

İşgücü temin hizmetlerinde %90 oranında KDV tevkifatı uygulanıp uygulanmayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.33.15.01-2010-701-79-85
Tarih	04.11.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŐKANLIĐI

MERSİN VERGİ DAİRESİ BAŐKANLIĐI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.33.15.01-2010-701-79-85 04/11/2011

Konu : KDV tevkifatı

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, % 95 hissesi Belediyenize ait olduğu belirtilen ... Ltd. Şti.'den satın aldığınız işgücü temin hizmetlerinde %90 oranında KDV tevkifatı uygulanıp uygulanmayacağı konusunda bilgi istenilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun 9/1 inci maddesinde, mükellefin Türkiye içinde ikametgâhının, işyerinin, kanunî 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 tutabileceğı hüküm altına alınmıştır.

Bu yetkiye dayanılarak yayımlanan 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (A/2) bölümünde, sorumlu tayin edilen ve tevkifat yapacak kuruluşlar ile (A/3) bölümünde tevkifat uygulanacak işlemler belirtilmiş

ancak Tebliğde sayılan kurum, kuruluş ve işletmelerin birbirlerine karşı ifa ettikleri hizmetler tevkifat kapsamı dışında tutulmuştur.

Konuyla ilgili olarak yayımlanan 96 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (5.1) numaralı bölümünde ise, bu Tebliğin yayımını izleyen ay başından (01/12/2005 tarihinden) itibaren geçerli olmak üzere, KDV mükelleflerinin alt işverenlerden veya bu konuda faaliyette bulunan diğer işletmelerden temin ettikleri işgücü hizmetine ait KDV nin % 90 oranında tevkifata tabi tutularak bunlar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilmesi uygun görülmüş, bu uygulama 97 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile 5/1/2006 tarihinden itibaren 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (A/2) bölümünde sayılan kurum, kuruluş ve işletmelerin satın alacağı işgücü temin hizmetlerine de teşmil edilmiştir. Bununla birlikte 96 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (5.1) numaralı bölümünde, "91 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin (A) bölümüne göre hizmet alımlarında tevkifat uygulaması gereken kurum, kuruluş ve işletmelerin bu bölümde belirtilen türden işgücü hizmeti vermeleri halinde işgücü hizmet bedelleri üzerinden hesaplanan katma değer vergisi tevkifata tabi olmayacaktır." açıklamasına yer verilmiştir.

Buna göre, yarıdan fazla (%95) hissesi Belediyenize ait olan ... Ltd. Şti. 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (A/2) bölümüne göre hizmet alımlarında tevkifat uygulaması gereken kurum, kuruluş ve işletmeler arasında sayıldığından adı geçen şirket tarafından Belediyenize verilen iş gücü temin hizmeti üzerinden hesaplanan KDV nin Belediyenizce tevkifata tabi tutulmasına gerek bulunmamakta olup, işleme ait verginin tamamı ... Ltd. Şti. tarafından beyan edilecektir.

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