

Elektrik sayaçlarının boyanması, pillerinin değiştirilmesi, kapaklarının tamir ve bakımı, ayarlarının yapılması işlerinde KDV tevkifatı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.06.17.01-130 [2010-2-9-71]-941
Tarih	27.10.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.06.17.01-130 [2010-2-9-71]-941

27/10/2011

Konu : Elektrik sayaçlarının boyanması, pillerinin değiştirilmesi, kapaklarının tamir ve bakımı, ayarlarının yapılması işlerinde KDV tevkifatı.

İlgide kayıtlı dilekçenizle; ... Genel Müdürlüğü ile Firmanız arasında düzenlenen sözleşme gereğince elektrik sayaçlarının boyanması, pillerinin değiştirilmesi, kapaklarının tamiri, bakımı, değiştirilmesi ve ayarlarının yapılması işine katma değer vergisi (KDV) tevkifatı uygulanıp uygulanmayacağı, uygulanacaksa tevkifat oranının ne olacağı hususunda görüş talep edilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun 9/1 inci maddesinde "Mükellefin Türkiye içinde ikametgahının, işyerinin, kanuni merkezi ve iş merkezinin bulunmaması hallerinde ve gerekli görülen diğer hallerde Maliye Bakanlığı, vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutabilir." hükmüne yer verilmiştir.

Bakanlığımıza tanınan bu yetkiye istinaden 28/02/2004 tarih ve 25387 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliğine göre; Tebliğin "(A-2)- Sorumlu Tayin Edilen ve Tevkifat Yapacak Kuruluşlar" başlıklı bölümünde sayılan ve KDV tevkifatı yapmakla sorumlu olan kuruluşların, birbirlerine karşı ifa ettikleri hariç olmak üzere "(A-3)- Tevkifat Uygulanacak İşlemler" başlıklı bölümünde belirlenen hizmet alımlarına ait bedel üzerinden hesaplanan KDV den, sorumlu sıfatıyla beyan edilmek ve ödenmek üzere "(A-4)- Tevkifat Oranı" başlıklı bölümünde belirlenen oranda, bu tebliğ kapsamına giren işlem bedelinin Vergi Usul Kanununa göre o yıl için geçerli fatura düzenleme sınırını aşması kaydıyla KDV tevkifatı yapmaları gerekmektedir.

Aynı tebliğin "(A-5)- Tevkifata Tabi Tutulan İşlemlerin Kapsamı" başlıklı bölümün "d) Makine, Teçhizat, Demirbaş ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri" alt başlıklı bölümünde ise; sorumlu tayin edilen kurum ve kuruluşlara ait veya bu kurum ve kuruluşlara tahsis edilen ve faaliyetlerinin yürütülmesinde kullanılan makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tadil, bakım ve onarım hizmetlerine ilişkin bedel üzerinden hesaplanan katma değer vergisinin de tevkifata tabi tutulacağı, makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtların bakım hizmetlerinin, bunların kendinden beklenen görev ve işlevleri sağlamak için belli aralıklarla veya gerektiği zaman yapılan faaliyetler olduğu, bu hizmet sırasında bakımı yapılan şeyin belli aksam ve parçalarının değiştirilmesinin de hizmetin ayrılmaz bir parçası olduğu, makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtların onarımının ise bozulmuş, eskimiş araçların kullanılabilir hale getirilmesi olduğu, onarım hizmetinde de onarılan şeye ait bazı parçaların değiştirilmesinin işin tabii bir sonucu olduğu belirtilmiştir.

Buna göre; dilekçeniz eki sözleşmenin tetkikinden; Firmanız tarafından ... Genel Müdürlüğüne verilen elektrik sayaçlarının boyanması, pillerinin değiştirilmesi, kapaklarının tamiri, bakımı, değiştirilmesi ve ayarlarının yapılması işinin 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (A-5) bölümünün (d) bendi kapsamında değerlendirilerek 1/3 oranında KDV tevkifatına tabi tutulması gerekmektedir.

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.

