

İşgücü temin hizmetine bağlı olarak ortaya çıkan kıdem tazminat ödemelerine ilişkin fatura düzeni ve KDV tevkifatı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	E-39044742-130[Özelge]-1148944
Tarih	26.08.2024

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları KDV-ÖTV Grup Müdürlüğü

Sayı : E-39044742-130[Özelge]-1148944

26.08.2024

Konu : İşgücü temin hizmetine bağlı olarak ortaya çıkan kıdem tazminat ödemelerine ilişkin fatura düzeni ve KDV tevkifatı

İlgi : 12/04/2021 tarihli ve 1744710 evrak kayıt numaralı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, Şirketinizin "Personel Hizmet Elemanı Alımına Ait Sözleşme" kapsamında Orduevi Müdürlüğüne personel temin hizmeti verdiği, söz konusu sözleşme kapsamında Orduevi Müdürlüğünde görev yapan ve çeşitli sebeplerle iş sözleşmesi sona eren personellerin kıdem tazminatlarının Orduevi Müdürlüğü tarafından ödenmesine karar verildiği belirtilerek, işgücü temin

hizmetine bağlı olarak ortaya çıkan kıdem tazminat demelerine ilişkin Orduevi Müdürlüğü adına fatura düzenlenip düzenlenmeyeceği, düzenlenmesi durumunda kıdem tazminatı yansıtırma faturasında katma değer vergisi (KDV) hesaplanıp hesaplanmayacağı, hesaplanması halinde KDV tevkiyatı uygulanıp uygulanmayacağı hususlarında Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

VERGİ USUL KANUNU YÖNÜNDEN:

213 sayılı Vergi Usul Kanununun "İspat edici kâğıtlar" başlıklı 227 nci maddesinde, "Bu kanunda aksine hüküm bulunmadıkça, bu kanuna göre tutulan ve nc şahıslarla olan münasebet ve muamelelere ait olan kayıtların tevsihi mecburidir." hükmüne yer verilmiş olup, söz konusu kayıtların ise esas itibarıyla, Kanunun 229 uncu ve müteakip maddelerinde yer alan veya Bakanlığımıza verilen yetkiye dayanılarak kullanılma zorunluluğu getirilen belgelerle tevsik edilmesi gerekmektedir.

Bu kapsamda, aynı Kanunun;

-229 uncu maddesinde, faturanın, satılan emtia veya yapılan iş karşılığında müşterinin borçlandığı meblağı göstermek üzere emtiayı satan veya işi yapan tüccar tarafından müşteriye verilen ticari vesika olduğu,

-231 inci maddesinin birinci fıkrasının (5) numaralı bendinde, faturanın malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azami yedi gün içinde düzenleneceği, bu süre içerisinde düzenlenmeyen faturaların hiç düzenlenmemiş sayılacağı

hüküm altına alınmış, Kanunun 232 nci maddesinde de, fatura kullanmak mecburiyetinde olanlar sayılmıştır.

Buna göre, şirketiniz ile Orduevi Müdürlüğü arasında imzalanan sözleşme gereği verilen işgücü temin hizmetine bağlı olarak iş sözleşmesi sona eren personel için şirketiniz tarafından hesaplanan ve Orduevi Mdrlğnce doğrudan ilgili personele ödenen kıdem tazminatları işgücü temin hizmet bedeline dahil bulunduğundan, bu kıdem tazminatı ödemeleri için Orduevi Müdürlüğü adına genel hükümler çerçevesinde fatura düzenlemeniz gerekmektedir.

KDV KANUNU YÖNÜNDEN:

3065 sayılı KDV Kanununun;

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

-4 nc maddesinde, hizmetin, teslim ve teslim sayılan haller ile mal ithalatı dışında kalan işlemler olduğu; bu işlemlerin, bir şeyi yapmak, işlemek, meydana getirmek, imal etmek, onarmak, temizlemek, muhafaza etmek, hazırlamak, değerlendirmek, kiralamak, bir şeyi yapmamayı taahhüt etmek gibi

şekillerde gerçekleşebileceği,

-9/1 inci maddesinde, mükellefin Türkiye içinde ikametgâhının, 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,

-20 nci maddesinin 1 inci fıkrasında, teslim ve hizmet işlemlerinde matrahın, bu işlemlerin karşılığını teşkil eden bedel olduğu; 2 nci fıkrasında ise bedel deyiminin, malı teslim alan veya kendisine hizmet yapılan veyahut bunlar adına hareket edenlerden bu işlemler karşılığında her ne suretle olursa olsun alınan veya bunlarca borçlanılan para, mal ve diğer suretlerde sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaat, hizmet ve değerler toplamını ifade ettiği

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 ise kısmi tevkifat uygulanacak hizmetler açıklanmıştır.

Söz konusu Tebliğin (I/C-2.1.3.2.5.) 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 uygulanacağı belirtilmiştir.

Buna göre, Şirketiniz ve Orduevi Müdürlüğü ile imzalanan sözleşme gereği verilen işgücü temin hizmetine bağlı olarak iş sözleşmesi sona eren personel için Şirketiniz tarafından hesaplanan ve Orduevi Müdürlüğünce doğrudan ilgili personele ödenen kıdem tazminatları işgücü temin hizmet bedeline dahil bulunduğundan, bu tutarlar için hesaplanan KDV üzerinden mezkur Tebliğin (I/C-2.1.3.2.5.) bölümü kapsamında (9/10) oranında tevkifat 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.