

**Yabancıların İrtibat Bürosu tarafından Milli Eğitim Müdürlüğüne
bağışlanmak üzere yaptırılacak Meslek Lisesi ve Belediyeye
bağışlanmak üzere park yapımı için yapılan giderlerin indirim
konusu yapıp**

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-KDV.17-947
Tarih	01.07.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü)

Sayı : 39044742-KDV.17-947

01/07/2013

Konu : Yabancıların İrtibat Bürosu tarafından Milli Eğitim Müdürlüğüne bağışlanmak
üzere yaptırılacak Meslek Lisesi ve Belediyeye bağışlanmak üzere park yapımı
için yapılan giderlerin indirim konusu yapıp

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, ... Devlet Petrol Şirketi Türkiye İstanbul İrtibat Ofisi olarak ...'ta Milli Eğitim Bakanlığınca tarafınıza tahsis edilen arazi üzerinde, Milli Eğitim Bakanlığına verilmek üzere ... Merkez Endüstri Meslek Lisesi ve ...'da Belediye tarafından tahsis edilen ve Belediyeye verilmek üzere Haydar Aliyev Parkı yaptıracağınız belirtilmiş olup söz konusu bu işlemler için KDV muafiyetinden yararlanıp yararlanamayacağınız hususunda tereddüt hasıl olduğundan Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

KDV Kanununun 1/1 inci maddesinde, Türkiye'de, ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin katma değer vergisine tabi olduğu hüküm altına alınmış, aynı maddede, ticari, sınai, zirai faaliyet ile serbest meslek faaliyetinin devamlılığı, kapsamı ve niteliğinin Gelir Vergisi Kanunu hükümlerine göre; Gelir Vergisi Kanununda açıklık bulunmadığı hallerde, Türk Ticaret Kanunu ve diğer ilgili mevzuat hükümlerine göre tayin ve tespit edileceği, bu faaliyetlerin kanunların veya resmi makamların gösterdiği gerek üzerine yapılmasının, bunları yapanların hukuki statü ve kişiliklerinin, Türk tabiyetinde bulunup bulunmamalarının, ikametgâh veya işyerlerinin yahut kanuni merkez veya iş merkezlerinin Türkiye'de olup olmamasının işlemlerin mahiyetini değiştirmeyeceği ve vergilendirmeye mani teşkil etmeyeceği hükümlerine yer verilmiştir.

Kanunun 17/2-b maddesinde, 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 vakıflara bedelsiz olarak yapılan her türlü mal teslimi ve hizmet ifalarının; 17/2-c maddesinde ise yabancı devletlerin Türkiye'deki diplomatik temsilcilik ve konsoloslukları ile yabancı hayır ve yardım kurumlarına, yukarıda sayılan kurum ve kuruluşlara bedelsiz olarak yapacakları teslim ve hizmetlere ilişkin olarak yapılan teslim ve hizmetlerin KDV den istisna olduğu hüküm altına alınmış, Maliye Bakanlığının, istisna kapsamına girecek mal ve hizmetler ile bunların asgari tutarlarını ve bu bendin uygulamasına ilişkin usul ve esasları tespit etmeye yetkili olduğu hükmüne yer verilmiştir.

Bu yetkiye dayanılarak yayımlanan 79 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde;

- KDV Kanununun 17/1 maddesinde sayılan kurum ve kuruluşlara bu kapsamda bedelsiz olarak teslim edilecek mal ve hizmetler için herhangi bir sınırlama getirilmediği,

- Bu istisna kapsamında satın alınacak mal ve hizmet bedellerinin asgari sınırı katma değer vergisi hariç 5.000 TL (92 Seri No.lu KDV Genel Tebliği ile belirlenen had) olması gerektiği, bu kapsama istisnadan yararlanmak şartıyla birden fazla mal veya hizmetin dahil edilebileceği,

- İstisnadan yararlanacak yabancı devletlerin Türkiye'deki diplomatik temsilcilik ve konsoloslukları ile yabancı hayır ve yardım kurumlarının bu Kanunun 17/1 maddesinde sayılan kurum ve kuruluşlara yapacakları teslimin niteliği, miktarı ve tutarına ilişkin bilgiler ile Türkiye'deki adreslerini belirten bir dilekçe ile Bakanlığımıza (Gelir İdaresi Başkanlığına) başvuruda bulunacakları,

- Bu başvurunun değerlendirilmesi sonucu yabancı hayır ve yardım kurumlarının bağışlayacağı mal veya hizmetle ilgili alımlarında, katma değer vergisi istisnası uygulamasına yönelik usul ve esasları belirten yazının ilgili kuruluş tarafından onaylı bir örneği satıcılara verilmek suretiyle, satıcılar tarafından düzenlenecek fatura veya benzeri belgede katma değer vergisinin tahsil edilmemesinin sağlanacağı,

açıklanmıştır.

Buna göre,

1- İrtibat Büronuz (... Devlet Petrol Şirketi Türkiye temsilciliği İstanbul İrtibat Bürosu) yabancı devletlerin Türkiye'deki diplomatik temsilcilik ve konsoloslukları ile yabancı hayır ve yardım kurumları arasında olmadığından ... Devlet Petrol Şirketi tarafından finanse edilerek Türkiye'de yaptırılacak olan ... Merkez Endüstri Meslek Lisesi inşaatı için tarafınıza yapılacak teslim ve hizmetlerin alımı sırasında genel hükümler çerçevesinde KDV hesaplanması ve İrtibat Büronuzca söz konusu KDV nin ödenmesi gerekmektedir.

2- Diğer yandan, Ankara'da Belediye tarafından tahsis edilen ve Belediyeye verilmek üzere yaptırılacak "... Hatıra Ormanı" ile ilgili olarak Başkanlığımıza İrtibat Büronuz tarafından ulaştırılan "... Hatıra Ormanı Park Alanı Protokolü"nün incelenmesinden; söz konusu Hatıra Ormanı yapımı ile ilgili her türlü harcamanın ... Cumhuriyeti Büyükelçiliği tarafından karşılanacağı ve Hatıra Ormanının ... Büyükşehir Belediyesine devredeceği anlaşılmaktadır.

Bu durumda, 79 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde yer alan açıklamalar çerçevesinde "... Hatıra Ormanı" yapımı ile ilgili olarak ... Cumhuriyeti Büyükelçiliği'ne yapılacak teslim ve hizmetlerin KDV den istisna tutulması mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026