

Döner Sermaye İşletmesince okullara yapılan bilgisayar tesliminde KDV istisnası hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.55.15.01-2010-KDV-ÖZE-31-466
Tarih	14.11.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

SAMSUN VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

MÜKELLEF HİZMETLERİ GRUP MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : B.07.1.GİB.4.55.15.01-2010-KDV-ÖZE-31-466

14/11/2011

Konu : Döner Sermaye İşletmesince okullara yapılan bilgisayar tesliminde KDV istisnası.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda; Liseniz Döner Sermaye İşletmesi tarafından her türlü malzemesi katma değer vergisi (KDV) ödenmek suretiyle alınıp ihtiyacı olan okullara kurulan ve bedelleri Milli Eğitim Bakanlığı (M.E.B.) Eğitim Araçları Daire Başkanlığınca karşılanan bilgisayar laboratuvarı malzemelerinin adı geçen Bakanlığa bağlı okullara tesliminde KDV istisnası uygulanıp uygulanmayacağı 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 KDV nin konusunu oluşturduğu,

1/3-g maddesinde, genel ve katma bütçeli idarelere ait veya tabi olan veyahut bunlar tarafından kurulan veya işletilen müesseseler ile döner sermayeli kuruluşların veya bunlara ait veya tabi

müesseselerin ticari, sınai, zirai ve mesleki nitelikteki teslim ve hizmetlerinin KDV ye tabi olduğu,

17/1-a 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, siyasi partiler ve sendikalar, kanunla kurulan veya tüzel kişiliği 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,

17/2-b maddesinde; yukarıda sayılan kurum ve kuruluşlara bedelsiz olarak yapılan her türlü mal teslimi ve hizmet ifalarının,

Geçici 23 üncü maddesinde ise; 1/1/2005 tarihinden geçerli olmak üzere 31/12/2015 tarihine kadar Milli Eğitim Bakanlığına bilgisayar ve donanımlarının bedelsiz teslimleri ile bunlara ilişkin yazılım teslimi ve hizmetleri, bu mal ve hizmetlerin bağışı yapacak olanlara teslim ve ifasının

KDV den istisna olduğu,

hüküm altına alınmıştır.

Buna göre; bilgisayar laboratuvarı kurulmak üzere Milli Eğitim Bakanlığına bağlı okullara bedeli mukabilinde yapacağınız bilgisayar laboratuvarı malzemelerinin teslimleri, KDV Kanununun 1/3-g maddesine göre KDV ye tabi bulunmakta olup, söz konusu teslimlerin, KDV Kanununun 17/1-a maddesi çerçevesinde ilim, fen ve güzel sanatları yaymak ve teşvik etmek amacıyla yapılan teslimler kapsamında değerlendirilerek KDV den istisna tutulması mümkün bulunmamaktadır.

Öte yandan, Milli Eğitim Bakanlığına bilgisayar ve donanımlarının bedeli mukabilinde tesliminde de Kanunun 17/2-b ve geçici 23 üncü maddesine göre KDV istisnası uygulanması söz konusu değildir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.