

Katma Değer Vergisi Şti ile Şti ortak girişimi yüklenimindeki “..... işi”, “işgücü teminine ilişkin hizmet alımı” niteliğinde olmasına rağmen, 91 Seri No’lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğine aykırı olarak, Katma Değer Vergisi tevkiyatının yapılmaması sonucu TL kamu zararına neden olduğu hususu ile ilgili olarak yapılan incelemede;

Yılı 2011 Dairesi 5 Karar No 6 İlam No 6 Tutanak Tarihi 13.12.2012 Kararın Konusu Vergi Resmi Harç ve Diğer Gelirlerle İlgili Kararlar

Katma Değer Vergisi Şti ile Şti ortak girişimi yüklenimindeki “..... işi”, “işgücü teminine ilişkin hizmet alımı” niteliğinde olmasına rağmen, 91 Seri No’lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğine aykırı olarak, Katma Değer Vergisi tevkiyatının yapılmaması sonucu TL kamu zararına neden

olunduğu hususu ile ilgili olarak yapılan incelemede; 3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun "Vergi Sorumlusu" başlıklı 9'ncu maddesinin 1'nci bendinde; "Mükellefin Türkiye içinde ikametgâhının, işyerinin, kanunî merkezi ve iş merkezinin bulunmaması hallerinde ve gerekli görülen diğer hallerde Maliye Bakanlığı, vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutabilir." hükmü yer almaktadır. 28.02.2004 tarih ve 25387 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan 91 Seri No'lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin "Sorumlu Tayin Edilen ve Tevkifat Yapacak Kuruluşlar" başlıklı A-2'nci bölümünde; " Bakanlığımıza tanınan yetkiye dayanılarak, aşağıda sayılan kurum ve kuruluşların yine aşağıda belirtilecek işlemlere ait katma değer vergisini tevkifata tabi tutmaları uygun görülmüştür. -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), ... birbirlerine karşı ifa ettikleri hariç olmak üzere, aşağıda belirtilen hizmetlerde katma değer vergisi tevkifatı yapmakla zorunludur."denilmektedir. Aynı Tebliğin "Tevkifat Uygulanacak İşlemler" başlıklı A/3'ncü bölümünde ise, "Yukarıda sayılan kurum ve kuruluşların; – Yapım işleri ile bu işlere ilişkin mühendislik-mimarlık ve etüt-proje hizmetleri, – Temizlik, bahçe ve çevre bakım hizmetleri, – Özel güvenlik hizmetleri, – Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetleri, – Her türlü yemek servisi, – Danışmanlık ve denetim hizmetleri, alımlarına ait bedel üzerinden hesaplanan katma değer vergisinin aşağıda belirtilen oranlara göre belirlenecek kısmı bu kurum ve kuruluşlarca sorumlu sıfatıyla beyan edilmek ve ödenmek üzere tevkifata tabi tutulacaktır." denilmektedir. 8.11.2005 tarih ve 25997 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 96 Seri No'lu KDV Genel Tebliğinde "Tevkifat Uygulaması" başlıklı 5 No'lu bölümün, işgücü hizmetlerinde tevkifat uygulaması"na ilişkin 5.1 alt başlığında; "Katma değer vergisi mükellefi bazı işletmeler mal veya hizmet üretimlerine ilişkin olarak ihtiyaç duydukları işgücünü kendilerine hizmet akdi ile bağı ücretli statüsünde hizmet erbabı çalıştırarak temin etmek yerine, alt işverenlerden veya

bu alanda faaliyette bulunan diğ er kurum, kuruluş veya organizasyonlardan satın almaktadırlar. Katma Değ er Vergisi Kanununun 9 uncu maddesinin verdiğ i yetkiye dayanılarak, bu Tebliğ in yayımını izleyen ay başından itibaren geçerli olmak üzere katma değ er vergisi mükelleflerinin alt işverenlerden veya bu konuda faaliyette bulunan diğ er işletmelerden temin ettikleri işgücü hizmetine ait katma değ er vergisinin % 90'ının tevkiyata tabi tutulması ve bunlar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilmesi uygun görülmüştür... " denilmektedir. 31.12.2005 tarih ve 26040 (4.M) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 97 seri No'lu KDV Genel Tebliğ i'nin "İşgücü Hizmetlerinde Tevkifat Uygulaması" başlıklı 2'inci bölümünün 2.1 "Tevkifat Uygulayacak Kuruluşlar" alt başlığı altında; "İşgücü hizmeti alımlarında tevkiyat uygulayacak kuruluşlar kapsamına bu Tebliğ in yayımını izleyen 5. günde başlamak üzere, KDV mükelleflerinin yanı sıra, KDV mükellefi olmasalar dahi 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliğ inin (A/2) bölümünde sayılan kurum, kuruluş ve işletmelerin de dâhil edilmesi uygun görülmüştür..." hükmüne yer verilmiştir. Yukarıda bahsedildiğ i üzere 91 Seri No'lu KDV Genel Tebliğ inin (A/2) bölümünde sayılanlar arasında Belediyeler de bulunmaktadır. Buna göre Belediyesinin Şti ile Şti ortak girişiminden temin etmiş olduğ u "..... işi" ne ilişkin Teknik Şartnamenin "Personelin Özellikleri" başlıklı 4 üncü bölümünde personelin niteliğ i ve iş yapma usulüne ilişkin bütün yetkilerin idare olduğ u, "işin kontrolü" başlıklı 5 inci bölümünde işin kontrolünün Ulaşım Daire Başkanlığında olduğ u belirtilmiştir. Ayrıca uygulama safhasında da ihale mevzuatı çerçevesinde işin kontrol ve denetimi görevli kontrol teşkilatı personeli tarafından yapılmıştır. Bundan dolayı ihale konusu iş bir işgücü temin işidir. Yine ilgili iş ortaklığ ı tarafından düzenlenen faturalarda şoför olarak temin edilen personel ile araçlara ödenen kira bedeli ayrıca gösterilmediğ inden toplam bedele tekabül eden KDV üzerinden yüzde 90 tevkiyat uygulanması gerekmektedir. Söz konusu işte, KDV tevkiyatının yapılmadığ ı görülmüştür ki, yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerine göre bu mümkün değildir. Ancak, savunmalar ekinde gönderilen yüklenici firmanın 2011 yılına ait 12 aylık KDV beyannamelerinin ve KDV beyannamesine dahil edilen faturaların incelenmesinde; söz konusu tevkiyata konu olan KDV'nin beyan edildiğ i anlaşıldığından; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve

Kontrol Kanunu'nun 71. maddesinde tanımlanan kamu zararı oluşmayan toplam TL ile ilgili olarak ilişilecek husus bulunmadığına ..oybirliğiyle karar verildi.]]>