

SİRKÜLER
Sayı: 2012/99

İstanbul, 04.05.2012
Ref: 4/99

Konu:
İŞGÜCÜ TEMİN HİZMETLERİNDE K.D.V TEVKİFAT UYGULAMASI HAKKINDA 117 NUMARALI K.D.V. GENEL TEBLİĞİ İLE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

14.04.2012 tarih ve 28264 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan ve 01 Mayıs 2012 tarihi itibarı ile yürürlüğe giren 117 No.lı K.D.V. genel tebliği hakkında genel bilgilendirmelerimizi ve tebliğ ile tevkifat kapsamına alınan tüm işlemlere dair özet kapsam, tevkifat sorumlusu ve tevkifat oranlarını gösteren tabloyu içeren 17.04.2012 tarih ve 90 sayılı sirkülerimiz tarafınıza gönderilmiştir.

Bu sirkülerimizde, **işgücü temin hizmetlerinde yapılması** gereken K.D.V. tevkifatı hakkında getirilen düzenlemelere yer verilmektedir.

Tebliğin aşağıda da yer verilen **(3.1.2.) bölümünde sayılanlara**, faaliyetlerinin yürütülmesi ile ilgili işlemlerde kullanacakları işgücünün sağlanması şeklinde verilen hizmetlerde (işgücü temin hizmeti alımlarında) alıcılar tarafından **(9/10)** oranında K.D.V. tevkifatı uygulanacaktır.

a) **K.D.V. mükellefleri** (sadece sorumlu sıfatıyla K.D.V. ödeyenler bu kapsama dahil değildir.)

b) **Belirlenmiş alıcılar** (K.D.V. mükellefi olsun olmasın):

- 5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşlar, il özel idareleri ve bunların teşkil ettikleri birlikler, belediyelerin teşkil ettikleri birlikler ile köylere hizmet götürme birlikleri,
- Yukarıda sayılanlar dışındaki, kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları,
- Döner sermayeli kuruluşlar,
- Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları,
- Kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları,
- Bankalar,
- Kamu iktisadi teşebbüsleri (Kamu İktisadi Kuruluşları, İktisadi Devlet Teşekkülleri),
- Özelleştirme kapsamındaki kuruluşlar,
- Organize sanayi bölgeleri ile menkul kıymetler, vadeli işlemler borsaları dahil bütün borsalar,
- Yarıdan fazla hissesi doğrudan yukarıda sayılan idare, kurum ve kuruluşlara ait olan (tek başına ya da birlikte) kurum, kuruluş ve işletmeler,
- Payları İstanbul Menkul Kıymetler Borsasında işlem gören şirketler,

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 itibariyle, **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 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 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.

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.

117 No.lı K.D.V. genel tebliğinde yer alan **“Elemanların işletmenin mal ve hizmet üretimi safhalarından herhangi birinde çalıştırılması halinde, sevk, idare ve kontrolün hizmeti alan işletmede olduğu kabul edilecek olması”** ifadesi yeni bir düzenlemedir. Bu düzenleme ile **sevk, idare ve kontrol** kavramlarının oldukça geniş kapsamda değerlendirilmesi mümkün olacaktır. Bu nedenle Maliye Bakanlığı’na bu konuda aydınlatıcı açıklamalarda bulunulmasında fayda bulunmaktadır. Aksi halde bu cümlenin lafzından yola çıkılarak özellikle fason hizmetlerinin işgücü temin hizmeti kapsamında değerlendirilmesi mümkün olabilecektir.

Özel güvenlik hizmetleri:

Tebliğ’in (3.1.2.) bölümünde sayılanlara verilen **özel güvenlik ve koruma hizmetleri de** işgücü temin hizmeti kapsamında tevkifata tabi tutulacaktır.

Özel güvenlik hizmetleri 104 No.lı K.D.V. genel tebliği gereği, 91 No.lı K.D.V. genel tebliğinde yer verilen mükellefler harici diğer tüm K.D.V. mükellefleri için tevkifat kapsamına alınmış ve tevkifat oranı da 4/5 olarak belirlenmişti. 91 No.lı genel tebliğ kapsamında kapsamında özel güvenlik hizmetleri ise 1/2 oranında tevkifata tabi idi. Özel güvenlik hizmetleri, 117 No.lı genel tebliğle ile tüm mükellefleri kapsayacak şekilde “İşgücü Temin Hizmetleri” başlığı altında yer almış ve tevkifat oranı da 9/10 olarak değişmiştir.

Buna göre, **güvenlik hizmetleri** sektöründe faaliyet gösteren işletmeler tarafından verilen;

- sabotaj, yangın, hırsızlık, soygun, yağma, yıkma tehditlerine karşı caydırıcı ön tedbirleri alma,

- tesis, alan, alış-veriş merkezi, bina, nakil vasıtaları, konut, işyeri, etkinlik, gösteri, toplantı, kutlama, tören, müsabaka, organizasyon ve benzerlerinin güvenliğini sağlama,
- arama ve kurtarma, özel eğitilmiş şoför,
- güvenlik sistemi oluşturma ve izleme, giriş çıkış kontrolü, güvenlik etütleri hazırlama, personel güvenlik tahkikatları yapma, araştırma, koruma,
- güvenlik ve korumaya yönelik eğitim ve danışmanlık,
- değerli evrak, nakit, koleksiyon, maden ve eşya gibi kıymetlerin bir yerden başka bir yere transferi,
- ikaz-ihbar, alarm izleme,

ve benzeri tüm hizmetler işgücü temin hizmeti kapsamında tevkifata tabi olacaktır.

Yalnızca **özel güvenlik sistemlerinin kurulması** bu kapsamda tevkifata tabi değildir. Ancak bu kurulumun Tebliğin (3.2.1 - Yapım İşleri İle Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik-Mimarlık Ve Etüt-Proje Hizmetleri) bölümünde açıklanan yapım işlerinin özelliklerini taşıması halinde tevkifat uygulanacaktır.

117 No.lı K.D.V. genel tebliğinde yer verilen açıklamaya göre, **kısmi tevkifat** uygulaması kapsamına giren her bir işlemin bedeli **K.D.V. dahil 1.000.-TL**'ni aşmadığı takdirde, hesaplanan K.D.V. tevkifata tabi tutulmayacaktır. Sınırın aşılması halinde ise tutarın tamamı üzerinden tevkifat yapılacaktır.

Tespit edilen tutarı aşan işlemlerde K.D.V. tevkifatı zorunluluğundan kaçınmak amacıyla bedel parçalara ayrılamayacak, aynı işleme ait bedellerin toplamı dikkate alınarak bu sınırın aşılması halinde tevkifat yapılacaktır.

Saygılarımızla,

**DENGE DENETİM YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

(*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

Erkan YETKİNER
YMM

Mazars/Denge Vergi Departmanı, Ortak
eyetkiner@mazarsdenge.com.tr

Güray ÖĞREDİK
SMMM

Mazars/Denge Vergi Departmanı, Kıdemli Müdür
gogredik@mazarsdenge.com.tr