

Lazer ışınları ile aniloks temizliği ve lazer kalıp temizliği işleri hizmetinde KDV tevkifatı

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	E-97726449-130[7640387876]-115359
Tarih	31.08.2022

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Kocaeli Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı : E-97726449-130[7640387876]-115359

31.08.2022

Konu : Lazer ışınları ile aniloks temizliği ve lazer kalıp temizliği işleri hizmetinde KDV tevkifatı

İlgi : ... tarihli ve ... gelen evrak sayılı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve ekinin incelenmesinden, Firmanızın endüstriyel sanayide kullanılan makinelerin ve parçaların kirlenen, paslanan, okside olan yağ ve fosfat katmanlarının lazer ışınları ile aniloks temizliğini ve lazer kalıp temizliği yöntemi ile yüzey temizliğini yaparak makinelerin bakım ve onarımını gerçekleştirdiği belirtilerek, söz konusu hizmetlerin katma değer vergisi (KDV) tevkifatına tabi olup olmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmaktadır.

3065 sayılı KDV Kanununun 9/1 inci maddesinde, mükellefin Türkiye içinde ikametgahının, iş yerinin, kanuni merkezi ve iş merkezinin bulunmaması hallerinde ve gerekli görülen diğer hallerde Hazine ve Maliye Bakanlığının, vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutabileceği hüküm altına alınmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin;

-"Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri" başlıklı (I/C-2.1.3.2.3.) bölümünün;

"Tevkifat Uygulayacak Alıcılar ve Tevkifat Oranı" başlıklı (I/C-2.1.3.2.3.1.) alt bölümünde,

"Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) ayırımında sayılanlara karşı ifa edilen makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetlerinde alıcılar tarafından (7/10) oranında KDV tevkifatı uygulanır.",

"Kapsam" başlıklı (I/C-2.1.3.2.3.2.) alt bölümünde,

"Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) ayırımında sayılanlara ait veya bunlara tahsis edilen ve faaliyetlerinin yürütülmesinde kullanılan makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetleri tevkifat kapsamındadır.",

-"Tevkifat Uygulamasında Sınır" başlıklı (I/C-2.1.3.4.1) bölümünde,

"Kısmi tevkifat uygulaması kapsamına giren her bir işlemin KDV dahil bedeli 2.000 TL'yi aşmadığı takdirde, hesaplanan KDV tevkifata tabi tutulmaz. Sınırın aşılması halinde ise tutarın tamamı üzerinden tevkifat yapılır."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Buna göre, Firmanızın sunmuş olduğu lazer ışınları ile aniloks temizliği hizmeti ile lazer kalıp temizliği yöntemiyle makine, teçhizat ve demirbaşların yüzey temizliğini yapmak suretiyle vermiş olduğu hizmetin, Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) bölümünde sayılanlara verilmesi ve işlem bedelinin Tebliğin (I/C-2.1.3.4.1.) bölümündeki tutarı aşması halinde, bahse konu hizmet kapsamında düzenlenecek faturalarda hesaplanan KDV tutarı üzerinden Tebliğin (I/C-2.1.3.2.3.) bölümü kapsamında (7/10) oranında KDV tevkifatı uygulanması 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.

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