

İşgücü Temini Hizmetinde KDV Tevkifatı

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	53849047-130-4792
Tarih	07.06.2022

T.C.

MUŞ VALİLİĞİ

Defterdarlık Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : 53849047-130-4792

07.06.2022

Konu : İşgücü Temini Hizmetinde KDV Tevkifatı

İlgi : ... tarihli ve ... kayıt no'lu özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, ... İşletme Müdürlüğü ile Şirketiniz arasında imzalanan "... İşletme Müdürlüğü İhtiyacı 65 Kişi ile 3 Yıl Süreli Kazan Dairesi, Su Pompası, Yemekhane, Lokal, Misafirhane, İdare ve Santral Binası Çay Ocakları, Türbin Temizlik İşleri ve Sosyal Site Genel Hizmet ve Temizlik Hizmeti Alımına Ait Sözleşme" kapsamında verdiğiniz hizmete ilişkin hakediş üzerinden hesaplanacak katma değer vergisi (KDV) tevkifatı oranı hususunda Defterdarlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun 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 uygulanacak alıcılar, (I/C-2.1.3.2.) bölümünde kısmi tevkifat uygulanacak hizmetler ve (I/C-2.1.3.3.) bölümünde kısmi tevkifat uygulanacak teslimler belirtilmiştir.

Aynı Tebliğin "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 kullanacakları 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 edilecektir."

açıklamalarına yer verilmiştir.

60 No.lu KDV Sirkülerinin;

- "2.2.2.5. İşgücü Temin Hizmetleri" bölümünde yer alan Örnek 13'te, elektrik üretim, iletim ve dağıtım firmaları ile yüklenici firmalar arasında düzenlenen "Hizmet Alım Sözleşmesinde"; işin, merkez binaları ile bağlı ilçe işletme binalarının ve misafirhanelerin (temizlik malzemeleri yükleniciye ait olmak üzere) temizlik işleri olduğunun belirtilmesi halinde, söz konusu işin "temizlik hizmeti" kapsamında değerlendirilerek hizmet bedeli üzerinden hesaplanan KDV'nin, elektrik üretim, iletim ve dağıtım firmasının belirlenmiş alıcılardan olması halinde bunlar tarafından 7/10 oranında tevkifata tabi tutulacağı,

-"2.2.2.10 Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri" başlıklı bölümünde ise; malzemesiz temizlik hizmetlerinin işgücü temin hizmetine ilişkin koşulları taşıması kaydıyla işgücü temin kapsamında değerlendirilerek 9/10 oranında KDV tevkifatına tabi tutulacağı

belirtilmiştir.

İşgücü 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 varlığı, taraflar arasındaki sözleşme hükümleri veya sözleşmeye bağlı teknik şartnamedeki işler dikkate alınarak tespit edilecektir.

Özelge talep formu ekinde yer alan hizmet alımına ait sözleşmenin incelenmesinden sözleşme konusu işin, 65 kişi kazan dairesi, su pompası, yemekhane, lokal, misafirhane, idare ve santral binası çay ocakları, türbin temizlik işleri ve sosyal site genel hizmet ve temizlik işi olduğu, sözleşme ekinde yer alan teknik şartnamenin incelenmesinden ise hizmetin ifasında kullanılan elemanların firmanıza hizmet akdiyle bağlı olduğu ve hizmeti alan idarenin sevk, idare ve kontrolü altında çalıştırılacağı ile sözleşme konusu işte sözleşme süresince kullanılacak makine ve her türlü malzemenin idarece karşılanacağı, yüklenicinin karşılayacağı makine veya herhangi bir malzemenin bulunmadığı anlaşılmaktadır.

Buna göre, kazan dairesi, su pompası, yemekhane, lokal, misafirhane, idare ve santral binası çay ocakları, türbin temizlik işleri ve sosyal site genel hizmet ve temizlik hizmetlerine yönelik olarak Şirketiniz tarafından ... İşletme Müdürlüğüne verilen hizmetin işgücü temin hizmeti kapsamında (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