

## Belediyenin KDV İndirimi hk

|            |                                  |
|------------|----------------------------------|
| Belge türü | Özelge                           |
| Kanun      | KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU       |
| Özelge no  | 66523654-130[ÖZG-48-2024]-125379 |
| Tarih      | 30.10.2024                       |

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Trabzon Defterdarlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı : E-66523654-130[ÖZG-48-2024]-125379

30.10.2024

Konu : Belediyenin KDV İndirimi hk

İlgi : ... tarih ve ... kayıt sayılı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden;

-Belediyeniz bünyesinde 1 adet tip yarı olimpik yüzme havuzu yaptırılması amacıyla, bu havuzun bulunduğu tesiste Gençlik ve Spor Bakanlığının ve/veya Spor Toto Teşkilat Başkanlığının reklamlarının yer alması karşılığında anılan Teşkilat Başkanlığınca münhasıran söz konusu havuzun yapımında harcanmak üzere Belediyenize reklam bedeli ödenmesi konusunda Spor Toto Teşkilat Başkanlığı ile reklam sözleşmesi imzalandığı,

-Bu sözleşme kapsamında havuzun yapımına ilişkin düzenlenen katma değer vergisi (KDV) dahil hakediş ve tahakkuk fişinin Spor Toto Teşkilat Başkanlığına gönderildiği, gönderilen hakedişe karşılık Belediyeniz hesabına Spor Toto Teşkilat Başkanlığı tarafından hakediş tutarının aktarıldığı, aktarılan tutarın da Belediyenizce yüklenici firmaya ödendiği ve havuzun yapımının tamamlanıp işletilmeye başlandığında giriş ücreti alınacağı

belirtilerek, yüklenici firmaya yüzme havuzu için ödemiş olduğunuz KDV'nin indirim konusu yapıp yapılamayacağı hususunda görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

3065 sayılı KDV Kanununun;

-1/1 maddesinde, Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin, (1/3-f) maddesinde, Gelir Vergisi Kanununun 70 inci maddesinde belirtilen mal ve hakların kiralanması işlemlerinin, KDV'ye tabi olduğu,

-9/1 inci maddesinde, mükellefin Türkiye içinde ikametgâhının, işyerinin, kanunî merkezi ve iş merkezinin bulunmaması hallerinde ve gerekli görülen diğer hallerde Hazine ve Maliye Bakanlığının, vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutabileceği,

-29/1 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 indirebilecekleri,

-29/3 maddesinde, indirim hakkının vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılını takip eden takvim yılı aşılmamak şartıyla, ilgili vesikaların kanuni defterlere kaydedildiği vergilendirme döneminde kullanılabileceği,

-34/1 maddesinde, yurt içinden sağlanan veya ithal olunan mal ve hizmetlere ait KDV'nin, alış faturası veya benzeri vesikalar ve gümrük makbuzu üzerinden ayrıca gösterilmesi ve bu vesikaların kanuni defterlere kaydedilmesi şartıyla indirilebileceği,

-53 üncü maddesinde, bu Kanunda geçen fatura ve benzeri vesikalar tabirinin Vergi Usul Kanununda düzenlenen vesikaları ifade ettiği

hükümleri yer almaktadır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin "I/C-2.1.2.4.Reklam Verme İşlemleri" başlıklı bölümünde,

*"KDV mükellefi olan gerçek veya tüzel kişiler (sadece sorumlu sıfatıyla KDV ödeyenler bu kapsama dahil değildir), KDV mükellefiyeti olmayan;*

*-Amatör spor kulüplerine, oyuncularının formalarında gösterilmek,*

*-Şahıslara veya kuruluşlara ait bina, arsa, arazi gibi yerlerde duvarlara yazılmak, pano olarak yerleştirilmek,*

*-Gerçek veya tüzel kişiler tarafından yayımlanan dergi, kitap gibi yazılı eserlerde yayınlanmak, suretiyle ve bunlara benzer şekillerde reklâm vermektedirler.*

*Bu şekilde reklâm verme işlemleri ile ilgili KDV, reklâm hizmeti verenlerin KDV mükellefi olmaması halinde, reklâm hizmeti alanlar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilecektir. Ayrıca, bu bölüm kapsamındaki reklam hizmetini alanların;*

*-Gelir Vergisi Kanununa göre basit usulde vergilendirilenler (istisnadan vazgeçerek KDV mükellefi olmasalar dahi),*

*-Banka ve sigorta şirketleri gibi faaliyetleri KDV'den istisna olan işletmeler, - Sadece KDV'ye tabi işlemlerinin bulunduğu dönemlerde KDV mükellefiyeti tesis ettirerek beyanname vermeleri uygun görülenler,*

*-5018 sayılı Kanuna ekli cetvellerde yer alan idare, kurum ve kuruluşlar olması hallerinde de reklam hizmetine ait KDV, hizmeti alanlar tarafından bu bölüm kapsamında tevkifata tabi tutulacaktır. ..."*

açıklamalarına yer verilmiştir.

Bu çerçevede, Belediyeniz ile Spor Toto Teşkilat Başkanlığı arasında imzalanan reklam sözleşmesi kapsamında yarı olimpik yüzme havuzunun yapımında iktisadi işletme oluşmadığından yapımına ilişkin olarak yüklenici firma tarafından Belediyeniz adına düzenlenen hakediş faturalarında yer alan KDV'nin, Belediyenizce indirim konusu yapılması mümkün değildir.

Ayrıca Belediyeniz tarafından Spor Toto Teşkilatı Başkanlığına verilen reklam hizmeti 3065 sayılı Kanunun (1/3-f) maddesine göre KDV'ye tabi olup, bu hizmete ilişkin hesaplanan KDV'nin tamamının Spor Toto Teşkilat Başkanlığı tarafından 2 No.lu KDV Beyannamesi ile sorumlu sıfatıyla beyan edilerek ödenmesi gerekmektedir.

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. — 18.09.2026