

Analiz hizmetleri ile bu hizmetler için alınacak makine ve teçhizatta KDV istisnası

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	36062021-130[2021-KDV-ÖZE/31]-61630
Tarih	18.07.2022

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Samsun Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı : E-36062021-130[2021-KDV-ÖZE/31]-61630

18.07.2022

Konu : Analiz hizmetleri ile bu hizmetler için alınacak makine ve teçhizatta KDV istisnası

İlgi : ... tarihli özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda Ondokuz Mayıs Üniversitesi (OMÜ) Döner Sermaye İşletme Müdürlüğüne bağlı Karadeniz İleri Teknoloji Araştırma ve Uygulama Merkezi (KİTAM) olarak, üniversite ve diğer kamu kurumlarında yürütülen araştırma-geliştirme (AR-GE) projelerinde ihtiyaç duyulan analiz altyapısının sağlandığı, aynı zamanda bölgedeki sanayi ile kamu kurumlarının test/analiz ihtiyacının karşılandığı, KİTAM'ın söz konusu analiz hizmetlerini bu hizmetler için gerekli cihaz ve sarfların temini ile bakım ve onarım masraflarını karşılamak üzere kar amacı gütmeksizin OMÜ Döner Sermaye İşletme Müdürlüğüne bağlı olarak belirli ücretler karşılığında yaptığı belirtilerek KİTAM tarafından sunulan analiz hizmetlerinin 3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 17/1-a maddesine göre istisna olup olmadığı ile 6550 sayılı Kanun kapsamında olan KİTAM'ın analiz hizmetleri için alacağı makine ve teçhizatın KDV'den istisna olup olmadığı hususunda görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun;

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

- 17/1-a maddesinde, genel ve katma bütçeli daireler, il özel idareleri, belediyeler, köyler, bunların teşkil ettikleri birlikler, üniversiteler, döner sermayeli kuruluşlar, kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, siyasî partiler ve sendikalar, kanunla kurulan veya tüzelkişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları, kamu menfaatine yararlı dernekler, tarımsal amaçlı kooperatifler ve Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıfların; ilim, fen ve güzel sanatları, tarımı yaymak, ıslah ve teşvik etmek amacıyla yaptıkları teslim ve hizmetlerinin KDV'den istisna olduğu,

-13/m maddesinde, 26/6/2001 tarihli ve 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu kapsamındaki teknoloji geliştirme bölgesi ile ihtisas teknoloji geliştirme bölgesinde, 28/2/2008 tarihli ve 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun kapsamındaki Ar-Ge ve tasarım merkezlerinde, 3/7/2014 tarihli ve 6550 sayılı Araştırma Altyapılarının Desteklenmesine Dair Kanun kapsamındaki araştırma laboratuvarlarında Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde bulunanlara, münhasıran bu faaliyetlerinde kullanılmak üzere yapılan yeni makine ve teçhizat teslimlerinin KDV'den istisna olduğu

hükme bağlanmıştır.

Konu ile ilgili olarak KDV Genel Uygulama Tebliğinin "Ar-Ge, Yenilik ve Tasarım Faaliyetlerinde Kullanılmak Üzere Yapılan Yeni Makina ve Teçhizat Teslimlerinde İstisna" başlıklı (II/B-14) bölümünde;

"14.1.1. İstisnadan Yararlanacak Alıcılar

İstisnadan;

- 4691 sayılı Kanun kapsamındaki teknoloji geliştirme bölgesi ile ihtisas teknoloji geliştirme bölgesinde,
- 5746 sayılı Kanun kapsamındaki Ar-Ge ve tasarım merkezlerinde,
- 6550 sayılı Kanun kapsamındaki araştırma laboratuvarlarında Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde bulunanlar yararlanır.

14.1.2 İstisna Kapsamına Giren Teslimler

İstisna, bu Tebliğin (II/B-14.1.1.) ayırımında sayılanların, münhasıran Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde kullanmak üzere, yeni makina ve teçhizat alımlarında uygulanır.

*Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetinde bulunanlara istisna kapsamında teslim edilecek makina ve teçhizatın, **münhasıran Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetinde kullanılması gerekir.** Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinin kapsamı ilgili mevzuat hükümlerine göre belirlenir.*

..."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Buna göre, KİTAM tarafından bölgedeki sanayi ve kamu kurumlarına verilen test/analiz hizmetleri ile bilimsel araştırmalar için verilen analiz ve laboratuvar hizmetlerinin 3065 sayılı Kanunun 17/1-a maddesi kapsamında değerlendirilmesi mümkün olmayıp, bu hizmetlerin genel hükümlere göre KDV'ye tabi tutulması gerekmektedir.

Öte yandan, KİTAM'ın söz konusu test/analiz hizmetlerinde kullanılmak üzere yeni makina ve teçhizat alımlarının 3065 sayılı Kanunun 13/m maddesi kapsamında KDV'den istisna tutulması mümkün değildir.

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. — 18.09.2026