

belediye başkanlığıyla imzalanan su endeksi okuma, sökme, takma, açma, kapama hizmeti sözleşmesi gereğince, firmanın sevk ve idaresinde çalışan personelin işgücü hizmet tevkifatı kapsamında yer alıp almadığı hususunda

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.54/5409-241-25357
Tarih	22.03.2007

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir idaresi Başkanlığı

SAYI : B.07.1.GİB.0.54/5409-241

22.03.2007 / 25357

KONU:

..... ANONİM ŞİRKETİ

İLGİ: 15.03.2007 tarih ve UG-005 sayılı dilekçeniz.

İlgide kayıtlı yazınızda, Belediye Başkanlığıyla imzaladığınız su endeksi okuma, sökme, takma, açma, kapama hizmeti sözleşmesi gereğince, firmanız sevk ve idaresinde çalışan personelinizin işgücü hizmet tevkifatı kapsamında yer alıp almadığı hususunda Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

Katma Değer Vergisi(KDV) Kanununun 9. maddesi ile vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tabi işlemlere taraf olanları vergi alacağının ödenmesinden sorumlu tutma konusunda Bakanlığımıza yetki verilmiştir.

Bu yetkiye dayanarak yayımlanan 96 Seri No'lu KDV Genel Tebliğinin (5.1.) bölümüne göre, 01/12/2005 tarihinden itibaren katma değer vergisi mükelleflerinin alt işverenlerden veya bu konuda faaliyette bulunan diğer işletmelerden temin ettikleri işgücü hizmetine ait KDV %90 oranında tevkifata tabi tutularak bunlar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilecektir.

Öte yandan, 97 Seri No'lu KDV Genel Tebliğinin (2.2.) bölümünde ise, düzenlemenin eleman temini şeklindeki hizmetleri kapsadığı, bu hizmet dışındaki hizmet ifalarının işgücü hizmetlerine ilişkin tevkifat uygulaması kapsamında değerlendirilmeyeceği ifade edilmiştir.

96 ve 97 Seri No'lu KDV Genel Tebliğinde düzenlenen işgücü temin hizmeti, alt işverenlerden temin edilen elemanların, hizmeti alan işletmenin bilfiil sevk ve idaresi altında çalıştırılması halinde tevkifat kapsamına girmektedir.

Buna göre, firmanıza bağlı elemanlarca yine firmanızın sevk ve idaresi altında Edirne Belediye Başkanlığına şirketiniz tarafından verilen su endeksi okuma, sökme, takma, açma, kapama hizmeti 'işgücü temin hizmeti' sayılamayacağından, 96 Seri No'lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinde düzenlenen tevkifat uygulaması kapsamında değerlendirilmeyecektir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Başkan a.