

KDV tevkifatı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.4.DEF.0.43.10.00-16474-9834-3
Tarih	12.01.2012

T.C.

KÜTAHYA VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : B.07.4.DEF.0.43.10.00-16474-9834-3

12/01/2012

Konu : KDV TEVKİFATI

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, Kooperatifinizin, ortaklarına iş sağlamak amacıyla Türkiye Kömür İşletmeleri Kurumu Garp Linyitleri İşletmesi Müessese Müdürlüğünün açmış olduğu pikap ve minibüs kiralama ihalesine girerek minibüs kiralama işini aldığı, söz konusu işte kooperatifinize ait herhangi bir araç çalıştırılmayacağı, işin sigortalı veya ücretli şoför çalıştırılmaksızın gelir vergisi mükellefi olan ve kendi işinde kendisi çalışan üyeleriniz tarafından kendilerine ait araçlar kullanılarak ifa edileceği belirtilerek kooperatifinizin ilgili kuruma kesileceği faturalar ile üyelerinizin kooperatifinize keseceği faturalarda KDV tevkifatı yapıp yapılmayacağı hususunda Defterdarlığımız görüşünün bildirilmesi istenilmiştir.

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 dayanılarak yayımlanan 96 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile 1/12/2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere, KDV mükelleflerinin, alt işverenlerden veya bu konuda faaliyette bulunan diğer işletmelerden temin ettikleri işgücü temin hizmetlerine ait KDV yi %90 oranında tevkifata tabi tutarak sorumlu sıfatıyla beyan etmeleri 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.

Konuya ilişkin açıklamaların yer aldığı 60 No.lu KDV Sirkülerinin, "İşgücü Temin Hizmetinde Tevkifat Uygulaması" başlıklı bölümünde; bütün KDV mükellefleri ile KDV mükellefi olsun olmasın 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (A/2) bölümünde sayılan kurum, kuruluş ve işletmelerin, temin ettikleri işgücü hizmetinin bedeli üzerinden hesaplanan KDV yi % 90 oranında tevkifata tabi tutacakları belirtilmiştir.

İşgücü 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 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.

Konuyla ilgili olarak, kooperatifiniz tarafından ibraz edilen sözleşmenin tetkikinden, işin araç kiralama hizmeti olduğu, Garp Linyitleri İşletmesi Müessese Müdürlüğüne kooperatifiniz tarafından ifa edilen minibüs kiralama hizmetinde kullanılan araçların kooperatifinize ait olmadığı ve söz konusu hizmetin kooperatif üyelerinize ait ve kendileri tarafından kullanılan araçlarla ifa edildiği anlaşılmaktadır.

Dolayısıyla, hizmetin ifasında kullanılan elemanlar (şoförler), kooperatifinize hizmet akdiyle bağlı olmadıklarından (bir başka deyişle kooperatifiniz bünyesinde böyle bir işgücü bulunmadığından), bu işlemin işgücü temin hizmeti olarak nitelendirilmesi ve kooperatifiniz tarafından adı geçen işletme müdürlüğüne kesilecek faturalarda tevkifat uygulanması söz konusu değildir.

Ayrıca, üyeleriniz tarafından kooperatifinize verilen hizmetin de işgücü temin hizmeti olarak değerlendirilmesi söz konusu olmayıp üyelerinizin kooperatifinize düzenleyeceği faturalarda da KDV tevkifatı uygulanmayacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.