

İhale ile teslim edilen yedek parça malzemeleri için KDV tevkifatı yapıp yapılmayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.21.15.01-KDV-2010/177-18
Tarih	17.08.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

DİYARBAKIR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.21.15.01-KDV-2010/177-18

17/08/2011

Konu : İhale ile teslim edilen yedek parça malzemeleri için KDV tevkifatı yapıp yapılmayacağı.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, ... Vergi Dairesi Müdürlüğünün ... vergi kimlik numaralı mükellefi olarak toptan ve perakende oto yedek parça satış faaliyetiyle iştigal ettiğiniz belirtilerek, ... Komutanlığına yapacağınız 81 kalem aksa jeneratör ve 68 kalem elektro optik yedek parça tesliminde, işlem bedeli üzerinden hesaplanan KDV nin 1/3 oranında tevkifata tabi tutulup tutulmayacağı konusunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

KDV Kanununun 9 uncu maddesi ile vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutma konusunda Bakanlığımıza tanınan yetkiye dayanarak çıkarılan 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin A/5-d bölümü ile aynı Tebliğin A/2 bölümünde 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 tevkifata tabi tutulacağı; makine, teçhizat, demirbaş ve taşıtlara ait tamir, bakım ve onarım hizmetlerinin yalnızca işçilik hizmetinden ibaret sayılmasının söz konusu olmadığı, bu hizmetin gereği olarak yapılan mal, malzeme ve yedek parça teslimlerinin de bakım ve onarım hizmeti kapsamında değerlendirileceği belirtilmiştir.

Bu düzenleme uyarınca, 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin A/2 bölümünde belirtilen kuruluşlara ifa edilen tadil, bakım ve onarım hizmetleri kapsamında mal, malzeme ve parça teslimlerinin de gerçekleşmesi halinde, mal bedellerinin de dahil olduğu toplam işlem bedeli üzerinden hesaplanan KDV, 1/3 oranında tevkifata tabi tutulacaktır.

Ancak, ... Komutanlığına yapacağınız 81 kalem aksa jeneratör ve 68 kalem elektro optik yedek parça teslimi, herhangi bir bakım ve onarım hizmeti kapsamında yapılmadığından işlem bedeli üzerinden hesaplanan KDV nin tevkifata tabi tutulmasına gerek bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026