

Bilgisayar kullanımı ile ilgili uygulama programları bilgisayarlardan ayrı mütalaa edildiğinden bunlara ait tadil, bakım ve onarım işlerine ait katma değer vergisinin tevkifata tabi tutulması söz konusu değildir.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.55/5509-197/15456
Tarih	08.04.2004

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GEL.0.55/5509-197

KONU :

.....

İLGİ: 11.03.2004 gün ve İMİ.RD2/02 sayılı dilekçeniz.

İlgide kayıtlı dilekçenizde, kamu kurum ve kuruluşları, döner sermayeli kuruluşlar ile Bankalara yapılan bilgisayar yazılımları bakım hizmeti işinin 89 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği ile belirlenen bakım hizmeti işi kapsamında değerlendirilip değerlendirilmeyeceği ile bu hizmet nedeniyle yapılan ödemelerden tevkifat yapıp yapılmayacağı hususlarındaki Bakanlığımız görüşünün bildirilmesi istenilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 9. maddesi uyarınca. gerekli görülen hallerde vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutma konusunda Bakanlığımıza yetki verilmiş bulunmaktadır

Bazı kurum ve kuruluşlarca alınan çeşitli hizmetlere ait katma değer vergisinin tevkifata tabi tutulmasını öngören 89 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin A/1 bölümü 28.02.2004 gün ve 25387 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 91 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği ile yürürlükten kaldırılmış ve tevkifata tabi tutulacak hizmetlerin kapsam ve niteliği yeniden belirlenmiştir.

Söz konusu Genel Tebliğin A/5-d maddesinde, kamu kurum ve kuruluşlarına, bankalara ve döner sermayeli kuruluşlara ait veya bunlara 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 belirtilmiş bulunmaktadır.

Öte yandan, bilgisayar kullanabilmek için gerekli yazılımlar "**işletim sistemleri**" ve "**uygulama programları**" olmak üzere iki gruba ayrılmakta; bunlardan işletim sistemleri bilgisayar kullanımı için zorunlu bulunmaktadır.

Bu çerçevede, işletmelere ait demirbaş olan bilgisayarların işletim sistemleri, bilgisayarlardan ayrı kabul edilmediğinden, "**işletim sistemleri**" ne yönelik yapılan tadil, bakım ve onarım işleri için yapılacak ödemelere ait katma değer vergisi üzerinden tevkifat uygulanması gerekmektedir.

Bilgisayarlara ait uygulama programları ise bilgisayarlardan ayrı mütalaa edildiğinden bunlara ait tadil, bakım ve onarım işlerine ait katma değer vergisinin tevkifata tabi tutulması söz konusu değildir.

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