

Bakım onarım sözleşmesine istinaden karşı tarafın edimini yerine getirmemesi halinde mağdur tarafa ödenecek olan cezai şart bir hizmetin karşılığını teşkil etmediğinden Katma Değer Vergisinin konusuna girmemektedir.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.055/5524- 213
Tarih	20.04.2005

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GEL.055/5524- 213

20.04.2005

KONU :

İLGİ: 08.04.2005 tarih ve 7065 sayılı yazımız.

İlgide kayıtlı yazınız ve eklerinin incelenmesinden; Genel Müdürlüğünüzce yatırım teşvik belgesi kapsamındaTeknik Bilgisayar Sistemleri Tic. ve San. A.Ş.'nden muhtelif sayıda bilgisayar satın alındığı, söz konusu bilgisayarların bakım ve onarımının adı geçen tarafından giderilmesine ilişkin bakım onarım sözleşmesinin yapıldığı ve sözleşme gereği kırk sekiz saat içerisinde giderilmeyen arızalar dolayısıyla karşı tarafça cezai şart ödenmesinin kararlaştırıldığı belirtilerek, tahsil edilecek cezai şart üzerinden katma değer vergisinin hesaplanıp hesaplanmayacağı hususunda Bakanlığımız görüşünün sorulduğu anlaşılmıştır.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 1/1. maddesi gereği, ticarî, sınai, ziraî faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetler katma değer vergisinin konusuna girmektedir.

Söz konusu Kanunun 24. maddesinde ise, katma değer vergisinin matrahına dahil olan unsurlar bentler halinde sayılmıştır.

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 13/d maddesinde yatırım teşvik belgesi sahibi mükelleflere belge kapsamındaki makina ve teçhizat teslimlerinin katma değer vergisinden istisna olduğu hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, Kanunun 1. maddesinde sayılan işlemler üzerinden diğer bir deyişle mal ve hizmetlerin el değiştirmesine bağlı olarak hesaplanan katma değer vergisi bununla ilgili her türlü muameleyi de kapsamaktadır.

Diğer taraftan, Kanunun 13/d maddesinde yatırım teşvik belgesi kapsamındaki makine ve teçhizat alımları için öngörülen istisna hükmü belge kapsamındaki makine ve teçhizata ilişkin hizmet ifalarını kapsamamaktadır.

Bu hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, bakım onarım sözleşmesine istinaden karşı tarafın edimini yerine getirmemesi halinde Genel Müdürlüğünüze ödenecek olan cezai şart bir hizmetin karşılığını teşkil etmediğinden verginin konusuna girmemektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

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