

Vakıf üniversitesi adına kayıt ve tescilli taşıtların, motorlu taşıtlar vergisinden istisna olduğu; Trafo, jeneratör, asansör, klima gibi sistemler ile araçların üniversite tarafından piyasadan temininin KDV ye tabi olacağı ancak, söz konusu ürünlerin üni

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.42.16.02-KDV-2-293-19
Tarih	23.07.2010

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

KONYA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

MÜKELLEF HİZMETLERİ GELİR GRUP MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : B.07.1.GİB.4.42.16.02-KDV-2-293-19 23/07/2010

Konu : Üniversiteye alınacak araçlarda ÖTV, MTV ve KDV İstisnası hk.

İlgide kayıtlı dilekçenizin incelenmesinden; üniversiteniz tarafından satın alınacak taşıtların özel tüketim vergisinden ve motorlu taşıtlar vergisinden istisna olup olmadığı, yine üniversiteniz tarafından satın alınacak trafo, jeneratör, asansör ve klima sisteminin katma değer vergisinden istisna olup olmadığı hususunda Başkanlığımız görüşünün sorulduğu anlaşılmaktadır.

1-) Motorlu Taşıtlar Vergisi Yönünden;

Bilindiği üzere, 197 sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanununun 3 ve 4 üncü maddelerinde;

"Madde 3- Motorlu Taşıtlar Vergisinin mükellefi; trafik sicili ile Ulaştırma Bakanlığınca tutulan sivil hava vasıtaları sicilinde adlarına motorlu taşıt kayıt ve tescil edilmiş olan gerçek ve tüzel kişilerdir."

"Madde 4- Aşağıda yazılı motorlu taşıtlar vergiden müstesnadır.

a) Genel ve özel bütçeli idareler, sosyal güvenlik kurumları ile il özel idareleri, belediyeler, köy tüzel kişilikleri ve Türkiye Kızılay Derneği adına kayıt ve tescil edilen taşıtlar (bu idarelere bağlı olup, ayrı tüzel kişiliği olan işletmeler ile özel kanunlarında malları Devlet malı sayılmış olan kuruluşların taşıtları hariç),

...

Motorlu taşıtlar vergisi ile ilgili muaflık ve istisna hükümleri, bu Kanuna hüküm eklenmek veya bu Kanunda değişiklik yapılmak suretiyle düzenlenir. Bu Kanunda yer almayan istisna ve muaflıklar hükümsüzdür. Ancak, uluslararası anlaşma hükümleri saklıdır."

hükümleri yer almaktadır.

Diğer taraftan, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 56 ncı maddesinin (b) bendinde, "Üniversiteler ve yüksek teknoloji enstitüleri genel bütçeye dahil kamu kurum ve kuruluşlarına tanınan mali muafiyetler, istisnalar ve diğer mali kolaylıklardan aynen yararlanırlar."; Ek 7 nci maddesinde de "Vakıflarca kurulacak yükseköğretim kurumları, bu Kanunun 56 ncı maddesinde yer alan mali kolaylıklardan, muafiyetlerden ve istisnalardan aynen istifade ederler ve bunlar emlak vergisinden muaf tutulurlar." düzenlemelerine yer verilmiştir.

Öte yandan, 2000/1 Sıra No.lu Motorlu Taşıtlar Vergisi İç Genelgesinde de vakıflarca kurulan üniversiteler adına kayıt ve tescil edilmiş olan taşıtların motorlu taşıtlar vergisinden istisna tutulması gerektiği hususuna yer verilmiştir.

Buna göre, ... tarafından kurulan ve vakıf üniversitesi olan Üniversiteniz adına kayıt ve tescilli taşıtların, motorlu taşıtlar vergisinden istisna olması gerekmektedir.

2-) Katma Değer Vergisi Yönünden;

Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 1/1 maddesinde, Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin KDV ye tabi olduğu hükme bağlanmıştır.

Aynı Kanunun 17/2-b maddesine göre, üniversitelere bedelsiz olarak yapılan her türlü mal teslimi ve hizmet ifaları KDV den istisnadır.

Buna göre, trafo, jeneratör, asansör, klima gibi sistemler ile araçların Üniversiteniz tarafından piyasadan temini KDV Kanununun 1/1 inci maddesine göre KDV ye tabi olacaktır. Ancak, söz konusu ürünlerin

üniversitenize bedelsiz olarak teslimi KDV Kanununun 17/2-b maddesine göre KDV den istisna tutulacaktır.

3-) Özel Tüketim Vergisi Yönünden;

4760 Sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 1/1-b maddesinde, Kanuna ekli (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tâbi olanların ilk iktisabının ÖTV'ye tabi olduğu hükme bağlanmıştır.

Aynı Kanunun 10/1 inci maddesinde ise, ÖTV'ye ilişkin istisna ve muafiyetlerin ancak bu Kanuna hüküm eklenmek veya bu Kanunda değişiklik yapılmak suretiyle düzenleneceği, diğer kanunlarda yer alan istisna veya muafiyet hükümlerinin bu vergi bakımından geçersiz olduğu belirtilmiştir.

Buna göre; Özel Tüketim Vergisi Kanununda, Kanuna ekli (II) sayılı liste kapsamında yer alan malların üniversiteler tarafından ilkiktisabının ÖTV'den istisna olduğuna ilişkin bir hüküm bulunmadığından, söz konusu malların kurumunuzca ilk iktisabı ÖTV'ye tabi olacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı V.

(*) 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