

TEİAŞ ile imzalanan sözleşmede Bitki Örtüsü Temizliği, Toprak Altında Kalan Direk Ayak Betonlarının Temizlenmesi ve ziftlenmesi hizmet alım işlerinde kdv tevkifatı uygulanıp uygulanmayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	E-85620172-130[873 066 6481]-39500
Tarih	22.08.2022

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Şanlıurfa Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı : E-85620172-130[873 066 6481]-39500

22.08.2022

Konu : ... ile imzalanan sözleşmede Bitki Örtüsü Temizliği, Toprak Altında Kalan Direk Ayak Betonlarının Temizlenmesi ve Ziftlenmesi hizmet alım işlerinde kdv tevkifatı uygulanıp uygulanmayacağı hk.

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

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve ekinin incelenmesinden, Adi Ortaklığınız ile ... Müdürlüğü arasında "Enerji İletim Hatları Bitki Örtüsü Temizliği, Toprak Altında Kalan Direk Ayak Betonların Temizlenmesi ve Ziftlenmesi İşi"ne ilişkin sözleşme imzalandığı belirtilerek, söz konusu hizmetlere ilişkin düzenlenecek faturalarda katma değer vergisi (KDV) tevkifatı uygulanıp uygulanmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmıştır.

3065 sayılı KDV Kanununun;

- 1/1 inci maddesinde, Türkiye'de yapılan ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesindeki teslim ve hizmetlerin KDV'ye tabi olduğu,

- 9/1 inci maddesinde, mükellefin Türkiye içinde ikametgahının, iş yerinin, kanuni 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

hüküm altına alınmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin; (I/C-2.1.3.1.) bölümünde kısmi tevkifatın mahiyeti ve tevkifat uygulayacak alıcılar, (I/C-2.1.3.2.) bölümünde kısmi tevkifat uygulanacak hizmetler ve (I/C-2.1.3.3.) bölümünde ise kısmi tevkifat uygulanacak teslimler sayılmıştır. Anılan Tebliğin "İşgücü Temin Hizmetleri" başlıklı (I/C-2.1.3.2.5.) bölümünün;

- "Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı" 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" 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 itibariyle, temin edilen elemanların, hizmet 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.

..."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Diğer taraftan, "Enerji İletim Hatları Bitki Örtüsü Temizliği, Toprak Altında Kalan Direk Ayak Betonların Temizlenmesi ve Ziftlenmesi İşİ"ne ilişkin teknik şartnamenin incelenmesinden;

-... sorumluluk sahasındaki ormanlık alanlarda kalan elektrik iletim hatlarının geçtiği güzergahta bulunan ağaçlık ve çalılık alanların temizliği ile kastedilenin; ağaç kesmek, elektrik hattı altında traşlama yaparak ekiplere yürüyüş koridoru oluşturmak, toprak altında kalan direk ayaklarını temizlemek ve ziftlemek olduğu,

-Bitki örtüsü temizliği yapılmasının istenildiği güzergâhların öncelik sırasının ... tarafından belirleneceği, ...'ın iş başladıktan sonra söz konusu öncelik sırasında değişiklik yapabileceği, bitki örtüsü temizliği çalışmasının ...'ın hat bakım ekibi personeli nezaretinde yapılacağı,

-Çalıştırılacak ekiplerin sevk ve idaresinin ...'ın görevlendireceği teknik personel ile birlikte sevk idare edecek 1 elektrik/elektronik mühendisi veya EKAT belgeli teknikerin bulundurulacağı,

-Söz konusu işin yerine getirilmesinde kullanılacak ekipmanlar için ...'tan onay alınacağı

anlaşılmıştır.

Buna göre, Adi Ortaklığınız tarafından ...'a verilen "Enerji İletim Hatları Bitki Örtüsü Temizliği, Toprak Altında Kalan Direk Ayak Betonların Temizlenmesi ve Ziftlenmesi İşİ"ne ilişkin hesaplanan KDV'nin Tebliğin (I/C-2.1.3.2.5.) bölümü kapsamında (9/10) oranında tevkifata 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