

KDV Tevkifatı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	63611781-130[9-2018/12]-E.27730
Tarih	29.08.2019

T.C.AFYONKARAHİSAR VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : 63611781-130[9-2018/12]-E.27730

29.08.2019

Konu : KDV Tevkifatı

İlgi : 17/07/2018 tarih ve 35335 evrak kayıt sayılı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; 1163 sayılı Kooperatifler Kanununa tabi Kooperatifinizde çalışan personelleri, "genel kurul süresi boyunca" çalışmak üzere diğer kooperatiflerde görevlendirdiğiniz belirtilerek, bu işlemler neticesinde personele ödenen yolluk ve harcırah masrafı karşılığında görevlendirme isteyen kooperatife düzenleyeceğiniz yansıtma faturasının KDV tevkifatına tabi olup olmadığı hususunda Defterdarlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 9 uncu maddesi ile vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tabi işlemlere taraf olanları vergi alacağının ödenmesinden sorumlu tutma konusunda Hazine ve Maliye Bakanlığına yetki verilmiştir.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin "I/C-2.1.3.2.5. İşgücü Temin Hizmetleri" başlıklı bölümünün "2.1.3.2.5.2. Kapsam" alt başlıklı bölümünde;

"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 kriterler 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.

Buna göre, kooperatifinize hizmet akdiyle bağlı personelin "genel kurul süresi boyunca" hizmeti alan diğer kooperatiflerin sevk, idare ve kontrolü altında çalıştırılması nedeniyle, Kooperatifinizce sunulan hizmet "işgücü temin hizmeti" kapsamında değerlendirilerek, işlem bedeli üzerinden hesaplanan KDV'nin 9/10 oranında tevkifata tabi tutulması gerekmektedir.

Öte yandan, KDV Kanununun 27/2 maddesi uyarınca, üzerinden KDV hesaplanacak işlem bedelinin, işlemin emsal bedeli veya emsal ücretinden düşük olmaması gerektiği de tabiidir.

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 zerine 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