

Okullara yapılan bilgisayar ve donanım teslim ve hizmetlerinin Katma Değer Vergisinden istisna olduğu ancak indirimle giderilemeyen vergilerin iade edilmeyeceği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.33.15.01-2009-701-153-30
Tarih	28.10.2010

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

MERSİN VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Vergi ve Anlaşmalar Uygulama Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.33.15.01-2009-701-153-30 28/10/2010

Konu : KDV

İlgide kayıtlı dilekçenizde, ... Vergi Dairesi Müdürlüğünün ... vergi kimlik numaralı mükellefi olduğunuz, "Eğitime %100 Destek Projesi" kapsamında Milli Eğitim Müdürlüğüne bağlı okullara bilgisayar, projeksiyon, perde vs. malzemeleri satmak istediğiniz belirtilerek, söz konusu satışlarınızın katma değer vergisinden (KDV) istisna olup olmadığı ile KDV iadesi alıp alamayacağınız hususunda görüş talep edilmektedir

3065 sayılı KDV Kanununun 1/1 inci maddesinde, ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetlerin KDV ye tabi olduğu hükme bağlanmıştır.

Aynı Kanunun 5281 sayılı Kanun ile eklenen Geçici 23 üncü maddesinde ise; "Milli Eğitim Bakanlığına bilgisayar ve donanımlarının bedelsiz teslimleri ile bunlara ilişkin yazılım teslimi ve hizmetleri, bu mal ve hizmetlerin bağışı yapacak olanlara teslim ve ifası 31/12/2010 tarihine kadar KDV den müstesnadır. Bu kapsamda yapılan teslim ve hizmetifaları için yüklenilen vergiler, vergiye tabi işlemler nedeniyle hesaplanan vergiden indirilir. İndirimle giderilemeyen vergi iade edilmez. Maliye Bakanlığı, istisnaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir." hükmü yer almaktadır.

Söz konusu istisna hükmünün uygulamasına ilişkin usul ve esasların belirlendiği 94 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin "1.İstisnanın Kapsamı" başlıklı bölümünde; "Katma Değer Vergisi Kanununun Geçici 23 üncü maddesinde yer alan ve 31/12/2010 tarihine kadar yürürlükte kalacak olan istisna;

-Bilgisayar ve donanımları ile bunlara ilişkin yazılımların Milli Eğitim Bakanlığına bağlı eğitim kurumlarına bedelsiz olarak teslimi ve/veya ifası ile,

-Bu mal ve hizmetlerin bağışını yapacak olanlara teslim ve/veya ifasında,

geçerli olacaktır." açıklaması yapılmıştır.

Aynı Tebliğin "Nakdi Bağışlarla Alınacak Bilgisayarlarda İstisna Uygulaması" başlıklı (2.4.) bölümünde de; "Eğitime % 100 Destek Projesi" kapsamında bilgisayar ve donanımları ile bunlara ilişkin yazılımların alım şartı ile yapılan nakdi bağışların Milli Eğitim Bakanlığı tarafından kullanımında da İl veya İlçe Milli Eğitim Müdürlükleri nezdinde görevlendirilen koordinatörlüklerin bağış sahibi adına istisna belgesi düzenlemek suretiyle bu Tebliğin (2.3) bölümünde yapılan açıklamalar doğrultusunda işlem yapmalarının mümkün bulunduğu belirtilmiştir.

Buna göre;

-Bilgisayar ve donanımları ile bunlara ilişkin yazılımların, Milli Eğitim Bakanlığına bağlı eğitim kurumlarına bedelsiz olarak teslimi ve/veya ifası,

-Milli Eğitim Bakanlığına bağlı eğitim kurumlarına bedelsiz olarak teslim ve/veya ifa edilecek mal ve hizmetlerin bağışı yapacak olanlara teslim ve/veya ifası ile

- "Eğitime % 100 Destek Projesi" kapsamında bilgisayar ve donanımları ile bunlara ilişkin yazılımların alım şartı ile Milli Eğitim Bakanlığına yapılan nakdi bağışlarla alınacak bilgisayar ve donanımları ile bunlara ilişkin yazılımların teslim ve/veya ifasının,

94 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde yapılan açıklamalar doğrultusunda işlem yapılması şartıyla, 31/12/2010 tarihine kadar KDV den istisna tutulması mümkün bulunmaktadır.

Söz konusu istisna kapsamındaki teslim ve hizmetleriniz için yüklenilen vergilerin, vergiye tabi işlemleriniz nedeniyle hesaplanan vergiden indirilebilmesi mümkün bulunmaktadır. Ancak indirimle

giderilemeyen vergiler iade edilmeyecektir.

Ayrıca, Milli Eğitim Bakanlığına bağlı eğitim kurumlarına yukarıda belirtilenler dışında bir bedel karşılığında yapacağınız bilgisayar ve donanımları ile bunlara ilişkin yazılımların teslim ve/veya ifasının genel esaslara göre KDV ye tabi tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı V.

(*) 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. — 12.09.2026