

Baskı ve Basım işiyle uğraşan ve endüstriyel tasarım işiyle iştigal eden mükellefin tevkifat ile ilgili durumu hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-KDV.9-846
Tarih	09.04.2014

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : 39044742-KDV.9-846 09/04/2014

Konu : Baskı ve Basım işiyle uğraşan ve endüstriyel tasarım işiyle iştigal eden mükellefin tevkifat ile ilgili durumu hakkında.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda;

Şirketinizin endüstriyel reklam ürünleri ürettiği ve bu üretimle ilgili malzeme planlaması yapıldıktan sonra müşterilerinizin onayı ile tasarımların gerçekleştirildiği,

Faaliyet konusu baskıların dijital olduğu ve toplam bütçede % 40 oranında yer tuttuğu,

belirtilerek, yapılan işin hangi kapsamda (mal teslimi/hizmet ifası) değerlendirileceği ve bununla ilgili olarak katma değer vergisi (KDV) tevkifatı uygulanıp uygulanmayacağı konusunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun;

1/1 inci maddesinde; ticari, sınaî, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetlerin KDV ye tabi olduğu,

4/1 inci maddesinde hizmetin; teslim ve teslim sayılan haller ile mal ithalatı dışında kalan işlemler olduğu ve bu işlemlerin; bir şeyi yapmak, işlemek, meydana getirmek, imal etmek, onarmak, temizlemek, muhafaza etmek, hazırlamak, değerlendirmek, kiralamak, bir şeyi yapmamayı taahhüt etmek gibi şekillerde gerçekleşebileceği,

9/1 inci maddesinde, mükellefin Türkiye içinde ikametgâhının, işyerinin, kanuni merkezi ve iş merkezinin bulunmaması hallerinde ve gerekli görülen diğer hallerde Maliye Bakanlığının, vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutabileceği

hükme bağlanmıştır.

Söz konusu maddenin Bakanlığımıza vermiş olduğu yetkiye dayanılarak 14.04.2012 tarih ve 28264 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan ve 01.05.2012 tarihinden itibaren yürürlüğe giren 117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (3.2.12.), 63 No.lu KDV Sirküleri ile değişik 60 No.lu KDV Sirkülerinin ise (2.2.2.12.) no.lu bölümünde her türlü baskı ve basım hizmetlerinde tevkifat uygulamasına ilişkin ayrıntılı açıklamalara yer verilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalara göre,

Şirketinizce gerçekleştirilen endüstriyel tasarım işinin hizmet olarak değerlendirilmesi,

117 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (3.1.2/b) ayrımında sayılan belirlenmiş alıcılara karşı ifa edilecek baskı ve basım hizmet bedeli üzerinden hesaplanan KDV nin (5/10) oranında tevkifata tabi tutulması,

Hizmetin belirlenmiş alıcılar dışındakilere verilmesi halinde ise KDV tevkifatının uygulanmaması 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.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 10.09.2026