

5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer almayan kuruma verilen hizmetlerde KDV tevkifatı uygulanıp uygulanmayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	61504625-10070-5872-33
Tarih	04.11.2013

T.C.

KÜTAHYA VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü KÜTAHYA

Sayı : 61504625-10070-5872-33 04/11/2013

Konu : KDV Tevkifatı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, 5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer almayan İşletme Müdürlüğünüze verilen Bli-Sli tüvenan kömür nakli, sosyal yardımlaşma dayanışma vakfı fon kömürlerinin valilik ile kaymakamlık merkezlerine kamyonla nakli hizmetleri ile hizmete ilişkin sevk ve idarenin Müdürlüğünüzde olmadığı belirtilen lavvar tesisi çalıştırılması hizmetine 117 Seri No.lu Katma Değer Vergisi (KDV) Genel Tebliğinin (3.2.13.) bölümü kapsamında KDV tevkifatı uygulanıp uygulanmayacağı hususunda bilgi istenilmektedir.

KDV Kanununun 9/1 inci maddesi ile vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tabi işlemlere taraf olanları vergi alacağının ödenmesinden sorumlu tutma konusunda Bakanlığımıza yetki verilmiştir.

Söz konusu maddenin verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan 91, 95, 96 ve 97 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile düzenlenmiş tevkifat yapmakla yükümlü kurum ve kuruluşlar, tevkifat kapsamındaki hizmetler ile bu hizmetlere uygulanacak tevkifat oranlarına ilişkin hükümler 14/4/2012 tarih ve 28264 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak 1/5/2012 tarihinde yürürlüğe giren 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile yeniden düzenlenmiştir.

117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (3.1.2) bölümünde yapmakla yükümlü olanlar belirtilmiş; (3.2.) bölümünde ise kısmi tevkifat uygulanacak hizmetler sayılmıştır.

Tebliğin,

-(3.2.5.) bölümünde, kısmi tevkifat yapmakla yükümlü kurum ve kuruluşların, faaliyetlerinin yürütülmesi ile ilgili işlemlerde kullanacakları işgücünün sağlanması şeklinde verilen hizmetlerde (işgücü temin hizmeti alımlarında) alıcılar tarafından (9/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacağı,

-(3.2.13.) bölümünde, KDV mükellefleri tarafından, 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlara ifa edilen ve yukarıda belirtilmeyen diğer bütün hizmet ifalarında söz konusu idare, kurum ve kuruluşlar tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacağı,

belirtilmiştir.

Buna göre, 5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer almayan İşletme Müdürlüğünüzün 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (3.2.13) bölümü kapsamındaki hizmet alımlarında KDV tevkifatı uygulanmayacaktır.

Diğer taraftan, 63 No.lu KDV Sirkülerinin "İşgücü Temin Hizmetleri" başlıklı 2.2.2.5. bölümünde; gerçek veya tüzel kişilerin 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 yada başka alanlarda faaliyette bulunan diğer kişi, kurum, kuruluş veya organizasyonlardan temin edebildikleri, bu tür hizmetlerin esas itibarıyla, temin edilen elamanların, hizmeti alan işletmenin bilfiil sevk, idare ve kontrolü altında çalıştırılabilmesinin mümkün bulunduğu durumlarda tevkifat kapsamına girdiği açıklanmıştır.

Bu hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, bahsi geçen işlerde çalışanların iş süresince sevk idare ve kontrolünün yüklenici firmalarda olması halinde tevkifata tabi tutulmaması, sevk idare ve kontrolünün hizmeti alan İşletme Müdürlüğünüzde olması halinde ise bu hizmetlerin işgücü temini kapsamında değerlendirilerek 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. — 10.09.2026