

Uygulama programı ve programa ilişkin eğitim hizmetinde KDV tevkifatı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.06.17.01-KDV-4:2010-14009-18-724
Tarih	14.09.2011

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-KDV-4:2010-14009-18-724 14/09/2011

Konu : Uygulama programı ve programa ilişkin eğitim hizmetinde KDV tevkifatı

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ile ... Genel Müdürlüğü'ne yapacağınız ... Lisansı satışı ve anılan satış kapsamında verilecek olan eğitim hizmetine ilişkin faturalarda hesaplanan katma değer vergisi üzerinden tevkifat yapıp yapılmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

Bilindiği üzere, Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 9/1'inci maddesinde, vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutma hususunda Bakanlığımızın yetkili olduğu hükme bağlanmıştır.

Bu yetkiye dayanılarak yayımlanan 91 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği ile kamu ve kamusal nitelikteki kurum ve kuruluşlarca yapılacak hizmet alımlarının bir kısmı tevkifat kapsamına dahil

edilmiş söz konusu Genel Tebliğin (A/2) bölümünde tevkifat yapma zorunluluğu bulunan kuruluşlar (A/3) bölümünde ise tevkifat kapsamında yer alan işlemler sayılmış ve konuya ilişkin ayrıntılı açıklamalara 95, 96, 97, 99, 104, 107 ve 108 Seri No'lu KDV Genel Tebliğlerinde ayrıca yer verilmiştir.

Tebliğin, kurum ve kuruluşların tevkifat yapmak zorunda oldukları işlemlerin kapsamının belirlendiği (A/5) bölümünün "Danışmanlık ve Denetim Hizmetleri" başlıklı (f) bölümünde, "Tebliğin A/1 bölümünde sayılan kurum ve kuruluşlara sunulan piyasa etüt- araştırma ve ekspertiz hizmetleri ile bu kuruluşlara yapılan herhangi bir teslim ya da hizmet kapsamında veya bu teslim ya da hizmetin devamı niteliğinde verilen ve bedeli ayrıca belirlenen eğitim hizmetleri danışmanlık hizmeti kapsamında görülecektir." ifadelerine yer verilmiştir.

Diğer taraftan, 91 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği ile katma değer vergisi tevkifatı kapsamına alınan işlemlerin tamamı "hizmet" niteliğine haizdir. Katma Değer Vergisi Kanununun 2'nci maddesinde tanımlanan "teslim" mahiyetindeki işlemlere ait katma değer vergisi ise tevkifat uygulaması kapsamında değildir.

... Lisansı Satışı teslim niteliğini haiz olması nedeni ile tevkifat uygulaması kapsamına girmemektedir. İlgili teslimin devamı niteliğinde olan eğitim hizmeti bedelinin ayrıca belirlenememesi halinde, 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliği'nin "f" bölümünde yapılan açıklamalar uyarınca, söz konusu hizmete isabet eden KDV'de tevkifata tabi olmayacaktır.

Bununla beraber, eğitim hizmetine ilişkin bedelin toplam **bedelden ayrıştırılabilmesi halinde faturada ayrıca gösterilmesi** ve eğitim hizmetine ilişkin olarak ödenen bedele isabet eden KDV tutarı üzerinden 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin "A/4" bölümüne göre %50 oranında tevkifat yapılarak tevkif edilen KDV'nin sorumlu sıfatıyla beyan edilmesi 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.