

Vakıf iktisadi işletmesinin kooperatife düzenleyeceği faturada tevkifat yapıp yapılmayacağı

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	84974990-130[9-2013/80]-1247
Tarih	27.11.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı : 84974990-130[9-2013/80]-1247 27/11/2013

Konu : Vakıf iktisadi işletmesinin kooperatife düzenleyeceği faturada tevkifat yapıp yapılmayacağı

İlgi (a) ve (b)'de kayıtlı dilekçelerinizde, Vakfınız iktisadi işletmesi ... Eğitim Kooperatifi ve ... Araştırma ve Proje Kooperatifi arasında düzenlenen protokoller gereği kantin işletmeciliği taşeronluk hizmeti karşılığında kafeteryanın demirbaş, ticari mal, ilk madde malzeme ve amortisman dışında oluşan tüm personel, doğalgaz, su, elektrik ve diğer giderlerine %10 kar marjı eklenerek anılan Kooperatiflere fatura edileceği, bu kapsamda Kooperatiflere işgücü ve malzeme temin edildiği, işletilen kantinlerde çalışan tüm personelin ücret ve özlük hakları bakımından iktisadi işletmenize bağlı olduğu belirtilerek, işgücü teminine ilişkin faturada tevkifat uygulanıp uygulanmayacağı, işgücü temini ve malzeme temini faturalarının birlikte mi yoksa ayrı ayrı mı düzenleneceği ile tevkifatın hangi bedel üzerinden yapılacağı hususlarında Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

KDV Kanununun 9/1 inci maddesinde mükellefin Türkiye içinde ikametgâhının, işyerinin, kanuni merkezi ve iş merkezinin bulunmaması hallerinde ve gerekli görülen diğer hallerde Maliye Bakanlığının, vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutabileceği hükme bağlanmıştır.

Bu yetkiye dayanılarak yayımlanan ve 1/5/2012 tarihinde yürürlüğe giren 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (3.1.2) bölümünde kısmi tevkifat uygulaması kapsamında KDV tevkifatı yapmak üzere;

- a) KDV mükellefleri,
- b) Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın)

sorumlu tutulmuştur.

Öte yandan; 60 No.lu KDV Sirkülerinin "2.2.2.5. İşgücü Temin Hizmetleri" başlıklı bölümünde;

117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (3.2.5) bölümünde, Tebliğin (3.1.2) bölümünde sayılanlara, faaliyetlerinin yürütülmesi ile ilgili işlemlerde kullanacakları işgücünün sağlanması şeklinde verilen hizmetlerde (işgücü temin hizmeti alımlarında) alıcılar tarafından 9/10 oranında KDV tevkifatı uygulanacağı,

Gerçek veya tüzel kişiler faaliyetlerinin yürütülmesine ilişkin olarak ihtiyaç duydukları işgücünü alt işverenlerden veya bu alanda ya da başka alanlarda faaliyette bulunan diğer kişi, kurum, kuruluş veya organizasyonlardan temin edebildikleri; bu şekilde ortaya çıkan hizmetlerde; temin edilen elemanların, hizmeti alana ücretli statüsünde hizmet akdiyle bağlı olmaması; temin edilen elemanların (üretim safhalarından herhangi birinde çalıştırılsa dahi), hizmeti alanın sevk, idare ve kontrolü altında çalıştırılması halinde tevkifat uygulanacağı,

İşgücü temin hizmeti veren mükellefin, söz konusu hizmeti bir başka mükelleften temin ettiği elemanları kullanarak sunması halinde ise, sadece kendisine verilen işgücü temin hizmetinde tevkifat uygulanacağı

ifade edilmiştir.

Bu açıklamalar çerçevesinde; Tebliğin 3.1.2/a bölümü kapsamında yer alan ... Eğitim Kooperatifi ve ... Araştırma ve Proje Kooperatifine vereceğiniz işgücü temin hizmetinde, çalışacak personelin iktisadi işletmenize hizmet akdiyle bağlı olması ve Kooperatifler ile personel arasında herhangi bir hizmet akdi bulunmaması, personelin iş süresince Kooperatif yetkililerinin emir ve talimatları altında çalışması halinde, söz konusu Kooperatifler tarafından işgücü teminine ait hizmet bedeli üzerinden hesaplanan KDV (9/10) oranında tevkifata tabi tutulacaktır.

Öte yandan, Kooperatiflere temin edilen malzemelerin 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin "3.3. Kısmi Tevkifat Uygulanacak Teslimler" başlıklı bölümünde sayılan mallardan olmaması ve faturada işgücü temin hizmeti ile malzeme teslim bedellerinin ayrı ayrı gösterilmesi halinde, sadece işgücü temin hizmetine isabet eden bedele ait KDV tutarı üzerinden tevkifat uygulanacaktır.

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