

KDV Tevfikatı

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	92862618-2015/3-2
Tarih	26.05.2015

T.C.

ARDAHAN VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

KİŞİYE ÖZEL

Sayı : 92862618-2015/3-2

26/05/2015

Konu : KDV Tevfikatı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, Şeker Fabrikası Genel Müdürlüğünün 2015 yılı ofis, misafirhane, lojmanlar ve fabrika genel çevre temizliği ve çaycılık, odacılık hizmet işinin Şirketinizce yapılacağından bahisle, söz konusu işlemin KDV tevkifatına tabi olup olmadığı hususunda bilgi istediğiniz anlaşılmıştır.

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 Bakanlığımıza yetki verilmiştir.

Bakanlığımıza tanınan bu yetkiye istinaden yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin;

(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 kullanacakları işgücünün sağlanması şeklinde verilen hizmetlerde (işgücü temin hizmeti alımlarında) alıcılar tarafından (9/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır."

(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."

açıklamalarına yer verilmiştir.

(I/C-2.1.3.2.10.) bölümünde; Tebliğin (I/C-2.1.3.1/a ve b) bölümünde sayılanların Tebliğin (I/C-2.1.3.2.10.2.) bölümünde belirtilen temizlik, çevre ve bahçe bakım hizmeti alımlarında, alıcılar tarafından (7/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacağı, 63 No.lu KDV Sirküleri ile değişik 60 No.lu KDV Sirkülerinin (2.2.2.10) bölümünde ise; malzemesiz temizlik hizmetlerinin işgücü temin hizmetine ilişkin koşulları taşıması kaydıyla ilgili bölüm kapsamında değerlendirilerek (9/10) oranında KDV tevkifatına tabi tutulacağı belirtilmiştir.

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.

Özelge talep formu ekinde yer alan 2014 Yılı Temizlik Hizmetleri Teknik Şartnamesi ve Hizmet Alımında Uygulanacak İdari Şartnamenin incelenmesinden; söz konusu işlemin Şirketiniz uhdesinde bulunan elamanlar tarafından yapılacağı, hizmet ifasının Genel Müdürlüğün İç Hizmetler Şefliği tarafından takip ve kontrol edileceği, yüklenici temsilcisinin elemanlarının İç Hizmetleri Şefinin direktifleri doğrultusunda çalıştırılacağı anlaşılmıştır.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalar çerçevesinde,... Şeker Fabrikası Genel Müdürlüğüne vermiş olduğunuz "malzemesiz temizlik hizmeti ile çaycılık ve odacılık hizmetleri" işlerinin, 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