

Faturada işgücü temin hizmeti tutarı ile araç kira bedeli tutarlarının ayrıştırılıp ayrıştırılamayacağı, söz konusu hizmete uygulanacak KDV oranı ve tevkifata tabi olması durumunda uygulanacak tevkifat oranı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.4.DEF.0.43.10.00-3351/2196-4
Tarih	12.01.2012

T.C.

KÜTAHYA VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : B.07.4.DEF.0.43.10.00-3351/2196-4

12/01/2012

Konu : KDV TEVKİFATI

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; Türkiye Kömür İşletmeleri Kurumu Garp Linyitleri. İşletme (GLİ) Müessesesi Müdürlüğüne, açık ocaklarda çalışan iş makinelerinin yıkanması için buharlı yıkama aracı ve ekipmanı kiraladığınız belirtilerek söz konusu aracın personel çalıştırılmaksızın doğrudan kendiniz tarafından kullanılması halinde bu hizmete ilişkin olarak düzenleyeceğiniz faturada işgücü temin hizmeti tutarı ile araç kira bedeli tutarlarının ayrıştırılıp ayrıştırılamayacağı, söz konusu hizmete uygulanacak KDV oranı ve tevkifata tabi olması durumunda uygulanacak tevkifat oranı hususlarında Defterdarlığımız görüşü talep edilmektedir.

KDV Kanununun 9/1 inci maddesinde, vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutma konusunda Bakanlığımızın yetkili

olduğu hükme bağlanmıştır.

Bu yetkiye istinaden yayımlanan 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile tevkifat yapacak Kuruluşlar ile tevkifat uygulanacak işlemler açıklanmış olup, ilgili Tebliğin 5-Tevkifata Tabi Tutulan işlemlerin Kapsamı başlıklı bölümünün (b) bendinde ise; Temizlik evre ve Bakım Hizmetleri arasında "Demiryolu ve Kara Nakil Vasıtalarının Temizliği" hizmeti de sayılmıştır.

Diğer taraftan, 95 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (5/2) bölümünde, 1/8/2005 tarihinden geçerli olmak üzere; hesaplanan KDV tutarlarına uygulanacak KDV tevkifat oranı; yemek servisi, bahçe ve evre bakım, özel güvenlik, danışmanlık ve denetim hizmetlerinde 1/2, temizlik hizmetlerinde 2/3, diğer hizmetler de ise 1/3 olarak belirlenmiştir.

Ayrıca, 96 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (5.1) numaralı bölümünde, 1/12/2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere KDV mükelleflerinin, alt işverenlerden veya bu konuda faaliyette bulunan diğer işletmelerden temin ettikleri işgücü temin hizmetine ait KDV yi %90 oranında tevkifata tabi tutarak sorumlu sıfatıyla beyan edip ödemeleri uygun görülmüş; 97 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (2) numaralı bölümünde de; 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (A/2) bölümünde sayılan kurum, kuruluş ve işletmelerin de 5/1/2006 tarihinden itibaren satın aldıkları işgücü temin hizmetlerinde KDV tevkifatı uygulayacakları açıklanmıştır.

Bu itibarla, bütün KDV mükellefleri ile KDV mükellefi olsun olmasın 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (A/2) bölümünde sayılan kurum, kuruluş ve işletmeler, temin ettikleri işgücü temin hizmetlerinin bedeli üzerinden hesaplanan KDV ye % 90 oranında tevkifat uygulayacaklardır.

Öte yandan, 8/8/2011 tarih ve KDVK-60/2011-1 sayılı KDV sirkülerinin "2. işgücü Temin Hizmetinde Tevkifat Uygulaması" başlıklı bölümünde; "tevkifat uygulaması kapsamına giren işgücü temin hizmetleri, mal veya hizmet üretimine ilişkin olarak ihtiyaç duyulan işgücünün, hizmet akdi ile işletmeye bağlı hizmet erbabı çalıştırmak 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 alıştırılabilmesininm mk n bulunduğu durumlarda tevkifat kapsamına girmektedir." denilmiştir.

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, amortismanı 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.

60 Seri No.lu KDV sirkülerinde konuya ilişkin örneklere de yer verilmiş olup, şoförü ile birlikte iş makinesi kiralamalarında, şoför teminine ilişkin bedelin, toplam hizmet bedelinden ayrıştırılabilmesi ve faturada da ayrıca gösterilmesi kaydıyla, yalnızca şoför teminine ilişkin olarak ödenen bedele isabet eden KDV tutarı üzerinden tevkifat yapılabileceği belirtilmiştir.

Ancak, adı geçen işletme müdürlüğü ile aranızda yapılan teknik şartnamenin incelenmesinden, alınan hizmetin şoförü ile birlikte iş makinesi kiralama hizmeti olmayıp, açık ocaklarda çalışan iş makinelerinin temizlenmesi hizmeti olduğu anlaşılmakta olup, söz konusu hizmetler genel oranda (%18) KDV ye tabi bulunmaktadır.

Bu durumda, Türkiye Kömür İşletmeleri Kurumu G.L.İ. Müessesesi Müdürlüğü ile düzenlenen sözleşmeye istinaden tarafınızdan ekipmanı ile birlikte buharlı yıkama aracı ile verilen açık ocaklarda çalışan iş makinelerinin yıkanması hizmeti, "temizlik, çevre ve bakım hizmetleri" kapsamında değerlendirilerek hizmete ait bedel üzerinden hesaplanan KDV nin 2/3 oranında tevkifata tabi tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Defterdar

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