

Animasyon hizmetinde KDV tevkifatı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	76464994-130[KDV.2012.178]-45
Tarih	21.02.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANTALYA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Gelir Grup Müdürlüğü

Sayı : 76464994-130[KDV.2012.178]-45

21/02/2013

Konu : Animasyon hizmetinde 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 yönetiminin 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.

Konu ile ilgili açıklamalara 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile 63 No.lu KDV Sirkülerinde yer verilmiş olup, 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (3.1.2.) bölümünde, kısmi tevkifat uygulaması kapsamında KDV tevkifatı yapmak üzere; KDV mükellefleri ve belirlenmiş alıcıların (KDV mükellefi olsun olmasın) sorumlu oldukları,

-"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,

-"3.2.5.2 Kapsam" ayrımında, 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 ettikleri, bu tür hizmetlerin, esas itibarıyla, temin edilen elemanların, hizmeti alan işletmenin bilfiil sevk, idare ve kontrolü altında çalıştırılabilmesinin mümkün bulunduğu durumlarda tevkifat kapsamına girdiği, bu şekilde ortaya çıkan hizmetlerde; temin edilen elemanların, hizmeti alana ücretli statüsünde hizmet akdiyle bağlı olmaması gerektiği ve temin edilen elemanların, hizmeti alanın sevk, idare ve kontrolü altında çalıştırılmasının şart olduğu, elemanların işletmenin mal ve hizmet üretimi safhalarından herhangi birinde çalıştırılması halinde, sevk, idare ve kontrolün hizmeti alan işletmede olduğu kabul edileceği,

-"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,

ifade edilmiştir.

Bu açıklamalar çerçevesinde, 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 karinelerin göz önünde bulundurulması ve bu hususların varlığının, taraflar arasında bir sözleşme yapılmışsa bu sözleşmedeki hükümler veya sözleşmeye bağlı teknik şartnamedeki açıklamalar da dikkate alınarak tespit edilmesi gerekmektedir.

Buna göre, şirketinize hizmet akdi ile bağlı çalışan elamanlarınız aracılığıyla çeşitli otel, motel, tatil köyü nitelikli faaliyet gösteren firmalara verdiğiniz animasyon ve gösteri hizmeti 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (3.2.5) bölümü ile 63 No.lu KDV Sirkülerinde açıklanan işgücü temin hizmeti kapsamında değerlendirilmemektedir. Dolayısıyla, söz konusu hizmeti Tebliğin (3.1.2) ayrımında belirtilen alıcılara yapmanız halinde de hizmete ait hesaplanan KDV tevkifata tabi tutulmayacaktır.

Ancak, animasyon ve gösteri hizmetini 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlara vermeniz halinde, söz konusu hizmete ait hesaplanan KDV nin 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (3.2.13.) bölümü uyarınca 5/10 oranında tevkifata 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. — 18.09.2026