

Kapı isimliği, isimlik yazı değişimi, digital baskı, cam kumlama hizmetlerinde KDV tevkifatı

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	35831311-010.01[KDV]-2295
Tarih	14.02.2020

T.C.

KARABÜK VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : 35831311-010.01[KDV]-E.2295

14.02.2020

Konu : Kapı isimliği, isimlik yazı değişimi, digital baskı, cam kumlama hizmetlerinde KDV tevkifatı

İlgi : 24/10/2018 tarihli özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; Üniversitenizin kapı isimliği alımı, isimlik yazı değişimi, digital baskı, kumlama işlemleri (camın üzerine puslu görüntü verme çalışması) vb. alımlarının katma değer vergisi (KDV) tevkifatı uygulaması bakımından mal alımı mı yoksa hizmet alımı mı olarak

değerlendirileceği ve bu işlemlerde KDV tevkifatı uygulanıp uygulanmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmaktadır.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 9 uncu maddesinde, mükellefin Türkiye içinde ikametgâhının, işyerinin, kanunî merkezi ve iş merkezinin bulunmaması hallerinde ve gerekli görülen diğer hallerde Bakanlığımızın, vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutabileceği hüküm altına alınmıştır.

Bu yetkiye istinaden KDV tevkifatı uygulamasına ilişkin usul ve esaslar KDV Genel Uygulama Tebliğinde belirlenmiş olup, Tebliğin (I/C-2.1.3.1.) bölümünde kısmi tevkifat uygulaması kapsamında KDV tevkifatı yapmak üzere sorumlu tutulanlar, (I/C-2.1.3.2.) bölümünde kısmi tevkifat uygulanacak hizmetler, (I/C-2.1.3.3.) bölümünde de kısmi tevkifat uygulanacak teslimler sayılmıştır.

Mezkur Tebliğin "*I/C-2.1.3.2.12. Her Türlü Baskı ve Basım Hizmetleri*" başlıklı bölümünde, Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) ayırımında sayılanlara karşı ifa edilen baskı ve basım hizmetlerinde alıcılar tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacağı ve bu kapsama; kitap, ansiklopedi, risale, dergi, broşür, gazete, bülten, basılı kağıt, katalog, afiş, poster, dosya, klasör, matbu evrak, makbuz, kartvizit, antetli kağıt, zarf, bloknot, defter, ajanda, takvim, her çeşit belge ve sertifika, davetiye, mesaj ve tebrik kartı, etiket, ambalaj, test gibi süreli veya süresiz yayınlar ile diğer ürünlerin her türlü (cd, vcd, dvd gibi baskılar dâhil) baskı ve basımı hizmeti ile bunların veya sorumlu tayin edilenler tarafından kullanılan her çeşit evrakın ciltlenmesine ilişkin hizmetlerin gireceği açıklamalarına yer verilmiştir.

63 No.lu KDV Sirküleri ile değişik 60 No.lu KDV Sirkülerinin "*2.2.2.12 Her Türlü Baskı ve Basım Hizmetleri*" başlıklı bölümünde de,

"...

Bir işlemin bu bölüm kapsamında tevkifata tabi tutulabilmesi için, öncelikle hizmet niteliğinde olması gereklidir. Diğer bir deyişle, teslimler bu bölüm kapsamında tevkifata tabi değildir. Dolayısıyla üzerine çeşitli baskılar yapılan ürünlerin bu kapsamda KDV tevkifatına tabi olup olmadığı, baskılı ürünün teslim veya hizmet niteliği taşıyıp taşımadığına göre belirlenecektir.

Bir işlemin teslim veya hizmet mahiyetinde olup olmadığı, işlem bedelinin içerisindeki hizmet ve teslimin ağırlığına göre tespit edilecektir. Dolayısıyla, 1 Kr değeri olan bir plastik kağıtın, üzerine marka, içerik, kullanım tarihi, renk, logo gibi bilgiler basılmak suretiyle değeri 5Kr'a çıkıyorsa, bu işlemin hizmet niteliğinde olduğu kabul edilecektir. Benzer şekilde, koli olarak 10Kr'a satılan bir karton kutunun üzerine firma adı veya logosu basılmak suretiyle tesliminde fiyatı değişmiyor veya hizmet teslimin tali unsuru olacak şekilde cüzi oranda artıyorsa, bu işlemin teslim niteliğinde olduğu kabul edilecektir.

..."

açıklamaları yer almakta olup, anılan Tebliğ ve Sirkülerde belirtilen açıklamalar çerçevesinde bir işlemin baskı ve basım hizmetleri kapsamında tevkifata tabi tutulabilmesi, öncelikle bu işlemin hizmet niteliğinde olması şartına bağlı olup, teslime konu işlemlerin bu kapsamda tevkifata tabi tutulması mümkün değildir. Bir işlemin teslim veya hizmet mahiyetinde olup olmadığı ise işlem bedelinin içerisindeki hizmet ve teslimin ağırlığına göre tespit edilecektir.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalar çerçevesinde;

- Üniversitenize yapılan kapı isimliği tesliminde, isim basım işi, söz konusu teslimin tali unsurunu oluşturduğundan mal teslimi olarak değerlendirilecek ve KDV tevkifatına tabi tutulmayacaktır.

- Mevcut isimliklerde yazı değişimi işlemi ve dijital baskı işleminde KDV Genel Uygulama Tebliğinin "I/C-2.1.3.2.12. Her Türlü Baskı ve Basım Hizmetleri" başlıklı bölümünde yer alan açıklamalar çerçevesinde (5/10) oranında tevkifat uygulanacaktır.

- Üniversitenize yapılan cam kumlama (camın üzerine puslu görüntü verme çalışması) işleminin Tebliğin (I/C-2.1.3.2.) bölümünde sayılan kısmi tevkifat uygulanacak hizmetlerden olmaması nedeniyle bu işlem KDV tevkifatına tabi tutulmayacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

İmza

(*) 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