



## Özet Bülten

Tarih : 17.02.2020

Sayı : 2020/32

### **Değerli Müşterimiz;**

Son günlerde mevzuatımızda meydana gelen gelişmeler, konu başlıkları itibariyle aşağıdadır.

### **A- Konu Başlıkları;**

**-Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmıştır. (Seri No:30)**

**-İş Akdi Feshedilen İşçiye Arbuluculuk Müessesinden Yararlanılması Sonucunda Ödenen Tutarlardan Gelir Vergisi Tevkifatı Yapılıp Yapılmayacağı,**

Söz konusu gelişmeleri konu başlıkları altında özetle bilgilerinize sunuyoruz.

### **B- Konu Özetleri;**

#### **1. Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmıştır. (Seri No:30)**

**KDV Genel Uygulama Tebliği'nde Değişiklik Yapılmasına Dair 30 Seri No.lu Genel Tebliğ** ile Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nde birtakım değişiklikler yapılmış ve yenilikler getirilmiştir.

Yapılan bu düzenlemeler aşağıdaki gibidir.

#### **1.1. Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Yapıtılan 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 Yapıtılması, 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.

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 Hizmet	Öngörülen	Hizmeti Bilfiil İfa Edilen Alt	Hizmeti Bilfiil İfa Etmeyen Alt	Yükleniciden Yapılacak Tevkifat Oranı
		Yükleniciden Yapılacak İşlem Türü	Yükleniciden Yapılacak Tevkifat	
Yer ve Bahçe Bakım Hizmetleri	Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri (Tebliğ'in 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	İşgücü Temin Hizmetleri (Tebliğ'in I/C-2.1.3.2.5. Bölümü)	9/10	Tevkifat Yok	5/10
Hasta Yönlendirme ve Refakat/Resepsiyon/Yardımlı Masası/Taşıma Hizmetleri				
Güvenlik Hizmetleri				
Otopark Hizmetleri				
Diğer Tıbbi Ekipman Destek Hizmeti	Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri (Tebliğ'in I/C-2.1.3.2.10 bölümü)	Tevkifat Yok*	Tevkifat Yok	5/10
Mefruşat Hizmeti				
Yemek Hizmeti	Yemek Servis ve Organizasyon Hizmetleri (Tebliğ'in I/C-2.1.1.3.2.4. Bölümü)	Tevkifat Yok*	Tevkifat Yok	5/10
Olağanüstü Bakım ve Onarım Hizmetleri	Yapım İşleri (Tebliğ'in I/C-2.1.3.2.1 Bölümü)	3/10	3/10	3/10
Bina ve Arazi Hizmetleri	-	Tevkifat Yok	Tevkifat Yok	5/10
Labaratuvar Hizmeti	-	Tevkifat Yok	Tevkifat Yok	5/10
Görüntüleme Hizmeti	-	Tevkifat Yok	Tevkifat Yok	5/10
Rehabilitasyon Hizmeti	-	Tevkifat Yok	Tevkifat Yok	5/10
Ortak Hizmetler Yönetimi Hizmeti	-	Tevkifat Yok	Tevkifat Yok	5/10
Hastane Bilgi Yönetimi Hizmeti	-	Tevkifat Yok	Tevkifat Yok	5/10

• Hizmetin Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) ayırımında 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, **01.03.2020** 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 Kararınameye Göre Kiralama Karşılığı Yaptırılan Projelerde KDV İstisnası" başlıklı (II/E-3.1.2) bölümündeki açıklamalar kapsamında KDV'den istisna olduğuna ilişkindir.

## 1.2. 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 Cumhurbaşkanı 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.**

## 2. İş Akdi Feshedilen İşçiye Arabuluculuk Müessesinden Yararlanılması Sonucunda Ödenen Tutarlardan Gelir Vergisi Tevkifatı Yapılıp Yapılmayacağı,

Bilindiği üzere 6325 sayılı Hukuk Uyuşmazlıklarında Arabuluculuk Kanunu;

-Hukuk uyuşmazlıklarının arabuluculuk yoluyla çözümlenmesi,

-Arabuluculuğun sistematik teknikler uygulanarak görüşmek ve müzakerelerde bulunmak amacıyla tarafları bir araya getiren, onların birbirlerini anlamalarını ve bu suretle çözümlerini kendilerinin üretmesini sağlamak için aralarında iletişim sürecinin kurulmasını gerçekleştiren,

-Tarafların çözüm üretemediklerinin ortaya çıkması halinde çözüm önerisi de getirebilen,

-Uzmanlık eğitimi almış olan tarafsız ve bağımsız bir üçüncü kişinin katılımıyla ve ihtiyari olarak yürütülen uyuşmazlık çözüm yöntemi,

düzenlemelerini hüküm altına almıştır.



Diğer taraftan; iş akdi feshedilen çalışan ile arabuluculuk müessesesi kullanılarak anlaşılması neticesinde düzenlenen **arabuluculuk tutanağı**, hukuki hüküm ifade ettiğinden, anılan tutanak içeriğine göre vergisel iş ve işlemlerin gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

Bu açıdan uygulayıcıların arabuluculuk tutanağının içeriğini tam ve eksiksiz bilmesi, özenle okuması ve buna göre işlemin yerine getirmesi beklenir. Ayrıca "Arabuluculuk Tutanağının" ilgililerce imzalanması aşamasında muhasebe veya personel birimleriyle ön görüşmede bulunulması, aşağıda yer alan ücret unsurlarına dikkat edilmesi, hatalı veya eksik işlemleri önleyecektir.

Bu çerçevede hizmet erbabına ödenebilecek;

-Kıdem tazminatı tutarının, hizmet erbabının çalıştığı süre dikkate alınarak en yüksek devlet memuruna ödenen azami emekli ikramiyesini aşmayan kısmının gelir vergisinden istisna edilmesi, istisnayı aşan kısmın ise gelir vergisi tevkifatına tabi tutulması,

-İhbar tazminatı ile fazla mesai, yıllık izin ücreti prim alacağı, ulusal ve genel bayram tatili alacağı ve hafta tatili ücretleri, G.V.K'nun 61'inci maddesi uyarınca ücret niteliğinde bir ödeme olduğundan gelir vergisi tevkifatına tabi tutulması,

gerekmektedir.

**Saygılarımızla**  
**Hasan Zeki Süzen (YMM) – Ekrem Kayı (YMM)**