

KDV Tevkifatı

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	82185597-068-KDV-13
Tarih	13.08.2013

T.C.

AKSARAY VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : 82185597-068-KDV-13

13/08/2013

Konu : KDV Tevkifatı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun tetkikinde; Şirketinizin ... Çimento San.ve Tic. A.Ş. ile imzalamış olduğu sözleşme gereğince ... Çimento San.ve Tic.A.Ş.'nin ... Hazır Beton Tesislerinde üretilmekte olan hazır betonu yine ... Çimento San. Tic. A.Ş. tarafından satışı yapıldıktan sonra aynı şirkete ait araçlar ile şirketiniz personelince müşteri şantiyesine taşınması ve müşteri tarafından hazırlatılmış kalıba pompa ile veya pompasız olarak şirketiniz personelince boşaltılması işini gerçekleştirdiği ayrıca ... Çimento San. Tic. A.Ş. ile imzalanmış bir başka sözleşmede şirketinize ait araçlar ve personel tarafından ... Fabrikasında yetkililerinin vereceği iş programı dahilinde gelen araçlar üzerindeki malzemenin boşaltılması, stok alanında figüre edilmesi, iç taşıma ve yüklenmesinin yapılması ve gerekli hallerde bunker besleme işlerinin yapılması işleri gerçekleştirildiği, sözleşme konusu işler nedeniyle işveren ... Çimento San. Tic. A.Ş.'nin 117 Seri No.lu Katma Değer Vergisi (KDV) Genel Tebliği' nin 3.2.5 bölümünde düzenlenen İşgücü Temin Hizmetleri kapsamında (9/10) oranında KDV tevkifatı uyguladığı bahse konu işler nedeniyle mal ve hizmet bedeli üzerinden hesaplanan KDV'ye işveren firma ... Çimento San. Ve Tic. A.Ş. tarafından KDV tevkifatı uygulanıp uygulanmayacağı veya ilgili

Tebliğin hangi bölümüne göre ve hangi oranda KDV tevkifatı uygulaması gerektiği ve ayrıca özelge talebinde verilecek olan cevabın şirketiniz lehine sonuçlanması durumunda işveren tarafından tevkif edilen ve şirketiniz tarafından tahsil edilemeyen KDV'nin iadesinin mümkün olup olmadığı hakkında Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

Bilindiği üzere; 117 Seri Nolu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin **3.2.5. İŞGÜCÜ TEMİN HİZMETLERİ** başlıklı bölümünde, gerçek veya tüzel kişiler faaliyetlerinin yürütülmesine ilişkin olarak ihtiyaç duydukları işgücünü kendilerine hizmet akdi ile bağlı ücretli statüsünde hizmet erbabı çalıştırarak temin etmek yerine, alt işverenlerden veya bu alanda ya da başka alanlarda faaliyette bulunan diğer kişi, kurum, kuruluş veya organizasyonlardan temin edebildikleri, bu tür hizmetlerin, esas itibarıyla, temin edilen elemanların, hizmeti alan işletmenin bilfiil sevk, idare ve kontrolü altında çalıştırılabilmesinin mümkün bulunduğu durumlarda tevkifat kapsamına girdiği belirtilerek,

"...

Bu şekilde ortaya çıkan hizmetlerde aşağıdaki şartların varlığı halinde tevkifat uygulanacaktır.

- Temin edilen elemanların, hizmeti alana ücretli statüsünde hizmet akdiyle bağlı olmaması gerekmektedir.

- Temin edilen elemanların, hizmeti alanın sevk, idare ve kontrolü altında çalıştırılması gerekmektedir. Elemanların işletmenin mal ve hizmet üretimi safhalarından herhangi birinde çalıştırılması halinde, sevk, idare ve kontrolün hizmeti alan işletmede olduğu kabul edilecektir.

Dolayısıyla işgücü 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 kriterler 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.

İşgücü temin hizmeti veren mükellefin, söz konusu hizmeti bir başka mükelleften temin ettiği elemanları kullanarak sunması halinde sadece kendisine verilen işgücü temin hizmetinde tevkifat uygulanacaktır." denilmektedir.

... Çimento San.ve Tic. A.Ş. ile imzalamış olduğunuz sözleşmenin yukarıda açıklanan hükümler doğrultusunda değerlendirilmesi neticesinde adı geçen firmaya verdiğiniz hizmetin işgücü temin hizmeti kapsamında olduğu anlaşıldığından hizmet bedellerine ait KDV tutarları üzerinden ... Çimento San.ve Tic. A.Ş. tarafından (9/10) oranında KDV tevkifatı yapılmasında KDV Mevzuatına aykırı bir husus 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