

Hizmet Alımlarında KDV Tevkifatı

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	60757842-KDV Tevkifatı-15
Tarih	04.08.2014

T.C.

VAN VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : 60757842-KDV Tevkifatı-15

04/08/2014

Konu : Hizmet Alımlarında KDV Tevkifatı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ile resmi kamu kurumlarına, bilgisayarlarında kullanılmak üzere windows işletim sistemi microsoft office yazılımını yeni ürün olarak sattığınızı, kurumlarla herhangi bir bakım anlaşması veya sözleşmenizin bulunmadığını, alınan ürünlerin tamamen yeni ürün olması nedeniyle, kurumların istedikleri bilgisayarda kullanabildiklerini ve yapılan bu işin niteliğinin işletim sistemi ve office yazılımı olduğunu belirterek, KDV tevkifatı uygulanıp uygulanmayacağı hakkında görüş talebinde bulunulmuştur.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 9 uncu maddesinin (1) numaralı fıkrasına göre, mükellefin Türkiye içinde ikametgâhının, işyerinin, kanuni merkezi ve iş merkezinin bulunmaması hallerinde ve gerekli görülen diğer hallerde Maliye Bakanlığı vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutma yetkisine sahiptir.

Bu yetkiye istinaden yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin "I/C-2.1.3. Kısmi Tevkifat Uygulaması" başlıklı bölümünde, kısmi tevkifat yapmakla sorumlu tutulanlar, kısmi tevkifat

uygulanacak hizmetler sayılmış, "I/C-2.1.3.2. Kısmi Tevkifat Uygulanacak Hizmetler" başlıklı bölümünde, bu bölümde yer verilen kısmi tevkifat kapsamındaki işlemlerin tamamının "hizmet" mahiyetinde olduğu, "teslim" mahiyetindeki işlemlerin bu bölüm kapsamına girmediği ifade edilmiştir.

Ayrıca 60 No.lu KDV Sirkülerinde konuyla ilgili olarak ayrıntılı açıklamalar yapılmıştır.

Konuya ilişkin olarak, aynı Tebliğin "2.1.3.2.3. Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri" başlıklı 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 (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacağı açıklamalarına yer verilmiştir.

Buna göre, 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlara yapılan işletim sistemi ve office yazılımı satışının, yazılım temininin yanında, satış sonrası güncelleme, bakım vb. hizmetleri kapsamaması koşuluyla KDV tevkifatı uygulanmayacaktır.

Ancak, 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlara; yapılan satışın yazılım temini, satış sonrası güncelleme, bakım vb. hizmetleri de kapsamaması halinde 5/10 oranında tevkifat uygulanması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

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