

Üniversite Tarafından Yurtdışındaki Firmalardan Alınan Elektronik Veri Tabanı Aboneliği İçin Kdv Tevkifatı ve Damga Vergisi İstisnası hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.31.15.01-010[130-155-01-2015]-67
Tarih	05.10.2017

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

HATAY VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

İVEDİ

Sayı : 35672403-010[130-155-01-2015]-67

05.10.2017

Konu : Üniversite Tarafından Yurtdışındaki Firmalardan Alınan Elektronik Veri Tabanı Aboneliği İçin Kdv Tevkifatı ve Damga Vergisi İstisnası hk.

İlgide kayıtlı yazı ve özelge talep formunuzun tetkikinden; Üniversiteniz kütüphanesinde öğrenci ve akademisyenlerinizin bilimsel ve kültürel amaçlı çalışmalarında kullanılmak üzere yurtdışındaki firmalardan satın alınan elektronik veri tabanı aboneliği (kitap, dergi gibi bilimsel yayınlar) hizmeti için ödenen bedel üzerinden KDV tevkifatının uygulanıp uygulanmayacağı, uygulanacak ise geriye dönük KDV'lerin beyanında nasıl bir yol izleneceği ile konunun damga vergisi yönünden değerlendirilerek bu alımlarda damga vergisinin kesilip kesilmeyeceği hususlarında Başkanlığımızdan görüş talep ettiğiniz

anlaşılmıştır.

KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun;

-1/1 inci maddesinde, ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetlerin KDV'ye tabi olduğu,

-1/2 nci maddesinde, her türlü mal ve hizmet ithalatının KDV'ye tabi olduğu,

-6/b maddesinde, işlemin Türkiye'de yapılmış sayılması için, hizmetin Türkiye'de yapılması veya hizmetten Türkiye'de faydalanılması gerektiği,

-9/1 inci maddesinde, mükellefin Türkiye içinde ikametgâhının, işyerinin, kanuni merkezi ve iş merkezinin bulunmaması hallerinde Maliye Bakanlığının, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutabileceği,

hüküm altına alınmıştır.

Konuyla ilgili olarak 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak 01.05.2014 tarihinde yürürlüğü giren Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (I/C) bölümünün "2.1.2.1.İkametgâhı, İşyeri, Kanuni Merkezi ve İş Merkezi Türkiye'de Bulunmayanlar Tarafından Yapılan İşlemler" başlıklı alt bölümünde;

" 3065 sayılı Kanunun 1 inci maddesine göre bir hizmetin KDV'nin konusuna girebilmesi için Türkiye'de ifa edilmesi gerekmektedir. Aynı Kanunun (6/b) maddesinde ise Türkiye'de yapılan veya faydalanılan hizmetlerin Türkiye'de ifa edilmiş sayılacağı hükme bağlanmıştır.

Buna göre, ikametgâhı, işyeri, kanuni merkezi ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayanların Türkiye'de yaptığı hizmetler ile bunların yurt dışında yaptığı ancak Türkiye'de faydalanılan hizmetler KDV'ye tabi olacaktır.

Bu gibi hizmet ifalarında mükellef, esas olarak hizmeti ifa eden olmakla birlikte, Türkiye'de ikametgâhı, işyeri, kanuni merkezi ve iş merkezi bulunmadığından, KDV'nin tamamı, hizmetten faydalanan yurt içindeki muhatap tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilip ödenecektir.

...".

Yine aynı Tebliğin (I/C) bölümünün "2.1.3.4.3.1.Alıcıların Beyanı" başlıklı alt bölümünde de; "Tevkifata tabi tutulan KDV, alıcılar tarafından (genel bütçeli idareler hariç), tevkifata tabi işlemin vuku bulduğu tarihi içine alan vergilendirme dönemine ait 2 no.lu KDV beyannamesi ile beyan edilir ve ödenir. 5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşların tevkifat uygulaması kapsamındaki alımlarına ait bedellerin, genel bütçe ödenekleri dışındaki bir kaynaktan ödenmesi tevkifat uygulamasına engel olmadığından, bu durumda da genel bütçeli idareler tarafından tevkif edilen vergiler, vergi sorumlularına ait 2 No.lu KDV beyannamesi ile beyan edilip ödenir.

...

3065 sayılı Kanunun (9/1) inci maddesi kapsamında sorumlu tayin edilenlerin, sorumlu sıfatıyla beyan edip ödemeleri gereken vergilerin beyan edilmemesi veya eksik beyan edilmesi halinde, bu vergi tutarının ikmalen veya re'sen tarh edilerek vergi ziyai cezası kesilmesi ve gecikme faizi hesaplanması gerekmektedir. Sorumlu sıfatıyla beyan edilmeyen tutarın 1 No.lu KDV beyannamesinde indirim konusu yapılmamış olması bu şekilde işlem tesis edilmesine engel değildir.

..." açıklamalarına yer verilmiştir.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalara göre; kütüphanenizde öğrencileriniz ve akademisyenlerinizin bilimsel ve kültürel amaçlı çalışmalarında kullanılmak üzere Üniversitenizce yurtdışındaki firmalardan satın alınan elektronik veri tabanı aboneliği (kitap, dergi gibi bilimsel yayınlar) hizmeti genel oranda (% 18) KDV'ye tabi olup, hesaplanan verginin aylık dönemler itibariyle sorumlu sıfatıyla 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edilip ödenmesi gerekmektedir.

Öte yandan, sorumlu sıfatıyla beyan edilip ödenmesi gereken vergilerin beyan edilmemesi veya eksik beyan edilmesi halinde, eksik beyan edilen vergi tutarının ikmalen veya re'sen tarh edilerek vergi ziyai cezası kesilmesi ve gecikme faizi hesaplanması gerekmektedir

DAMGA VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğu; 3 üncü maddesinde, damga vergisinin mükellefinin kağıtları imza edenler olduğu, resmi dairelerle kişiler arasındaki işlemlere ait kağıtların damga vergisinin kişiler tarafından ödeneceği; 8 inci maddesinde, bu Kanunda yazılı resmi daireden maksadın, genel ve özel bütçeli idarelerle, il özel idareleri, belediyeler ve köyler olduğu, bu dairelere bağlı olup ayrı tüzel kişiliği bulunan iktisadi işletmelerin resmi daire sayılmayacağı; Kanuna ekli (2) sayılı tablonun "I-Resmi işlemlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün C/2 nci fıkrasında, yabancı memleketlerde düzenlenen ve doğrudan doğruya resmi daireler ad ve hesabına gönderilen her türlü kağıtlarla doğrudan doğruya yabancı memleketlerden mübayaâ olunarak resmi dairelere gönderilen malların ihale kararları ile tesellüm makbuzlarının damga vergisinden istisna edileceği hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, Damga Vergisi Kanununun 8 inci maddesine göre resmi daireler kapsamında olan Üniversitelerce, doğrudan doğruya, yani araya bir aracı veya temsilci girmeksizin, yurtdışından satın alınan mallara ilişkin sadece ihale kararlarının ve tesellüm makbuzlarının damga vergisinden istisna edilmeleri mümkün olup, yurtdışından bir aracı veya temsilci vasıtasıyla alınan mallara ilişkin tüm kağıtlarla, doğrudan doğruya satın alınan mallara ilişkin olsa dahi ihale kararı ve tesellüm makbuzları dışındaki diğer kağıtların (bu kapsamda söz konusu malların bedellerinin ödenmesine ilişkin kağıtların ve sözleşmelerin) kişi konumunda olan taraf yurtdışında olsa dahi damga vergisine tabi tutulmaları gerekmektedir.

Diğer taraftan, 2547 sayılı Yüksek Öğretim Kanununun 2880 sayılı Kanunla değişik 56 ncı maddesinin (c) fıkrasında, "Yükseköğretim üst kuruluşları, yükseköğretim kurumları ve bunlara bağlı kuruluşlar ve birimler tarafından eğitim, öğretim ve araştırma amacı ile yurt içinde bulunmamak veya üretimi yapılmamak kaydı ile ithal edilen makina, alet, cihaz, ecza, malzeme ve yayınlar ile bağış yoluyla yurtdışından gelen aynı cins malzemeler, gümrük vergisi ile buna bağlı vergi, resim ve harçlar dahil olmak üzere her türlü vergi, resim ve harçlardan muaftır." hükmü yer almaktadır.

Anılan hüküm çerçevesinde, eğitim, öğretim ve araştırma amacıyla, yurt içinde bulunmamak ve üretimi yapılmamak kaydıyla doğrudan ithal edilen makina, alet, cihaz, ecza, malzeme ve yayınlar ile ilgili işlemler sebebiyle yükseköğretim üst kuruluşları, yükseköğretim kurumları ve bunlara bağlı kuruluş ve birimlere bu ithalat işlemleri sebebiyle muafiyet tanınmış bulunmaktadır.

Bu itibarla, Üniversiteniz kütüphanenizde öğrencileriniz ve akademisyenlerinizin bilimsel ve kültürel amaçlı çalışmalarında kullanılmak üzere yurtdışındaki firmalardan satın alınan elektronik veri tabanı aboneliği (kitap, dergi gibi bilimsel yayınlar) hizmet alım işinin,

Yurt içinde bulunmaması veya üretiminin yapılmaması,

- Eğitim, öğretim amacıyla getirildiğinin kabulü,
- İthalatının doğrudan Üniversite tarafından yapılması kaydıyla, ithalat işlemleri sebebiyle düzenlenecek kağıtların (ihale kararı, sözleşme ve yurtdışındaki firma tarafından gönderilen faturaların bedellerinin ödenmesi sırasında düzenlenen kağıtlar) damga vergisinden istisna tutulması 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