

**İSTANBUL TEKNİK ÜNİVERSİTESİ**  
**Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı**  
**Muhasebe Kesin Hesap ve Raporlama Birimi**

**Tarih:** 08 Haziran 2016

**Sayı :** 52821092-010.01/666

**Konu:** KDV Tevkifatı hk.

**GENELGE**  
**2016/5**

Bilindiği üzere; Maliye Bakanlığı tarafından 26.04.2014 tarihinde Resmi Gazetede Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği yayımlanmış ve Tebliğde kısmi Katma Değer Vergisi tevkifatının mahiyeti, tevkifat uygulanacak alıcılar, tevkifat kapsamındaki hizmetler ve bu hizmetlere uygulanacak tevkifat oranlarına ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

Bu çerçevede, temizlik hizmetlerine ilişkin iş gücü alımlarında uygulanacak Katma Değer Vergisi tevkifatı oranının Tebliğin “2.1.3.2.5. İşgücü Temin Hizmetleri” kısmında belirtildiği şekilde 9/10 oranında uygulanacağı hususunda İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığından edinilen Özelge yazımız ekinde sunulmuştur.

Bilgilerinizi ve gereğini rica ederim.

  
Prof. Dr. İbrahim ÖZKOL  
Rektör V.

EK:  
İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Yazısı (3 sayfa)

DAĞITIM:  
Tüm Teşkilat

**T.C.**  
**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**  
**İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI**  
**(Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü)**

Sayı : 39044742-130[Özelge]-63963  
Konu : İşgücü temin hizmetinde tevkifat  
uygulaması

23/05/2016

**İ.T.Ü.STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI**  
**İtü Ayazağa Yerleşkesi Rektörlük Sarıyer/İSTANBUL**

İlgi : a)10/03/2016 tarih ve 106149 sayılı özelge talep formunuz.  
b)04/05/2016 tarih ve 255920 sayılı özelge talep formunuz.

İlgi (a) ve (b)'de kayıtlı özelge talep formunda, Üniversiteniz Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı tarafından ihalesi yapılan temizlik görevlisi, resepsiyon görevlisi, teknik personel, kaloriferci, bulaşıkçı, kreş öğretmeni, hemşire, engelli işçi hizmet alımlarında uygulanacak tevkifat oranı hakkında tereddüt hasıl olduğundan konuyla ilgili Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun;

-1/1 inci maddesinde; ticarî, sınaî, ziraî faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetlerin KDV'ye tabi olduğu,

-9 uncu maddesinde ise; gerekli görülen hallerde vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tabi işlemlere taraf olanların vergi alacağının ödenmesinden sorumlu tutma konusunda Bakanlığımıza yetki verildiği,

hüküm altına alınmıştır.

Bu yetkiye dayanılarak yayımlanan KDV Genel Uygulama Tebliğinin I/C-2.1.3.1 bölümünde Kısmi Tevkifatın Mahiyeti ve Tevkifat Uygulayacak Alıcılar, I/C-2.1.3.2 bölümünde de Tevkifat Kapsamındaki Hizmetler ile Bu Hizmetlere Uygulanacak Tevkifat Oranlarına ilişkin açıklamalara yer verilmektedir.

Tebliğin "I/C-2.1.3.2.5" İşgücü Temin Hizmetleri" başlıklı bölümünde;



1/3

Akşemsettin Mah. Adnan Menderes Bl.Vatan C.Kat:4  
KNo:56 34110 İSTANBUL

Ayrıntılı bilgi için irtibat : D.Bozarlan G.Uz.Yrd

Telefon : (0212) 453 88 44 / (0212) 453 88 41 Faks : (0212) 523 60 17  
e-posta : ivdb@ivdb.gov.tr Elektronik Ağ : www.ivdb.gov.tr

### "I/C-2.1.3.2.5.1. Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı

Tebliğin (I/C-2.1.3.1/a ve b) bölümünde sayılanlara, faaliyetlerinin yürütülmesi ile ilgili işlemlerde kullanılan işgücünün sağlanması şeklinde verilen hizmetlerde (işgücü temin hizmeti alımlarında), alıcılar tarafından (9/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır.

### I/C-2.1.3.2.5.2. Kapsam

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 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 edilir.

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 bulundurulur, bu hususların varlığı, taraflar arasında bir sözleşme yapılmışsa bu sözleşmedeki hükümler veya sözleşmeye bağlı teknik şartnamedeki açıklamalar da dikkate alınarak tespit edilir.

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.

Tebliğin (I/C-2.1.3.1/a ve b) bölümlerinde sayılanlara verilen özel güvenlik ve koruma hizmetleri de işgücü temin hizmeti kapsamında tevkifata tabi tutulur.



...” açıklamalarına yer verilmiştir.

Ayrıca konuya ilişkin açıklamaların yer aldığı 63 No.lu KDV Sirküleri ile değişik 60 No.lu KDV Sirkülerinin "İş Gücü Temin Hizmetlerinde Tevkifat Uygulaması" başlıklı bölümünde de konuya ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, söz konusu hizmetlerin ifasında kullanılan personelin; hizmeti veren yüklenici Firmanın bünyesinde bulunması ve hizmet akdiyle bağlı olması ve aynı zamanda Üniversiteniz Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı'nın sevk, idare ve kontrolü altında çalıştırılması halinde "işgücü temin hizmeti" kapsamında değerlendirilerek (9/10) oranında tevkifata tabi tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.



Hakkı SAYAN  
Vergi Dairesi Başkanı a.  
Grup Müdürü V.

(\* ) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(\*\* ) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(\*\*\*) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.