

**KDV Genel Uygulama Tebliği'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ 14 Şubat 2020
tarihli Resmi Gazete'de yayımlandı.**

14 Şubat 2020 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan KDV Genel Uygulama Tebliği'nde Değişiklik Yapılmasına Dair 30 Seri No.lu Tebliğ ile;

- Kamu özel işbirliği modeli ile yaptırılan sağlık tesislerine ilişkin işletme döneminde sunulan hizmetlerde KDV oranı, istisna ve tevkifat uygulaması,
- İmalat sanayine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamındaki inşaat işlerinde vergi iadesi,
- KDV Kanunu'nun Geçici 39 uncu maddesi çerçevesinde yeni makine ve teçhizat teslimlerine istisna uygulaması,

Konularına ilişkin düzenlemeler yapılmış olup konuya ilişkin açıklamalara aşağıda yer verilmiştir.

1. Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Yaptırılan Sağlık Tesislerine İlişkin Düzenlemeler:

1.1. Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Yaptırılan Sağlık Tesislerine İlişkin İşletme Döneminde Sunulan Hizmetlerde Tevkifat Uygulaması:

Tebliğin 1 inci maddesi ile; KDVGUT'nin Mükellef ve Vergi sorumlusu başlıklı (C) bölümünün Vergi Sorumluluğu ve vergi tevkifatına ilişkin açıklamaların yapıldığı (2) nci ayırımına (I/C-2.1.3.2.13.) bölümünden sonra gelmek üzere (2.1.3.2.14) bölümü eklenerek "Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Yaptırılan Sağlık Tesislerine İlişkin İşletme Döneminde Sunulan Hizmetlerde Tevkifat Uygulaması" na ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

1 Mart 2010 tarihinden itibaren yürürlüğe girecek olan düzenleme ile Kamu Özel İş Birliği Modeli ile yaptırılan sağlık tesislerinin işletme döneminde alınan hizmetlere uygulanacak tevkifat oranları ile tevkifat uygulamasından doğan iade taleplerinde dikkate alınacak işlem türleri aşağıdaki tabloda olduğu şekilde düzenlenmiştir.

Diğer taraftan, sağlık tesislerine yönelik sunulan hizmetleri bilfiil ifa etmeyen alt yükleniciler tarafından düzenlenecek faturalarda (yapım işleri hariç) tevkifat uygulanmayacak, yüklenici firma tarafından alt yükleniciler aracılığıyla temin edilen ve Sağlık Bakanlığına sunulan hizmetlere ilişkin Sağlık Bakanlığı tarafından **KDVGUT**'nin (I/C-2.1.3.2.13.) bölümü kapsamında (5/10) oranında [yapım işlerinde (3/10) oranında] KDV tevkifatı yapılacaktır.

Söz konusu hizmetlerin, alt yüklenicilerden temin edilmeksizin doğrudan yüklenici firma tarafından Sağlık Bakanlığına 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:

Sözleşmede Öngörülen Hizmet	Hizmeti BİTÜL İfa Eden Alt Yükleniciden Yapılacak Tevkifat		Hizmeti BİTÜL İfa Etmeyen Alt Yüklenicilerden Yapılacak Tevkifat Oranı	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-2.1.3.2.3. 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	5/10
Görüntüleme Hizmeti				
Rehabilitasyon Hizmeti				
Ortak Hizmetler Yönetimi Hizmeti				
Hastane Bilgi Yönetim Hizmeti				

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

1.2. Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Yapıtılan Sağlık Tesislerinin Sağlık Bakanlığı'na kiralınması:

Tebliğin 2 inci maddesi ile KDVGUT'nin (II/E-3.1.2.) bölümünde yapılan düzenleme ile Kamu Özel İş Birliği Modeli ile yapıtılan sağlık tesislerinin Sağlık Bakanlığına kiralınması işleminin KDV Kanununun geçici 29 uncu maddesi kapsamında KDV'den istisna olduğu belirtilmiştir.

1.3. Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Yapıtılan Sağlık Tesislerinin İşletme Döneminde Sunulan Hizmetlerde KDV Oranı Uygulanması

Tebliğin 7 inci maddesi ile KDVGUT'nin (III/B-2.6.) bölümünden sonra gelmek üzere eklenen (2.7) bölümü ile Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Yapıtılan Sağlık Tesislerinin İşletme Döneminde Sunulan Hizmetlerde uygulanacak KDV Oranları belirlenmiştir.

Buna göre söz konusu sağlık tesislerine yönelik yüklenici tarafından Sağlık Bakanlığına sunulan laboratuvar, rehabilitasyon ve görüntüleme hizmetleri ile alt yükleniciler tarafından bu kapsamda sunulan hizmetler %8 oranında KDV'ye tabi olacaktır. Yine yüklenici tarafından Sağlık Bakanlığına sunulan yemek hizmetleri ile bu hizmetlere ilişkin alt yükleniciler tarafından sunulan yemek hizmetlerinde de uygulanacak KDV oranı %8 olacaktır.

2. İmalat Sanayiine Yönelik Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamındaki İnşaat İşleri:

Tebliğin üçüncü maddesi KDVGUT'nin (II/E-7) bölümünde KDV Kanunu'nun geçici 37 nci maddesinde imalat sanayiine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamında sabit yatırım öngörülen yatırımlara ilişkin inşaat işleri nedeniyle yüklenilen ve indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV'nin iadesine ilişkin uygulamanın 1950 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı uyarınca 2020 ve 2021 yıllarında da uygulanabileceğine ilişkin düzenleme yapılmıştır.

Diğer yandan tebliğin dördüncü maddesi ile KDVGUT'nin (II/E-7.1) ve (II/E-7.3) bölümlerinde imalat sanayiine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamında inşaat işleri nedeniyle yüklenilen ve indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV'nin iade talep sürelerine ve dönemlerine ilişkin düzenlemeler yapılmış olup aşağıda tablo halinde gösterilmiştir.

Sabit Yatırım Tutarı	Harcama Dönemi	İade Talep Zamanı	Talep Edilebilecek KDV Beyannamesi
50.000.000.-TL	Yılın ilk altı ayı	Harcama dönemini izleyen bir yıl	En erken Temmuz, en geç bir sonraki yılın Mayıs dönemine ait beyanname
50.000.000.-TL	Yılın ikinci altı ayı	Harcama dönemini izleyen bir yıl	İzleyen Ocak ve Kasım dönemlerine
50.000.000.-TL altı	Harcama yılı	Harcama yılını izleyen yıl	ait beyannameler

3. Makine ve teçhizat teslimlerine istisna uygulaması:

Tebliğin altıncı maddesi ile KDVGUT'nin (II/E-9.) bölümünde; KDV Kanununun Geçici 39 uncu maddesi çerçevesinde, sanayi sicil belgesi sahibi KDV mükelleflerine münhasıran imalat sanayiinde kullanılmak üzere yapılan yeni makine ve teçhizat teslimleri ile Teknoloji geliştirme bölgesi ile ihtisas teknoloji geliştirme bölgesinde, Ar-Ge ve tasarım merkezlerinde, araştırma laboratuvarlarında Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde bulunanlara, münhasıran bu faaliyetlerinde kullanılmak üzere yapılan yeni makine ve teçhizat teslimlerine uygulanan istisnanın süresinin 7201 sayılı kanun ile 31.12.2019'dan 31/12/2022'ye uzatılmış olması nedeniyle tarih değişikliği bakımından düzenleme yapılmıştır.

Tebliğ için tıklayınız <https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2020/02/20200214-8.htm>