

Baskı basım işinde tevkifat uygulaması hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-KDV.9-641
Tarih	30.04.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : 39044742-KDV.9-641 30/04/2013

Konu : Baskı basım işinde tevkifat uygulaması hakkında.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, firmanızın yurt içinden sipariş aldığı hologramları (kitap, cd gibi ürünlerin arkasındaki parlak etiket) yurt dışında yaptırarak ithal ettiği ve katma değer vergisinin (KDV) de gümrükte ödendiği belirtilerek, hologramların yurt içindeki müşterilere tesliminde tevkifat uygulanıp uygulanmayacağı sorulmaktadır.

KDV Kanununun 9/1 inci maddesinde, mükellefin Türkiye içinde ikametgâhının, işyerinin, kanunî 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 hüküm altına alınmıştır.

Bu yetkiye dayanılarak yayımlanan 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (3.1.2) bölümünde kısmi tevkifat uygulaması kapsamında KDV tevkifatı yapmak üzere;

a) KDV mükellefleri (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dahil değildir.),

b) Belirlenmiş alıcılar (KDV mükellefi olsun olmasın)

sorumlu tutulmuştur.

Söz konusu Tebliğin "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; bu nedenle, bu bölüm kapsamında tevkifat uygulayacak alıcıların tevkifat kapsamına giren hizmetlerde kullanılmak üzere piyasadan yapacakları mal (Tebliğin "3.3." bölümü kapsamındaki mallar hariç) alımlarında tevkifat uygulanmayacağı belirtilmiştir.

Buna göre; firmanız tarafından yurt dışından ithal edilen hologramların yurt içindeki müşterilere teslimi, 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (3.2) ve (3.3) bölümleri kapsamında yer almadığından, söz konusu teslim nedeniyle hesaplanan KDV tevkifata tabi tutulmayacaktır.

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