

Fiili sevk ve idarenin işletme tarafından yapılması suretiyle verilen eleman temin hizmetinin KDV tevkifatına tabi tutulup tutulmayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.38.15.01-KDV-20-940-5
Tarih	13.01.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

KAYSERİ VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.38.15.01-KDV-20-940-5

13/01/2012

Konu : Fiili sevk ve idarenin işletme tarafından yapılması suretiyle verilen eleman temin hizmetinin KDV tevkifatına tabi tutulup tutulmayacağı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden, madeni mutfak eşyası imalatı yapmakta olan ... A.Ş. ile "İşçi Çalıştırma ve Kiralama Protokolü" imzaladığınız, bu protokol çerçevesinde firmaya ait işyerinde ve adı geçen firma adına, deneyimli elemanlarınız vasıtasıyla ve firmanız kontrolü altında emaye ve teflon mutfak eşyaları üretmeye başladığınız, işçilerin sevk, idare ve kontrolünün, üretim hattının hazırlanması ve programının, bir başka deyişle üretim ile ilgili işlemlerin baştan sona tamamının firmanıza ait olduğundan bahisle bu işle ilgili olarak ... A.Ş. ye düzenleyeceğiniz faturada KDV tevkifatı uygulayıp uygulamayacağınız konusunda tereddüde düştüğünüz anlaşılmaktadır.

3065 sayılı KDV Kanununun 9 uncu maddesi ile vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tabi işlemlere taraf olanları vergi alacağının ödenmesinden sorumlu tutma konusunda Bakanlığımıza yetki verilmiştir.

Bu yetkiye istinaden yayımlanan;

- 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin A/2 bölümünde, tevkifat yapmakla sorumlu tutulan kurum ve kuruluşlar sayıldıktan sonra A/5 bölümünde söz konusu kurum ve kuruluşların tevkifat yapmak zorunda oldukları işlemlerin kapsam ve niteliği belirlenmiş,

- 96 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin "5.1. İşgücü HizmetlerindeTevkifat Uygulaması" başlıklı bölümünde, işgücü hizmetlerine ait KDV de tevkifat kapsamına alınmış ve KDV mükelleflerinin alt işverenlerden veya bu konuda faaliyette bulunan diğer işletmelerden temin ettikleri işgücü hizmetine ait KDV nin % 90 ının tevkifata tabi tutulması ve bunlar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilmesi uygun görülmüş,

- 97 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin 2 nci bölümünde ise, işgücü temin hizmetine ait KDV nin tevkifata tabi tutulmasını öngören düzenlemenin; eleman temini şeklindeki hizmetleri kapsadığı, eleman temini dışındaki hizmet alımlarının bu Tebliğde belirtilen tevkifat uygulaması kapsamında değerlendirilmeyeceği belirtilmiştir.

Konuya ilişkin açıklamaların yer aldığı 60 No.lu KDV Sirkülerinin (2.) bölümünde de; bu tür hizmetlerin, alt işverenlerden temin edilen elemanların, hizmeti alan işletmenin bilfiil sevk, idare ve kontrolü altında çalıştırılabilmesinin mümkün bulunduğu durumlarda tevkifat kapsamına girdiği ifade edilmiştir.

Buna göre, tevkifat uygulaması kapsamına giren işgücü temin hizmetleri, mal veya hizmet üretimine ilişkin olarak ihtiyaç duyulan işgücünün, hizmet akdi ile işletmeye bağlı hizmet erbabı çalıştırılmak yerine, alt işverenlerden veya bu konuda faaliyette bulunan diğer kurum, kuruluş ve organizasyonlardan satın alınması şeklinde ortaya çıkmaktadır.

Bu tür hizmetler, alt işverenlerden temin edilen elemanların, hizmeti alan işletmenin bilfiil sevk, idare ve kontrolü altında çalıştırılabilmesinin mümkün bulunduğu durumlarda tevkifat kapsamına girmektedir.

Bu açıklamalar çerçevesinde işgücü temin hizmetinin varlığının tespitinde;

- hizmetin ifasında kullanılan elemanların işgücü temin hizmetini veren firmanın bünyesinde bulunması ve hizmet akdiyle bağlı olması,

- elemanların hizmeti alanın sevk, idare ve kontrolü altında çalıştırılması ve hizmetin ifası sırasında kullanılan mal, malzeme, demirbaş, amortisman tabi iktisadi kıymet vb. girdiler ve sair

giderlerin hizmeti alan firmaya ait olması

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.

Bu itibarla; imzalamış olduğunuz "İşçi Çalıştırma ve Kiralama Protokolü" çerçevesinde ... A.Ş. ye, firmanın kendi işyerinde, sevk, idare ve kontrolü Şirketinize ait deneyimli elemanlarınız vasıtasıyla, üretim sürecinin tamamının sorumluluğunu alarak vereceğiniz emaye ve teflon mutfak eşyalarının imalat işi, "işgücü temin hizmeti" kapsamında değerlendirilemeyeceğinden, hizmet bedeli üzerinden hesaplanan KDV nin tevkifata tabi tutulmasına gerek bulunmamaktadır.

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