

Animasyon hizmeti verilmesinde KDV tevkifatı.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	76464994-130[KDV.2012.169]-206
Tarih	13.08.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANTALYA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Gelir Grup Müdürlüğü

Sayı : 76464994-130[KDV.2012.169]-206

13/08/2013

Konu : Animasyon hizmeti verilmesinde KDV tevkifatı.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, şirketinize hizmet akdi ile bağlı çalışan elamanlar ile çeşitli otel, motel, tatil köyü nitelikli faaliyet gösteren firmalara animasyon ve gösteri hizmeti verildiği, bu animasyon ve gösteri hizmetlerinin oteller bünyesinde sunulmasında otel yönetimini gözetiminde olmakla birlikte personelin bilfiil sevk ve idaresinin şirketinizce yapıldığı belirtilerek, söz konusu hizmetin 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (3.1.2/b) bölümünde sayılan idare kurum ve kuruluşlar ile diğer KDV mükelleflerine sunulması halinde KDV tevkifatına tabi tutulup tutulmayacağı konusunda Başkanlığımızdan görüş talep edilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 9 uncu maddesinde gerekli görülen hallerde vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutma konusunda Bakanlığımıza yetki verilmiştir.

Bu yetkiye istinaden 14/4/2012 tarih ve 28264 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (3.1.2.) bölümünde, kısmi tevkifat uygulaması kapsamında KDV tevkifatı yapmak üzere; KDV mükellefleri ve belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın) sorumlu tutulmuşlardır.

Tebliğin "3.2.Kısmi Tevkifat Uygulanacak Hizmetler" başlığı altında kısmi tevkifat kapsamına alınan "3.2.5.İşgücü Temin Hizmetleri"ne 9/10 oranında KDV tevkifatı uygulanacağı belirtilmiştir.

Ayrıca konuya ilişkin açıklamaların yer aldığı 63 No.lu KDV Sirküleri ile değişik 60 No.lu KDV Sirkülerinin "2.2.2.5.İşgücü Temin Hizmetleri" başlıklı bölümünde, işgücü temin hizmetlerinde tevkifat uygulamasına ilişkin açıklamalar yapılmıştır.

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, hizmeti 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 uygulanacaktır.

-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 edilecektir.

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 bulundurulacak, bu hususların varlığı, taraflar arasında bir sözleşme yapılmışsa bu sözleşmedeki hükümler veya sözleşmeye bağlı teknik şartnamedeki açıklamalar da dikkate alınarak tespit edilecektir.

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

117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin "3.2.13. Yukarıda Belirlenenler Dışındaki Hizmetler" başlıklı 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, şirketinize hizmet akdi ile bağlı çalışan elamanlar aracılığıyla çeşitli otel, motel, tatil köyü nitelikli faaliyet gösteren firmalara verilen animasyon ve gösteri hizmeti personelin bilfiil sevk ve idaresinin şirketiniz tarafından yapılması nedeniyle işgücü temin hizmeti kapsamında değerlendirilmediğinden Tebliğin (3.1.2/a)'da belirtilen alıcılara yapılması halinde KDV tevkifatı uygulanmayacaktır.

Ancak, söz konusu hizmetlerin 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlara verilmesi halinde (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibilustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026