

DUYURU

96 Seri Nolu KDV Genel Tebliği Hakkında Açıklama

Sayı: 2005/34

Tarih: 09 / 12 / 2005

Değerli Müşterimiz;

Maliye Bakanlığı, 18.11.2005 tarihli Resmi Gazete'de yayımladığı 96 seri numaralı KDV Genel Tebliği ile KDV tevkifatı ile ilgili açıklamalar yapılmıştır. Tebliğin konu hakkında açıklık taşımaması nedeniyle aşağıdaki açıklamaların yapılmasına gerek duyulmuştur.

Tebliğin "5. TEVKİFAT UYGULAMASI" bölümü " 5.1. İşgücü Hizmetlerinde Tevkifat Uygulaması" ilgili kısmı aşağıda tam metin olarak yer almıştır.

"Katma değer vergisi mükellefi bazı işletmeler mal veya hizmet üretimlerine ilişkin olarak ihtiyaç duydukları işgücünü kendilerine hizmet akdi ile bağlı ücretli statüsünde hizmet erbabı çalıştırarak temin etmek yerine, alt işverenlerden veya bu alanda faaliyette bulunan diğer kurum, kuruluş veya organizasyonlardan satın almaktadırlar.

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 9 uncu maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak, bu Tebliğin yayımını izleyen ay başından itibaren geçerli olmak üzere katma değer vergisi mükelleflerinin alt işverenlerden veya bu konuda faaliyette bulunan diğer işletmelerden temin ettikleri işgücü hizmetine ait katma değer vergisinin % 90'ının tevkifata tabi tutulması ve bunlar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilmesi uygun görülmüştür."

Burada bahsi geçen işçilik alımları özel güvenlik, yemek hizmetleri , temizlik, çevre ve bahçe bakım hizmetleri , diğer işçilik alımları (serbest meslek hizmetleri dışındaki) ile yapım işleri işçilik faturalarıdır. İşçilik faturalarında mal bedelinin de mevcut olması halinde tebliğde bir açıklık yer almaması nedeniyle kanaatimizce sözleşmede veya faturada işçilik-malzeme ağırlığı dikkate alınarak tevkifat uygulanmalıdır.

Bu şekilde yapım işleri ve diğer işçilik alımlarında fatura bedeline dahil olan mal ve malzeme bedellerinin ağırlığı işçilik ise bu kapsamda tüm fatura bedelinin tevkifata tabii tutulması kanaatindeyiz. Konu hakkında Maliye Bakanlığı'ndan açıklama beklenmekte olup ortaya çıkabilecek gelişme ve yayınlar tarafınıza bildirilecektir.

Yararlı olması dileğiyle saygılarımı sunarım.

Murat KÖSEOĞLU
Serbest Muhasebeci
Mali Müşavir

