

Analiz hizmetleri ile bayrak ve flama satın alımında KDV tevkifatı

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	3914-130[53.01.63]-29
Tarih	09.04.2014

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

MANİSA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Gelir Yönetimi Daire Başkanlığı I

Sayı : 85373914-130[53.01.63]-29

09/04/2014

Konu : Analiz hizmetleri ile bayrak ve flama satın alımında KDV tevkifatı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ile, Üniversiteniz merkez araştırma laboratuvarı olarak döner sermaye üzerinden kamu kuruluşlarına verdiğiniz analiz hizmetinin Katma Değer Vergisi Kanununun 17 nci maddesi kapsamında değerlendirilip değerlendirilmeyeceği ile Üniversiteniz öğrencilerine yönelik yapılacak olan kültürel ve sportif faaliyetlerde kullanılmak üzere ... amblemlili flama ve bayrak alımında KDV tevkifatı uygulayıp uygulamayacağınız hususunda görüş talep edilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 1/3-g maddesine göre, genel ve katma bütçeli idarelere, il özel idarelerine, belediyeler ve köyler ile bunların teşkil ettiği birliklere, üniversitelere, dernek ve vakıflara, her türlü mesleki kuruluşlara ait veya tabi olan veyahut bunlar tarafından kurulan ve işletilen müesseseler ile döner sermayeli kuruluşların veya bunlara ait veya tabi diğer müesseselerin ticari, sınai, zirai ve mesleki nitelikteki teslim ve hizmetleri katma değer vergisine tabi tutulmuştur.

Söz konusu maddenin devamında; bu faaliyetlerin kanunların veya resmi makamların gösterdiği gerek üzerine yapılmasının, bunları yapanların hukuki statü ve kişiliklerinin, Türk tabiiyetinde bulunup bulunmamalarının, ikametgah ve işyerlerinin yahut kanuni merkez ve iş merkezlerinin Türkiye'de olup olmasının işlemlerin mahiyetini değiştirmeyeceği ve vergilendirmeye mani teşkil etmeyeceği hükmüne yer verilmiştir.

Anılan Kanunun 17 nci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde, üniversitelerin ilim, fen ve güzel sanatları, tarımı yaymak, ıslah ve teşvik etmek amacıyla yaptıkları teslim ve hizmetleri, (b) bendinde ise tiyatro, konser salonu, kütüphane, sergi, okuma ve konferans salonları ile spor tesisleri işletmek veya yönetmek suretiyle ifa ettikleri kültür ve eğitim faaliyetlerine ilişkin teslim ve hizmetler, KDV den istisna edilmiştir.

Aynı maddenin ikinci fıkrasının (a) bendinde de üniversitelerin hastane, nekahathane, klinik, dispanser, prevantoryum, sanatoryum, kan bankası ve organ nakline mahsus bankalar, anıtlar, botanik ve zooloji bahçeleri, parklar ile veteriner, bakteriyoloji, seroloji ve distofajin laboratuvarları gibi kuruluşları işletmek veya yönetmek suretiyle ifa ettikleri kuruluş amaçlarına uygun teslim ve hizmetlerinin KDV den istisna olduğu hükme bağlanmıştır.

Yukarıda yer alan hükümler çerçevesinde, Üniversitenize bağlı merkez araştırma laboratuvarı tarafından bedel karşılığında süreklilik arz eden ve ticari faaliyet kapsamında kabul edilen işlemlerden KDV Kanununun 17 nci maddesinin birinci fıkrası ile ikinci fıkrasının (a) bendi kapsamında KDV den istisna edilenler dışındaki diğer işlemler, KDV ye tabi olacaktır.

Öte yandan KDV Kanununun 9/1 inci maddesinde, mükellefin Türkiye içinde ikametgâhının, işyerinin, kanunî merkezi ve iş merkezinin bulunmaması hallerinde ve gerekli görülen diğer hallerde Maliye Bakanlığının, vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutabileceği hüküm altına alınmıştır.

Bu yetkiye dayanılarak yayımlanan 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin;

-(3.1.2/b) ayrımında, 5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşlar, il özel idareleri ve bunların teşkil ettikleri birlikler, belediyelerin teşkil ettikleri birlikler ile köylere hizmet götürme birlikleri ile bu sayılanlar dışındaki kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşlarının, döner sermayeli kuruluşların KDV mükellefi olsun veya olmasın "belirlenmiş alıcılar" olduğu,

-"3.2.12.Her Türlü Baskı ve Basım Hizmetleri" başlıklı bölümünde; bu Tebliğin (3.1.2/b) ayrımında sayılanlara karşı ifa edilen baskı ve basım hizmetlerinde alıcılar tarafından (5/10) oranında KDV tevkiyatı uygulanacağı, sorumlu tayin edilenlere verilen; 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 bu bölüm kapsamında tevkifata tabi tutulacağı

belirtilmiştir.

Konuyla ilgili olarak 60 No.lu KDV Sirkülerinin "2.2.2.12. Her Türlü Baskı ve Basım Hizmetleri" başlıklı bölümünde;

"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." açıklamasına yer verilmiştir.

Buna göre, 5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan Üniversiteniz öğrencilerine yönelik yapılacak olan kültürel ve sportif faaliyetlerde kullanılmak üzere bir firmadan yeni dizayn edilen üniversiteniz amblemlili flama ve bayrak temininin hizmet niteliğinde olduğunun, Sirkülerde açıklandığı şekilde tespit edilmesi halinde, bu işlem baskı ve basım hizmetleri kapsamında (5/10) oranında KDV tevkifatına tabi olacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.