

Kamu kurumlarına ait yangın söndürücülerinin dolumu ve bakımı hizmetlerinin tevkifata tabi olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	84695066-010.01[Kdv-9]-19
Tarih	18.07.2014

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ZONGULDAK VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : 84695066-010.01[Kdv-9]-19

18/07/2014

Konu : Kamu kurumlarına ait yangın söndürücülerinin dolumu ve bakımı hizmetlerinin tevkifata tabi olup olmadığı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, yangın söndürücülerinin dolumu ve bakımı faaliyetinde bulunduğunuz belirtilerek vergi mükelleflerine ve kamu kurumlarına ait yangın söndürücülerinin dolumu ve bakımı hizmetlerinin tevkifata tabi olup olmadığı sorulmaktadır.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 9 uncu maddesi ile gerekli görülen hallerde vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tabi işlemlere taraf olanların vergi alacağının ödenmesinden sorumlu tutma konusunda Bakanlığımıza yetki verilmiştir.

26/04/2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 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-2.1.3.2.3) 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.

Makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtların bakım hizmetleri, bunların kendinden beklenen işlevleri sağlamak için belli aralıklarla veya gerektiği zaman yapılan faaliyetlerdir. Bu hizmet sırasında bakımı yapılan eşyanın belli aksam ve parçalarının değiştirilmesi de hizmetin ayrılmaz bir parçasıdır.

Dolayısıyla, makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait bakım ve onarım hizmetlerinin yalnızca işçilik hizmetinden ibaret sayılmasının söz konusu olmadığı, bu hizmetlerin gereği olarak yapılan malzeme, yedek parça ve sarf malzemesi teslimlerinin de bakım ve onarım hizmetine dahil bulunduğu, açıklamalarına yer verilmiştir.

Buna göre, firmanız tarafından Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) ayırımında sayılanlara karşı ifa ettiğiniz yangın söndürücü dolumu ve bakımı hizmeti (5/10) oranında KDV tevkifatına tabi tutulacaktır.

Öte yandan, firmanızca yapılan yangın söndürücü ve ekipmanlarının satışları, bakım ve onarım kapsamında teslim edilen yedek parça ve sarf malzemesi olmamak kaydıyla, teslim mahiyetinde olduğundan kısmi tevkifat uygulaması kapsamında değerlendirilmeyecektir.

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