

İndirim hakkı tanınan ve tanınmayan işleri bir arada yapan üniversitenin ilave edilecek KDV'yi nasıl hesaplayacağı

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	39044742-130[Özelge]-1073965
Tarih	09.08.2024

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Defterdarlığı

GELİR KANUNLARI KDV-ÖTV GRUP MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : E-39044742-130[Özelge]-1073965

09.08.2024

Konu : İndirim hakkı tanınan ve tanınmayan işleri bir arada yapan üniversitenin ilave edilecek KDV'yi nasıl hesaplayacağı

İlgi : ... tarih ve ... evrak kayıt numaralı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda;

-Vakıf üniversitesi olarak faaliyette bulunduğunuz, eğitim faaliyetlerinizin yanı sıra Üniversitenize ait eğitim ve araştırma hastanenizin de bulunduğu ve sağlık üniversitesi olmanız nedeniyle uygulamalı olarak yürütmüş olduğunuz akademik sürecin teorik eğitimleri ile uygulamalı eğitimlerini farklı lokasyonlarda gerçekleştirdiğiniz ve her bir lokasyonun yönetim, organizasyon, koordinasyon, muhasebe, finans ve kadrosunu ayrı ayrı oluşturduğunuz,

-Eğitim ve Araştırma Hastanesi biriminiz tarafından düzenlenen hizmet faturalarının Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 17/2-a maddesi gereğince istisnalı olarak düzenlendiği, merkez eğitim kampüsündeki eğitim döneminin 9 aylık süre içerisinde gerçekleştiği, bu süreç içerisindeki hizmetlerin faturalandırıldığı, eğitime ara verilen tatil dönemlerde ise genellikle arızı eğitim hizmeti ile tamirat ve tadilat işlemlerini faturalandırdığınız, yürütülen eğitim hizmetlerinin ise genel esaslara göre KDV'ye tabi olduğu için KDV'li olarak fatura düzenlediğiniz,

-Her bir hizmet biriminde oluşan mali bilgilerin toplanarak tek bir vergi numarasında birleştirilip KDV ve muhtasar beyannamelerini verdiğiniz, ancak hastane birimince alınan mal veya hizmetlerin hasta ve hasta yakınlarının kullanımına sunulduğu gibi öğretim görevlileri ve öğrenciler ile idari personelin de kullanımına sunduğunuz

belirtilerek, Üniversitenizin eğitim faaliyetlerinin KDV'ye tabi, eğitim araştırma hastanesi hizmetlerinizin ise KDV'den istisna olması nedeniyle KDV beyannamelerinde "*İlave Edilecek KDV'nin*" nasıl hesaplanacağı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun;

-17/2-a maddesinde, Kanunun 17/1 inci maddesinde sayılan kurum ve kuruluşların hastane, işletmek veya yönetmek suretiyle ifa ettikleri kuruluş amaçlarına uygun teslim ve hizmetlerin KDV'den istisna olduğu,

-29 uncu maddesinde, mükelleflerin, yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan KDV'den, bu Kanunda aksine hüküm olmadıkça, faaliyetlerine ilişkin olarak kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen KDV'yi vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılını takip eden takvim yılı aşılmamak şartıyla, ilgili vesikaların kanuni defterlere kaydedildiği vergilendirme döneminde indirebilecekleri,

-30/a maddesinde, vergiye tabi olmayan veya vergiden istisna edilmiş bulunan malların teslimi ve hizmet ifası ile ilgili alış vesikalarında gösterilen veya bu mal ve hizmetlerin maliyetleri içinde yer alan KDV'nin, mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan KDV'den indirilemeyeceği,

-33 üncü maddesinde, indirim hakkı tanınan işlemlerle indirim hakkı tanınmayan işlemlerin bir arada yapılması halinde, fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen KDV'nin ancak indirim hakkı tanınan işlemlere isabet eden kısmının indirim konusu yapılacağı

hüküm altına alınmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin "Kısmi Vergi İndirimi" başlıklı (III.C.4.) bölümünde;

"İndirim hakkı tanınan ve tanınmayan işlemleri birlikte yapan mükellefler, alışlarında yükledikleri vergileri, herhangi bir ayırım yapmaksızın tamamen o dönemde indirilebilir KDV hesabına intikal ettirirler. Daha sonra aynı dönemde, toplam satışlar içinde indirim hakkı tanınmayan işlemlerin oranı bulunur, bu oran, o dönemdeki toplam satışlar nedeniyle yüklenilen vergilere uygulanarak, istisna kapsamına giren işlemler dolayısıyla yüklenilen vergi miktarı hesaplanır. Bu şekilde bulunan vergisiz satışlara (kısmi istisna kapsamına giren işlemlere) ait yüklenilen vergiler, KDV beyannamesinin, "İlave Edilecek KDV" satırına yazılır.

İndirim hakkı tanınan ve tanınmayan işleri birlikte yapan mükellefler, müşterek genel giderler ile amortisman tabi iktisadi kıymetler nedeniyle yükledikleri vergilerden, indirim konusu yapılacak olanlar ile indirim konusu yapılmayıp, gider hesaplarına aktarılacak olanları, bu bölümde belirtilen esaslara göre

ayırırna tabi tutacaklardır."

açıklamaları yer almaktadır.

Öte yandan, hastane birimince alınan mal ve hizmetlerin hem vergiye tabi eğitim faaliyetleri hem de vergiden istisna olan hastane hizmetleri ile ilgili olması durumunda, istisna kapsamına giren işlemler dolayısıyla yüklenilen vergi miktarı (ilave edilecek KDV tutarı), istisna edilen işlemlerin ilgili dönemde gerçekleşen toplam işlemler içindeki oranının bulunması ve bu oranın mal ve hizmet harcamaları nedeniyle yüklenilen vergilere uygulanması suretiyle belirlenecektir.

Buna göre; hastane birimince alınan mal ve hizmetlerin doğrudan KDV'den istisna olan hastane hizmetleri ile ilgili olması durumunda bu mal ve hizmetler nedeniyle yüklenilen KDV'nin indirilecek KDV hesaplarından çıkarılarak ilgili döneme ilişkin 1 No.lu KDV beyannamesinin "*Daha Önce İndirim Konusu Yapılan KDV'nin İlavesi*" satırına dahil edilerek beyan edilmesi gerekmektedir. Hastane birimince temin edilen ancak doğrudan vergiye tabi eğitim faaliyetleri ile ilgili kullanılan mal ve hizmetlere ilişkin yüklenilen KDV'nin ise eğitim faaliyetlerine ilişkin yüklenilen KDV olarak dikkate alınması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

İmza

(*) 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. — 18.09.2026