

KDV Kanununun geçici 29 uncu maddesi kapsamında yapılan projeye konu taşınmazın Sağlık Bakanlığına kiraya verilmesinde KDV uygulaması

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.17.01-130-289021
Tarih	22.03.2018

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIğI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIğI

Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : 39044742-130[Özelge]-289021

22.03.2018

Konu : KDV Kanununun geçici 29 uncu maddesi kapsamında yapılan projeye konu taşınmazın Sağlık Bakanlığına kiraya verilmesinde KDV uygulaması

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, Şirketiniz tarafından 6428 sayılı Kanun uyarınca kamu özel işbirliği modeli çerçevesinde Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun geçici 29 uncu maddesi kapsamında ... Projesi gerçekleştirildiği, işletme döneminde Sağlık Bakanlığına düzenlenecek olan "kullanım bedeli" faturalarında KDV uygulanıp uygulanmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşünün bildirilmesi istenmektedir.

6288 sayılı Kanun ile KDV Kanununa eklenen geçici 29 uncu madde ile 3065 sayılı Kanunun geçici 29 uncu maddesi ile, 08/06/1994 tarihli ve 3996 sayılı Bazı Yatırım ve Hizmetlerin Yap-İşlet-Devret Modeli Çerçevesinde Yaptırılması Hakkında Kanuna göre yapışlet-devret modeli çerçevesinde gerçekleştirilecek

projeler ve 07/05/1987 tarihli ve 3359 sayılı Sağlık Hizmetleri Temel Kanununun ek 7 nci maddesine göre Yüksek Planlama Kurulu tarafından kiralama karşılığı yaptırılmasına karar verilen sağlık tesislerine ilişkin projeler ve 25/08/2011 tarihli ve 652 sayılı Millî Eğitim Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin 23 üncü maddesine göre Bakanlık tarafından kiralama karşılığı yaptırılmasına karar verilen eğitim öğretim tesislerine ilişkin projelerden bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce ihale veya görevlendirme ilanı yayımlanmış ancak teklif alınmamış olanlar ile 31/12/2023 tarihine kadar ihale veya görevlendirme ilanı yayımlanacak olanların; ihale edilmesi ile görevlendirilen veya projeyi üstlenenlere yatırım döneminde proje kapsamında yapılan mal teslimleri ve hizmet ifaları KDV'den istisna edilmiştir.

6288 sayılı Kanunun gerekçesinde;

"Katma Değer Vergisi Kanununa eklenen geçici madde ile 3996 sayılı Bazı Yatırım ve Hizmetlerin Yap-İşlet-Devret Modeli Çerçevesinde Yaptırılması Hakkında Kanun ile 3359 sayılı Sağlık Hizmetleri Temel Kanununun ek 7 nci maddesine göre Yüksek Planlama Kurulu tarafından kiralama karşılığı yaptırılmasına karar verilen sağlık tesislerine ilişkin projelerden bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten 31/12/2023 tarihine kadar ihalesi yapılacak olanlarının; ihale edilmesi ve projeyi alan firmalara proje kapsamında inşaata yönelik olarak yapılan mal ve hizmet teslimleri ile anılan sağlık tesislerinin Sağlık Bakanlığına kiraya verilmesi katma değer vergisi yönünden tam istisna kapsamına alınmaktadır.

Bu düzenleme tam istisna mahiyetinde olduğundan istisna kapsamına giren mal ve hizmet teslimleri dolayısıyla yüklenilen vergiler, indirim yoluyla telafi edilememeleri halinde nakden veya mahsuben iade edilebileceklerdir. Katma Değer Vergisi Kanununda yapılan düzenlemelerle, ülkemiz için hayati öneme sahip büyük ölçekli projelerin gerçekleştirilmesivergisel açıdan desteklenmiş olacaktır."

ifadesine yer verilmiştir.

Söz konusu istisna uygulamasının usul ve esasları KDV Genel Uygulama Tebliğinin "II/E-3. 3996 Sayılı Kanuna göre Yap-İşlet-Devret veya 3359 Sayılı Kanun ile 652 Sayılı Kararnameye Göre Kiralama Karşılığı Yaptırılan Projelerde KDV İstisnası" başlıklı bölümünde belirlenmiştir.

Buna göre 3359 sayılı Sağlık Hizmetleri Temel Kanununun 7 nci maddesine göre ... Planlama Kurulu tarafından kiralama karşılığı yaptırılmasına karar verilen sağlık tesislerinin ihale edilmesi 3065 sayılı KDV Kanununun geçici 29 uncu maddesi kapsamında KDV'den istisnadır. Bu çerçevede Sağlık Bakanlığının Şirketinize ihale ettiği "... " projesinin tamamlanması sonrasında işletme döneminde Sağlık Bakanlığına kiralanmasına ilişkin kullanım bedelleri için düzenlenecek faturalarda KDV hesaplanmayacaktır.

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. — 10.09.2026