

Üniversite bünyesinde faaliyet gösteren kreş ve konuk evinde verilen hizmetlerin KDV ye tabi olduğu ile KDV mükellefiyetinin tesisi edilmesi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.55.15.01-2010-KDV-ÖZE-14-199
Tarih	20.10.2010

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

SAMSUN VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

VERGİ VE ANLAŞMALAR UYGULAMA MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : .4.55.15.01-2010-KDV-ÖZE-14-199

20/10/2010

Konu : Üniversite bünyesindeki kreş ve misafirhanenin KDV karşısındaki durumu.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, Üniversiteniz Sosyal Tesisler İşletmesi Müdürlüğü bünyesinde faaliyet gösteren konukevi ve anaokulu (kreş) işletilmesi faaliyetinin, kar amacı taşımaması ve burada münhasıran üniversite personeline hizmet verilmesi şartı ile katma değer vergisinden istisna tutulacağını belirtilen özelge yazımızın verildiği belirtilerek, söz konusu konukevi ve kreş işletmesinde, kendi personeliniz dışındaki diğer kamu personeline hizmet verilmesi halinde buralarda verilen hizmetlerin katma değer vergisine tabi olup olmayacağı hususunda tereddüde düşüldüğü belirtilmekte ve konu hakkında Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

KDV Kanununun 1/3-g maddesinde; üniversitelere ait veya tabi olan veyahut bunlar tarafından kurulan veya işletilen müesseselerin ticari, sınai, zirai ve mesleki nitelikteki teslim ve hizmetlerinin katma değer vergisine tabi olduğu, bu faaliyetlerin kanunların veya resmi makamların gösterdiği gerek üzerine yapılmasının, bunları yapanların hukuki statü ve kişiliklerinin, Türk tabiyetinde bulunup bulunmamasının, ikametgâh veya işyerlerinin yahut kanuni merkez veya iş merkezlerinin Türkiye'de olup olmamasının işlemlerin mahiyetini değiştirmeyeceği ve vergilendirmeye mani teşkil etmeyeceği hükme bağlanmıştır.

Konu ile ilgili açıklamaların yapıldığı 9 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliğinin 7 nci bendinde, "3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 1. maddesinin 3/g fıkrasında sayılan kurum ve kuruluşların ticari, sınai, zirai ve mesleki nitelikteki teslim ve hizmetleri katma değer vergisine tabi bulunmaktadır. Ancak, orduvevleri, askeri gazinolar, askeri kantinler, kışla gazinoları ile kamu kurumlarına ait misafirhane, kreş, yemekhane, eğitim ve dinlenme tesislerinin işletilmesi veya yönetilmesi suretiyle yürütülen faaliyetler kâr amacı taşımamaları nedeniyle ticari faaliyet kapsamına girmediğinden, münhasıran ilgili kurum ve kuruluş mensuplarına hitap etmeleri şartıyla vergiye tabi olmayacaktır. Öte yandan bu kuruluşlara yapılan mal teslimlerinin ve hizmet ifalarının Katma Değer Vergisi Kanununun genel hükümleri çerçevesinde vergilendirileceği tabiidir." denilmektedir.

Buna göre, Üniversiteniz bünyesinde faal durumda olduğu belirtilen konukevi ve anaokulunda(kreş) verilen hizmetler, kar amacı taşımamak ve münhasıran üniversiteniz bünyesinde çalışan kamu mensuplarına verilmek koşuluyla katma değer vergisine tabi tutulmayacaktır.

Ancak, söz konusu konuk evi ve anaokulunda (kreş) münhasıran üniversiteniz bünyesinde çalışan personel dışında diğer kişilere hizmet verilmesi halinde, kendi personelinize verilen hizmetler de dahil olmak üzere vermiş olduğunuz hizmetlerin tamamı KDV ye tabi olacağından bu işlemler nedeniyle KDV mükellefiyetinizin tesis edilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı

(*) 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