

Çocuk gündüz bakım (kreş) faaliyetleri kapsamında makine ve ekipmanların KDV Kanununun 13/d maddesi kapsamında değerlendirilip değerlendirilemeyeceği

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	88945244-130-8226
Tarih	27.09.2024

T.C.

HAKKARİ VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : E-44048431-130-8226

27.09.2024

Konu : Çocuk gündüz bakım (kreş) faaliyetleri kapsamında makine ve ekipmanların KDV Kanununun 13/d maddesi kapsamında değerlendirilip değerlendirilemeyeceği

İlgi : ... tarihli ve ... evrak kayıt no'lu tözelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, Şirketiniz tarafından, "Çocuk gündüz bakım (kreş) faaliyetleri (engelli çocuklar için olanlar ile bebek bakıcılığı dahil; okul öncesi eğitim faaliyetleri ile çocuk kulüpleri (6 yaş ve üzeri çocuklar için) hariç)" faaliyeti ile iştigal edildiği ve 3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 13/d maddesine istinaden ... tarih ve ... sayılı Yatırım Teşvik Belgesi (YTB) kapsamındaki makine ve ekipmanlar için KDV istisna belgesi talebinde bulunulduğu belirtilerek söz konusu YTB eki listede yer alan makine/ekipmanların anılan istisna kapsamında olup olmadığı hususunda görüş talep edilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun 13/d maddesi uyarınca, YTB sahibi mükelleflere belge kapsamındaki makine ve teçhizat teslimleri KDV'den istisna edilmiş olup, istisna uygulamasının usul ve esaslarına ilişkin açıklamalara KDV Genel Uygulama Tebliği ve 60 No.lu KDV Sirkülerinde yer verilmiştir.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin "(II/B-5.1) Kapsam" başlıklı bölümünde,

"1 Sıra No.lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğinde makine ve cihazlar, üretimde kullanılan her türlü makine ve cihazlar ile bunların eklentileri ve bu amaçla kullanılan taşıma gereçleri şeklinde tanımlanmıştır.

Söz konusu istisna uygulaması bakımından da makine ve teçhizat, amortismanı tabi iktisadi kıymet niteliği taşıyan ve mal ve hizmet üretiminde kullanılan sabit kıymetleri ifade etmektedir.

Bir malın istisnadan yararlanabilmesi için, öncelikle yatırım teşvik belgesi eki listede yer alması ve makine-teçhizat niteliğinde olması, bu makine-teçhizatın kullanıldığı faaliyetlerin tamamen veya kısmen indirim hakkı tanınan işlemlerden oluşması gerekmektedir.

Teşvik belgesinde yer alsa dahi, KDV mükellefiyeti bulunmayanlar ile makine-teçhizatı münhasıran indirim hakkı tanınmayan işlemlerde kullanacak mükelleflere yapılacak teslimlerde istisna uygulanmaz. Aynı şekilde, KDV mükellefiyeti olmayan veya makine-teçhizatı münhasıran indirim hakkı tanınmayan işlemlerde kullanacak olanlar tarafından bu malların ithalinde, teşvik belgesinde aksine bilgiler bulunsa bile KDV uygulanır. Makine ve teçhizatın, indirim hakkı bulunan işlemlerde kullanıldığı, hâlihazırda yapılan faaliyetin niteliği ve alınan makine- teçhizatın kullanılacağı işlemlerin KDV açısından indirim hakkı tanınan işlemler olduğu, mükellef tarafından tevsik edilebilir.

Sarf malzemeleri ve yedek parçalar ile hizmet üretiminde doğrudan ve zorunlu olarak kullanılanlar dışındaki masa, sandalye, koltuk, dolap, mefruşat gibi demirbaşlar makine ve teçhizat niteliğinde olmadığından istisna kapsamına girmez."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Buna göre, Şirketinize ait YTB eki listede yer alan ve eğitim hizmeti üretiminde doğrudan ve zorunlu olarak kullanılacak makine ve teçhizatların 3065 sayılı KDV Kanununun (13/d) maddesi kapsamında KDV'den istisna tutulması mümkün bulunmaktadır.

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