

İçme suyu arıza bakım onarım işinde KDV tevkifatı

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	18008620-130[ÖZG-2012-44]-76
Tarih	31.07.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

MERSİN VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : 18008620-130[ÖZG-2012-44]-76

31/07/2013

Konu : İçme suyu arıza bakım onarım işinde KDV tevkifatı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, firmanızın ... Genel Müdürlüğü ve ... Belediyesi Su ve Kanalizasyon Müdürlüğünün içme suyu arıza bakım onarım işini yaptığı belirtilerek, verilen hizmet bedeli üzerinden uygulanacak KDV tevkifat oranı hakkında Başkanlığımızdan bilgi istenilmektedir.

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;

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

sorumlu tutulmuş; (3.2) bölümünde kısmi tevkifat uygulanacak hizmetler sayılmıştır.

Söz konusu Tebliğin; "3.2.5. İşgücü Temin Hizmetleri" başlıklı 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 ifade edilmiştir.

Öte yandan; 63 No.lu KDV Sirkülerinin "2.2.2.5. İşgücü Temin Hizmetleri" başlıklı bölümünde; 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 çalıştırılrsa dahi), hizmeti alanın sevk, idare ve kontrolü altında çalıştırılması halinde tevkifat uygulanacağı belirtilmiş ve uygulamada karşılaşılabilecek durumlara ilişkin örneklerle yer verilmiştir.

Bu açıklamalar çerçevesinde, firmanız tarafından ... Genel Müdürlüğü ile ... Belediyesi Su ve Kanalizasyon Müdürlüğüne verilen içme suyu arıza bakım onarım hizmeti, bu hizmette kullanılacak elemanların anılan Kurumların bilfiil sevk, idare ve kontrolü altında olmaksızın yerine getirilemeyeceğinden, işgücü temin hizmeti olarak değerlendirilecek ve hizmet bedeli üzerinden hesaplanan KDV, bu Kurumlar tarafından (9/10) oranında tevkifata tabi tutulacaktır.

Ancak; işgücü temin hizmetlerinde, çalıştırılacak elemanlara ilişkin bedelin sözleşme, ücret bordrosu, muhasebe kayıtları, sigorta prim bildirgeleri vb. belge ve kayıtlardan hareketle ayrıştırılması ve faturada da ayrıca gösterilmesi halinde, yalnızca bu bedele isabet eden KDV tutarı üzerinden 9/10 oranında tevkifat yapılması mümkün bulunmaktadır.

Diğer taraftan, ... Genel Müdürlüğü 2560 sayılı Kanun kapsamında faaliyet göstermekle birlikte özel bir kuruluş kanunu bulunmadığından, 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (3.1.2/b) ayrımında sayılan kanunla kurulmuş kamu kurum ve kuruluşları arasında yer almamaktadır.

Ayrıca gerek ... Genel Müdürlüğü gerekse ... Belediyesi Su ve Kanalizasyon Müdürlüğü'nün yarıdan fazla hissesi ilgili belediyelere ait olsa dahi belediyeler "sorumlu tayin edilen kurum ve kuruluşlar" arasında sayılmadığından söz konusu su ve kanalizasyon müdürlüklerinin de Tebliğin (3.1.2/b) bölümü kapsamında tevkifat uygulama sorumlulukları bulunmamaktadır.

Dolayısıyla, 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (3.1.2/b) bölümü kapsamında tevkifat uygulama sorumlulukları bulunmayan söz konusu idareler tarafından işgücü temin hizmet bedeli dışında kalan tutara ait KDV üzerinden tevkifat yapılmayacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

