

İşletmeler ait demirbaş olan bilgisayarların işletim sistemleri bilgisayardan ayrı olarak değerlendirilemeyeceğinden, işletim sistemlerine yönelik yapılan tadil, onarım, bakım ve onarım hizmetleri için yapılan ödemelere ait kdv üzerinden tevkifat yapılaca

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.53/5309- 169-39184
Tarih	25.08.2004

T.C.

Maliye Bakanlığı

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GEL.0.53/5309- 169

KONU :

.....

.....

ILGi: 22.07.2004 tarih ve B.07.0.MGM.4.06.02.08/926 sayılı yazınız.

ilgide kayıtlı yazınızda, Başkanlığınız 1 No.lu Merkez Saymanlık Müdürlüğünce satın alınan bilgisayar sistemi bakım hizmetlerinin 91 Sen No.lu Katma Değer Vergisi Kanunu Genel Tebliği kapsamında tevkifata tabi olup olmadığı konusunda tereddüde düşüldüğünden Bakanlığımız görüşü sorulmuştur.

91 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Kanunu Genel Tebliğinin A/5-d bölümünde; "Bu Tebliğin A/1 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 belirtilmiştir.

Bilgisayar kullanımında gerekli olan yazılımlar "**işletim sistemleri**" ve "**uygulama programları**" olmak üzere iki gruba ayrılmaktadır. işletim sistemleri bilgisayar kullanımı için zorunlu bulunmakta, uygulama programları ise bilgisayar kullanımı konusunda zorunluluk arz etmemektedir.

Bu çerçevede, işletmelere ait demirbaş olan bilgisayarların **işletim sistemleri** bilgisayarlardan ayrı olarak değerlendirilemeyeceğinden, işletim sistemlerine yönelik olarak yapılan tadil, bakım ve onarım hizmetleri için yapılacak ödemelere ait katma değer vergisi üzerinden tevkifat uygulanması gerekmektedir.

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

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

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