

Milli Eğitim Bakanlığınca teslim edilen kitapların satışında KDV

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	18008620-130[ÖZG-2012-75]-94
Tarih	02.09.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

MERSİN VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı : 18008620-130[ÖZG-2012-75]-94

02/09/2013

Konu : Kitap satışında KDV.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, Milli Eğitim Bakanlığı'na bağlı Devlet Kitapları Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğü tarafından özel okullarda okuyan öğrencilere satılmak üzere tarafınıza teslimi yapılan kitaplar Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 17/1 inci maddesine göre KDV den istisna olduğundan, alışında KDV ödemediğinizi belirterek, söz konusu kitapların tarafınızca nihai tüketiciye tesliminde %8 oranında KDV hesaplanıp hesaplanmayacağı hususunda görüş talep edilmektedir.

KDV Kanununun;

-1/1 maddesinde; Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin KDV ye tabi olduğu,

-1/3-g maddesinde; 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 hizmetlerin KDV ye tabi olduğu,

-17/1-a maddesinde ise; 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 vakıfların ilim, fen ve güzel sanatları, tarımı yaymak, ıslah ve teşvik etmek amacıyla yaptıkları teslim ve hizmetlerin KDV den istisna olduğu,

hüküm altına alınmıştır.

Diğer taraftan, KDV oranları, KDV Kanununun 28 inci maddesinin verdiği yetkiye istinaden yayımlanan 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararnamesi ile Kararname eki I sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için %1, II sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için %8, listelerde yer alanlar hariç olmak üzere vergiye tabi işlemler için %18 olarak tespit edilmiştir.

Söz konusu Kararname eki II sayılı listenin B-14 üncü sırasında yer alan "kitap ve benzeri yayınlar (21.06.1927 tarihi ve 1117 sayılı Kanun hükümlerine göre poşetlenerek satılanların tesliminde bu kararın 1 inci maddesinin (a) bendinde öngörülen vergi oranı uygulanır.)" %8 oranında KDV ye tabi tutulmaktadır.

Buna göre, KDV Kanununun 17 nci maddesinde sayılan kurum ve kuruluşlar arasında yer alan Devlet Kitapları Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğünün Şirketinize ders kitabı teslimi Kanunun 17/1 inci maddesi kapsamında KDV den istisna olacaktır. Söz konusu kitapların Şirketiniz tarafından tesliminde ise istisna kapsamında temin edildiğine bakılmaksızın, Kanunun 1/1 inci maddesine göre %8 oranında KDV hesaplanması gerekmektedir.

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.

