

İşgücü temin hizmetinde KDV tevkifatı.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	85620172-130-29708
Tarih	27.06.2022

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Őanlıurfa Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı : E-85620172-130-29708

27.06.2022

Konu : İşgücü temin hizmetinde KDV tevkifatı.

İlgi : ...tarihli ve ... sayılı özelge başvurunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden, Şirketiniz ile ... arasında "Ceylanpınar Tarım İşletmesi Müdürlüğü İhtiyacı Olan 2021 Yılı Zirai Sulamacı, Elektrikli Motor-Bakım-Onarımcısı, Mekanik Bakım-Onarımcısı, Sondaj İşçisi, Boru Tamir Ustası İşçilikleri Hizmet Alımı" konulu sözleşmenin imzalandığı, söz konusu sözleşmede sayılan işlerin idari ve teknik şartnamelerde belirtildiği şekilde yapıldığı, adı geçen Kurum tarafından Şirketinize yapılan hakediş ödemeleri üzerinden (9/10) oranında katma değer vergisi (KDV) tevkifatı uygulandığı, ancak İdari Şartnamenin 13.3. maddesinde ifade edildiği üzere işin yapılması esnasında sevk ve idarenin tamamıyla Şirketinize ait olması nedeniyle Şirketiniz tarafından sözleşme kapsamında verilen hizmete (7/10) oranında KDV tevkifatı uygulanması gerektiği belirtilerek, sözleşme kapsamında yapılan hizmete hangi oranda KDV tevkifatı uygulanacağı hususunda Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmıştır.

3065 sayılı KDV Kanununun 9/1 inci maddesinde, vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutma konusunda Bakanlığımıza yetki verilmiştir.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin "İşgücü Temin Hizmetleri" başlıklı (I/C-2.1.3.2.5.) bölümünde,

"2.1.3.2.5.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı

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.

2.1.3.2.5.2. Kapsam

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 çalıştırması gibi karineler göz önünde bulundurularak, bu hususların varlığında, taraflar arasındaki sözleşme hükümleri veya sözleşmeye bağlı teknik şartnamedeki işler dikkate alınacaktır."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Özelge talep formunuz ekinde yer alan "2021 Yılı Zirai Sulamacı, Elektrikli Motor-Bakım-Onarımcısı, Mekanik Bakım-Onarımcısı, Sondaj İşçisi, Boru Tamir Ustası İşçilikleri Hizmet Alımı İdari Şartnamesi"nin "İşlerin Yapılma Yeri ve Çalışma Şartları" başlıklı 13.3. maddesinde işin yapılması esnasında sevk ve idarenin tamamıyla yükleniciye ait olduğu belirtilmişse de, "2021 Yılı Zirai Sulamacı, Elektrikli Motor-Bakım-Onarımcısı, Mekanik Bakım-Onarımcısı, Sondaj İşçisi, Boru Tamir Ustası İşçilikleri Hizmet Alımı Teknik Şartnamesi"nin 2.8. maddesinde, yüklenicinin şartnamede zikredilmeyen fakat işin gereği yapılması gereken ve işletme tarafından yazılı ve sözlü olarak bildirilen işleri yapmak zorunda olduğu, işletme tarafından gerekli görülen hallerde yüklenicinin çalıştırdığı personeli işin yaptıkları işin niteliğine göre Ceylanpınar Tarım İşletme Müdürlüğü'nün herhangi bir bölgesinde çalıştırabileceği, 2.20. maddesinde işlerin takip ve kontrolünün işletmece görevlendiren personel tarafından yapılacağı, 2.21. maddesinde günlük yapılan işlerin kayıtlarının işletme yetkilileri ve yüklenici tarafından tutulacağı, 2.30.

maddesinde yapılacak işin durumuna göre vardiya sayısı ve çalışma saatlerinin işletme ve yüklenicinin tarafından birlikte belirleneceği, 2.35. maddesinde işin gereği işletme tarafından yükleniciye verilen her türlü malzeme ve demirbaşların tutanakla teslim edileceği ifadeleri yer almaktadır.

Buna göre, Şirketiniz ile ... Müdürlüğü arasında imzalanan "2021 Yılı Zirai Sulamacı, Elektrikli Motor-Bakım-Onarımcısı, Mekanik Bakım-Onarımcısı, Sondaj İşçisi, Boru Tamir Ustası İşçilikleri Hizmet Alımı Sözleşmesi" ile konuya ilişkin Teknik Şartnamenin incelenmesinden Şirketiniz tarafından adı geçen Kuruma verilen hizmetin işgücü temin hizmeti olduğu ve sevk ve idarenin adı geçen Kurumda olduğu anlaşıldığından söz konusu hizmet bedeli üzerinden KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.2.5.) bölümü kapsamında (9/10) oranında KDV tevkifatı uygulanması 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