



T.C.
KARABÜK VALİLİĞİ
Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : 35831311-010.01[KDV]-E.2295

14.02.2020

Konu : Kapı isimliği, isimlik yazı değişimi,
digital baskı, cam kumlama
hizmetlerinde KDV tevkifatı

KARABÜK ÜNİVERSİTESİ REKTÖRLÜĞÜNE
KARABÜK ÜNİVERSİTESİ DEMİR ÇELİK KAMPÜSÜ NO: X/ 78200 MERKEZ
KARABÜK

İlgi : 24/10/2018 tarihli özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; Üniversitenizin kapı isimliği alımı, isimlik yazı değişimi, digital baskı, kumlama işlemleri (camın üzerine puslu görüntü verme çalışması) vb. alımlarının katma değer vergisi (KDV) tevkifatı uygulaması bakımından mal alımı mı yoksa hizmet alımı mı olarak değerlendirileceği ve bu işlemlerde KDV tevkifatı uygulanıp uygulanmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmaktadır.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 9 uncu maddesinde, mükellefin Türkiye içinde ikametgâhınının, işyerinin, kanunî merkezi ve iş merkezinin bulunmaması hallerinde ve gerekli görülen diğer hallerde Bakanlığımızın, vergi alacağına emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutabileceği hüküm altına alınmıştır.

Bu yetkiye istinaden KDV tevkifatı uygulamasına ilişkin usul ve esaslar KDV Genel Uygulama Tebliğinde belirlenmiş olup, Tebliğin (I/C-2.1.3.1.) bölümünde kısmi tevkifat uygulaması kapsamında KDV tevkifatı yapmak üzere sorumlu tutulanlar, (I/C-2.1.3.2.) bölümünde kısmi tevkifat uygulanacak hizmetler, (I/C-2.1.3.3.) bölümünde de kısmi tevkifat uygulanacak teslimler sayılmıştır.

Mezkur Tebliğin "I/C-2.1.3.2.12. Her Türü Baskı ve Basım Hizmetleri" başlıklı bölümünde, Tebliğin (I/C-2.1.3.1/b) ayırımında sayılanlara karşı ifa edilen baskı ve basım hizmetlerinde alıcılar tarafından (5/10) oranında KDV tevkifatı uygulanacağı ve bu kapsama; kitap, ansiklopedi, risale, dergi, broşür, gazete, bülten, basılı kağıt, katalog, afiş, poster, dosya, klasör, matbu evrak, makbuz, kartvizit, antetli kağıt, zarf, bloknot, defter, ajanda, takvim, her çeşit belge ve sertifika, davetiye, mesaj ve tebrik kartı, etiket, ambalaj, test gibi süreli veya süresiz yayınlar ile diğer ürünlerin her türlü (cd, vcd, dvd gibi baskılar dâhil) baskı ve basımı hizmeti ile bunların veya sorumlu tayin edilenler tarafından kullanılan her çeşit evrakın ciltlenmesine ilişkin hizmetlerin gireceği açıklamalarına yer verilmiştir.

63 No.lu KDV Sirküleri ile değişik 60 No.lu KDV Sirkülerinin "2.2.2.12 Her Türü Baskı ve Basım Hizmetleri" başlıklı bölümünde de,

"...

Bu belge, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu'nun 5. Maddesi gereğince nitelikli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Ergenekon M. Ö. Lütü Özyataç C. Def.Lık H.B. 78100 KARABÜK
Telefon No: (0370) 412 44 79 / (0370) 412 61 04 Faks No: (0370) 412 89 51
e-Posta : ZEHRA.GOKCE@vdb.gelirler.gov.tr İnternet Adresi :
www.karabukdefterdarligi.gov.tr
Evrak doğrulama erişim adresi
https://ebelgedogrulama.gib.gov.tr Pin: TC62XKP2S17K9Z2

Bilgi için: Zehra GÖKÇE
Gelir Uzmanı
Telefon No: 0(370)415 18 10/421



Bir işlemin bu bölüm kapsamında tevkifata tabi tutulabilmesi için, öncelikle hizmet niteliğinde olması gereklidir. Diğer bir deyişle, teslimler bu bölüm kapsamında tevkifata tabi değildir. Dolayısıyla üzerine çeşitli baskılar yapılan ürünlerin bu kapsamda KDV tevkifatına tabi olup olmadığı, baskılı ürünün teslim veya hizmet niteliği taşıyıp taşımadığına göre belirlenecektir.

Bir işlemin teslim veya hizmet mahiyetinde olup olmadığı, işlem bedelinin içerisindeki hizmet ve teslimin ağırlığına göre tespit edilecektir. Dolayısıyla, 1 Kr değeri olan bir plastik kağıtın, üzerine marka, içerik, kullanım tarihi, renk, logo gibi bilgiler basılmak suretiyle değeri 5Kr'a çıkıyorsa, bu işlemin hizmet niteliğinde olduğu kabul edilecektir. Benzer şekilde, koli olarak 10Kr'a satılan bir karton kutunun üzerine firma adı veya logosu basılmak suretiyle tesliminde fiyatı değişmiyor veya hizmet teslimin tali unsuru olacak şekilde cüzi oranda artıyorsa, bu işlemin teslim niteliğinde olduğu kabul edilecektir.

..."

açıklamaları yer almakta olup, anılan Tebliğ ve Sirkülerde belirtilen açıklamalar çerçevesinde bir işlemin baskı ve basım hizmetleri kapsamında tevkifata tabi tutulabilmesi, öncelikle bu işlemin hizmet niteliğinde olması şartına bağlı olup, teslim konu işlemlerin bu kapsamda tevkifata tabi tutulması mümkün değildir. Bir işlemin teslim veya hizmet mahiyetinde olup olmadığı ise işlem bedelinin içerisindeki hizmet ve teslimin ağırlığına göre tespit edilecektir.


Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalar çerçevesinde;

- Üniversitenize yapılan kapı isimliği tesliminde, isim basım işi, söz konusu teslimin tali unsurunu oluşturduğundan mal teslimi olarak değerlendirilecek ve KDV tevkifatına tabi tutulmayacaktır.

- Mevcut isimliklerde yazı değişimi işlemi ve dijital baskı işleminde KDV Genel Uygulama Tebliğinin "I/C- 2.1.3.2.12. Her Türlü Baskı ve Basım Hizmetleri" başlıklı bölümünde yer alan açıklamalar çerçevesinde (5/10) oranında tevkifat uygulanacaktır.

- Üniversitenize yapılan cam kumlama (camın üzerine puslu görüntü verme çalışması) işleminin Tebliğin (I/C-2.1.3.2.) bölümünde sayılan kısmi tevkifat uygulanacak hizmetlerden olmaması nedeniyle bu işlem KDV tevkifatına tabi tutulmayacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

 e-imzalıdır

Osman KOÇAŞ

Bu belge, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu'nun 5. Maddesi gereğince nitelikli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Ergenekon M. Ö. Lütfi Özyağ C. Def.Lık H.B. 78100 KARABÜK

Telefon No: (0370) 412 44 79 / (0370) 412 61 04 Faks No: (0370) 412 89 51

e-Posta : ZEHRA.GOKCE@vdb.gelirler.gov.tr İnternet Adresi :

www.karabukdefterdarligi.gov.tr

Evrak doğrulama erişim adresi

<https://ebelgedogrulama.gib.gov.tr> Pin: TC62XKP2S17K9Z2

Bilgi için: Zehra GÖKÇE

Gelir Uzmanı

Telefon No: 0(370)415 18 10/421

Vali a.
Defterdar

- (*) 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 belge, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanunu'nun 5. Maddesi gereğince nitelikli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Ergenekon M. Ö. Lütfi Özyatç C. Def.Lık H.B. 78100 KARABÜK
Telefon No: (0370) 412 44 79 / (0370) 412 61 04 Faks No: (0370) 412 89 51
e-Posta : ZEHRA.GOKCE@vdb.gelirler.gov.tr İnternet Adresi :
www.karabukdefterdarligi.gov.tr
Evrak doğrulama erişim adresi
<https://ebelgedogrulama.gib.gov.tr> Pin: TC62XKP2S17K9Z2

Bilgi için: Zehra GÖKÇE
Gelir Uzmanı
Telefon No: 0(370)415 18 10/421