



KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.

Adres : Meşrutiyet Cad.No:29/21 06420 Y.Şehir/ANKARA Y.M.M. : Sakıp ŞEKER
Vergi Dairesi : Çankaya V.D. **Bağlı Olduğu Oda**: Ankara YMM Odası (861)
Vergi Kimlik Numarası : 4960020316 **Ruhsat No** : 06102016
Tel : (312) 417 05 96-418 68 29-418 68 43 **Mühür No** : 898
Fax : (312) 417 66 73 **E-mail** : Kanitymm@superonline.com

SİRKÜLER NO : 2005/29

Ankara, 26/11/2005

FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATLERİNE,

İşgücü Hizmetlerinde KDV'nin %90'ının Kesileceğine İlişkin Tebliğ Yayımlandı.

18.11.2005 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 96 no'lu KDV Genel Tebliğinde yapılan açıklamaya göre; katma değer vergisi mükellefi alıcılar, Aralık-2005 ayından itibaren alt işverenlerden veya bu konuda faaliyette bulunan diğer işletmelerden temin ettikleri işgücü hizmetlerine ait KDV'nin %90'ını tevkiyata tabi tutarak, (2) no'lu KDV beyannamesiyle sorumlu sıfatıyla beyan edeceklerdir.

Alıcı tarafından kesilecek KDV'nin kaydı şu şekilde yapılacaktır.

Örnek: (A) Ltd. Şti. (B) Ltd. Şti.'nden Aralık-2005 ayında 10.000 + 1.800 YTL KDV işçilik hizmeti faturası almış olsun. Bu faturanın (A) ve (B) Ltd. Şti.'ler tarafından kaydı aşağıdaki gibi yapılacaktır.

(A) Ltd. Şti.'nin Kaydı

| | | | |
|------------------------------------|---|--------|--------|
| 770- Genel Yönetim Giderleri veya | / | | |
| 720- Direkt İşçilik Giderleri | | 10.000 | |
| 191- İndirilecek KDV | | 1.800 | |
| 320- Satıcılar | | | 10.180 |
| 360- Ödenecek KDV | | | 1.620 |
| 01. Sorumlu Sıfatıyla Ödenecek KDV | | | |

(B) Ltd. Şti.'nin Düzenleyeceği Fatura ve Muhasebe Kaydı

| | | | |
|-----------------------|--------|--------|--|
| İşçilik Hizmet Bedeli | 10.000 | | |
| KDV %18 | | 1.800 | |
| Toplam | | 11.800 | |
| Kesilecek KDV | | | |
| (1.800 * %90) | | 1.620 | |
| Tahsil Edilecek Tutar | | 10.180 | |

| | | | |
|-----------------------|---|--------|--------|
| 120- Alıcılar | / | 10.180 | |
| 600- Yurtiçi Satışlar | | | 10.000 |
| 391- Hesaplanan KDV | | | 180 |

Satıcı KDV beyannamesinde hesaplanan KDV oranı %18 değil, %1,8 olarak beyan edecektir.

Satıcılar, ödedikleri KDV'nin tahsil ettikleri KDV'den fazla olması halinde, kesilen vergiyi aşmamak üzere yükledikleri KDV'ni iade alabileceklerdir. Ancak, nakden veya mahsuben iade sadece teminat mektubu veya vergi inceleme raporu karşılığında yapılabilecek, yeminli mali müşavir raporuyla iade yapılamayacaktır.

Teminat mektubu karşılığı nakden veya mahsuben iade almak isteyen mükellefler KDV beyannamesinde iadesi gereken KDV tutarını gösterdikten sonra, iade talep dilekçesiyle birlikte aşağıdaki belgeleri de vergi dairesine ibraz etmek mecburiyetindedirler.

- Düzenledikleri işçilik hizmeti faturalarının listesi
- İlgili döneme ait indirilecek KDV listesi (mal ve hizmet alışları)
- Banka teminat mektubu

İade tutarı devreden KDV tutarını aşmamak şartıyla alıcı tarafından kesilen KDV tutarını aşamaz.

Tevkifat Yapmak Mecburiyetinde Olan Mükellefler

İşçilik hizmeti satın alan bütün gerçek usulde KDV mükellefleri söz konusu hizmete ait KDV'nin %90'ını kesip vergi dairesine (2) no'lu KDV beyannamesi ile izleyen ayın 20. gününe kadar beyan etmek ve 26. gününe kadar ödemek zorundadırlar.

Tevkifata Tabi Olmayan Mükellefler

91 no'lu KDV Genel Tebliğinde belirtilen kurum, kuruluş veya firmalardan yapılacak işçilik hizmeti alımlarından KDV tevkifatı yapılmayacaktır.

91 no'lu Tebliğde tevkifat yapılmayacak kurum, kuruluş ve firmalar aşağıdaki gibidir.

-Genel bütçeye dahil daireler, katma bütçeli idareler, il özel idareleri, belediyeler ve bunların teşkil ettikleri birlikler,

-Döner sermayeli kuruluşlar,

-Kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları,

-Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları,

-Üniversiteler (vakıf üniversiteleri hariç),

-Kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları,

-Bankalar ve özel finans kurumları,

-Kamu iktisadi teşebbüsleri (Kamu İktisadi Kuruluşları, İktisadi Devlet Teşekkülleri),

-Özelleştirme kapsamındaki kuruluşlar

-Organize sanayi bölgeleri ile menkul kıymetler, vadeli işlemler borsaları dahil bütün borsalar,

-Hisse senetleri IMKB'na kota edilmiş şirketler,

- Yarıdan fazla hissesi doğrudan yukarıda sayılan kurum ve kuruluşlara ait olan (tek başına ya da birlikte) kurum, kuruluş ve işletmeler.

İşgücü Kavramı Neyi İfade Etmektedir.

Tebliğde “İşgücü hizmeti” kavramı kullanılmış olup, bu kavramın içeriği açıklanmamıştır. Bizim anlayışımıza göre, işin yapılması için gerekli el aletleri hariç, malzeme kullanılmaksızın yapılacak her türlü işçilik hizmeti (montaj işleri dahil) tevkifat kapsamına dahil edilecektir. Örneğin, özel güvenlik şirketlerinden temin edilen güvenlik hizmeti bir işgücü hizmetidir. Bununla birlikte, herhangi bir malzemenin verilir işlendikten sonra geri alınması işlemleri (fason hizmet niteliğindeki işlemler) işgücü kapsamında değerlendirilmemelidir. Boru fabrikasına gönderilen sacın boru haline getirilmesi un fabrikasına gönderilen buğdayın öğütülüp un haline getirilmesi için verilen hizmet sadece işçilik hizmetinden ibaret bulunmadığı için (ayrıca enerji ve makine kullanılmaktadır) bunlardan KDV tevkifatı yapılmamalıdır. Ancak, muvazaaya neden olacak şekilde çok az malzeme kullanılarak verilen işçilik hizmetleri KDV tevkifatı kapsamında değerlendirilmelidir. Tamir, bakım ve onarım gibi işçilik dahil işlemler KDV tevkifatı kapsamında değerlendirilmemelidir.

Saygılarımızla.

**KANIT YEMİNLİ MALİ
MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.**