

Meslek Y.O. Yapılan Bilgisayar Teslimlerinin KDV Tevkifatına Tabi Olacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.06.17.01-KDV-2010-14009-05-662
Tarih	22.10.2010

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-2010-14009-05-662 22/10/2010

Konu : Dilekçeniz.

İlgide kayıtlı dilekçenizde, ... Meslek Yüksek Okulu Müdürlüğüne yapılan bilgisayar malzemesi teslimlerinin tevkifata tabi tutulup tutulmayacağı hususunda bilgi istenilmektedir.

Katma Değer Vergisi Kanununun 9 uncu maddesi ile vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutma konusunda Bakanlığımıza yetki verilmiştir.

Bu yetkiye dayanarak yayımlanan 91 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği ile Kamu ve Kamusal karakterli kurum ve kuruluşlarca yapılan bazı hizmet alımları tevkifat kapsamına alınmış olup, söz konusu Genel Tebliğin (A/2) bölümünde sorumlu tayin edilen ve tevkifat yapması gereken kuruluşlar, (A/3) bölümünde de tevkifat kapsamında yer alan işlemler sayılmıştır.

91 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği ile katma değer vergisi tevkifatı kapsamına alınan işlemlerin tamamı "hizmet" mahiyetindedir. Katma Değer Vergisi Kanununun 2 inci maddesinde tanımlanan "teslim" mahiyetindeki işlemlere ait katma değer vergisi ise tevkifat uygulaması kapsamına girmemektedir.

Bu nedenle, ... Meslek Yüksek Okulu Müdürlüğünün Firmanızdan ekli faturadaki malları alması teslim mahiyetinde olduğundan hesaplanan katma değer vergisi de tevkifata tabi tutulmayacaktır.

Ancak, Şirketinizin üniversiteye ait bilgisayarlar için tamir bakım onarım hizmeti de vermesi halinde, bu hizmet bedeline ait katma değer vergisinin 91 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinde yapılan açıklamalar çerçevesinde tevkifata tabi tutulacağı tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim

Vergi Dairesi Başkanı a.

Grup Müdürü V.

(*) 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