

T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
ESKİŞEHİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI
Mükellef Hizmetleri ve Usul Müdürlüğü

Sayı : 64950229-105[232-2012/3]-58

14/03/2013

Konu : Ödünç işçi sözleşmesi nedeniyle fatura
düzenlenip düzenlenmeyeceği

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ile şirketinizce ... Vergi Dairesi Müdürlüğü ... vergi numaralı mükellefi ile aranızda İş Kanununun 7 nci maddesi gereği akdedilen ödünç işçi sözleşmesi nedeniyle ödünç işçi veren kurumun ödünç işçi alan kuruma fatura kesip kesmeyeceği hakkında Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 229 uncu maddesinde, fatura, satılan emtia veya yapılan iş karşılığında müşterinin borçlandığı meblağı göstermek üzere emtiayı satan veya işi yapan tüccar tarafından müşteriye verilen ticari vesikadır şeklinde tanımlanmıştır.

Aynı Kanunun 232 nci maddesinde ise "Birinci ve ikinci sınıf tüccarlar, kazancı basit usulde tespit edilenlerle defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçiler:

1. Birinci ve ikinci sınıf tüccarlara,
2. Serbest meslek erbabına,
3. Kazançları basit usulde tespit olunan tüccarlara,
4. Defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçilere,
5. Vergiden muaf esnafa,

Sattıkları emtia veya yaptıkları işler için fatura vermek ve bunlar da fatura istemek ve almak mecburiyetindedirler.

Yukarıdakiler dışında kalanların, birinci ve ikinci sınıf tüccarlar ile kazancı basit usulde tespit edilenlerden ve defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçilerden satın aldıkları emtia veya onlara yaptırdıkları iş bedelinin (01/01/2012 tarihinden geçerli olmak üzere) 770 TL' yi geçmesi veya bedeli 770 TL' den az olsa dahi istemeleri halinde emtiayı satanın veya işi yapanın fatura vermesi mecburidir." hükmü yer almaktadır.

3065 sayılı KDV Kanununun; 1/1 inci maddesinde, Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin KDV ye tabi olduğu, 4 üncü maddesinde; hizmetin, bir şeyi yapmak, işlemek, meydana getirmek, imal etmek, onarmak, temizlemek, muhafaza etmek, hazırlamak, değerlendirmek, kiralamak, bir şeyi yapmamayı taahhüt etmek gibi şekillerde gerçekleştirilebileceği hükme bağlanmıştır.

Aynı Kanunun 20 nci maddesinde; teslim ve hizmet işlemlerinde matrahın, bu işlemlerin karşılığını teşkil eden bedel olduğu, bedel deyiminin, malı teslim alan veya kendisine hizmet yapılan veyahut bunlar adına hareket edenlerden bu işlemler karşılığında her ne suretle olursa olsun alınan veya bunlarca borçlanılan para, mal ve diğer suretlerde sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaat, hizmet ve değerler toplamını ifade ettiği hüküm altına alınmıştır.

Öte yandan firmanıza verilen ödünç işçi sağlama hizmeti KDV Kanununun 1 ve 4 üncü maddeleri uyarınca KDV ye tabidir. Bu hizmetle ilgili KDV matrahını ise firmanız tarafından adı geçen firmaya ödenen bedel (ücret, SGK primleri, gelir vergisi stopajı ve sair ödemeler toplamı) oluşturmaktadır.

Buna göre firmanız ile ... arasında imzalanan sözleşme gereği ... tarafından firmanıza verilen ödünç işçi sağlama hizmeti için Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre fatura düzenlenmesi gerekmektedir.

Diğer taraftan, 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (3.2.5) bölümünde, KDV mükelleflerine faaliyetlerinin yürütülmesi ile ilgili işlemlerde kullanacakları işgücünün sağlanması şeklinde verilen hizmetlerde (işgücü temin hizmeti alımlarında) alıcılar tarafından (9/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacağı belirtilmiştir.

Bu çerçevede, tarafından firmanıza verilen hizmetin 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde belirtilen şartlar dahilinde işgücü temin hizmeti olarak değerlendirilmesi ve firmanızca hizmet bedeli üzerinden hesaplanan KDV nin (9/10) oranında tevkifata tabi tutulması gerekmektedir

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) 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.