

Yazılım Tesliminde KDV Tevkifatı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	84974990-130[9-2013/33]-379
Tarih	17.04.2014

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı : 84974990-130[9-2013/33]-379 17/04/2014

Konu : Yazılım Tesliminde KDV Tevkifatı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, ABD de yerleşik firmadan temin ettiğiniz yazılımı TÜBİTAK ... Kuruluşuna sattığınız ve bu yazılıma ilişkin destek hizmeti taahhüdünüzün olmadığı, desteğin ABD de yerleşik firma tarafından sağlanacağı belirtilerek söz konusu yazılımın satışında TÜBİTAK Bilgem Gebze Kuruluşu tarafından katma değer vergisi (KDV) tevkifatı yapıp yapılmayacağı sorulmaktadır.

3065 sayılı KDV Kanununun;

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

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

etmek gibi, şekillerde gerçekleşebileceği,

-9 uncu maddesinde, gerekli görülen hallerde vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutma konusunda Bakanlığımıza yetki verildiği,

hüküm altına alınmıştır.

Konu ile ilgili açıklamaların yer aldığı 117 Seri No lu KDV Genel Tebliğinin "3.2.13. Yukarıda Belirlenenler Dışındaki Hizmetler" başlıklı bölümünde, KDV mükellefleri tarafından, 5018 sayılı Kanuna ekli cetveller kapsamındaki idare, kurum ve kuruluşlara ifa edilen ve kısmi tevkifat uygulaması başlığının altında belirtilmeyen diğer bütün hizmet ifalarının söz konusu idare, kurum ve kuruluşlar tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacağı ifade edilmiştir.

Buna göre, firmanızın 5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan TÜBİTAK Kuruluşuna vereceği yazılım hizmeti nedeniyle hesaplanan KDV 5/10 oranında tevkifata 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 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