

SİRKÜLER (2020'20)

Konu: Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Yapıtılan Sağlık Tesislerine İlişkin İşletme Döneminde Sunulan Hizmetler Tevkifat Uygulaması.

30 Seri No'lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 30) yayımlanmış olup, bu tebliğde;

Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Yapıtılan Sağlık Tesislerine İlişkin İşletme Döneminde Sunulan Hizmetlerin Tevkifat Uygulaması:

Kamu özel iş birliği modeli ile yaptırılan sağlık tesislerine yapılması ve işletilme döneminde bir takım hizmetler alınmakta olup, alınan bu hizmetlere tevkifat uygulaması bu tebliğin yayımı tarihini takip eden aybaşından (01.03.2020) itibaren uygulanmaya başlanacaktır.

Bu Tebliğin 1'nci maddesiyle, 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 Yapıtılan Sağlık Tesislerine İlişkin İşletme Döneminde Sunulan Hizmetlerde Tevkifat Uygulaması" başlıklı bölüm eklenmiştir.

Buna göre, 6428 sayılı Kanun kapsamında yaptırılan sağlık tesislerine yönelik işletme döneminde, Sağlık Bakanlığınca, alınan hizmetlere uygulanacak tevkifat oranları ile tevkifat uygulamasından doğan iade taleplerinde, bu hizmetlere tebliğdeki tabloda karşılık gelen işlem türleri dikkate alınacaktır.

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.

2) Kamu özel işbirliği Modeli ile Yapıtılan Sağlık Tesislerine İlişkin İşletme Döneminde Sunulan Hizmetlerde KDV Oranı Uygulaması :

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

Bu bölümde,

2007/13033 sayılı BKK eki (II) sayılı listenin (B) bölümünün 21'nci 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,

Buna göre; 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.

Bu uygulama, tebliğin yayımı tarihinde (14.02.2020) yürürlüğe girmektedir.

İmalat Sanayii Yatırımlarına Sağlanan İlave Teşviklerin Uygulama Süresinin Uzatılması, Bu tebliğin 4'ncü ve 5'nci maddelerinde;

İmalat sanayine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamında asgari 50 milyon TL tutarında veya 50 milyon TL tutarına kadar, sabit yatırım öngörülen yatırımlara ilişkin, inşaat işleri nedeniyle ilgili yılın ilk aylık döneminde teşvik belgesi sahibi mükelleflere düzenlenen faturalarda yer alan ve bu süre içinde indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV'nin bu altı aylık dönemi izleyen bir yıl içinde talep edilmesi halinde iade edilecektir.

Yatırım teşvik belgesi kapsamında 50 milyon TL sabit yatırım dolayısıyla yüklenilen mükellef tarafından iadesi talep edilen KDV uygulamasının iade talep tarihleri ve uygulamaya yönelik örnekler yer verilmiştir.

Bu uygulama, tebliğin yayımı tarihinde (14.02.2020) yürürlüğe girmektedir.

Bu tebliğin 3'ncü maddesinde; 30 Aralık 2019 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 1950 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile KDV Kanununun, imalat sanayi'ne yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamında 50 milyon TL yapılan sabit yatırımlara ilişkin inşaat işleri nedeniyle yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV'nin iade edilmesi hakkındaki Geçici 37'nci maddesi hükmü 2020 ve 2021 yılları için uzatılmıştır.

Bu tebliğin 6'ncı maddesi ile KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/E-9 ve (II/E-9.1.2) paragraflarının sonuna; imalat sanayiinde kullanılmak üzere yapılan yeni makine ve teçhizat teslimlerine ilişkin istisna uygulamasına yönelik açıklamaların yer aldığı ilgili bölümdeki 31.12.2019 tarihi 31.12.2022 yıllarında yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV'sinin satıcı mükellef tarafından iade talep edilmesi halinde iadesinin yapılacağı yönünde düzenleme yapılmıştır.

Bu uygulama, tebliğin yayımı tarihinde (14.02.2020) yürürlüğe girmektedir.

Bu tebliğin; 3, 4 ve 5'nci maddeleri ile Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin yatırım teşvik belgesi kapsamında yapılan yatırımlara ilişkin inşaat işleri nedeniyle yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV'nin iade edilmesi hakkındaki ilgili bölümleri yukarıdaki açıklamalara göre yapılan düzenlemeler çerçevesinde güncellenmiştir.

(Resmi Gazete; 14.02.2020 tarihli 31039 sayılı)

Söz konusu Tebliğe aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

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

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim

Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

