

Yazılım programına ilişkin verilen destek, güncelleme ve eğitim hizmetleri ile bilgisayar sistemlerinin bakım ve onarımı hizmetlerinde KDV Tevkifatı.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	21152195-130[9-2019/1763]-161637
Tarih	12.06.2020

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İzmir Vergi Dairesi Başkanlığı

(Gelir Kanunları KDV ve ÖTV Grup Müdürlüğü)

Sayı : 21152195-130[9-2019/1763]-E.161637

12.06.2020

Konu : Yazılım programına ilişkin verilen destek, güncelleme ve eğitim hizmetleri ile bilgisayar sistemlerinin bakım ve onarımı hizmetlerinde KDV Tevkifatı.

İlgi : 20.02.2019 kayıt tarihli özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda; Organize Sanayi Bölgelerine, üyelerinin elektrik, doğalgaz, su, atık su tüketim ve yönetim hizmetlerini faturalandıran ve cari hesap takibi yapan program satışı yaptığınız, bu programlara ilişkin destek, güncelleme, danışmanlık ve eğitim hizmeti verdiğiniz ve yine Organize Sanayi Bölgelerinde ara ara bilgisayar sistemlerinin bakım, onarım ve tamir işini de yaptığınız belirtilerek verilen bu hizmetlerin katma değer vergisi (KDV) tevkifatına tabi olup olmadığı hususlarında Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun 9 uncu maddesi ile vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tabi işlemlere taraf olanları vergi alacağının ödenmesinden sorumlu tutma konusunda Bakanlığımıza yetki verilmiştir.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.1) bölümünde kısmi tevkifat uygulayacak alıcılar, (I/C-2.1.3.2) bölümünde kısmi tevkifat uygulanacak hizmetler, (I/C-2.1.3.3) bölümünde ise kısmi tevkifat uygulanacak teslimler belirtilmiştir.

Organize sanayi bölgeleri, Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) bölümünde sayılan belirlenmiş alıcılar arasında yer almaktadır.

Söz konusu Tebliğin (I/C-2.1.3.2.3) 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 belirtilmiştir.

Aynı Tebliğin "Etüt, Plan-Proje, Danışmanlık, Denetim ve Benzeri Hizmetler" başlıklı (I/C-2.1.3.2.2.) bölümünde; Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) ayırımında sayılanlara karşı ifa edilen etüt, plan-proje, danışmanlık, denetim ve benzeri hizmetlerde alıcılar tarafından (9/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacağı; teknik, ekonomik, mali ve hukuki alanda sunulan danışmanlık, müşavirlik, denetim ve benzeri hizmetlerin bu bölüm kapsamına girmekte olduğu belirtilerek herhangi bir teslim ya da hizmet kapsamında veya bu teslim ya da hizmetin devamı niteliğinde verilmek ve bedeli ayrıca belirlenmek kaydıyla eğitim

hizmetlerinin danışmanlık hizmeti kapsamında değerlendirileceği açıklanmıştır.

Öte yandan, bilgisayar kullanabilmek için gerekli yazılımlar "işletim sistemleri" ve "uygulama programları" olmak üzere iki gruba ayrılmakta; bunlardan işletim sistemleri bilgisayar kullanımı için zorunlu bulunmaktadır.

Buna göre, Şirketiniz tarafından Organize Sanayi Bölgelerinin üyelerinin elektrik, doğalgaz, su, atık su tüketimleri ve yönetim hizmetlerini faturalandıran ve cari hesap takibi yapan program satışı ile uygulama programı niteliğinde olan bu programlara verilen destek ve güncelleme hizmetlerinin KDV tevkifatına tabi tutulması söz konusu değildir. Ancak, söz konusu programlara ilişkin sunulan teknik danışmanlık hizmeti ile bu programlara ilişkin verilen ve bedeli ayrıca belirlenen eğitim hizmetleri için hesaplanan KDV, Organize Sanayi Bölgeleri tarafından (9/10) oranında tevkifata tabi tutulacaktır.

Öte yandan, Organize Sanayi Bölgelerinin bilgisayarlarının ve bu bilgisayarların işletim sistemlerinin tadil, bakım ve onarımı şeklinde verilen hizmetler, Tebliğin (I/C-2.1.3.2.3) bölümü kapsamında (5/10) oranında KDV tevkifatına tabi tutulacaktır.

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 özelveğe uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

