

17.02.2020 – ANKARA

Konu: Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Yaptırılan Sağlık Tesislerinde Tevkifat Uygulaması.

SİRKÜLER

2020/03

14 Şubat 2020 tarihli 31039 sayılı Resmi Gazete’ de yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 30) nolu tebliğ yayımlandı.

Tebliğin 1. maddesiyle 26.04.2014 tarihli ve 28983 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.2.13.) bölümünden sonra gelmek üzere “2.1.3.2.14. *Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Yaptırılan Sağlık Tesislerine İlişkin İşletme Döneminde Sunulan Hizmetlerde Tevkifat Uygulaması*” başlıklı bölüm eklenmiştir.

Kamu Özel İş Birliği Modeli ile yaptırılan sağlık tesislerine ilişkin olarak 21/2/2013 tarihli ve 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 birtakım hizmetler alınmaktadır.** 3065 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinin verdiği yetkiye istinaden, 6428 sayılı Kanun kapsamında yaptırılan sağlık tesislerine yönelik **işletme döneminde alınan hizmetlere uygulanacak tevkifat oranları ile tevkifat uygulamasından doğan iade taleplerinde, bu hizmetlere aşağıdaki tabloda karşılık gelen işlem türlerinin dikkate alınması uygun görülmüştür.** Diğer taraftan, 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 (I/C-2.1.3.2.13.) bölümü kapsamında (5/10) oranında [yapım işlerinde (3/10) oranında] KDV tevkifatı yapılması gerekmektedir.

Söz konusu hizmetlerin, alt yüklenicilerden temin edilmeksizin doğrudan yüklenici firma tarafından Sağlık Bakanlığınca sunulması halinde, aşağıdaki tabloda bu hizmetlere karşılık gelen işlem türleri dikkate alınarak (işlem türü sütununda işlem türü belirlenmeyenler için Tebliğin (I/C-2.1.3.2.13.) bölümü kapsamında 5/10 oranında) tevkifat uygulanacaktır:

Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Yaptırılan Sağlık Tesislerine İlişkin İşletme Döneminde Alınacak Hizmetlerde Uygulanacak Tevkifat Oranları:

Sözleşmede Öngörülen Hizmet	Hizmeti Biflül İfa Eden Alt Yfklenciden Yapılacak Tevkifat		Hizmeti Biflül İfa Etmeyen Alt Yfklencilerden Yapılacak Tevkifat Oranı	Yfklenciden Yapılacak Tevkifat Oranı
	İşlem Tfrf	Oran		
Yer ve Bahçe Bakım Hizmetleri	Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri (Tebliğin I/C-2.1.3.2.10. bölümf)	7/10	Tevkifat Yok	5/10
Haçlama Hizmetleri				
Çamaşır ve Çamaşırhane Hizmetleri				
Temizlik Hizmetleri				
Sterilizasyon ve Dezenfeksiyon Hizmetleri				
Atık Yfnetimi Hizmetleri	İşgfcf Temin Hizmetleri (Tebliğin I/C-2.1.3.2.5. bölümf)	9/10	Tevkifat Yok	5/10
Hasta Yfnlendirme ve Refakat/Resepsiyon/Yardım Masası/Taşıma Hizmetleri				
Gfvenlik Hizmetleri				
Otopark Hizmetleri				
Diğler Tıbbi Ekipman Destek Hizmeti	Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri (Tebliğin I/C-2.1.3.2.3. bölümf)	Tevkifat Yok*	Tevkifat Yok	5/10
Mefruşat Hizmeti				
Yemek Hizmeti	Yemek Servis ve Organizasyon Hizmetleri (Tebliğin I/C-2.1.3.2.4. bölümf)	Tevkifat Yok*	Tevkifat Yok	5/10
Olağanfistf Bakım ve Onarım Hizmeti	Yapım İşleri (Tebliğin I/C-2.1.3.2.1. bölümf)	3/10	3/10	3/10
Bina ve Arazi Hizmetleri				
Laboratuvar Hizmeti	-	Tevkifat Yok	Tevkifat Yok	5/10
Gfrfntfleme Hizmeti				
Rehabilitasyon Hizmeti				
Ortak Hizmetler Yfnetimi Hizmeti				
Hastane Bilgi Yfnetim Hizmeti				

* Hizmetin, Tebliğın (I/C-2.1.3.1/b) ayırımında sayılanlara ifa edilmesi dfrumunda "İşlem Tfrf" dikkate alınarak tevkifat uygulanacaktır.

Uygulama 01.03.2020 tarihinde yfrrfllfge girecektir.

Bu Tebliğin 7 nci maddesi ile aynı Tebliğin (III/B-2.6.) bölümünden sonra gelmek üzere “2.7. Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Yaptırılan Sağlık Tesislerine İlişkin İşletme Döneminde Sunulan Hizmetlerde KDV Oranı Uygulaması” başlıklı bölüm eklenmiştir.

➤ 2007/13033 sayılı BKK eki (II) sayılı listenin (B) bölümünün 21 inci sırasına uygun olarak, 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** %8 oranında KDV’ye tabi olduğu,

➤ 2007/13033 sayılı BKK eki (II) sayılı listenin (B) bölümünün 24 üncü sırasına uygun olarak, 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 açıklanmıştır.

İmalat Sanayiine Yönelik Teşviklerin Uygulama Süresinin Uzatılmasına İlişkin Açıklamalar:

Diğer taraftan, 30/12/2019 tarihli ve 30994 sayılı Resmî Gazete’ de yayımlanan 29/12/2019 tarihli ve 1950 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararıyla, söz konusu maddenin, 2020 ve 2021 yıllarında yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen katma değer vergisi için de uygulanmasına karar verilmiştir.

<http://www.dorukdenetim.com/2020/02/katma-deger-vergisi-genel-uygulama-tebliginde-degisiklik-yapilmasina-dair-teblig-seri-no-30/>

Bilginize sunarız.

Saygılarımızla,

Kaan DEMİROĞLU

Yeminli Mali Müşavir