

Veteriner Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi faaliyetlerinin KDV istisnası

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	63611781-130[17-2019/4]-44563
Tarih	17.12.2019

T.C.

AFYONKARAHİSAR VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : 63611781-130[17-2019/4]-E.44563

17.12.2019

Konu : Veteriner Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi faaliyetlerinin KDV istisnası

İlgi : 1/2/2019 tarih ve 11326 evrak kayıt sayılı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; Üniversiteniz Veteriner Fakültesi ve Veteriner Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi (Hayvan Hastanesi) laboratuvarlarında sunulan hayvan sağlığına yönelik; koruyucu hekimlik, muayene, teşhis, tedavi, ameliyat ve rehabilitasyon hizmetlerinin Katma Değer Vergisi (KDV)

Kanununun (17/2-a) maddesine göre KDV'den istisna olup olmadığı ile istisna kapsamında olmaması durumunda söz konusu hizmetlerden tabi olduğu KDV oranı hususunda görüş talep edildiği anlaşılmıştır.

3065 sayılı KDV Kanununun;

-1/3-g maddesinde, genel ve özel bütçeli idarelere, il özel idarelerine, belediyeler ve köyler ile bunların teşkil ettikleri birliklere, üniversitelere, dernek ve vakıflara, her türlü mesleki kuruluşlara ait veya tabi olan veyahut bunlar tarafından kurulan veya işletilen müesseseler ile döner sermayeli kuruluşların veya bunlara ait veya tabi diğer müesseselerin ticarî, sınai, ziraî ve meslekî nitelikteki teslim ve hizmetlerinin KDV'ye tabi olduğu; bu faaliyetlerin kanunların veya resmi makamların gösterdiği gerek üzerine yapılmasının, bunları yapanların hukuki statü ve kişiliklerinin, Türk tabiiyetinde bulunup bulunmamalarının, ikametgah veya işyerlerinin yahut kanuni merkez veya iş merkezlerinin Türkiye'de olup olmamasının işlemlerin mahiyetini değiştirmeyeceği ve vergilendirmeye engel teşkil etmeyeceği,

-17/1-a maddesinde, genel ve özel bütçeli idareler, 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 tüzel kişiliği 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 hizmetlerin; 17/2-a maddesinde ise sayılan kurum ve kuruluşların hastane, nekahathane, klinik, dispanser, prevantoryum, sanatoryum, kan bankası ve organ nakline mahsus bankalar, anıtlar, botanik ve zooloji bahçeleri, parklar ile veteriner, bakteriyoloji, seroloji ve distofajin laboratuvarları gibi kuruluşlar, öğrenci veya yetiştirme yurtları, yaşlı ve sakat bakım ve huzurevleri, parasız fukara aşevleri, düşkünevleri ve yetimhaneleri işletmek veya yönetmek suretiyle ifa ettikleri kuruluş amaçlarına uygun teslim ve hizmetleri ile bunlardan sağlık hizmeti sunanların teşhis ve tedaviye yönelik olarak birbirlerine yapacakları teslim ve hizmetlerin KDV'den istisna olduğu,

hüküm altına alınmıştır.

KDV oranları, 3065 sayılı Kanunun 28 inci maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak, anılan maddede 700 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile yapılan değişiklik öncesinde Bakanlar Kurulu, değişiklik sonrasında ise Cumhurbaşkanı tarafından belirlenmektedir.

Bu kapsamda, 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı (BKK) eki (I) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler (% 1), (II) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler (% 8), sözü edilen listelerde yer almayan vergiye tabi işlemler (% 18) oranında KDV'ye tabidir.

Söz konusu BKK eki (II) sayılı listenin (B) bölümünün 21 inci sırası uyarınca, ilgili Bakanlıklar ya da kanunlarla izin verilen gerçek veya tüzel kişiler tarafından yerine getirilen insan veya hayvan sağlığına yönelik koruyucu hekimlik, teşhis, tedavi ve rehabilitasyon hizmetleri (hayvan ırkının ıslahına yönelik hizmetler dahil) ile bu hizmetleri ifa edenlere hekimlerce veya hekimler vasıtasıyla verilen hizmetler ve ambulans hizmetlerinde KDV oranı (% 8)'dir.

Bu hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, Üniversiteniz Veteriner Fakültesi ve Veteriner Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezinin (Hayvan Hastanesi) laboratuvarlarında hayvan sağlığına yönelik bilimsel amaçlı çalışmaları ile kuruluş amaçlarına uygun olarak gerçekleştirilecek olan teslim ve hizmetler, KDV Kanununun (17/1-a) ve (17/2-a) maddeleri çerçevesinde katma değer vergisinden istisna olacaktır.

Ancak, Üniversiteniz Veteriner Fakültesi ve Veteriner Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezinin (Hayvan Hastanesi) KDV Kanununun (17/1-a) ve (17/2-a) maddesi kapsamına girmeyen ticari, sınai, zirai ve mesleki nitelikteki teslim ve hizmetleri KDV Kanununun (1/3-g) maddesi uyarınca katma değer vergisine tabi olup, bahsi geçen teslim veya hizmetlerin 2007/13033 sayılı BKK eki (II) sayılı listenin (B) bölümünün 21 inci sırasında yer alması halinde (%8), aksi takdirde (%18) oranında KDV uygulanması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

İmza

(*) 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