

Darüşşafaka Cemiyeti İktisadi İşletmesi'nin verdiği hizmetlerin 17/2-a kapsamında KDV'den istisna olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.17-306
Tarih	18.04.2011

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.17-306

18/04/2011

Konu : Cemiyeti İktisadi İşletmesi'nin 17.madde kapsamında KDV'den istisna olup olmadığı

İlgide kayıtlı dilekçenizde, Cemiyeti İktisadi İşletmesine ait Fizik Tedavi ve Rehabilitasyon Dalı Merkezi tarafından 2004 yılından itibaren vakıf bağışçılarına ücretsiz, dışarıdan gelen hastalara ise ücretli olarak hizmet verildiği belirtilerek, kuruluş amaçlarınıza uygun söz konusu hizmetlerin Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 17/2-a maddesinde yer alan istisna hükmünden yararlanıp yararlanamayacağı konusunda görüş talep edilmektedir.

KDV Kanununun 1/1 inci maddesinde, ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetlerin; aynı maddenin 3 üncü fıkrasının (g) bendinde ise dernek ve vakıflara ait veya tabi olan veyahut bunlar tarafından kurulan veya işletilen müesseselerin ticari, sınai ve mesleki nitelikteki teslim ve hizmetlerinin KDV ye tabi olduğu hükme bağlanmıştır.

Aynı Kanunun 17/2-a maddesine göre, 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 tüzelsel teşkilatı haiz emekli ve yardım sandıkları, kamu menfaatine yararlı dernekler, tarımsal amaçlı kooperatifler ve Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıfların; hastane, nekahethane, 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 KDV den istisna edilmiştir.

Buna göre kamu yararına çalışan dernek statüsünde olan Cemiyetiniz İktisadi İşletmesine ait ... Fizik Tedavi ve Rehabilitasyon Dal Merkezi tarafından kuruluş amaçlarına uygun olarak yapılan teslim ve hizmetler KDV Kanununun 17/2-a maddesine göre KDV den istisnadır.

Öte yandan, bu faaliyetlerin yerine getirilmesine yönelik olarak satın alınan mal ve hizmetler için KDV Kanununda bir istisna hükmü bulunmamaktadır. KDV açısından özel hüküm niteliğinde olan KDV Kanununun 19/1 inci maddesine göre, diğer kanunlardaki muaflik ve istisna hükümleri katma değer vergisi bakımından geçersizdir. Dolayısıyla, 1606 sayılı Bazı Dernek ve Kurumların Bazı Vergilerden, Bütün Harç ve Resimlerden Muaf Tutulmasına İlişkin Kanunun 1 inci maddesinde yer alan muafiyet hükmünün katma değer vergisi mevzuatı açısından uygulanması mümkün değildir.

Bu nedenle Cemiyetinize ve Cemiyetinize ait bu iktisadi işletmeye yapılacak teslim ve hizmetler, genel hükümler çerçevesinde KDV ye tabi tutulacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

.....

EK :

dilekçe ve ekleri

(*) 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