

DENET VERGİ SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 14.02.2020
Sirküler No : 2020/017

KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİ'NDE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

(Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nde Değişiklik Yapılmasına Dair 30 Seri No.lu Genel Tebliğ)

[Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nde Değişiklik Yapılmasına Dair 30 Seri No.lu Genel Tebliğ](#) ile Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nde bir takım değişiklikler yapılmış ve yenilikler getirilmiştir.

Yapılan bu düzenlemeler aşağıdaki gibidir:

- Kamu Özel İşbirliği Modeli İle Yaptırılan Sağlık Tesisleri İçin İşletme Döneminde Sağlık Bakanlığı'nca Alınan Hizmetler KDV Tevkifatı Kapsamına Alınmış ve Bu Kapsamda Sunulan Bazı Hizmetlerdeki KDV Oranları Hakkında Açıklamalarda Bulunulmuştur:**

Kamu Özel İş Birliği Modeli ile yaptırılan sağlık tesislerine ilişkin olarak "6428 sayılı Sağlık Bakanlığınca Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Tesis Yaptırılması, Yenilenmesi ve Hizmet Alınması ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun" kapsamında, Sağlık Bakanlığınca işletme döneminde alınan birtakım hizmetler KDV tevkifatı kapsamına alınmıştır.

Sağlık tesislerine yönelik sunulan hizmetleri bilfiil ifa etmeyen alt yükleniciler tarafından düzenlenecek faturalarda (yapım işleri hariç) tevkifat uygulanmayacaktır. Ancak, yüklenici firma tarafından alt yükleniciler aracılığıyla temin edilen ve Sağlık Bakanlığınca sunulan hizmetlere ilişkin Sağlık Bakanlığı tarafından Tebliğin (5/10) oranında [yapım işlerinde (3/10) oranında] KDV tevkifatı yapılması gerekmektedir.

BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14
Park Plaza Kat:4
34398 Maslak/İstanbul
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00
Fax: +90 212 365 62 02
e-mail: bdo@bdo.com.tr
www.bdo.com.tr

Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited'in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş. bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağıının toplam gelirleri 2019 yılında 9,6 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 167'dan fazla ülkede bulunan 1.809 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dâhil dünya çapında 88.110 kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlara ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.

Söz konusu hizmetlerin, alt yüklenicilerden temin edilmeksizin doğrudan yüklenici firma tarafından Sağlık Bakanlığına sunulması halinde, aşağıdaki tabloda belirtilen oranlarda, işlem türü sütununda işlem türü belirlenmeyenler ise 5/10 oranında tevkifat uygulanacaktır:

Sözleşmede Öngörülen Hizmet	Hizmeti Bilfiil İfa Eden Alt Yükleniciden Yapılacak Tevkifat		Hizmeti Bilfiil İfa Etmeyen Alt Yükleniciden Yapılacak Tevkifat	Yükleniciden Yapılacak Tevkifat Oranı
	İşlem Türü	Oran		
Yer ve Bahçe Bakım Hizmetleri	Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri (Tebliğin I/C- 2.1.3.2.10. bölümü)	7/10	Tevkifat Yok	5/10
İlaçlama Hizmetleri				
Çamaşır ve Çamaşırhane Hizmetleri				
Temizlik Hizmetleri				
Sterilizasyon ve Dezenfeksiyon Hizmetleri				
Atık Yönetimi Hizmetleri				
Hasta Yönlendirme ve Refakat/Resepsiyon/Yardım Masası/Taşıma Hizmetleri	İşgücü Temin Hizmetleri (Tebliğin I/C- 2.1.3.2.5. Bölümü)	9/10	Tevkifat Yok	5/10
Güvenlik Hizmetleri				
Otopark Hizmetleri				
Diğer Tıbbi Ekipman Destek Hizmeti	Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri (Tebliğin I/C- 2.1.3.2.10. bölümü)	Tevkifat Yok*	Tevkifat Yok	5/10
Mefruşat Hizmeti				
Yemek Hizmeti	Yemek Servis ve Organizasyon Hizmetleri (Tebliğin I/C- 2.1.3.2.4. Bölümü)	Tevkifat Yok*	Tevkifat Yok	5/10
Olağanüstü Bakım ve Onarım Hizmeti	Yapım İşleri (Tebliğin I/C- 2.1.3.2.1. Bölümü)	3/10	3/10	3/10
Bina ve Arazi Hizmetleri				
Laboratuvar Hizmeti	-	Tevkifat Yok	Tevkifat Yok	
Görüntüleme Hizmeti				

Rehabilitasyon Hizmeti				
Ortak Hizmetler Yönetimi Hizmeti				
Hastane Bilgi Yönetimi Hizmeti				

- Hizmetin Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) ayrımında sayılanlara ifa edilmesi durumunda “İşlem Türü” dikkate alınarak tevkifat uygulanacaktır.

Örnek: Yüklenici (A) firması, işletmeye alınan sağlık tesisine yönelik alt yüklenici (B) firmasından temin etmek suretiyle Sağlık Bakanlığına güvenlik hizmeti vermektedir. Alt yüklenici (B) firması da bu hizmeti bir alt yüklenici (C) firmasından sağlamaktadır.

Bu durumda, hizmeti bilfiil ifa eden (C) firması tarafından aracı (B) firmasına sunulan güvenlik hizmetinin, yukarıdaki tabloya göre “İşgücü Temin Hizmetleri” kapsamında değerlendirilmesi gerektiğinden, Tebliğin (I/C-2.1.3.2.5.) bölümünde yer alan şartların sağlanıp sağlanmadığına bakılmaksızın, bu hizmete ilişkin aracı (B) firması tarafından (9/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.

Aracı konumundaki (B) firması tarafından yüklenici (A) firması adına düzenlenecek faturada tevkifat uygulanmayacaktır. Yüklenici (A) firması tarafından Sağlık Bakanlığına düzenlenecek faturada ise Tebliğin (I/C-2.1.3.2.13.) bölümü uyarınca (5/10) oranında tevkifat uygulanacaktır.

İş bu KDV tevkifatı, 1.3.2020 tarihinden sonra sunulan hizmetler için geçerli olacaktır.

Diğer yandan Sağlık Bakanlığı’na sunulan bu hizmetlerde uygulanacak tevkifat nedeniyle doğacak KDV iadeleri, Tebliğin “2.1.5. Tevkifata Tabi İşlemlerde KDV İadesi” başlıklı bölümünde yapılan düzenlemeler çerçevesinde gerçekleştirilecektir.

Diğer yandan Tebliğin (III/B-2.6.) bölümünden sonra gelmek üzere eklenen 2.7. bölüm ile, 2007/13033 sayılı BKK eki (II) sayılı listenin (B) bölümünün 21 inci sırasında, ilgili Bakanlıklar ya da kanunlarla izin verilen gerçek veya tüzel kişiler tarafından yerine getirilen insan veya hayvan sağlığına yönelik koruyucu hekimlik, teşhis, tedavi ve rehabilitasyon hizmetleri (hayvan ırkının ıslahına yönelik hizmetler dahil) ile bu hizmetleri ifa edenlere hekimlerce veya hekimler vasıtasıyla verilen hizmetler ve ambulans hizmetlerinin %8 oranında KDV’ye tabi tutulmasının öngörüldüğü, buna göre, 6428 sayılı Kanun kapsamında yaptırılan sağlık tesislerine yönelik yüklenici tarafından Sağlık Bakanlığına sunulan laboratuvar, rehabilitasyon ve görüntüleme hizmetleri ile alt yükleniciler tarafından bu kapsamda sunulan hizmetlerin de %8 oranında KDV’ye tabi olduğu, diğer taraftan, 2007/13033 sayılı BKK eki (II) sayılı listenin (B) bölümünün 24 üncü sırasında yemek hizmeti sunan yerlerde verilen hizmetlerin %8 oranında KDV’ye tabi tutulması öngörüldüğü ve bu kapsamda 6428 sayılı Kanun kapsamında yaptırılan sağlık tesislerine yönelik yüklenici tarafından Sağlık Bakanlığına sunulan yemek hizmetleri ile bu hizmetlere ilişkin alt yükleniciler tarafından sunulan yemek hizmetlerinin %8 oranında KDV’ye tabi olduğu belirtilmiştir.

Tebliğde yapılan bir başka düzenleme de, 6428 sayılı Kanun kapsamında, Kamu Özel İş Birliği Modeli ile *yaptırılan sağlık tesislerinin Sağlık Bakanlığı'na kiralanması işleminin, Tebliğin "3996 Sayılı Kanuna Göre Yap-İşlet-Devret veya 3359 Sayılı Kanun ile 652 Sayılı Kararnameye Göre Kiralama Karşılığı Yaptırılan Projelerde KDV İstisnası"* başlıklı (II/E-3.1.2) bölümündeki açıklamalar kapsamında KDV'den istisna olduğuna ilişkindir.

2. İmalat Sanayiine Yönelik Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamındaki Yatırımlara İlişkin İnşaat İşleri Nedeniyle Yüklenilen KDV'nin İadesine Ve İmalat Sanayiinde Kullanılmak Üzere Yapılan Yeni Makina ve Teçhizat Teslimlerinde İstisna Uygulamasına Yönelik İbare Değişiklikleri:

- Tebliğin "*İmalat Sanayiine Yönelik Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamındaki İnşaat İşleri*" başlıklı (II/E-7.1.1) bölümünde yapılan değişiklikler esaslı değişiklikler olmayıp tamamıyla bu maddedeki süre uzatımlarına ilişkindir.

Zira bilindiği gibi Katma Değer Vergisi Kanunu'nun Geçici 37. Maddesinde yer alan bu düzenleme ilk olarak teşvikli yatırımlar kapsamında 2017 ve 2018 yıllarında yapılan inşaat işleriyle sınırlı olmak üzere getirilmiş ve bu süreye önce 6161 sayılı Kanunla 2019 yılı, daha sonra çıkarılan 30.12.2019 R.G. tarihli 1950 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile de 2020 ve 2021 yılları ilave edilmiştir.

- Tebliğin "*İmalat Sanayiinde Kullanılmak Üzere Yapılan Yeni Makina ve Teçhizat Teslimlerinde İstisna*" başlıklı (II/E.9) Bölümünde yapılan değişiklikleri de Katma Değer Vergisi Kanunu'nun bu istisnayı düzenleyen Geçici 39. Maddesindeki istisnanın uygulanacağı son sürenin 7201 sayılı Kanun ile 31.12.2019 dan 31.12.2022'ye uzatılmasına ilişkin olup başkaca esaslı bir değişiklik yoktur.

Saygılarımızla.