

Sirküler No: 3277

Sirküler Tarihi:15.02.2021

KONU: İŞGÜCÜ TEMİN HİZMETLERİNDE KDV TEVKİFATI UYGULAMASI.

Hazine ve Maliye Bakanlığına, 3065 sayılı KDV Kanunu'nun 9'uncu maddesinin vermiş olduğu yetkiye dayanılarak KDV Genel Uygulama Tebliği ile tevkifat yapılacak kuruluşları, uygulanacak işlemleri ve tevkifat oranlarını belirlemiştir. Vergi alacağını emniyet altına almak için mükellef ve vergi sorumlusu tarafından yapılacak tevkifatları tam ve kısmi olmak üzere iki kısma ayırmıştır.

Tam tevkifatta, tevkifata tabi işlemlerde işlem bedeli üzerinden hesaplanan Katma Değer Vergisinin tamamı malı alan veya hizmetten yararlanan alıcılar tarafından tevkifata tabi tutulup 2 no'lu KDV beyannamesi ile beyan edilecektir.

Kısmi tevkifatta, işlem bedeli üzerinden hesaplanan Katma Değer Vergisinin Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenen kısmının, işleme muhatap olan alıcılar tarafından 2 no'lu KDV beyannamesi ile, diğer kısmının ise işlemi (teslim veya hizmeti) yapanlar tarafından 1 no'lu KDV beyannamesi beyan edilip (beyannamede ödenmesi gereken KDV çıkması halinde) ödenmesi şeklinde tanımlanmıştır.

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 etmektedirler.

Bu tür hizmetler, esas itibarıyla, temin edilen elemanların, hizmeti alan işletmenin bilfiil sevk, idare ve kontrolü altında çalıştırılabilmesinin mümkün bulunduğu durumlarda tevkifat kapsamına girmektedir.

Bu şekilde ortaya çıkan hizmetlerde aşağıdaki şartların varlığı halinde tevkifat uygulanır:

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

-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 edilir.

Hizmetin yerine getirilmesinde kullanılan elemanların işgücü temin hizmetini veren firmanın bünyesinde bulunması ve ona hizmet akdiyle bağlı olması, hizmeti alanın sevk, idare ve kontrolü altında çalıştırılması şartlarının birlikte aranması gerekmektedir.

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

Kısmi tevkifata tabi hizmetler;

İşgücü temin hizmeti, yapı denetim hizmetleri, turistik mağazalara verilen müşteri bulma/götürme hizmeti, etüt, plan-proje, danışmanlık, denetim ve benzeri hizmetler, profesyonel spor kulüplerinin (şirketleşenler dahil) yayın, reklam ve isim hakkı gelirlerine konu işlemleri, **9/10** oranında,

Yemek servisi ve organizasyon hizmetleri, servis taşımacılığı hizmeti, fason olarak yaptırılan tekstil ve konfeksiyon işleri, çanta ve ayakkabı dikim işleri ve bu işlere aracılık hizmetleri, her türlü baskı ve basım hizmetleri, makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetleri **5/10** oranında

Temizlik, çevre ve bahçe bakım hizmetleri **7/10** oranında,

Yapım işleri ile bu işlerle birlikte ifa edilen mühendislik, mimarlık ve etüt proje hizmetleri **3/10** oranında KDV tevkifatı yapılmaktadır.

Ayrıca firmalar tarafından işgücü temin hizmetlerinde Katma Değer Vergisi tevkifat uygulaması hakkında 59 no'lu KDV sirküsünde yapılan açıklamalar ve örnekler göz önünde bulundurularak hareket etmeleri gerektiğini hatırlatmak isteriz.

Bilgilerinize sunar, sağlıklı günler dilerim.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.