

Hasat İşinde KDV Tevkifatı

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	64958909-015-18
Tarih	19.07.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ŞANLIURFA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Vergi ve Anlaşmalar Uygulama Müdürlüğü

Sayı : 64958909-015-18

19/07/2013

Konu : Hasat İşinde KDV Tevkifatı

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinden; Malmüdürlüğünün vergi kimlik numarasında kurumlar vergisi yönünden kayıtlı mükellefi olduğunuz, Tarım İşletmeleri Genel Müdürlüğüne bağlı Tarım İşletmesi Müdürlüğü tarafından ihale edilen "2013 Yılı 1. Parti Hububat Hasadı ve Hasat Edilen Parsellerden Mahsulün İşletmenin Belirleyeceği Harman Yerlerine Nakliye" işini yüklediğinizden bahisle, söz konusu işten dolayı şirketinize yapılacak olan hak ediş ödemeleri üzerinden katma değer vergisi tevkifatı yapılıp yapılmayacağı, yapılacak ise uygulanacak katma değer vergisi tevkifat oranının ne olduğu hususunda Başkanlığımızdan görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 9 uncu 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 Tebliği ile 60 sayılı KDV Sirkülerinde tevkifat uygulamasına ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (3.2.5.) bölümünde, kısmi tevkifat yapmakla yükümlü kurum ve kuruluşların faaliyetlerinin yürütülmesi ile ilgili işlemlerde kullanacakları işgücünün sağlanması şeklinde verilen hizmetlerde alıcılar tarafından (9/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacaktır.

Aynı Tebliğin "3.2.5. İşgücü Temin Hizmetleri" başlıklı (3.2.5.2.1.) bölümünde;

- 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 edebildikleri,

- Bu şekilde ortaya çıkan hizmetlerde; temin edilen elemanların, hizmeti alana ücretli statüsünde hizmet akdiyle bağlı olmaması, temin edilen elemanların, hizmeti alanın sevk, idare ve kontrolü altında çalıştırılması (Elemanların işletmenin mal ve hizmet üretimi safhalarından herhangi birinde çalıştırılması halinde, sevk, idare ve kontrolün hizmeti alan işletmede olduğu kabul edilecektir.) hallerinde tevkifat uygulanacağı,

- İşgücü temin hizmetinin 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 karineler 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,

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

açıklanmıştır.

Öte yandan, özelge talep formunuz ekinde sunmuş olduğunuz "2013 Yılı 1. Parti (Gümüşsuyu, Gökçayır, Karataş, Akrepli, Habur) Ziraat Alanları Hasat İşi ve Mahsul Nakliyesi Hizmet Alım İhalesine Ait Teknik Şartnamesi"nin;

-A/1 maddesinde; bu teknik şartnamenin; Tarım İşletmesi Müdürlüğüne ait Gümüşsuyu, Gökçayır, Karataş, Akrepli, Habur işletmeleri arazilerinde 346.380 dekar buğday, 40.511 dekar mercimek, 5.006 dekar tohumluk fiğ ve 4.609 dekar yulaf olmak üzere toplam 396.956 dekar güzlük ekiliş ziraat alanlarının hasat ettirilmesi ile hasat edilen tahmini 142.800 ton mahsulün hasat yerinden Merkez ve Gümüşsuyu işletmelerindeki harman yığınlarına, hangarlara, silolara, vb işletme tarafından belirlenen

birimlerdeki yerlere nakliye edilmesi çerçevesinde kiralama işine ait teknik hükümleri kapsadığı,

-B-1-2'nci maddesinde; yüklenicinin teklif ettiği biçerdöverlerin sahiplik belgesine ya da kiralandığına dair belgeye sahip olacağı,

-B-1-15'inci maddesinde; yüklenicinin bu işte çalıştıracağı biçerdöver operatörü ve kamyon şoförleri olan tüm işçilerin isimlerini ve kimlik bilgilerini ilgili kanun gereği ilgili kurumlara bildirmek zorunda olduğu,

ifade edilmiştir.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalar çerçevesinde; Tarım İşletmeleri Genel Müdürlüğüne bağlı Tarım İşletmesine yapılan toplam 396.956 dekar güzlük ekiliş ziraat alanlarının hasat ettirilmesi ile hasat edilen tahmini 142.800 ton mahsulün hasat yerinden Merkez ve Gümüşsuyu işletmelerindeki harman yığınlarına, hangarlara, silolara, vb işletme tarafından belirlenen birimlerdeki yerlere nakliye edilmesi işinin, anılan kurumun bilfiil sevk, idare ve kontrolü altında olmaksızın yerine getirilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Öte yandan, 63 No.lu KDV Sirküleri ile değişik 60 No.lu KDV Sirkülerinin "2.2.2.5.İşgücü Temin Hizmetleri" başlıklı bölümünde de konu hakkında detaylı açıklamalara ve uygulamada karşılaşılabilecek örneklerle yer verilmiş olup, söz konusu Sirkülerin anılan bölümünde yer alan 4 no.lu örnekte, 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 yapılabileceği belirtilmiştir.

Buna göre,

-..... Tarım İşletmesi Müdürlüğü ile imzalamış olduğunuz teknik şartnamede belirtilen işlere ilişkin olarak, söz konusu işlerde kullanılacak araçların (biçerdöverler ile kamyonların) firmanıza ait olması, şoförlerin/operatörlerin firmanız bünyesinde bulunması ve firmanıza hizmet akdiyle bağlı olup Tarım İşletmesi Müdürlüğü ile şoför/operatörler arasında herhangi bir hizmet akdi bulunmaması, söz konusu işin anılan kurumun bilfiil sevk, idare ve kontrolü altında olmaksızın yerine getirilmesinin de mümkün bulunmaması nedeniyle bu hizmetin işgücü temin hizmeti olarak değerlendirilmesi ve Tarım İşletmesi Müdürlüğü tarafından hizmet bedeli üzerinden hesaplanan katma değer vergisinin (9/10) oranında tevkifata tabi tutulması,

-Söz konusu hizmete ait bedelden şoför/operatör teminine ilişkin bedelin; sözleşme, ücret bordrosu, muhasebe kayıtları, sigorta prim bildirgeleri vb. belge ve kayıtlardan hareketle ayrıştırılması ve faturada ayrıca gösterilmesi halinde, bu bedele isabet eden katma değer vergisi tutarı üzerinden (9/10) oranında tevkifat yapılması, araç kiralama bedeline isabet eden katma değer vergisi tutarı üzerinden ise

tevkifat yapılmaması,

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. — 18.09.2026