

Üniversitelere Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetler Katma Değer Vergisine tabi olup, Kültür ve Eğitim Amacı Taşıyan bazı teslim ve hizmetler katma değer vergisinden istisnadır.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.53/5311-2630-63125

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Mudurluğu

SAYI :B.07.0.GEL.0.53/5311-2630

KONU :

Sn:

...../ANKARA

İLGİ: 11.11.2004 tarihli dilekçeniz.

İlgide kayıtlı dilekçeniz incelenmiştir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunun (1/1) maddesinde, Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin katma değer **vergisine** tabi olduğu; aynı Kanunun (6/b) maddesinde, hizmet işlemlerinde işlemlerin Türkiye'de yapılmasının, hizmetin Türkiye'de yapılmasını veya hizmetten Türkiye'de faydalanılmasını ifade ettiği hüküm altına almıştır.

Ayrıca. anılan Kanunun (11/1-a) maddesiyle, ihracat teslimleri ve yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetler katma değer vergisinden istisna edilmiş. 12 inci maddesinde ise ihracat teslimleri ve hizmet ihracına ilişkin şartlar sayılmıştır

26 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği ile de hizmet ihracatında uygulamaya ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir. Söz konusu Tebliğe göre, bir hizmet ihracatında katma değer vergisi istinası uygulanabilmesi için aşağıdaki dört şartın birlikte gerçekleşmiş olması zorunludur:

1. Hizmet yurt dışındaki bir müşteri **için** yapılmış olmalıdır.
- 2.Fatura veya benzeri nitelikteki belge yurt dışındaki müşteri adına düzenlenmelidir.
- 3.Hizmet bedeli, döviz olarak Türkiye'ye getirilmelidir.
- 4.Hizmetten yurtdışından yararlanılmalıdır.

Yukarıda yapılan açıklamalara göre, müvekkiliniz Üniversitesi tarafından Türkiye'den öğrenci bulunması amacıyla basın, televizyon ve radyoya **üniversitelerini** tanıtıcı mahiyette yaptırılmış olan yayınlardan Türkiye'de yararlanılması nedeniyle, adı geçen üniversiteye verilen tanıtım hizmeti Katma Değer Vergisi Kanununun (1/1) maddesi uyarınca katma değer vergisine tabi olacaktır.

Öte yandan, Katma Değer Vergisi Kanununun 17 inci maddesinin 1 inci fıkrasında sayılan kurum ve kuruluşlar arasında yer alan üniversitelerin. anılan maddede belirtilen bazı teslim ve hizmetleri katma değer vergisinden müstesna bulunmaktadır. Ancak, Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti'nde eğitim ve öğretim hizmeti veren Üniversitesi'nin bu üniversiteler kapsamında mütalaa edilemeyeceği tabiidir. Ayrıca, söz konusu madde kapsamındaki üniversitelere yapılan teslim ve hizmetler, genel hükümler çerçevesinde katma değer vergisine tabi olmaktadır.

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