

"Baskı Bedeli" altında fatura edilen tutardan KDV tevkifatı yapıp yapılmayacağı.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-130-6200
Tarih	06.01.2017

T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI
Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : 39044742-130-6200 06.01.2017

Konu : "Baskı Bedeli" altında fatura edilen tutardan KDV tevkifatı yapıp yapılmayacağı.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda;

- Şirketinizin reklamcılık sektöründe faaliyet gösterdiğini, müşterilerine katalog, broşür, kitapçık tasarımı, dizaynı ve basımı hizmeti verdiğini, tasarım ve dizayn çalışmalarını şirketinizin yaptığını, anlaşmalı matbaa firmasının ise baskı işlemini gerçekleştirdiğini, matbaa firmasına katalog, broşür ve kitapçıkların basılacağı kağıtların şirketiniz tarafından verildiğini,
- Matbaa firmasının bu baskı hizmeti karşılığında şirketinize baskı faturası düzenlediğini, şirketinizin de müşterilerine "Baskı Bedeli" faturası kestiğini ve düzenlenen faturada "Baskı Bedeli" adında tek bir kalem bulunduğunu, bu bedelin içinde şirketiniz tarafından yapılan tasarım bedeli, dizayn bedeli, matbaa firmasının baskı bedeli ve vb. harcamalar bulunduğunu belirterek,

- KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.1/a) bölümünde olan şirketiniz tarafından Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) belirlenmiş alıcılar bölümünde yer alan payları Borsa İstanbul A.Ş.'de (BİST) işlem gören şirketlere "Baskı Bedeli" adı altında düzenlediğiniz fatura bedeli üzerinden KDV tevkifatı yapıp yapılmayacağı,

- Şirketiniz tarafından ayrıca ve ayrı kalemler olarak fatura edilen fotoğraf çekimi, kuaför ve ambiyans bedellerinin de Tebliğin "I/C-2.1.3.2.12 Her türlü Baskı ve Basım Hizmetleri" kapsamında tevkifata tabi olup olmadığı konusunda Başkanlığımızın görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun;

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

- 4/1 inci maddesinde hizmetin; teslim ve teslim sayılan haller ile mal ithalatı dışında kalan işlemler olduğu ve bu işlemlerin; bir şeyi yapmak, işlemek, meydana getirmek, imal etmek, onarmak, temizlemek, muhafaza etmek, hazırlamak, değerlendirmek, kiralamak, bir şeyi yapmamayı taahhüt etmek gibi şekillerde gerçekleştirilebileceği,

- 9/1 inci maddesinde, mükellefin Türkiye içinde ikametgâhının, işyerinin, kanuni 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 hükme bağlanmıştır.

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.1) bölümünde kısmi tevkifatın mahiyeti ve tevkifat uygulayacak alıcılar, (I/C-2.1.3.2) bölümünde ise kısmi tevkifat uygulanacak hizmetler açıklanmıştır.

Söz konusu Tebliğin (I/C-2.1.3.2.12.) bölümünde, Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) ayırımında sayılanlara karşı ifa edilen baskı ve basım hizmetlerinde alıcılar tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacağı, baskısı yapılmış ve piyasada satışa sunulmuş hazır haldeki ürünlerin doğrudan alımında tevkifat uygulanmayacağı, bu kapsamda, hizmetin veya faaliyetin gerektirdiği kırtasiye, basılı kağıt, defter ve benzeri malların alımı bu bölüm kapsamında değerlendirilmeyeceği belirtilmiştir.

Her türlü baskı ve basım hizmetleri kapsamına; 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 hizmetler girmektedir.

Konuyla ilgili olarak yayımlanan 60 No.lu KDV Sirkülerinin (2.2.2.12) bölümünde de detaylı açıklamalara yer verilmiştir.

Buna göre,

- Şirketinizce tasarım ve dizayn çalışmaları yapılan, baskı işlemleri anlaşmalı matbaalara yaptırılan katalog, broşür ve kitapçıkların basım hizmetinin Borsa İstanbul A.Ş'de (BİST) işlem gören şirketlere karşı yapılması halinde, bu hizmet üzerinden 5/10 oranında KDV tevkifatı yapılması gerekmektedir.

- Şirketiniz tarafından ayrıca fatura edilen fotoğraf çekimi, kuaför ve ambiyans hizmetlerinin baskı hizmetinin bir unsuru olarak baskı hizmeti ile birlikte verilmesi halinde söz konusu hizmetlerin de baskı hizmeti kapsamında değerlendirilerek tevkifata tabi tutulması gerekmektedir.

Ancak verilen fotoğraf çekimi, kuaför ve ambiyans hizmetlerinin baskı hizmetinden bağımsız bir iş olması ve baskı hizmeti ile ilişkili olmaması halinde tevkifata tabi tutulmayacağı tabiidir.

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