

Milli Eğitim Müdürlüğüne bağışlanmak üzere yaptırılacak anaokulu için alınacak malzemelerin tesliminin KDV ye tabi olup olmadığı ve yapılan harcamaların indirim konusu yapılıp yapılamayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.20.15.01-40-MUK-2010-48-288
Tarih	27.09.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

DENİZLİ VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

MÜKELLEF HİZMETLERİ GRUP MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : B.07.1.GİB.4.20.15.01-40-MUK-2010-48-288

27/09/2011

Konu : Milli Eğitim Müdürlüğüne bağışlanmak üzere yaptırılacak anaokulu için alınacak malzemelerin tesliminin KDV ye tabi olup olmadığı ve yapılan harcamaların indirim konusu yapılıp yapılamayacağı hakkında

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, Milli Eğitim Müdürlüğüne bağışlamak üzere yaptıracağınız anaokul inşaatı için alınacak malzemelerin tarafınıza tesliminin katma değer vergisine tabi olup olmadığı ile yapılan harcamaların indirim konusu yapılıp yapılamayacağı hususlarında görüş istenilmektedir.

KDV Kanununun 1/1 inci maddesinde, Türkiye'de, ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin katma değer vergisine tabi olduğu, 1/3-g maddesinde de; genel ve katma 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 ticari, sınai, zirai ve mesleki nitelikteki teslim ve hizmetlerinin katma değer vergisinin konusuna girdiği hüküm altına alınmıştır.

Aynı Kanunun 17/2-b maddesinde, bu maddenin 1 inci fıkrasında sayılan kurum ve kuruluşlara (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 Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflar) bedelsiz olarak yapılan her türlü mal teslimleri ve hizmet ifalarının katma değer vergisinden istisna olacağı hükme bağlanmıştır.

Kanunun 30/a maddesinde ise, vergiye tabi olmayan veya vergiden istisna edilmiş bulunan malların teslimi ve hizmet ifası ile ilgili alış vesikalarında gösterilen veya bu mal ve hizmetlerin maliyetleri içinde yer alan katma değer vergisinin, mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden indirilemeyeceği hüküm altına alınmıştır.

Konuyla ilgili olarak 23 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (F) bölümünde; KDV Kanununun 30/a ve 32 inci maddeleri hükümlerine göre 17 inci madde kapsamına giren işlemlerin kısmi istisna niteliğinde olduğu, buna göre madde kapsamına göre işlem yapanların, bu işlemlerle ilgili alış ve giderler dolayısıyla yüklendikleri vergileri indirim konusu yapamayacakları, bu vergilerin gelir ve kurumlar vergisi uygulamaları çerçevesinde işin mahiyetine göre gider veya maliyet unsuru olarak gözönüne alınabileceği açıklanmıştır.

Buna göre, yaptıracağınız anaokulunun Milli Eğitim Müdürlüğüne bağışlanması işlemi KDV Kanununun 17/2-b maddesi gereğince katma değer vergisinden istisna olacak, istisna kapsamına giren bu işlem nedeniyle yüklenilen vergiler ise aynı kanunun 30/a maddesine göre indirim konusu yapılmayacak ancak, gelir ve kurumlar vergisi açısından gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınabilecektir.

Ayrıca, söz konusu istisna hükmü, anılan kurum ve kuruluşlara yapılan bedelsiz mal teslimi ve hizmet ifalarına yönelik olup, Katma Değer Vergisi Kanununda bedelsiz teslime konu malların meydana getirilmesi ile ilgili olarak yapılacak mal ve hizmet alımlarının katma değer vergisinden istisna olduğuna ilişkin herhangi bir hüküm bulunmamaktadır.

Öte yandan, okul inşaatının yaptırılması işi ile ilgili piyasadan yapacağınız her türlü mal ve hizmet alımları KDV Kanununun 28 inci maddesinin Bakanlar Kuruluna verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan 24.12.2007 tarih ve 2007/13033 sayılı kararnamenin eki listelerde belirtilen katma değer vergisi oranına tabi olacak, ekli listelerde yer almayan mal ve hizmet alımlarına ise genel oranda (% 18) KDV uygulanacaktır.

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