

Üniversitenin öğrencilerine pratik eğitim için kurduğu tıp fakültesine tedarik edeceği makine ve ekipmanı; Kanunun 13/d maddesi kapsamında tedarik edip edemeyeceği ile yüklenilen KDV'nin iadesi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.13-1277
Tarih	09.04.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.13-1277

09/04/2012

Konu : Üniversitenin öğrencilerine pratik eğitim için kurduğu tıp fakültesine tedarik edeceği makine ve ekipmanı; Kanunun 13/d maddesi kapsamında tedarik edip edemeyeceği ile yüklenilen KDV'nin iadesi

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, üniversitenize bağlı tıp fakültesi öğrencilerinin uygulama eğitimlerini gerçekleştirmek üzere inşa ettirilecek hastane için ihtiyaç duyulan makine ve teçhizatın Katma Değer Vergisi (**KDV**) Kanununun 13/d maddesi kapsamında temin edilip edilmeyeceği ile hastanenin inşası ve donanımında yüklenilen KDV nin üniversitenin sunmuş olduğu eğitim hizmetleri üzerinden hesaplanacak KDV den indirilip indirilemeyeceği hususlarında Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

KDV Kanununun 13/d maddesinde yatırım teşvik belgesi sahibi mükelleflere belge kapsamındaki makine ve teçhizat teslimleri KDV den istisna edilmiştir. Bu hükmün uygulanmasına ilişkin 69 ve 87 Seri No.lu KDV Genel Tebliğlerinde gerekli açıklamalar yapılmıştır.

Söz konusu istisna hükmünün uygulanabilmesi için, yatırım teşvik belgesi eki listede yer alan makine ve teçhizatın kısmen de olsa indirim hakkı tanınan işlemlerde kullanılmak üzere satın alınması veya ithal edilmesi gerekmektedir. Yatırım sonucu üretilen malın teslimi veya hizmetin ifası, verginin konusuna girmiyor veya münhasıran kısmi istisna kapsamında yer alıyorsa, bu mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak üzere iktisap edilen makine ve teçhizatlar, indirim hakkı tanınan işlemlerle ilgili makine ve teçhizat olarak değerlendirilemeyecektir.

Buna göre, yatırım teşvik belgesi eki listede yer alan makine ve teçhizatın indirim hakkı tanınmayan işlemler yanında indirim hakkı tanınan işlemlerde de kullanılması halinde bunların teslimi Katma Değer Vergisi Kanununun 13/d maddesi kapsamında kabul edilecek ve KDV hesaplanmayacaktır.

Öte yandan, konuyla ilgili 87 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (A) bölümünde, istisna kapsamında mal satın almak isteyen alıcıların, bağlı oldukları vergi dairesine başvurarak, KDV mükellefiyetlerinin bulunduğu ve makine-teçhizatı indirim hakkı tanınan işlemlerde kullanılacaklarına dair bir yazı alarak, noter veya YMM onaylı örneklerini gümrük idarelerine veya yurt içindeki satıcılara ibraz etmeleri gerektiği belirtilmiştir.

Bu açıklamalar uyarınca, üniversitenizin tıp fakültesi tarafından KDV ye tabi tutulan eğitim hizmetine ilişkin olarak kurulacak hastanede kullanılacak teşvik belgesi eki listede sayılan makine-teçhizatın, vergi dairesinin 87 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (A) bölümüne göre düzenleyeceği istisna belgesi ile KDV Kanununun 13/d maddesi kapsamında KDV den istisna olarak teslim alması mümkündür.

Diğer taraftan, faaliyetleri KDV ye tabi bulunan üniversitenizin, tıp fakültesi uygulama eğitimini gerçekleştirmek üzere kuracağı hastanenin alış ve giderlerine ilişkin KDV yi, Kanunun 29 uncu maddesine göre eğitim hizmetleri üzerinden hesaplanan KDV den indirmesi mümkün bulunmaktadır. Üniversite hastanesinin faaliyete geçmesinden sonra KDV Kanunun 17/2 maddesi uyarınca istisna olacak işlemlere ait KDV ise KDV den istisna edilen işlemlerin ilgili dönemde gerçekleşen toplam işlemler içindeki oranının bulunması ve bu oranın cari harcamalara ait yüklenilen vergilere uygulanması suretiyle belirlenecektir.

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