinin KDV tahsilatlarına göre az olması, dolayısıyla yüksek ödenecek KDV'lerinin çıkması, ödenecek KDV'lerin, özel güvenlik firmalarınca beyan dışı bırakılması riskine karşı, bu firmaların eline geçecek KDV'lerin bir kısmının doğrudan Hazine'ye yönlendirilmesidir.

2. ÖZEL GÜVENLİK HİZMETLERİNİN HOLDİNG ŞİRKETLERCE TEMİNİ VE GRUBA DAHİL ŞİRKETLERE FATURA EDİLMESİ :

Bilindiği üzere, Holding şirketler gruba dahil şirketlerin ihtiyaç duydukları bazı hizmetleri tek elden temin ederek payları oranında ilgili şirketlere fatura etmektedirler. Bu konu ile ilgili olarak 1 no.lu KV Genel Tebliği'nin 8/7 no.lu bölümünde şu açıklamalara yer verilmiştir :

"8.7.Holding şirketlerin genel idare giderlerinin bağlı şirketlere dağıtımı

Holding şirketler tarafından bağlı şirketlere araştırma ve geliştirme, finansman temini, pazarlama ve dağıtım, yatırım projelerinin hazırlanması, hedeflerin tayini, planlama, örgütlendirme kararlarının uygulanması, bilgisayar hizmetleri, sevk ve idare, mali revizyon ve vergi müşavirliği, piyasa araştırmaları, halkla ilişkilerin tanzimi, personel temini ve eğitimi, muhasebe organizasyon ve kontrolü, hukuk müşavirliği konularında hizmetler verilebilmektedir.

Holding tarafından bağılı şirketlere verilen hizmetler için fatura düzenlenmesi zorunlu olup verilen hizmetin karşılığını teşkil eden bedelin, Kurumlar Vergisi Kanununun 13 üncü maddesinde yer alan emsallere uygunluk ilkesine göre belirlenmesi gerekmektedir.

Holding tarafından verilen bu tür hizmetlerin bağılı şirketlerce gider yazılabilmesi için,

- Hizmetin mutlaka verilmiş olması,
 - Kesilen faturada hizmet türünün ayrıntılı olarak belirtilmesi,
 - Tek faturada birden fazla hizmet bedelinin bir arada yer alması halinde, her hizmet bedelinin ayrı ayrı gösterilmesi,
- şarttır.*

Yukarıda belirtilen koşullara uygun olarak bağılı şirketler, holding tarafından kesilen fatura bedelini gider olarak kayıtlarında gösterebileceklerdir. “

Görüldüğü gibi, özel güvenlik hizmetleri de Holding'lerce temin edilip bağılı şirketlere fatura edilebilir hizmetler arasında yer alabilmektedir.

Yukarıdaki özel güvenlik hizmeti tanım ve kapsamından anlaşılacağı üzere bu hizmetlerde KDV tevkifatı yapılabilmesi için, kendisinden tevkifat yapılacak firmanın bu alanda faaliyet gösteren ve özel güvenlik elemanlarını istihdam eden firma olması gerekmektedir. (5188 sayılı **ÖZEL GÜVENLİK HİZMETLERİNE DAİR KANUN** uyarınca gerek özel güvenlik firmalarının gerekse özel güvenlik elemanlarının belli şartlara haiz olması gerekmektedir.)

Holding şirketler ve özel güvenlik hizmeti yansıtan diğer firmalar 5188 sayılı Kanun kapsamında çalışmadıklarına, özel güvenlik elemanı istihdam etmediklerine ve bu hizmetleri temin ederken, 1/5'i hizmeti veren şirkete, 4/5'i de sorumlu sıfatıyla vergi dairesine olmak üzere (%3,6 + %14,4 =) %18 oranında KDV yüklediklerine göre bu hizmetin bedelinin kar koyarak ve kar koymaksızın fatura edilmesinde KDV kesintisi yapılmayacağı, kapsam bakımından açıktır. Bu gibi aktarma faturalarının düzenlenmesinde “*özel güvenlik hizmeti*” yerine “*özel güvenlik hizmet bedelinin tarafınıza yansıtılması*” şeklinde açıklama konulmasında yarar vardır.

3. YÖNETİM HİZMETİNİN İÇİNDE ÖZEL GÜVENLİK HİZMETİNİN DE BULUNMASI :

Bilindiği üzere, bazı büyük iş hanlarında ve sitelerde yönetim hizmetleri yönetim şirketlerine yaptırılmakta, binanın veya sitenin güvenliğinin sağlanması da bu yönetim şirketlerinin temin ettiği hizmetler arasında yer almaktadır.

Yönetim şirketlerinin, hizmet verdikleri bina veya sitelerdeki kiracılardan yahut mal sahiplerinden topladıkları avansları yönetim hizmetleri için harcayıp, bunları payları oranında ilgililere fatura etmesinde, faturanın içeriğinde özel güvenlik hizmetinin bulunması bu faturaların kesintiye tabi olmasını gerektirmez.

Çünkü yönetim şirketinin verdiği hizmet niteliği itibarıyla “*yönetim hizmeti*”dir. Kaldı ki, yukarıdaki tanım ve kapsamda belirtildiği üzere özel güvenlik hizmetlerinde KDV kesintisinden söz edebilmek için özel güvenlik elemanlarını istihdam eden özel güvenlik firması tarafından bu hizmetin verilmiş olması şarttır.

Özel güvenlik firmasından KDV kesintisi yaparak hizmeti satın almış olan yönetim şirketinin buna başka hizmetleri de katarak yönetim hizmeti faturası kesmesi halinde bu fatura KDV kesintisine konu olamaz. Birçok hizmetin bileşiminden oluşan yönetim hizmeti faturasında hizmet türlerinin ayrı ayrı gösterilmesi zorunluluğu da yoktur.

4. KDV KESİNTİSİNE TABİ ÖZEL GÜVENLİK HİZMETİ FATURASININ NASIL TANZİM EDİLECEĞİ :

91 no.lu KDV Genel Tebliği'nin A/8-a bölümünde KDV kesintisine tabi faturanın nasıl tanzim edileceği açıklanmıştır. Tebliğ'deki açıklamalara göre özel güvenlik hizmetlerine ilişkin fatura şöyle düzenlenmelidir :

..... ayı Özel Güvenlik Hizmetleri	100.000
Hesaplanan KDV	<u>+ 18.000</u>
Toplam	118.000
(-) Tevkif Edilen KDV (4/5)	<u>- 14,40</u>
FATURA TUTARI	103.600

5. DÜZENLEMENİN YÜRÜRLÜĞÜ :

Özel güvenlik hizmetlerindeki tevkifatla ilgili bu düzenlemeler, 1.5.2007 tarihinden itibaren ifa edilen güvenlik hizmetleri için geçerlidir. Buna göre örneğin Nisan 2007 ayına ait bir faturadan, daha önce tevkifat kapsamında olmayanlar tevkifat yapmayacak tevkifat kapsamında olanlar (91 seri no.lu Tebliğe göre) ise 4/5 oranında değil 1/2 oranında tevkifat uygulayacaklardır.

6. KDV SORUMLULUĞU KONUSUNDA AYRINTILI BİLGİ :

KDV sorumluluğu hakkında geniş malumat için www.bdodenet.com.tr adresli sitemizdeki KDV 5 isimli elektronik kitabımızın 9 uncu maddeye ilişkin bölümüne bakılabilir ve madde ekrana getirildikten sonra Ctrl + F tuşlarına basmak suretiyle çıkan arama motorunda kavram aratarak aranan konuya kolayca ulaşılabilir.

Saygılarımızla.

NOT : 104 no.lu Tebliğ ile alüminyum ve çinko alanında getirilen KDV kesintisi hakkında ayrı bir Sirküler hazırlayacağız. İsabetli bulmadığımız bu KDV kesintisinin kaldırılması yolunda haklı ve ısrarlı talepler mevcuttur. Kesintinin kapsamı hakkında da ciddi tereddütler vardır. Bu nedenle söz konusu Sirküleri hazırlamak için yeterince net ortam bulunmamaktadır. Devam eden birkaç gelişme sonuçlandığında, bu konuda da bir Sirküler hazırlayacağız.