

KDV Tevkifatı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.4.DEF.0.72.10.00-21
Tarih	09.08.2012

T.C.

BATMAN VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : B.07.4.DEF.0.72.10.00-21

09/08/2012

Konu : KDV Tevkifatı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, TPAO Bölge Müdürlüğü'nün Üretim Müdürlüğüne bağlı 21 adet petrol üretim saha, kuyu ve istasyonlarının işletilmesi işini aldığınızı belirtilerek, bu işe ilişkin hak edişlerinizden uygulanacak tevkifat oranları hakkında Defterdarlığımız görüşü 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 dayanılarak yayımlanan 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (3.1.2.) bölümünde, kısmi tevkifat uygulaması kapsamında KDV tevkifatı yapmak üzere KDV mükellefleri ile belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın) sorumlu tutulmuş, kısmi tevkifat uygulanacak hizmetler ise Tebliğin (3.2.) bölümünde sayılmıştır.

Söz konusu Tebliğin;

(3.2.3.) bölümünde, Tebliğin (3.1.2/b) ayırımında sayılanlara karşı ifa edilen makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetlerinde alıcılar tarafından (5/10),

(3.2.5) bölümünde ise 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.

Bu açıklamalara göre, işgücü temin hizmetleri, esas itibariyle, temin edilen elemanların, hizmeti alan işletmenin bilfiil sevk, idare ve kontrolü altında çalıştırılabilmesinin mümkün bulunduğu durumlarda tevkifat kapsamına girmektedir.

İşgücü 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 karineler 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.

Buna göre, özelge talep formunuz ekinde yer alan sözleşme ve teknik şartnamenin incelenmesinden TPAO Bölge Müdürlüğü'nün Üretim Müdürlüğüne bağlı 21 adet petrol üretim saha, kuyu ve istasyonlarının işletilmesi işi ile ilgili olarak sevk ve idarenin şirketinizde olduğu, ayrıca işte kullanılan araç-gereç, ekipman ve sarf malzemelerinin Şirketinizce karşılandığı anlaşıldığından söz konusu hizmet iş gücü temin hizmeti kapsamında değerlendirilmeyecektir.

Ancak, söz konusu sözleşmenin incelenmesinden, TPAO Bölge Müdürlüğü'nün Üretim Müdürlüğüne bağlı 21 adet petrol üretim saha, kuyu ve istasyonlarının işletilmesi işinin, bu tesislerin tadil, bakım ve onarımına yönelik bir hizmet mahiyeti taşıdığı anlaşıldığından, bu işin Tebliğin (3.1.2/b) ayırımındaki belirlenmiş alıcılar arasında yer alan TPAO Bölge Müdürlüğü'ne ait veya buraya tahsis edilen ve faaliyetlerinin yürütülmesinde kullanılan makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetleri kapsamında değerlendirilmesi ve hizmet bedeli üzerinden (5/10) oranında tevkifat uygulanması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

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