

Akaryakıt ve otogaz LPG istasyonu işletme hizmetinin KDV tevkifatına tabi tutulup tutulmayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	64597866-130[9]-2657
Tarih	05.02.2019

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

BÜYÜK MÜKELLEFLER VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : 64597866-130[9]-2657 05.02.2019

Konu : Akaryakıt ve otogaz LPG istasyonu işletme hizmetinin KDV tevkifatına tabi tutulup tutulmayacağı

İlgi : 23/11/2017 tarihli özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinden;

-Yetkili idarelerden alınan iş yeri açma belgesi, çalıştırma ruhsatı ve EPDK tarafından verilen bayilik lisansına sahip akaryakıt istasyonlarınızda, "Akaryakıt İstasyonu İşletme Hizmetleri Alım Anlaşması" ile belirlenen standartlarda işlerin idamesini sağlamakla, günlük faaliyetleri gerçekleştirmekle ve bu işlerin idamesinde yeterli sayıda personel çalıştırmakla anlaşma yapılan yüklenicinin sorumlu olduğu,

-İşletme lisansı şirketinize ait olan istasyonlarda tüm akaryakıt stoklarının şirketinize ait olduğu ve satış işlemlerinin şirketiniz adına yapıldığı, bahsi geçen hizmet alım anlaşması çerçevesinde anlaşma yapılan yüklenicilerin kendi adlarına akaryakıt satışı yapmadığı ve stoklarının bulunmadığı,

-Şirketiniz tarafından, sözü edilen anlaşma ile standartları belirlenen hizmetlerin yükleniciler tarafından kendi personelleriyle sunulduğu ancak, personelin sevk ve idaresinin şirketinize ait olduğu ifade edilirken, bir kısım yüklenici tarafından, söz konusu personelin şirketçe belirlenen standartlarda çalışmasına rağmen fiili sevk ve idarenin yüklenicilere ait olduğu gerekçesiyle bu hizmetin tevkifata tabi olmadığının belirtildiği,

-Bu bağlamda şirketinize verilen hizmetlerde KDV tevkifatı uygulanıp uygulanmayacağı hususunda tereddüt oluşması nedeniyle Başkanlığımız görüşünün talep edildiği

anlaşılmaktadır.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 9 uncu maddesinde, gerekli görülen hallerde vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutma konusunda Bakanlığımıza yetki verilmiştir.

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin; "I/C-2.1.3.2.5.İşgücü Temin Hizmetleri" başlıklı bölümünde; Tebliğin (I/C-2.1.3.1/a ve b) bölümünde sayılanlara, faaliyetlerinin yürütülmesi ile ilgili işlemlerde kullanacakları işgücünün sağlanması şeklinde verilen hizmetlerde (işgücü temin hizmeti alımlarında) alıcılar tarafından (9/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacağı belirtilmiştir.

Aynı Tebliğin "I/C-2.1.3.2.5.2.Kapsam" başlıklı bölümünde ise;

"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, hizmet 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 uygulanır:

-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**

alıştırılması halinde, sevk, idare ve kontrolün hizmeti alan işletmede olduğu kabul edilir.

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 alıştırması gibi karineler göz önünde bulundurularak, bu hususların varlığında, taraflar arasındaki sözleşme hükümleri veya sözleşmeye bağlı teknik şartnamedeki işler dikkate alınacaktır."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Özelge talep formunuz ekinde yer alan sözleşme ve teknik şartnamede her ne kadar, sözleşmenin ve teknik şartnamenin uygulanmasında ilgili mevzuata göre, için yapımı sırasında çalıştırılacak personelin sevk ve idaresi ile işle ilgili yükümlülüklerin eksiksiz yerine getirilmesini teminen personelin devamlı surette denetlenmesinden yüklenici firmanın sorumlu olduğu belirtilmiş olsa da; söz konusu personelin, akaryakıt istasyonlarında hizmet üretim safhalarında çalıştırıldığı anlaşıldığından, istihdam edilen personellerin sevk, idare ve kontrolünün şirketinizde olduğunun kabul gerekmektedir.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, şirketinize verilen akaryakıt istasyonu işletme hizmetinin "işgücü temin hizmeti" olarak değerlendirilmesi gerekmekte olup, hizmet bedeli üzerinden hesaplanan KDV tutarı (9/10) oranında tevkifata tabi tutulacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu zelge 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.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026