

Şoförlük-Operatörlük, Muhtelif atölye ve İnşaat Yevmiyeli İşçilikleri Hizmet Alımı İşlerinde uygulanaak KDV tevkifatı Oranı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	85620172-130[229 078 5022]-41851
Tarih	01.09.2022

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Şanlıurfa Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı : E-85620172-130[229 078 5022]-41851

01.09.2022

Konu : Şoförlük-Operatörlük, Muhtelif atölye ve İnşaat Yevmiyeli İşçilikleri Hizmet Alımı İşlerinde uygulanaak KDV tevkifatı Oranı hk.

İlgi : ... tarih ve ... sayılı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, İş Ortaklığınız ile ... Müdürlüğü arasında imzalanan "Şoförlük-Operatörlük, Muhtelif Atölye ve İnşaat Yevmiyeli İşçilikleri Hizmet Alımı Sözleşmesi" kapsamında, şoförlük-operatörlük, muhtelif atölye ve inşaat bakım-onarım işleri yaptığınızı, söz konusu işlerle ilgili olarak tarafınıza yapılan ödemeler üzerinden (9/10) oranında katma değer vergisi (KDV) tevkifatı yapıldığı belirtilerek, uygulanması gereken KDV tevkifatı oranı hususunda Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmaktadır.

3065 sayılı KDV Kanununun 9/1 inci maddesinde, mükellefin Türkiye içinde ikametgâhının, işyerinin, kanunî merkezi ve iş merkezinin bulunmaması hallerinde ve gerekli görülen diğer hallerde Hazine ve Maliye Bakanlığının, vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutabileceği hükme bağlanmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.2.) bölümünde kısmi tevkifat uygulanacak hizmetler, (I/C-2.1.3.3.) bölümünde ise kısmi tevkifat uygulanacak teslimler sayılmış olup, anılan Tebliğin;

- "İşgücü Temin Hizmetleri" başlıklı (I/C-2.1.3.2.5.) bölümünün "Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı" alt başlıklı (I/C-2.1.3.2.5.1.) bölümünde;

"Tebliğin (I/C-2.1.3.1/a ve b) bölümünde sayılanlara, faaliyetlerinin yürütülmesi ile ilgili işlemlerde kullanılan işgücünün sağlanması şeklinde verilen hizmetlerde (işgücü temin hizmeti alımlarında), alıcılar tarafından (9/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır."

- "Kapsam" alt başlıklı (I/C-2.1.3.2.5.2.) bölümünde ise;

"Gerçek veya tüzel kişiler, faaliyetlerinin yürütülmesine ilişkin olarak ihtiyaç duydukları işgücünü, kendilerine hizmet akdi ile bağlı ücretli statüsünde hizmet erbabı çalıştırarak temin etmek yerine, alt işverenlerden veya bu alanda ya da başka alanlarda faaliyette bulunan diğer kişi, kurum, kuruluş veya organizasyonlardan temin etmektedirler."

Bu tür hizmetler, esas itibarıyla, temin edilen elemanların, hizmeti alan işletmenin bilfiil sevk, idare ve kontrolü altında çalıştırılabilmesinin mümkün bulunduğu durumlarda tevkifat kapsamına girmektedir.

Bu şekilde ortaya çıkan hizmetlerde aşağıdaki şartların varlığı halinde tevkifat uygulanır:

-Temin edilen elemanların, hizmeti alana ücretli statüsünde hizmet akdiyle bağlı olmaması gerekmektedir.

-Temin edilen elemanların, hizmeti alanın sevk, idare ve kontrolü altında çalıştırılması gerekmektedir. Elemanların işletmenin mal ve hizmet üretimi safhalarından herhangi birinde çalıştırılması halinde, sevk, idare ve kontrolün hizmeti alan işletmede olduğu kabul edilir.

Dolayısıyla işgücü temin hizmetinin varlığının tespitinde; hizmetin ifasında kullanılan elemanların işgücü temin hizmetini veren firmanın bünyesinde bulunması ve ona hizmet akdiyle bağlı olması, hizmeti alanın sevk, idare ve kontrolü altında çalıştırılması gibi karineler göz önünde bulundurulur, bu hususların varlığı, taraflar arasında bir sözleşme yapılmışsa bu sözleşmedeki hükümler veya sözleşmeye bağlı teknik şartnamedeki açıklamalar da dikkate alınarak tespit edilir.

İşgücü temin hizmeti veren mükellefin, söz konusu hizmeti bir başka mükelleften temin ettiği elemanları kullanarak sunması halinde, sadece kendisine verilen işgücü temin hizmetinde tevkifat uygulanır.

..."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Ayrıca, 2/2/2022 tarih ve 31738 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Tarım İşletmeleri Genel Müdürlüğü Ana Statüsü"nün 4 üncü maddesinde; TİGEM'in tüzel kişiliğe sahip, faaliyetlerinde özerk ve sorumluluğu sermayesiyle sınırlı iktisadi devlet teşekkülü olduğu belirtilmiştir.

Öte yandan, özelge talep formu ekinde yer alan sözleşme ve teknik şartnamenin incelenmesinden;

-Yüklenici tarafından çalıştırılan işçilerin idarenin bilgisi dışında değiştirilemeyeceği ve işlerin takip ve kontrolünün idarece belirlenen ilgili personel tarafından yapılacağı,

-İhtiyaç duyulması halinde ihale konusu işler ile ilgili olarak idarenin, yükleniciden işçilerin idareye ait diğer işletmelere veya işin gerektirdiği dış görevlere görevlendirilmesini isteyebileceği,

-İdarenin, işçilerin çalıştığı sahadaki kontrolünü teknoloji yardımıyla yapmaya yetkili olduğu,

-Sözleşme kapsamında motor ustası, inşaat ustası, kaynakçı-kaportacı, iş makinesi operatörü, marangoz, kaloriferci vb. personelin istihdam edileceği

anlaşılmaktadır.

Buna göre, Tarım İşletmeleri Genel Müdürlüğüne (TİGEM) bağlı ... ile İş Ortaklığınız arasında imzalanan sözleşme kapsamında sunulan şoförlük-operatörlük, muhtelif atölye, inşaat ve bakım-onarım işçilik hizmetinin KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.2.5.) bölümü kapsamında değerlendirilmesi ve adı geçen Müdürlük tarafından (9/10) oranında KDV tevkifatına tabi tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026