

Milli Eğitime bağlı okullara yapılan bilgisayar teslimlerinde iade olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.06.17.01-KDV:3/2010/Geçici23--2
Tarih	02.01.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.06.17.01-KDV:3/2010/Geçici23--2 02/01/2012

Konu : Milli Eğitime bağlı okullara yapılan bilgisayar teslimlerinde iade olup olmadığı hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, Milli Eğitim Bakanlığına bağışlanmak üzere okul aile birliğine katma değer vergisi (KDV) uygulamadan bilgisayar, donanımı ve çevre birimlerine ait ürünler sattığınız belirterek bu teslimlerden dolayı yüklendiğiniz KDV nin nakden veya mahsuben iadesinin mümkün olup olmadığı sorulmaktadır.

KDV Kanununun;

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

- 17/2-b maddesinde, Kanunun 17/1 inci maddesinde sayılan kurum ve kuruluşlara bedelsiz olarak yapılan her türlü mal teslimi ve hizmet ifalarının KDV den istisna olduğu,

- geçici 23 üncü maddesinde, Milli Eğitim Bakanlığına bilgisayar ve donanımlarının bedelsiz teslimleri ile bunlara ilişkin yazılım teslimi ve hizmetleri, bu mal ve hizmetlerin başışı yapacak olanlara teslim ve ifası 31/12/2010 tarihine kadar KDV den istisna edilmiş; aynı maddenin ikinci fıkrasında ise, bu kapsamda yapılan teslim ve hizmet ifaları için yüklenilen vergilerin vergiye tabi işlemler nedeniyle hesaplanan vergiden indirilebileceği, indirimle giderilemeyen vergilerin iade edilmeyeceği

hükme bağlanmıştır.

Konu hakkında yayımlanan 94 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin "3. İndirim" başlıklı bölümünde; Kanunun geçici 23 üncü maddesi hükmü uyarınca KDV den istisna edilen söz konusu teslim ve hizmetler nedeniyle yüklenilen vergilerin KDV Kanununun 29 ve 34 üncü maddelerindeki genel esaslar dahilinde indirim konusu yapılabileceği, indirim konusu yapılacak olan verginin iadesinin talep edilemeyeceği açıklamalarına yer verilmiştir.

Buna göre, Milli Eğitim Bakanlığına başışlanacak bilgisayar donanımlarının okul aile birliğine teslimine KDV uygulanmayacaktır. Bu işlem nedeniyle firmanız tarafından yüklenilen vergilerin indirimi mümkün olup, indirim yoluyla giderilemeyen KDV nin nakden veya mahsuben iadesi mümkün değildir.

Öte yandan, bilgisayar donanımı ve bunlara ilişkin yazılım dışında kalan çevre birimlerinin (akıllı tahta, projeksiyon cihazı ve aparatı) Kanunun geçici 23 üncü maddesi kapsamında değerlendirilmesi mümkün değildir. Dolayısıyla bu teslimlerize tabi oldukları oranda KDV uygulanacaktır.

Ancak, söz konusu çevre birimlerinin (akıllı tahta, projeksiyon cihazı ve aparatı) firmanız tarafından doğrudan Milli Eğitim Bakanlığına bedelsiz teslimi Kanunun 17/2-b maddesi hükmü uyarınca KDV den istisna olacaktır. Kısmi istisna kapsamındaki bu işlemler nedeniyle yüklenilen KDV nin indirimi mümkün olmadığından, işin mahiyetine göre gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınacaktır.

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