

Başışlanmak üzere inşa edilen caminin yapımında kullanılacak mal ve hizmet alımlarında KDV istisnası hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	49366803-130[2019-KDV-13/k]-E.7906
Tarih	13.08.2020

T.C.KIRIKKALE VALİLİĞİ Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : 49366803-130[2019-KDV-13/k]-E.7906

13.08.2020

Konu : Başışlanmak üzere inşa edilen caminin yapımında kullanılacak mal ve hizmet alımlarında KDV istisnası.

İlgi : a) 06/09/2019 tarih ... sayılı özelge talep formunuz.
b) 12/09/2019 tarih ... sayılı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formlarınızın incelenmesinden, Derneğinizin KDV Kanununun 13/k maddesine istinaden KDV İstisna Belgesi aldığı, cami yapımında kullanılacak olan bazı mal ve hizmetleri istisna belgesine göre KDV ödemedi, bazılarını ise KDV ödeyerek satın aldığınızdan bahisle söz konusu alımlarınıza ilişkin olarak aynı anda her iki yöntemin uygulanıp uygulanamayacağı ve KDV ödeyerek almış olduğunuz mal ve hizmetlere ait KDV tutarlarının da iade edilip edilemeyeceği hususunda Başkanlığımızdan görüş talep ettiğiniz anlaşılmaktadır.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun;

- 8/2 nci maddesinde vergiye tabi bir işlem söz konusu olmadığı veya KDV'yi fatura veya benzeri vesikalarda göstermeye hakkı bulunmadığı halde, düzenlediği bu tür vesikalarda KDV gösterenlerin, bu vergiyi ödemekle mükellef olduğu; bu hususun kanuna göre borçlu oldukları vergi tutarından daha yüksek bir meblağı gösteren mükellefler için de geçerli olduğu; bu gibi sebeplerle fazla ve yersiz hesaplanan ve Hazineye ödenen vergilerin, Hazine ve Maliye Bakanlığının belirleyeceği usul ve esaslara göre ilgililere iade edileceği,

- 13/k maddesinde ise genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere bağışlanmak üzere yapılan okul, sağlık tesisi ve yüz yatak (kalkınmada öncelikli yörelerde elli yatak) kapasitesinden az olmamak üzere öğrenci yurdu ile çocuk yuvası, yetiştirme yurdu, huzurevi, bakım ve rehabilitasyon merkezi, mülki idare amirlerinin izni ve denetimine tabi ibadethaneler, Diyanet İşleri Başkanlığı denetimine tabi yaygın din eğitimi verilen tesisler, Gençlik ve Spor Bakanlığına ait gençlik merkezleri ile gençlik ve izcilik kamplarının inşası dolayısıyla bağışta bulunacaklara yapılan teslim ve hizmetlerin 1.6.2018 tarihinden itibaren KDV'den istisna olacağı

hüküm altına alınmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin;

"Fazla veya Yersiz Hesaplanan ve Hazineye Ödenen Verginin İadesi" başlıklı (I-C/1.1.2.) bölümünde,

" ...

Fazla veya yersiz olarak hesaplanan vergi, öncelikle satıcı tarafından alıcıya iade edilecektir. Alıcının indirim hakkı bulunan mükellef olmaması durumunda, satıcının söz konusu fazla veya yersiz KDV tutarını alıcıya ödediğini gösterir bir belge ile vergi dairesine başvurması gerekmektedir. Alıcının indirim hakkı bulunan bir mükellef olması durumunda ise, satıcının fazla veya yersiz KDV tutarını alıcıya ödediğini gösterir belgeye ek olarak, alıcının fazla veya yersiz KDV tutarını indirim hesaplarından çıkarmak suretiyle düzeltme yaptığıının alıcının vergi dairesinden alınacak bir yazıyla tevsiki de istenecektir.

...",

"KDV Ödenerek Yapılan Alımlarda Uygulama" başlıklı (II-B/15.2.2.) bölümünde ise,

"İstisna kapsamındaki mal ve hizmetlerin KDV ödenerek satın alınması da mümkün olup bu şekilde yapılan mal ve hizmet alımlarına ilişkin ödenen KDV, bağış yapacaklara iade edilir. Ancak bu durumda Tebliğin (II/B-15.2.1.) bölümüne göre KDV ödemeksizin mal ve hizmet almak suretiyle istisnadan yararlanılması mümkün değildir."

Öte yandan, bu kapsamda bağış yapacaklara KDV iadesi yapılabilmesi için Tebliğin (II/B-15.2.1.) bölümünde aranılan şartların bağış yapacaklar tarafından sağlanması ve istisna belgesi eki listenin (proje kapsamında yapılacak mal teslimleri ve hizmet ifalarına ilişkin liste) temin edilmesi gerekmekte olup, söz konusu bölümde istisnanın uygulanmasına dair yapılan açıklamalar bu bölüm için de geçerlidir. İstisna belgesi eki liste, bağış yapacaklara bir yazı ekinde verilir ve bunlar için istisna belgesi düzenlenmez.

Bağış yapacaklar, istisna belgesi eki listenin ilgili mal veya hizmete ilişkin bölümüne alış faturasının tarihi, numarası, mal veya hizmet miktarı ve tutarını belirtmek suretiyle projeye uygun olarak sisteme girerler.

Bağış yapacakların KDV mükellefiyeti bulunması halinde, bu işlemler dolayısıyla yüklenilen vergiler indirim konusu yapılır, indirim yoluyla telafi edilememeleri halinde ise iade konusu yapılabilir. Bağış yapacakların KDV mükellefiyeti bulunmaması halinde ise proje kapsamındaki mal ve hizmetler nedeniyle ödenen KDV, bağışlanan tesisin bulunduğu yer vergi dairesince iade edilir.

Proje kapsamındaki tesislerin projeye uygun olarak yapıldığına ilişkin Tebliğin (II/B-15.2.1.) bölümünde belirtilen bildirimlerin ilgili idare ve kuruluşlar tarafından yapılmaması durumunda istisna belgesini düzenleyen Vergi Dairesi/Vergi Dairesi Başkanlığı/Defterdarlık ilgili idare ve kuruluştan bildirim talep eder, bildirim gelene kadar istisna kapsamında iade yapılmaz."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Buna göre, Derneğin istisna belgesinin (EK-29) bulunduğu dikkate alındığında, söz konusu istisna uygulamasına ilişkin olarak hem istisna belgesi kullanılarak KDV'siz mal ve hizmet alımı, hem de istisna belgesi kullanılmaksızın KDV ödenmek suretiyle mal ve hizmet alımının bir arada yapılması mümkün bulunmadığından, Derneğin tarafından istisna belgesi kapsamında mal ve hizmet alımlarının devam ettirilmesi gerekmektedir.

Öte yandan, istisna belgesi kapsamında olmakla birlikte bu belge kullanılmaksızın yapılan mal ve hizmet alımlarına ilişkin ödemiş olduğunuz KDV tutarlarının KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I-C/1.1.2) bölümünde yer alan açıklamalar çerçevesinde düzeltmeye konu edilmesi mümkündür.

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