

Şeker Fabrikası ile yapılan Sözleşmede yazılı malzemelerin Stoklanması, stok sahasından Taşınması işlemlerinde KDV tevkifatı.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	43456486-005-8
Tarih	06.09.2013

T.C.

BURDUR VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : 43456486-005-8

06/09/2013

Konu : Şeker Fabrikası ile yapılan sözleşmede yazılı malzemelerin stoklanması, stok sahasından taşınması işlemlerinde KDV tevkifatı.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, Şirketinizin, ... Şeker Fabrikasına, imzalanan sözleşme çerçevesinde 2012/2013 kampanya döneminde (100 gün) yapacağı, günlük yaklaşık tonajları yazılı malzemelerin fabrika sahası içinde stoklanması, stok sahasından kullanım yerlerine taşınması veya atık malzemelerin stok sahasına taşınması ve fabrikanın meydan tesislerinde hareket gören filtre toprağı, taş-kum, kireçtaşı balastı, kazan curufları, pancar toprağı vb atık malzemelerin idarenin göstereceğı yerlerden yüklenmesi, idarece gösterilen yere taşınması, boşaltılması, gerektiğinde boşaltma sahasının düzeltilmesi işinde KDV tevkifatı uygulanıp uygulanmayacağı ile tevkifata tabi tutulması durumunda uygulanacak tevkifat oranı hakkında bilgi verilmesi istenilmektedir.

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.

Söz konusu maddenin verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan 91, 95, 96 ve 97 Seri Nolu KDV Genel Tebliğlerinde 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 tarihinden itibaren yürürlüğe giren 117 Seri Nolu KDV Genel Tebliği ile kaldırılarak yeniden düzenlenmiştir. Dolayısıyla 1/5/2012 tarihinden önceki işlemlerde kaldırılan hükümler kapsamında, 1/5/2012 tarihinden sonra yapılan işlemlerde ise 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğindeki açıklamalar çerçevesinde işlem yapılması gerekmektedir.

117 Seri Nolu KDV Genel Tebliğinin "3.2.5. İşgücü Temin Hizmetleri" başlıklı bölümünde; Tebliğin (3.1.2.) ayırımında sayılanlara [KDV mükellefleri ve belirlenmiş alıcılara] faaliyetlerinin yürütülmesi ile ilgili işlemlerde kullanacakları işgücünün sağlanması şeklinde verilen hizmetlerde (işgücü temin hizmeti alımlarında) alıcılar tarafından (9/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacağı, bu tür hizmetlerin, esas itibarıyla, temin edilen elemanların, hizmeti alan işletmenin bilfiil sevk, idare ve kontrolü altında çalıştırılabilmesinin mümkün bulunduğu durumlarda tevkifat kapsamına girdiği, temin edilen elemanların, hizmeti alana ücretli statüsünde hizmet akdiyle bağlı olmaması gerektiği, temin edilen elemanların işletmenin mal ve hizmet üretimi safhalarından herhangi birinde çalıştırılması halinde, sevk, idare ve kontrolün hizmeti alan işletmede olduğu kabul edileceği, 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 bulundurulacağı, bu hususların varlığı, taraflar arasında bir sözleşme yapılmışsa bu sözleşmedeki hükümler veya sözleşmeye bağlı teknik şartnamedeki açıklamalar da dikkate alınarak tespit edileceği belirtilmiş ve 63 nolu KDV Sirküleri ile değişik 60 No.lu KDV Sirkülerinin "2.2.2.5. İşgücü Temin Hizmetleri" bölümünde konuya ilişkin detaylı açıklamalara ve örneklemelere yer verilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, özelge talep formunuz ekinde yer alan sözleşmenin de incelenmesinden ... Şeker Fabrikasına Şirketinizce verilecek, günlük yaklaşık tonajları yazılı malzemelerin fabrika sahası içinde stoklanması, stok sahasından kullanım yerlerine taşınması veya atık malzemelerin stok sahasına taşınması ve fabrikanın meydan tesislerinde hareket gören filtre toprağı, taş-kum, kireçtaşı balastı, kazan curufları, pancar toprağı vb atık malzemelerin idarenin göstereceği yerlerden yüklenmesi, idarece gösterilen yere taşınması, boşaltılması, gerektiğinde boşaltma sahasının düzeltilmesi işlerinin hizmeti alan Burdur Şeker Fabrikasının bilfiil sevk, idare ve kontrolü altında olmaksızın yerine getirilmesinin mümkün olmadığı anlaşıldığından bu hizmetler işgücü temin hizmeti olarak değerlendirilecek ve hizmet bedeli üzerinden hesaplanan KDV (9/10) oranında tevkifata tabi tutulacaktır.

Öte yandan, işgücü temin hizmetlerinde çalışanlara ilişkin bedelin ücret bordrosu, muhasebe kayıtları, sigorta prim bildirgeleri vb. kayıt ve beyanlardan tespit edilerek toplam hizmet bedelinden ayrıştırılabilmesi ve faturada da ayrıca gösterilmesi kaydıyla yalnızca çalışan teminine ilişkin olarak

ödenen bedele isabet eden KDV tutarı üzerinden tevkifat yapılması mümkün bulunmaktadır.

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